



Memòria justificativa i econòmica del projecte de decret Llei d'aprovació de les regles necessàries per a l'autoliquidació de l'impost sobre begudes ensucrades envasades

I. Antecedents

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, crea l'impost sobre begudes ensucrades envasades. El desplegament reglamentari de la Llei es va efectuar mitjançant el Decret 73/2017, de 20 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost.

La recent sentència núm. 588, de 28 de juny, del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya ha anul·lat del Decret per tal com ha entès que es va produir un defecte formal en la seva tramitació. Sens perjudici que es procedeixi a la impugnació de la sentència davant el Tribunal Suprem, el tribut està vigent i l'eventualitat que la sentència esdevingui executable haurà de provocar un desajust en l'obligació d'ingrés de l'impost que han d'efectuar els subjectes passius, per tal com no disposaran de les regles necessàries per efectuar la liquidació i l'ingrés corresponent.

Per tal de donar resposta a aquesta situació, el projecte de Decret Llei recull les disposicions contingudes en el Decret 73/2017, de 20 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre begudes ensucrades envasades (en endavant RIBEE). Per tant, no es produeix cap innovació en l'ordenament jurídic.

II. Estructura

El decret Llei conté sis articles, una disposició transitòria i una disposició final.

- Els articles 1 i 2 reproduïxen els articles 3 i 4 del RIBEE, que se centren en complementar els conceptes de beguda envasada i de distribuïdor;



- L'article 3 reproduceix l'article 5 del RIBEE i incorpora les regles de càlcul de la quota a l'efecte de l'autoliquidació de l'impost;
- Els articles 4, 5 i 6 del decret llei recullen, al seu torn, el contingut dels articles 6, 7 i 8 del RIBEE, referits al període de liquidació, termini i forma de presentació i ingrés de l'autoliquidació; obligacions formals dels obligats tributaris i l'òrgan competent per a la gestió, recaptació i inspecció del tribut, respectivament.
- La disposició transitòria també copia el contingut de la seva homòloga en el RIBEE (regula aquelles situacions en què s'ha subministrat la beguda al punt de venda amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'impost, però el distribuïdor emet la factura amb posterioritat a aquella data).
- La disposició final estableix l'entrada en vigor per a l'endemà de la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

Resta per assenyalar que, respecte del Decret 73/2017, no s'han incorporat els articles 1 i 2, per ésser propis de norma reglamentària.

D'altra part, tampoc s'ha reproduït la disposició final del RIBEE que preveu un règim transitori per al supòsit que mentre els sistemes informàtics no estiguin adequats per poder donar compliment a la presentació telemàtica de les autoliquidacions, la Direcció de l'Agència Tributària de Catalunya podia habilitar altres canals de presentació i ingrés. El decret llei ja no recull aquesta previsió atesa la total implementació a data d'avui de la presentació per mitjans telemàtics.

III. Avaluació d'impacte

Quant a l'impacte de la regulació, i reiterant una vegada més que el decret llei conté les mateixes normes aprovades en el RIBEE, cal assenyalar que aquell ja va ésser objecte d'anàlisi en l'expedient d'elaboració del decret 73/2017.

S'ha de recordar doncs que en l'impost sobre les begudes ensucrades envasades, els destinataris de la norma són:

- la persona física o jurídica que subministra la beguda ensucrada envasada al consumidor final del producte i que es configura com a contribuent;



- el distribuïdor que subministra les begudes ensucrades envasades a l'establiment que les posarà a disposició del consumidor, i que té la condició de substitut del contribuent;
- el consumidor final de producte, a qui se li repercuteix l'impost.