



INFORME JURÍDIC

Data: 11 de febrer de 2019

Assumpte: Projecte d'Ordre VEH/XXXX/2019, per la qual s'aprova el model 673 de la declaració informativa anual sobre indemnitzacions per pòlisses d'assegurances de vida susceptibles de tributar per l'impost sobre successions i donacions i s'estableixen les condicions i el procediment per a la seva presentació

1- Consulta plantejada

Se sotmet a informe d'aquesta Assessoria Jurídica la proposta d'Ordre per la qual s'aprova el model 673 de la declaració informativa anual sobre indemnitzacions per pòlisses d'assegurances de vida susceptibles de tributar per l'impost sobre successions i donacions i s'estableixen les condicions i el procediment per a la seva presentació, 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 643, que s'utilitzaran els obligats per a informar actualment de les operacions que hagin realitzat que siguin susceptibles de subjecció a aquell impost.

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 48:

Alcance de las competencias normativas en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

1. En el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, las Comunidades Autónomas podrán asumir competencias normativas sobre:

a) Reducciones de la base imponible: Las Comunidades Autónomas podrán crear, tanto para las transmisiones ``ínter vivos'', como para las mortis causa, las reducciones que consideren convenientes, siempre que respondan a circunstancias de carácter económico o social propias de la Comunidad Autónoma de que se trate.

Asimismo, las Comunidades Autónomas podrán regular las establecidas por la normativa del Estado, manteniéndolas en condiciones análogas a las establecidas por éste o mejorándolas mediante el aumento del importe o del porcentaje de reducción, la ampliación de las personas que puedan acogerse a la misma o la disminución de los requisitos para poder aplicarla.

Cuando las Comunidades Autónomas creen sus propias reducciones, éstas se aplicarán con posterioridad a las establecidas por la normativa del Estado. Si la actividad de la Comunidad Autónoma consistiese en mejorar una reducción estatal, la reducción mejorada sustituirá, en esa Comunidad Autónoma, a la reducción estatal. A estos efectos, las Comunidades Autónomas, al tiempo de regular las reducciones aplicables deberán especificar si la reducción es propia o consiste en una mejora de la del Estado.

b) Tarifa del impuesto.

c) Cuantías y coeficientes del patrimonio preexistente.

d) Deducciones y bonificaciones de la cuota.

Las deducciones y bonificaciones aprobadas por las Comunidades Autónomas resultarán, en todo caso, compatibles con las deducciones y bonificaciones establecidas en la normativa estatal reguladora del impuesto y no podrán suponer una modificación de las mismas. Estas deducciones y bonificaciones autonómicas se aplicarán con posterioridad a las reguladas por la normativa del Estado.



2. Las Comunidades Autónomas también podrán regular los aspectos de gestión y liquidación. No obstante, el Estado retendrá la competencia para establecer el régimen de autoliquidación del impuesto con carácter obligatorio en las diferentes Comunidades Autónomas, implantando éste conforme cada Administración autonómica vaya estableciendo un servicio de asistencia al contribuyente para cumplimentar la autoliquidación del impuesto.

Ja anteriorment, per aplicació de l'article 40 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..

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.

La facultat de requerir aquesta presentació ve recollida a l'apartat tercer de la disposició addicional tercera 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:

“Obtenció d'informació per l'Agència Tributària de Catalunya

...

*3. Les persones físiques o jurídiques dedicades professionalment a la revenda de béns mobles han de trametre a l'Agència Tributària de Catalunya **informació sobre les adquisicions de béns prèvies que siguin susceptibles de tributar per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics en què han intervingut, tant per compte propi com en qualitat d'intermediaris per compte d'altri.***

4. Les entitats asseguradores ...”

El rang de la norma que regulés aquesta forma de comunicació venia ja definit per l'article 153 5/2017, de la Llei del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements



radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni:

Subministrament d'informació per les entitats asseguradores

Les entitats asseguradores han de trametre a l'Agència Tributària de Catalunya, amb caràcter general i en la forma i els terminis que determini l'ordre de la persona titular del departament competent en matèria d'hisenda, informació sobre les indemnitzacions pagades com a conseqüència de les pòlisses de les assegurances de vida contractades per persones residents a Catalunya.

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 5 de febrer 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 a l'1 de març de 2019, ja que preveu en aquesta data l'inici del termini de presentació.

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'imprés.

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 quatre articles d'aprovació del model de la declaració informativa, 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, una disposició addicional 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.

La disposició addicional només té per objecte concretar que la declaració corresponent a l'exercici 2017 –que no van poder emplenar els obligats en el seu moment, per manca de model- té el termini de presentació també entre l'1 i el 31 de març de 2019.

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 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 de l'Assessoria Jurídica