

Informe del delegat de protecció de dades sobre el decret pel qual es regula la utilització dels mitjans electrònics, informàtics i telemàtics per a la celebració de subhastes a l'Agència Tributària de Catalunya

A sol·licitud de l'Assessoria Jurídica del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, s'elabora aquest informe que analitza l'adequació de la *proposta de Decret xx/2018, pel qual es regula la utilització dels mitjans electrònics, informàtics i telemàtics per a la celebració de subhastes per part de l'Agència Tributària de Catalunya*, a la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal i seguretat de la informació.

1. Anàlisi del tractament de dades

En primer lloc, s'escau identificar i analitzar l'activitat de tractament de dades de caràcter personal que es proposa dur a terme a l'empara de l'esmenat Decret, segons les previsions del Reglament (UE) 2016/679 del Parlament i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades, en endavant RGPD).

La informació sobre el tractament ha estat subministrada per l'òrgan promotor de les subhastes de béns embargats i pels responsables tècnics i funcionals de l'Agència Tributària de Catalunya (ATC) i els desenvolupadors adscrits a aquest projecte.

a) Base jurídica del tractament

L'ATC, en tant que administració tributària de la Generalitat de Catalunya, te atribuïda la competència sectorial que conté l'article 122-3 del Codi tributari de Catalunya, aprovat per la Llei 17/2017, de l'1 d'agost, que atribueix específicament a l'Administració tributària de la Generalitat, la "gestió recaptatòria en període executiu dels recursos de dret públic de titularitat de la Generalitat i, si li ha estat atribuïda aquesta funció, dels de titularitat d'altres administracions públiques catalanes".

A més a més, la normativa tributària li atribueix, entre d'altres, la recaptació de deutes mitjançant l'aplicació del procediment de constrenyiment sobre el patrimoni de la persona embargada.

En conseqüència, l'Agència Tributària de Catalunya disposa de la legitimació suficient per dur a terme el tractament de les dades necessàries per a la realització de subhastes de béns embargats.

b) Responsable del tractament

L'Agència Tributària de Catalunya es configura com l'òrgan responsable d'aquest tractament, atès que és la "persona física o jurídica, autoritat pública, servei o qualsevol altre organisme que, sol o juntament amb d'altres, determina les finalitats i els mitjans del tractament" (4.7 RGPD).

c) Finalitat

La finalitat del tractament és determinada, explícita i legítima: consisteix en dur a terme "la celebració de subhastes electròniques, informàtiques i telemàtiques de forma més eficient com a darrera fase del procediment de constrenyiment". Aquestes subhastes poden ser promogudes per la pròpia ATC o per altres organismes de dret públic que vulguin realitzar subhastes per a l'embargament de béns de deutors a l'empara del Reglament general de recaptació.

d) Dades que es tracten

Segons la documentació funcional lliurada pels promotors de sistema d'informació que donarà suport al tractament que ens ocupa, es recullen les dades de caràcter personal següents:

- Dades identificatives del deutor de qui se subhasten béns: nom, cognoms, DNI.
- Dades econòmiques del deutor: Compte bancari, béns i propietats, valoració del bé a subhastar.
- Dades identificatives del representant del deutor: nom, cognom, DNI, poders notariais.
- Dades dels licitadors que participen a les subhastes: nom, cognoms, adreça, NIF, telèfon i correu electrònic.
- Dades identificatives de l'adjudicatari: nom, cognoms, DNI.
- Dades econòmiques de l'adjudicatari: compte bancari.

Les dades dels deutors provenen d'alguna de les fonts següents:

- Han estat subministrades pel propi interessat.
- Provenen de la informació tributària i la gestió de la pròpia ATC, i es tracten per a una finalitat tributària compatible amb la finalitat per la qual han estat recollides.



- Han estat comunicades per algun organisme tributari que, mitjançant conveni, ha encarregat a l'ATC la gestió recaptatòria dels seus deutes.

La informació dels licitadors ha estat facilitada pels propis interessats, o pels seus representants mitjançant el formulari d'inscripció disponible a l'eina de gestió de subhastes, a la qual s'accedeix mitjançant internet, o, en el moment de fer el dipòsit, mitjançant el model que proporciona l'ATC.

Les dades que es recullen i es tracten són, per tant, adequades, pertinents i limitades a les finalitats que es proposa l'activitat de subhastes de béns embargats, de manera que no es recullen ni tracten dades innecessàries o excessives.

No es tracten dades de categories especials (article 9.1 RGPD), ni dades relatives a condemnes o infraccions penals, ni es fan tractaments a gran escala.

e) Licitud del tractament

El tractament de dades és lícit atès que l'ATC està habilitada per al tractament de les dades dels deutors en la mesura que el tractament és necessari per al compliment d'una obligació legal aplicable al responsable del tractament. En el cas que la informació provingui d'un altre organismes tributari, l'ATC ostenta la posició d'encarregat del tractament d'aquest altre ens, i tracta les dades com a tal, d'acord amb el conveni signat a aquest efecte en data 17 de juliol de 2017, o a l'empara del corresponent acord d'encàrrec de tractament subscrit amb l'ens responsable de els dades. .

Quant al tractament de les dades dels licitadors, aquests han donat el consentiment en inscriure's a la subhasta. Alhora, l'ATC està legitimada per recollir i tractar les dades de caràcter personal dels licitadors en tant que ha de donar compliment a la missió d'interès públic que suposa la celebració de les subhastes.

En el moment de la recollida de dades, es facilita als interessats la informació relativa a l'activitat de tractament, mitjançant el sistema de doble capa¹: en el formulari es subministra la informació bàsica i, mitjançant un enllaç a la seu electrònica, es remet l'interessat al Registre d'activitats de tractament de l'ATC.

f) Deure d'informació i transparència Les dades que es tracten en la realització de les subhastes de béns embargats s'inclouen a l'*Activitat de tractament per a finalitats tributàries*, de la qual és responsable l'Agència Tributària de Catalunya.

¹ Vegeu al respecte: "[Guia per al compliment del deure d'informar](#)" (pàg. 7 i següents), disponible a la web de l'Autoritat catalana de protecció de dades.

La decisió d'incloure les dades de les subhastes de béns embargats dins de l'esmentada Activitat de tractament per a finalitats tributàries està justificada ja que aquestes subhastes estan incloses dins la finalitat "Executar totes les actuacions relacionades amb la recaptació de deutes tributaris en període voluntari o executiu (...) tant propis com pertanyents a altres administracions conveniades" de l'Activitat de tractament per finalitats tributàries. A més a més, bona part de la gestió de subhastes de béns embargats és durà a terme amb Gaudi, l'aplicatiu de gestió tributària propi de l'ATC, amb el gestor documental i amb les eines ofimàtiques i els servidors de fitxers de l'ATC, recursos tots ells que també s'utilitzen per a l'Activitat de tractament per finalitats tributàries i que ja tenen implantades les mesures de seguretat corresponents.

Això no obstant, en el futur, l'ATC podria crear una nova activitat de tractament específica per a les subhastes de béns embargats si la complexitat, especificitat o el nombre d'intervinents del tractament ho aconsellés.

La informació de l'Activitat de tractament amb finalitats tributàries està publicada al Registre d'activitats de tractament de l'ATC, que es pot consultar a la seu electrònica de l'ATC, a l'adreça: <http://atc.gencat.cat/proteccio-dades>. Aquesta informació s'actualitzarà dins del primer trimestre de 2019, quan és previst que s'iniciï el tractament de les dades.

g) Exercici dels drets de l'interessat

La informació que es facilita als interessats mitjançant l'esmentat sistema de doble capa, inclou, la relativa a l'exercici dels drets d'accés, rectificació, supressió, oposició, limitació, i el dret a la portabilitat de les seves dades i a no ser objecte de decisions automatitzades o d'elaboració de perfils que els interessats poden exercir davant l'ATC.

h) Termini de conservació de les dades

Les dades relatives als deutors es conservaran amb els mateixos criteris que la resta de dades de l'Activitat de tractament per a finalitats tributàries:

1. El termini de conservació de les dades en suport paper es regeix pels criteris d'avaluació i tria documental. Aquest criteris estableixen un període de conservació de:

- Cinc (5) anys per als expedients de l'Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
- Sis anys i mig (6,5) per als expedients dels impostos propis
- Conservació per un període indefinit per als expedients de l'Impost de successions i donacions i per a la tributació del joc.

2. La resta de dades en paper i les dades en suport informàtic es conserven per temps indefinit.

Quant a les dades dels licitadors, atès que aquests poden participar en qualsevol de les subhastes que dugui a terme l'ATC al llarg del temps, es conservaran per temps indefinit, fins que els interessats en sol·licitin la cancel·lació.

i) Cessions previstes

L'Agència Tributària de Catalunya no cedirà les dades a cap altra entitat o institució, nacional o internacional, excepte aquells casos previstos per les lleis.

j) Presa de decisions automatitzades

No es prenen decisions basades únicament en el tractament automatitzat que afectin els interessats.

k) Existència d'encarregats del tractament

L'ATC contracta proveïdors externs que duen a terme tasques informàtiques o altres serveis (tramesa de comunicacions, transport i emmagatzematge d'informació, etc.) per compte de l'ATC.

Tots aquest proveïdors han signat els corresponents acords i compromisos de confidencialitat segons els quals s'obliguen a tractar les dades d'acord amb les instruccions de l'ATC, a mantenir la confidencialitat d'aquestes dades i el secret de la informació a la qual hagin accedit.

Els proveïdors externs que intervenen en el servei de subhastes de béns embargats són:

- *Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI):* Com a proveïdor corporatiu de solucions TIC de la Generalitat de Catalunya, és l'encarregat del tractament per a totes les finalitats del *Tractament per finalitats tributàries*.

Per dur a terme aquestes tasques, el CTTI subcontracta determinats serveis a altres proveïdors.

- *Indra Sistemas, SA*, en tant que adjudicatari Sublot A.1. Serveis d'implementació d'aplicacions en entorn tècnic propietari, de resultes de l'anunci de licitació de quatre contractes de col·laboració publico-privada

mitjançant procediment de diàleg competitiu, publicada pel CTTI el 30.11.2011 al DOUE.

- *Label-Grup Networks, SL*, en tant que empresa subcontractada per Indra, que ha implantat l'eina específica per a la gestió de les licitacions de les subhastes.

En el cas de Label-grup, per al compliment de la missió que té encarregada, consistent en la implantació i manteniment de l'eina que gestiona les ofertes i la seva licitació, l'empresa no ha d'accedir a dades tributàries ni a dades de caràcter personal. En aquest sentit, s'han implantat mesures per segregar l'accés a la capa funcional de l'eina de l'accés a les dades, entre els quals hi ha la recollida de traces de les sessions i de l'aplicació.

En tot cas, el contracte entre Indra i Label-grup inclou una clàusula de confidencialitat i de no divulgació de la informació a la qual pogués tenir accés Label-grup, a la qual s'ha tingut accés per a l'elaboració d'aquest informe.

I) Resum de les mesures tècniques i organitzatives de seguretat

D'acord amb la metodologia de classificació de les activitats de tractament inclosa en el *Marc de ciberseguretat per a la protecció de dades*, elaborat pel CESICAT, s'ha dut a terme l'anàlisi del risc de l'activitat concreta de gestió de subhastes de béns embargats.

D'aquesta anàlisi resulta un nivell de risc mitjà per al tractament de dades de subhastes de béns embargats, tot i que l'activitat de tractament per a finalitats tributàries en al qual s'inclouen aquestes dades té, en conjunt, un nivell de risc alt. En conseqüència, i d'acord amb l'anàlisi de riscos de la informació sota la responsabilitat de l'ATC, s'han establert els mesures de seguretat que s'indiquen tot seguit.

D'acord amb la seva Política de seguretat, l'ATC garanteix la seguretat de la informació i de les dades de caràcter personal en relació a:

- Confidencialitat: només les persones autoritzades tenen accés a la informació sensible i/o privada.
- Integritat: la informació i els mètodes amb què es processa són exactes i complets.
- Disponibilitat i accés: els usuaris autoritzats poden accedir a la informació sempre que ho necessiten.
- Autenticitat i no-refutació: hi ha garantia de la identitat dels usuaris o dels processos que tracten la informació i de l'autoria de les actuacions realitzades.
- Auditabilitat / traçabilitat: garantia que qualsevol acció o transacció pugui ser relacionada unívocament, assegurant el compliment de controls clau establerts en les corresponents normatives.

- Compliment legal: la informació de caràcter personal o emparada en alguna legislació vigent es protegeix adientment.

D'acord amb l'anàlisi de riscos realitzat per l'ATC, s'implanten mesures tècniques i organitzatives de seguretat per a:

- Assegurar el manteniment de la confidencialitat de la informació
- Garantir l'autenticitat del usuaris que accedeixen a la informació
- Disposar de la traçabilitat dels accessos a la informació
- Prevenir els incidents de seguretat i garantir la restauració de l'accés a la informació en cas d'incidents o mal funcionament dels sistemes.
- Gestionar els riscos en relació a l'externalització de tasques
- Assegurar el compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal, en especial els deures d'informació i l'exercici dels drets dels interessats.

El delegat de protecció de dades de l'ATC supervisa periòdicament aquestes mesures.

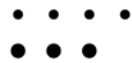
2. Anàlisi de l'articulat de la proposta de decret

En relació al text del projecte de Decret (versió 1) que se sotmet a informe, es formulen les observacions i propostes següents:

1) En relació que es puguin celebrar subhastes de béns embargats no només per part de l'Administració tributària de la Generalitat, sinó també per part d'altres ens del sector públic català, com ho preveu el darrer paràgraf del preàmbul, cal fer avinent que el sistema d'informació que dóna suport a les subhastes de béns embargats és, en gran part, l'eina Gaudi, de gestió tributària pròpia de l'ATC; per a la gestió del procés de licitació s'ha implantat una eina específica.

Mentre les subhastes que es duguin a terme siguin impulsades per part d'organismes de dret públic a l'empara de la normativa tributària, no hi ha d'haver cap conflicte en la recollida i tractament de les dades de caràcter personal i tributari.

Tanmateix, si s'arribés a donar un ús de l'eina de licitacions en un marc diferent de l'esmentat, caldria revisar la naturalesa de les dades recollides, el tractament que se'n pretengui fer, les cessions que puguin tenir lloc i l'empara legal del procediment, a fi d'establir la posició que hi pugui tenir l'ATC (responsable o encarregat del tractament) i les obligacions legals i formals que això comporti.



2) Quant a la resolució del president/a de l'Agència Tributària de Catalunya, que preveu l'article 8.2, entre el seu contingut es preveu que hi hagi "les polítiques de seguretat que apliquen els programes", "les especificacions tècniques que assegurin l'efectivitat dels control criptogràfics" i "els mecanismes de seguretat, algoritmes, longitud de claus i procediment d'auditoria del sistema que permeten certificar la confidencialitat de els dades".

Per motius obvis, la informació d'aquest tres apartats ha de ser tractada amb confidencialitat atès que al seva difusió podria comprometre l'eficàcia i la seguretat dels sistemes que es pretén protegit. Per tant, es proposa no incloure aquestes tres apartats en el contingut de la resolució, que per la seva pròpia naturalesa tindrà una difusió àmplia i que fins i tot pot acabar essent publicada.

En tot cas, es podria substituir aquest tres apartats per una clàusula declarativa que estableixi, sense entrar en detall, la necessitat d'implantar i auditar les mesures de seguretat adients per garantir la confidencialitat, integritat i disponibilitat de les dades que es tractin.

3) En relació a l'article 14.4, on s'esmenten els deutes "dels quals són creditors els ens locals adherits a Tributs de Catalunya", cal palesar que Tributs de Catalunya és tan sols una marca o denominació utilitzada al web www.tributs.cat que no té entitat jurídica pròpia ni ha esta creada o adoptada formalment, a excepció de les clàusules expositives dels convenis. Així, "Tributs de Catalunya" s'esmenta per primera vegada en el punt expositiu 1r del Conveni de 30 d'abril de 2014:

La col·laboració que estableix el Conveni marc va ser concretada en el Conveni de data 17 de setembre de 2013, que va crear una finestra única tributària i que va formalitzar acords significatius en l'àmbit de la recaptació executiva i dels intercanvis d'informació tributària. Tot plegat va donar lloc a la posada en funcionament de la xarxa Tributs de Catalunya, que té marcats com a objectius la gestió de tots els tributs administrats a Catalunya i l'homogeneïtzació i millora, de manera progressiva dels procediments d'aplicació i procediments tributaris.

I posteriorment en altres convenis:

Que Tributs de Catalunya és un espai de col·laboració obert a l'adhesió de qualsevol ens local i organisme català que exerceixi funcions tributàries o de recaptació d'ingressos de dret públic, que té com a objectiu millorar l'eficàcia i l'eficiència de la gestió tributària, entesa en sentit ampli, i la prestació de serveis tributaris als ciutadans, sota els principis de proximitat i de generació de mútua confiança.

Per tant, es proposa precisar el redactat de l'article 14.4 amb el següent canvi:

14.4 Si la quantitat ingressada correspon a deutes dels quals són creditors els ens locals adherits a Tributs de Catalunya, l'Agència Tributària de Catalunya, d'acord

amb el conveni ~~vigent entre ambdues entitats~~ signat amb l'ens local, traspasa l'import a aquest l'ens local per tal que apliqui l'ingrés obtingut.

4) Es valora positivament la inclusió de l'article 16, dedicat a la protecció de dades de caràcter personal, i el fet que haig esta consensuat amb el delegat de protecció de dades que subscriu.

Tanmateix, en el moment d'emetre aquest informe, s'observa la conveniència de modificar l'article 16.3 en el sentit de no fer constar expressament el nom de l'activitat de tractament on s'inclouran les dades, ja que això dificultaria la possible creació, en un futur, d'una activitat de tractament específica per a les subhastes de béns embargats. En un moment en què la normativa vigent no obliga, com ho feia l'LOPD, a crear les activitats de tractament –els *fitxers de dades* en l'anterior terminologia- mitjançant un disposició normativa, fóra contradictori fixar en un Decret l'adscripció de les dades a una activitat de tractament concreta, ja que això minvaria la flexibilitat que la normativa vigent, l'RGPD, ens ha atribuït per a la creació i modificació d'activitats de tractament.

Per tant, es proposen els següents canvis en l'article 16.3, a fi de garantir-ne una millor comprensió:

16.3 Les dades que es recullin en aplicació d'aquest Decret s'inclouen en una activitat de tractament de dades sota la responsabilitat de ~~amb finalitat tributària de la qual és responsable~~ l'Agència Tributària de Catalunya. La informació d'aquesta activitat de tractament es pot consultar ~~està ubicada~~ a l'apartat Protecció de dades de la seu electrònica de l'ATC.

5) En relació a l'article 17, subscriuim les consideracions al respecte que formula l'Informe jurídic preliminar de l'Assessoria Jurídica del Departament de Vicepresidència, Economia i Hisenda (pàg. 18), i ens remetem, al seu torn, a les consideracions exposades al punt 2.2 del present informe, en el sentit que cal preservar la confidencialitat del detalls de les mesures de seguretat, com és el cas de la traçabilitat.

3. Conclusions

Per tot l'exposat anteriorment, es considera que l'activitat de subhastes de béns embargats que es planteja amb la proposta de Decret és conforme i compleix les principis i requisits previstos al Reglament general de protecció de dades, en el sentit que:

- a) l'Agència Tributària de Catalunya disposa de la legitimació suficient per dur a terme el tractament de les dades necessàries per a la realització de subhastes de béns embargats.
- b) L'Agència Tributària de Catalunya es configura com l'òrgan responsable d'aquest tractament
- c) La finalitat del tractament és determinada, explícita i legítima i consisteix en dur a terme "la celebració de subhastes electròniques, informàtiques i telemàtiques de forma més eficient com a darrera fase del procediment de constrenyiment".
- d) Les dades que es recullen i es tracten són adequades, pertinents i limitades a les finalitats per a la qual es recullen.
- e) No es recullen ni tracten dades innecessàries o excessives.
- f) El tractament de dades és lícit atès que l'ATC està habilitada per al tractament de les dades dels deutors en la mesura que el tractament és necessari per al compliment d'una obligació legal aplicable al responsable del tractament. En el cas que la informació provingui d'un altre organismes tributari, l'ATC ostenta la posició d'encarregat del tractament d'aquest altre ens, i tracta les dades com a tal.
- g) Es dona compliment a l'obligació d'informació en el moment de la recollida de les dades subministrades pel propi interessat i es publica la informació del tractament dins del Registre d'activitats de tractament de l'ATC.
- h) L'ATC ha avaluat el risc del tractament i implanta mesures de seguretat tècniques i organitzatives per garantir un nivell de seguretat adequat al risc.

Tot això, sens perjudici de les diverses observacions i propostes d'esmena que es formulen en relació a l'articulat de la proposta del Decret.

Claudi Cervelló i Roset
Delegat de protecció de dades

Barcelona, 15 d'octubre de 2018