



INFORME JURÍDIC

Assumpte: Projecte d'Ordre VEH/XXXX/2019, de xx de febrer de 2018, per la qual s'aprova el model 543 de la declaració informativa anual sobre les adquisicions d'objectes d'art, antiguitats i joies susceptibles de tributar per l'impost sobre els acius no productius de les persones jurídiques 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 543 de la declaració informativa anual sobre les adquisicions d'objectes d'art, antiguitats i joies susceptibles de tributar per l'impost sobre els acius no productius de les persones jurídiques 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, excepte que caldria justificar suficientment la urgència de la seva entrada en vigor o, en cas contrari, fixar-la als vint dies de la seva publicació al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

3- Anàlisi Jurídica

a. Objecte

La proposta d'ordre que s'informa té per objecte aprovar el model 543, 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, apartat 5 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, la Generalitat té competències de capacitat normativa sobre els tributs propis, que inclou la fixació dels models d'autoliquidació.

I la Llei 6/2017, 6/2017, del 9 de maig, de l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques va disposar al seu article 3:

Fet imposable

1. Constitueix el fet imposable de l'impost sobre els actius no productius la tinença del subjecte passiu, en la data de la meritació de l'impost, dels actius següents, sempre que no siguin productius i estiguin situats a Catalunya:

a) Béns immobles.

b) Vehicles de motor amb una potència igual o superior a dos-cents cavalls.

c) Embarcacions de lleure.

d) Aeronaus.

e) Objectes d'art i antiguitats amb un valor superior al que estableix la Llei del patrimoni històric.

f) Joies.

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.

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 151 de la Llei 5/2017, 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 empreses dedicades a la revenda de béns mobles

Les persones físiques o jurídiques dedicades professionalment a la revenda de béns mobles 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 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.

El capítol on es troba inserit aquest precepte es referia de forma expressa als venedors dels objectes d'art, antiguitats i joies

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 6 de novembre 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, i ve justificat a la memòria perquè es preveu que els obligats a la declaració informativa la coneguin amb temps suficient abans de l'1 de març. El cert és que la disposició transitòria del Decret Llei 8/2019, de 14 de maig, de modificació de la Llei 6/2017 va preveure que les autoliquidacions corresponents als exercicis anteriors s'havien de presentar entre l'1 d'octubre i el 30 de novembre de 2019, però, como ja no es viable tramitar en paral·lel aquests declaracions informatives amb les autoliquidacions, no es troba justificada la urgència.

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 quatre articles d'aprovació del model de la declaració informativa, la designació del obligats a la seva presentació, el contingut 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.

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, ni ve justificada la premura de dates en la seva entrada en vigor. L'apartat 2.1 de la Memòria general ho justifica, però de forma insuficient, ja que l'aplicació d'una vacatio legis de 20 dies no sembla que hagués d'impedir als destinataris conèixer amb suficient antelació aquest model abans de l'1 de març de 2020 en que comença el termini per a la seva presentació.

Pel que fa al contingut de la resta de previsions 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