



INFORME JURÍDIC

Data: 7 de novembre de 2018

Assumpte: Projecte d'Ordre VEH/XXXX/2017, de xx de novembre de 2018, per la qual s'aprova el model 993 de la declaració informativa relativa a deduccions autonòmiques de l'Impost sobre la renda de les persones físiques

1- Consulta plantejada

Se sotmet a informe d'aquesta Assessoria Jurídica la proposta d'Ordre per la qual s'aprova el model 993 de la declaració informativa relativa a deduccions autonòmiques de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, de conformitat amb l'article 4 de la Llei 7/1996, de 5 de juliol, d'organització dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i d'acord amb el que preveuen l'article 65.1 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

2- Conclusions

S'informa favorablement sobre la proposta d'Ordre i es considera que no hi ha impediment jurídic per a la seva tramitació.

3- Anàlisi Jurídica

a. Objecte

La proposta d'ordre que s'informa té per objecte aprovar el model 993, que s'utilitzaran els obligats per a realitzar l'autoliquidació i el pagament de l'impost sobre les estades en establiments turístics.

b. Àmbit competencial i normatiu

b.1 Competència de la Generalitat de Catalunya

De conformitat amb l'article 203, apartats 2 i 3 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, la Generalitat pot tenir competències de capacitat normativa sobre els tributs cedits, que inclou la fixació dels models d'autoliquidació.



I la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries va disposar al seu article 46:

Alcance de las competencias normativas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las Comunidades Autónomas podrán asumir competencias normativas sobre:

a) El importe del mínimo personal y familiar aplicable para el cálculo del gravamen autonómico. A estos efectos, las Comunidades Autónomas podrán establecer incrementos o disminuciones en las cuantías correspondientes al mínimo del contribuyente y a los mínimos por descendientes, ascendientes y discapacidad a que se refieren los artículos 57, 58, 59 y 60 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con el límite del 10 por ciento para cada una de las cuantías.

b) La escala autonómica aplicable a la base liquidable general: La estructura de esta escala deberá ser progresiva.

c) Deducciones en la cuota íntegra autonómica por:

Circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales y por aplicación de renta, siempre que no supongan, directa o indirectamente, una minoración del gravamen efectivo de alguna o algunas categorías de renta.

Subvenciones y ayudas públicas no exentas que se perciban de la Comunidad Autónoma, con excepción de las que afecten al desarrollo de actividades económicas o a las rentas que se integren en la base del ahorro.

En relación a las deducciones señaladas en esta letra c), las competencias normativas de las Comunidades Autónomas abarcarán también la determinación de:

La justificación exigible para poder practicarlas.

Los límites de deducción.

Su sometimiento o no al requisito de comprobación de la situación patrimonial.

Las reglas especiales que, en su caso, deban tenerse en cuenta en los supuestos de tributación conjunta, período impositivo inferior al año natural y determinación de la situación familiar. Si la Comunidad Autónoma no regulara



alguna de estas materias se aplicarán las normas previstas a estos efectos en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

d) Aumentos o disminuciones en los porcentajes de deducción por inversión en vivienda habitual, a que se refiere el apartado 2 del artículo 78 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. Las Comunidades Autónomas no podrán regular:

a) Los tipos de gravamen autonómicos de la base liquidable del ahorro y los aplicables a determinadas categorías de renta, que serán los que a estos efectos se determinen por la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Las deducciones de la cuota establecidas y reguladas por la normativa del Estado.

c) Los límites previstos en el artículo 69 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

d) Los pagos a cuenta del Impuesto.

e) Los conceptos ni las situaciones personales y familiares comprendidos en cada uno de los mínimos a que se refieren los artículos 57, 58, 59 y 60, ni las normas para su aplicación previstas en el artículo 61, de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

f) En general, todas las materias no contempladas en el apartado 1 anterior.

3. La liquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se ajustará a lo dispuesto por la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, reguladora del tributo.

4. La cuota líquida autonómica no podrá ser negativa.

5. El Estado y las Comunidades Autónomas procurarán que la aplicación de este sistema tenga el menor impacto posible en las obligaciones formales que deban cumplimentar los contribuyentes.

A estos efectos, los modelos de declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas serán únicos, si bien en ellos deberán figurar debidamente diferenciados los aspectos autonómicos, con el fin de hacer visible el carácter cedido del impuesto.



Ja anteriorment, per aplicació de l'article 38 de la llavors vigent Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia es cedia capacitat normativa d'aquest Impost..

En ús d'aquella cessió es van incorporar dues deduccions específiques per donacions atorgades pels subjectes passius, en sengles lleis de mesures aprovades pel Parlament de Catalunya:

- L'article 14 de la Llei 21/2005 va disposar:

Deduccions en la quota de l'IRPF per donacions a determinades entitats

1. En la part corresponent a la comunitat autònoma de la quota íntegra de l'impost sobre la renda de les persones físiques, es pot aplicar, juntament amb la reducció percentual que correspongui sobre l'import total de les deduccions de la quota establertes per la Llei de l'Estat reguladora de l'impost, una deducció per donatius a favor de l'Institut d'Estudis Catalans, de l'Institut d'Estudis Aranesos - Acadèmia Aranesa de la Llengua Occitana, d'entitats privades sense finalitat de lucre, d'organitzacions sindicals i empresarials o de col·legis professionals o altres corporacions de dret públic que tinguin per finalitat el foment de la llengua catalana o de l'occitana i que figurin en el cens d'aquestes entitats que elabora el departament competent en matèria de política lingüística. L'import de la deducció es fixa en el 15% de les quantitats donades, amb el límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica.

2. També són objecte de la deducció els donatius que es facin a favor dels instituts universitaris i altres centres de recerca integrats o adscrits a universitats catalanes, i dels centres de recerca promoguts o participats per la Generalitat, que tinguin per objecte el foment de la recerca científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics. L'import de la deducció es deixa, en aquest cas, en el 25% de les quantitats donades, amb el límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica.

3. Les deduccions establertes per aquest article resten condicionades a la justificació documental adequada i suficient dels pressupòsits de fet i dels requisits que en determinen l'aplicabilitat. En particular, les entitats beneficiàries d'aquests donatius han de trametre a l'Agència Tributària de Catalunya, dins els primers vint dies de cada any, una relació de les persones físiques que han efectuat donatius durant l'any anterior, amb la indicació de les quantitats donades per cadascuna d'aquestes persones.



4. Mitjançant una ordre del conseller d'Economia i Finances es pot regular, si escau, el procediment i el model de tramesa de la informació a què fa referència l'apartat 3.

- I l'article 34 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres:

Deducció en la quota de l'IRPF per donacions a determinades entitats en benefici del medi ambient, la conservació del patrimoni natural i de custòdia del territori

1. En la part corresponent a la comunitat autònoma de la quota íntegra de l'impost sobre la renda de les persones físiques, es pot aplicar, juntament amb la reducció percentual que correspongui sobre l'import total de les deduccions de la quota establertes per la Llei de l'Estat reguladora de l'impost, una deducció per donatius a favor de fundacions o associacions que figurin en el cens d'entitats ambientals vinculades a l'ecologia i a la protecció i millora del medi ambient del departament competent en aquesta matèria.

2. L'import de la deducció es fixa en el 15% de les quantitats donades, amb el límit màxim del 5% de la quota íntegra autonòmica.

3. La deducció establerta per aquest article resta condicionada a la justificació documental adequada i suficient dels pressupòsits de fet i dels requisits que en determinin l'aplicabilitat. En particular, les entitats beneficiàries d'aquests donatius han de trametre a l'Agència Tributària de Catalunya, dins els primers vint dies de cada any, una relació de les persones físiques que han efectuat donatius durant l'any anterior, amb la indicació de les quantitats donades per cadascuna d'aquestes persones.

Amb la nova regulació estatal, que va cedir més competències que l'anterior, s'han mantingut, per tant, aquestes deduccions.

b.2 Marc normatiu

L'article 3.2.13 del Decret 1/2018, de 18 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competències dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, estableix que correspon al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda l'exercici de les atribucions pròpies de l'Administració de la Generalitat en l'àmbit de competència relatiu a la gestió dels Tributs.



Mitjançant l'article 1.2.c) del Decret 28/2018, de 7 de juny, de reestructuració del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, l'Agència Tributària de Catalunya és adscrita a la Secretaria d'Hisenda d'aquest Departament.

c. Avaluació preliminar

c.1 Aspectes formals: comprovació de la documentació que integra l'expedient i compliment del procediment

Contingut preceptiu de l'expedient

La proposta d'Ordre s'ha d'elaborar i tramitar de conformitat amb el procediment establert a l'article 59 i següents de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

L'article 61 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, disposa que el procediment d'elaboració d'un projecte de disposició reglamentària s'inicia a proposta del departament competent en la matèria del projecte i l'article 62 de la citada llei prescriu que la tramitació d'un projecte de disposició reglamentària correspon a la unitat directiva corresponent del departament proponent.

La tramitació d'aquesta proposta d'Ordre ha estat iniciada i impulsada per l'Agència Tributària de Catalunya, adscrita a la Secretaria d'Hisenda del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, unitat que remet a aquesta Assessoria l'expedient administratiu. A l'Agència, d'acord amb l'article 211-1 del Llibre Segon de la Llei 17/2017, de l'1 de agost, del Codi tributari de Catalunya i d'aprovació dels llibres primer, segon i tercer, relatius a l'Administració tributària de la Generalitat, li correspon, entre d'altres, la funció de gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs, quan la seva aplicació correspongui a la Generalitat, així com gestionar la recaptació en període executiu dels ingressos de dret públic no tributaris de l'Administració de la Generalitat i dels ens que conformen el sector públic de la Generalitat.

L'expedient del projecte de disposició reglamentària, de conformitat amb l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, ha de constar d'una memòria general, d'una memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades i d'una memòria de les observacions i al·legacions presentades.

Consten incorporades a l'expedient la memòria general i d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades amb data 26 d'octubre de 2018.

La memòria general conté els punts que recull la norma i el seu contingut s'adequa a les disposicions establertes a l'apartat 2 de l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost. Es recull la justificació de la necessitat de la disposició, el Marc normatiu en què s'insereix la norma, la relació de les disposicions afectades i taula de vigències, la Competència de la Generalitat sobre la matèria.



Quant als tràmits d'audiència i d'informació pública, es motiva la no necessitat d'efectuar-los, vist el caràcter tècnic de l'ordre i el caràcter ja reglat del fons jurídic que es regula, es considera, per tant, que aquesta disposició no innova l'ordenament jurídic i la informació pública no n'aportaria cap element nou, atès que les entitats afectades ja estan obligades a relacionar-se amb les AAPP per mitjans electrònics, i l'única qüestió que es regula és la forma de presentació de la declaració

La disposició final de l'ordre estableix que entra vigor als 20 dies de la seva publicació, el que conforma una vacatio legis ordinària, però obliga a publicar-la amb antelació als vint dies hàbils de final d'any.

Pel que fa a **la memòria d'avaluació de l'impacte** de les mesures proposades, contempla l'anàlisi del context i identificació de les opcions de regulació i el impacte de les mateixes i integra els següents informes:

a) L'informe d'impacte pressupostari inclòs dins de la Memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades exposa la no incidència en el cost dels recursos materials i, des del punt de vista del finançament tampoc suposen cap afectació pressupostària. No es considera, en aquest cas, necessari sol·licitar informe de la Direcció General de Pressupostos.

b) Informe d'impacte econòmic i social i informe d'impacte normatiu

Es comprova que, també dins de la Memòria d'avaluació de l'impacte de les mesures proposades, s'inclouen aquests informes previstos a l'article 64.3.b) i c) de la Llei 26/2010, del 3 d'agost.

c) Informe d'impacte de gènere

Aquest analitza que el projecte normatiu no conté cap terme androcèntric ni sexista del llenguatge, ni referència a la utilització de termes que suposin discriminació per raó de sexe, d'acord amb les previsions del Decret 162/2002, de 25 de maig, de modificació del Decret 197/1987, de 13 de març, pel qual es regula l'ús de les llengües oficials per part de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Vist que la proposta d'ordre no innova l'ordenament jurídic i que la Memòria conté aquest informe, no es considera necessari sol·licitar l'informe a l'Institut Català de les Dones.

Un cop analitzades les memòries, es considera que compleixen amb els requisits mínims de contingut que estableixen els apartats 2 i 3 de l'article 64 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, i s'ajusten a dret. Per tant, el contingut preceptiu de l'expedient en aquesta fase és correcte i compleix amb la norma.



c.3 Aspectes materials: avaluació de l'adequació del projecte al marc normatiu vigent i a les directrius de tècnica normativa.

En aquest apartat s'analitza l'adequació de la proposta d'ordre a les directrius de tècnica normativa i el seu contingut al marc normatiu vigent.

El text de la disposició s'estructura en una part expositiva i una part dispositiva, amb quatre articles d'aprovació del model de la declaració informativa relativa a deduccions autonòmiques de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, la designació del obligats a la seva presentació, l'objecte de la informació a incloure i la forma i terminis de presentació.

La part expositiva de la proposta normativa que ara s'analitza posa de manifest els antecedents, contingut i objectius, i competències i habilitacions per les quals es dicta.

La part dispositiva de la proposta té quatre únics articles i una disposició final.

D'acord amb la regla 154 del Manual d'elaboració de normes, correspon titular els articles d'una disposició quan són més d'un: així es formula.

Quant a la disposició final, d'entrada en vigor, segueix la norma general enunciada a l'article 2.1 del Codi civil de l'Estat.

Pel que fa al contingut de la proposta de l'ordre, cap dels seus preceptes contradiu les previsions generals de rang superior, i s'estima en conseqüència que el seu contingut s'ajusta al marc normatiu vigent.

D'acord amb el que s'ha exposat, s'ha de manifestar que des del punt de vista formal, el projecte s'ajusta a les directrius de tècnica normativa establertes a les regles per a l'elaboració de les disposicions de caràcter general.

Josep Lluís Garcia i Ramírez
Director general de l'Assessoria Jurídica