



INFORME JURÍDIC

Data: 18 de juny de 2019

Assumpte: Projecte d'Ordre VEH/XXXX/2019, de xx de juny de 2019, per la qual s'aprova el model 540 de l'Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques

1- Consulta plantejada

Se sotmet a informe d'aquesta Assessoria Jurídica el Projecte d'ordre per la qual s'aprova el model 540 de l'Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques, 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 el Projecte d'ordre i es considera que no hi ha impediment jurídic per a la seva tramitació.

3- Anàlisi Jurídica

a. Objecte

El Projecte d'ordre que s'informa té per objecte aprovar el model 540, que s'utilitzaran els obligats per autoliquidar anualment l'Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques i excepcionalment els exercicis ja vençuts.

b. Àmbit competencial i normatiu

b.1 Competència de la Generalitat de Catalunya

De conformitat amb l'article 203, apartat 5 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, la Generalitat pot tenir competències per a establir tributs propis, sobre els quals té capacitat normativa.



La Llei 6/2017, de 9 de maig, de l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques va crear aquest tribut i el Decret Llei 8/2019, de 14 de maig, de modificació de la Llei 6/2017, del 9 de maig, de l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques li ha donat la seva redacció vigent, incloent una disposició transitòria que especifica que “els subjectes passius han de presentar i ingressar les autoliquidacions corresponents als anys 2017, 2018 i 2019, entre l'1 d'octubre i el 30 de novembre de 2019”.

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 43/2019, de 25 de febrer, de reestructuració del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, l'Agència Tributària de Catalunya és adscrita a aquest Departament mitjançant la Secretaria d'Hisenda.

L'article 10 de la Llei 6/2017, de 9 de maig, en la redacció conferida pel Decret Llei 8/2019, de 14 de maig, estableix el procediment d'autoliquidació com aplicable a la gestió d'aquest tribut:

- “Article 10. Autoliquidació de l'impost. Termini i forma de presentació i ingrés
1. Els contribuents estan obligats a presentar l'autoliquidació de l'impost sobre actius no productius i a efectuar-ne l'ingrés corresponent entre els dies 1 i 30 del mes de juny següent a la data de meritació.
 2. La presentació de l'autoliquidació s'ha de realitzar per via telemàtica, a la seu electrònica de l'Agència Tributària de Catalunya. L'ingrés s'ha d'efectuar per alguna de les formes habilitades per l'Agència Tributària de Catalunya.
 3. El model d'autoliquidació s'ha d'aprovar per ordre del conseller del departament competent en matèria d'hisenda.”

c. Avaluació preliminar

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

Contingut preceptiu de l'expedient



El Projecte d'Ordre s'ha elaborat i tramitat 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 proposant.

La tramitació d'aquest Projecte 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 12 de juny de 2019.

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 significativament l'ordenament jurídic i la informació pública no n'aportaria cap element nou, atès que les persones afectades ja estan obligades a trametre aquesta informació, i la única qüestió que es regula és la forma de presentació de la declaració

La disposició final de l'ordre estableix que entra vigor a l'endemà de la seva publicació, el que difereix d'una vacatio legis ordinària, però obliga a publicar-la amb antelació suficient per tal que els subjectes passius que a partir de l'1 d'octubre de 2019 -ja que preveu en aquesta data l'inici del termini de presentació en aquest exercici i per als exercicis 2017 a 2019- han de fer ús del model, la coneguin abastament.



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:

- Anàlisi del context i identificació de les opcions de regulació (amb subapartats)
- Anàlisi de l'impacte de les opcions de regulació considerades (amb subapartats)
- Comparació de les opcions de regulació considerades
- Implementació, seguiment i avaluació de la norma

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. De fet, com es preveu tramitació electrònica, no té una taxa associada a l'obtenció de l'imprès.

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 és 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 tres articles d'aprovació del model de la declaració informativa, la designació del obligats a la seva presentació i la forma i terminis de presentació (amb un subapartat específic coherent amb la disposició transitòria relativa als exercicis 2017, 2018 i 2019).

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 tres únics articles i una disposició final. Incorpora un annex amb el model específic.

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

En altres casos s'ha previst que sigui disposició addicional la que concretés que la declaració corresponent als exercicis 2017, 2018 i 2019 –els dos primers, perquè no van poder emplenar els obligats en el seu moment, per la suspensió normativa i el darrer, aconsellats per la modificació normativa i la manca de model- té el termini de presentació entre l'1 d'octubre i el 30 de novembre de 2019, però tampoc resulta inadequat que es formuli dins l'article 3, com a apartat excepcional.

Quant a la disposició final, d'entrada en vigor, no segueix la norma general enunciada a l'article 2.1 del Codi civil de l'Estat, però ve justificat per la premura de dates en la seva entrada en vigor. L'apartat 2.1 de la Memòria general ho justifica de forma suficient.

Pel que fa al contingut del Projecte d'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 de l'Assessoria Jurídica