



DECRET /2020, sobre el procediment de tramesa telemàtica a l'Agència Tributària de Catalunya de documents autoritzats a les notaries de Catalunya.

3. Memòria d'avaluació d'impacte

3.1 Anàlisi del context i identificació de les opcions de regulació

A. Identificació del problema

El Decret 648/2006, de 27 de desembre, va establir el procediment de tramesa telemàtica d'informació sobre les dades de transcendència tributària de determinats documents autoritzats a les notaries de Catalunya, en desenvolupament de les obligacions d'informació que estableix l'article 15 de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, i la disposició addicional segona de la Llei 12/2004, de 27 de desembre, de mesures financeres.

Des d'aleshores, l'Agència Tributària de Catalunya ha continuat promovent la utilització de les tècniques i els mitjans electrònics, informàtics i telemàtics, d'acord amb el que preveu l'article 122-8 del Codi tributari de Catalunya, aprovat per la Llei 17/2017, de l'1 d'agost. Gràcies a aquests mitjans s'ha simplificat la tramesa d'informació i existeix una situació susceptible de millora ja que la còpia de les escriptures es podria enviar fàcilment a l'Agència Tributària de Catalunya de forma general, juntament amb la tramesa de les declaracions informatives resum, i no només quan es requereixi de forma específica. En definitiva, els nous mitjans tècnics disponibles ofereixen la possibilitat de millorar el subministrament d'informació a l'Agència Tributària de Catalunya per fer-lo més àgil i, per tant, més útil per a les actuacions de lluita contra el frau fiscal.

El Decret actualment vigent (Decret 648/2006, de 27 de desembre) ha permès a l'Administració disposar de la informació continguda en les fitxes resum de les escriptures públiques. Tanmateix, sovint resulta necessari disposar d'una còpia completa de l'escriptura pública per poder valorar si el negoci jurídic que conté s'ha qualificat correctament des de la perspectiva tributària. En aquests casos, el Decret preveu que l'escriptura es pot requerir al/a la notari o notària, per via telemàtica, en el seu correu electrònic corporatiu, amb indicació particularitzada del document. Aquest sistema resulta poc àgil i suposa una excessiva burocratització de la tramesa que pot demorar la tramitació dels procediments de comprovació.

B. Establiment dels objectius

Els objectius, entesos com els resultats que es volen assolir amb aquesta intervenció, són, en darrera instància:

- Facilitar les actuacions de comprovació i investigació que realitzen els òrgans de gestió i inspecció de l'Agència Tributària de Catalunya.
- Reforçar la seguretat jurídica.

C. Identificació de les opcions de regulació

Inicialment, el Decret 648/2006, de 27 de desembre, va establir el procediment de tramesa telemàtica d'informació sobre les dades de transcendència tributària de determinats documents autoritzats a les notaries de Catalunya. Una primera opció que sempre s'ha de considerar és la de "no fer res" o mantenir la situació actual. Aquesta opció comporta mantenir que l'obligació de tramesa d'informació sobre les escriptures públiques per part de les notaries es fa efectiva a través d'una declaració resum, mentre que les còpies només s'han de facilitar si així ho requereix l'Administració.

Respecte a les opcions no normatives, una possibilitat seria tractar aquesta qüestió amb el Col·legi de Notaris de Catalunya i arribar a un acord no vinculant per intensificar la tramesa d'informació a l'Agència Tributària de Catalunya. Tanmateix, aquesta opció no es considera adequada des de la perspectiva de la seguretat jurídica.

Respecte a les opcions normatives, una opció que s'ha considerat és la de modificar el decret actualment existent per introduir-hi els canvis previstos. Tanmateix, atès que el Decret 648/2006 ja ha estat objecte d'altres modificacions i que des de l'any 2006 s'han produït canvis significatius, com la creació de l'Agència Tributària de Catalunya, s'ha considerat que l'opció més adient per garantir la seguretat jurídica és aprovar un nou decret que reguli de bell nou i íntegrament aquesta qüestió.

En termes de contingut, l'opció proposada consisteix en ampliar l'obligació de tramesa d'informació dels notaris i notàries, per tal que trametin tant la fitxa resum de les escriptures notariales com les seves còpies. També consisteix en actualitzar aspectes tècnics, com el mitjà per efectuar els requeriments puntuals d'escriptures.

3.2 Anàlisi de l'impacte de les opcions de regulació considerades

A. Informe d'impacte pressupostari

L'aprovació del nou decret pel qual es regula el procediment de tramesa telemàtica a l'Agència Tributària de Catalunya de documents autoritzats a les notaries de Catalunya no implica l'assumpció de nous costos per a l'Administració. Les adaptacions dels sistemes informàtics que puguin ser necessàries es preveu que siguin mínimes i s'inclouen en les actuacions previstes amb caràcter general per al manteniment i l'actualització de la seu electrònica de l'Agència Tributària de Catalunya. Tampoc es preveu cap incidència en els recursos personals de l'Agència Tributària de Catalunya, que ja tenen entre les seves tasques ordinàries assegurar que el subministrament d'informació per part de les notaries s'efectua sense incidències. Per tant, no es preveu cap impacte pressupostari des del punt de vista de la despesa.

Indirectament, aquesta mesura pot tenir un impacte positiu en els ingressos de la Generalitat ja que es preveu que contribueixi a millorar la lluita contra el frau fiscal. En efecte, l'enviament de les còpies de les escriptures públiques juntament amb la fitxa resum facilita el correcte desenvolupament de les actuacions de comprovació i investigació que duen a terme els òrgans de gestió i inspecció de l'Agència Tributària de Catalunya, ja que disposar de les còpies de les escriptures públiques amb major facilitat permetrà que els procediments de comprovació i investigació es puguin dur a terme de forma més àgil i sense demores. Com que els requeriments individualitzats no són necessaris serà possible estalviar tràmits i

temps i, per tant podran realitzar-se més actuacions de comprovació i investigació. Aquesta repercussió positiva en la lluita contra el frau fiscal és, per tant, també positiva per al context social i econòmic més ampli de Catalunya.

B. Informe d'impacte econòmic i social

Els principals destinataris d'aquesta regulació són els notaris i les notàries amb destinació a Catalunya, els quals, per la seva dedicació professional, disposen dels mitjans tècnics i de la capacitat econòmica necessaris per efectuar la tramesa de les fitxes notariales i de les escriptures públiques per mitjans telemàtics. El fet que s'utilitzin mitjans telemàtics per a la tramesa de la informació comporta que es pugui efectuar de forma àgil i eficaç.

Tot i que es preveu que la tramesa de les còpies de les escriptures públiques pugui realitzar-se fàcilment gràcies als mitjans tecnològics de què disposen les notaries, és possible que inicialment sigui necessari efectuar algunes adaptacions i, per aquest motiu s'ha previst que l'entrada en vigor de la norma sigui als tres mesos de la seva publicació al DOGC.

D'aquesta forma es garanteix que es disposa de temps suficient per solucionar qualsevol incidència de caràcter tècnic que pugui plantejar-se. Es tracta d'un termini establert per prudència, però no es preveu que aquestes eventuais adaptacions tecnològiques tinguin un impacte econòmic significatiu per als notaris i notàries, ja que els mecanismes tecnològics ja es troben desenvolupats. Actualment, les notaries de Catalunya subministren la informació a l'Agència Tributària de Catalunya a través d'ANCERT, que és la plataforma tecnològica del notariat per a la realització de tràmits telemàtics. Per tant, les eventuais adaptacions que fos necessari realitzar s'inclourien dins de les prestacions de serveis que ANCERT realitza de forma recurrent a les notaries de Catalunya i no suposarien una despesa addicional significativa.

No es considera procedent l'aplicació del Test de pimes, previst a l'Acord del Govern d'11 de febrer de 2014, ja que aquest test s'ha d'efectuar en relació amb aquelles iniciatives normatives que incideixen de forma directa o indirecta en l'activitat econòmica i que, per tant, són susceptibles d'afectar la competitivitat i les condicions de mercat en què operen les pimes. La premissa sobre la qual es fonamenta el test és que els costos derivats del compliment de la normativa afecten de forma desproporcionada les pimes i, en especial, les empreses més petites, ja que no poden beneficiar-se de les economies d'escala, a diferència de les empreses de major dimensió. Per tant, l'avaluació de l'impacte de les iniciatives normatives, des d'aquesta perspectiva, permet determinar quin és l'efecte de la desproporció i si representa una pèrdua de competitivitat per a les pimes. En el cas que això es verifiqui, l'objectiu és assegurar que es valoren mesures alternatives per adaptar el disseny de la regulació a les seves característiques, sempre que sigui possible.

Tenint en compte l'anterior, es considera justificat no realitzar el Test de pimes en aquest cas ja que, tot i que els notaris i les notàries són personal funcionari que gestionen la seva oficina notarial amb autonomia, es tracta d'una activitat que respon a una funció pública fortament regulada i en aquest àmbit no existeix competència entre pimes i grans empreses. No té sentit, per tant, intentar determinar si la nova normativa comporta una pèrdua de competitivitat de les pimes en comparació amb les grans empreses.

A més, com s'ha indicat prèviament, no es preveu que els canvis normatius proposats comportin nous costos o càrregues administratives significatius per a les notaries de Catalunya.

C. Informe d'impacte normatiu en termes de simplificació i reducció de càrregues administratives

Les modificacions que introdueix aquest Decret no comporten noves càrregues administratives, ja que l'obligació de subministrar informació per part de les notaries deriva directament de normes amb rang de llei. Al contrari, en regular la forma i les condicions en què s'ha de trametre la informació, el Decret pretén facilitar el compliment d'aquestes obligacions per part dels notaris i notàries destinats a Catalunya. En aquest sentit, el fet que l'enviament s'efectuï per mitjans telemàtics simplifica notablement aquest tràmit.

Actualment, els notaris i les notàries ja trameten les fitxes resum de les escriptures públiques de forma general i les còpies de les escriptures públiques quan se'ls sol·licita de forma específica. Per tal que els òrgans de gestió i d'inspecció de l'Agència Tributària de Catalunya puguin efectuar adequadament les actuacions de comprovació i investigació de les obligacions tributàries, resulta convenient disposar de les còpies de les escriptures públiques i, per aquest motiu, cada vegada és més freqüent realitzar requeriments individualitzats als notaris i a les notàries per tal que enviïn aquestes còpies. Per tant, en comparació amb la situació actual, es considera que la tramesa conjunta de la fitxa resum i de la còpia de l'escriptura pública pot comportar una reducció de les càrregues administratives i dels costos associats per a les notaries, ja que els resulta més fàcil fer aquesta tramesa de forma simultània que trametre inicialment la fitxa resum i, posteriorment, enviar en un nombre elevat de casos la còpia de l'escriptura pública.

La possibilitat d'efectuar aquesta tramesa conjunta s'ha plantejat per part de l'Agència Tributària de Catalunya al Col·legi de Notaris de Catalunya en el marc dels contactes que aquestes dues institucions mantenen habitualment en el context de les seves funcions i, sense perjudici del que es pugui al·legar durant el tràmit d'audiència, el Col·legi de Notaris de Catalunya no té inconvenient en trametre les còpies de les escriptures públiques de forma conjunta.

Respecte a la possibilitat de quantificar en unitats monetàries el cost per als notaris i notàries de Catalunya de la tramesa de les fitxes resum, de la tramesa individualitzada de les còpies de les escriptures requerides específicament i de la tramesa generalitzada de les còpies de les escriptures públiques juntament amb les fitxes resum, no existeixen dades fiables sobre el temps necessari per efectuar aquests tràmits ni sobre el cost per hora de les diferents categories de personal de les notaries que realitza aquestes tasques. Per tant, no és possible quantificar en termes absoluts aquest cost. Tanmateix, com s'ha indicat, en termes relatius sí que pot considerar-se que l'opció de trametre conjuntament la fitxa resum de l'escriptura i la còpia d'aquesta suposa un estalvi en comparació amb la tramesa inicial de la fitxa resum i la posterior tramesa de la còpia de l'escriptura en atenció als requeriments que s'efectuen cada vegada més freqüentment.

Per altra banda, la necessitat i proporcionalitat de la tramesa generalitzada de les còpies de les escriptures públiques es justifica per la necessitat de comprovar adequadament la tributació de les operacions que documenten. Gràcies a la fitxa resum es pot efectuar una primera anàlisi per identificar fets imposables que no hagin estat declarats pels obligats tributaris, però per poder dur a terme les actuacions de comprovació i investigació de forma completa és necessari disposar de la còpia de les escriptures públiques. Per exemple, només si es disposa de la còpia es pot analitzar si l'operació que documenta ha estat correctament qualificada des de la perspectiva tributària. Tenint en compte que avui en dia

els mitjans tecnològics disponibles desenvolupats per ANCERT permeten la tramesa de documentació de les notaries a les administracions públiques de forma cada vegada més fàcil, es considera que actualment resulta proporcionat aquest enviament generalitzat de les còpies de les escriptures públiques.

A més, si les notaries ja trameten de forma generalitzada les còpies de les escriptures públiques, no serà necessari que aquesta documentació sigui aportada pels/per les contribuents. Atès que és molt més senzill que la tramesa de les còpies de les escriptures públiques es realitzi de forma generalitzada per les notaries, en comptes de per cadascun dels contribuents, des de la perspectiva global del conjunt de la societat aquesta mesura també comporta una reducció de les càrregues administratives en termes generals.

En resum, la tramesa generalitzada de les còpies de les escriptures públiques juntament amb la fitxa resum pot suposar una reducció de les càrregues administratives per a les notaries en comparació amb la situació actual, ja que és més fàcil enviar aquests documents conjuntament que trametre primer la fitxa resum i haver de trametre posteriorment la còpia de l'escriptura en atenció a un requeriment específic que cada vegada és més freqüent.

D. Informe d'impacte de gènere

Pel que fa a la utilització del llenguatge en la disposició normativa, s'han seguit les recomanacions de la UNESCO (Resolucions 14.1 de 1987 i 109 de 1989) i del Consell d'Europa (Recomanació núm. R (90)4 de 1990), i del Decret 162/2002, de 28 de maig, de modificació del Decret 107/1987, de 13 de març, pel qual es regula l'ús d'un llenguatge simplificat i no discriminatori i de la terminologia catalana normalitzada, normes totes elles relatives a la utilització de termes que no suposin una discriminació per raó de gènere i no vulnerin el principi d'igualtat d'oportunitats.

En aquest sentit, no es detecta un ús androcèntric del llenguatge i no s'han utilitzat termes que comportin discriminacions per raó de gènere.

D'altra banda, atesa la pròpia naturalesa del Decret, no es detecta cap incidència de les mesures proposades d'acord amb el principi d'igualtat d'oportunitats entre dones i homes, en aplicació de la transversalització de gènere.

3.3 Comparació de les opcions de regulació considerades

L'article 15 de la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, estableix que la tramesa de la documentació s'ha d'efectuar en els terminis i les condicions que s'estableixin per reglament. En compliment d'aquesta previsió es va aprovar el Decret 648/2006, de 27 de desembre, pel qual s'estableix el procediment de tramesa telemàtica d'informació sobre les dades de transcendència tributària de determinats documents autoritzats a les notaries de Catalunya. Com s'ha indicat prèviament, s'ha considerat que l'opció de regulació més adequada és aprovar un nou decret que reguli aquesta qüestió i que deixi sense efecte el Decret 648/2006. L'aprovació d'un nou decret resulta més adequada per garantir la seguretat jurídica que modificar l'existent atenent l'abast de les modificacions que es preveuen i que el decret actualment vigent ja s'havia modificat anteriorment.

Igualment, com s'ha indicat anteriorment, l'opció de "no fer res" o mantenir la situació actual no permet aprofitar les potencialitats que ofereixen els mitjans tècnics disponibles. Les opcions de regulació no normatives, com un acord jurídicament no vinculant amb el Col·legi del Notariat de Catalunya, tampoc es consideren adequades des del punt de vista de la seguretat jurídica.

Amb l'aprovació d'un nou decret que estableixi que les notaries trametran la còpia de les escriptures públiques juntament amb la seva fitxa resum, es preveu una reducció de les càrregues administratives en comparació amb la situació actual. En efecte, trametre de forma conjunta la fitxa resum i la còpia de les escriptures resulta, amb els mitjans tecnològics disponibles actualment, més senzill que trametre primer la fitxa resum i, posteriorment, cada vegada de forma més freqüent, la còpia de l'escriptura pública com a conseqüència d'un requeriment específic.

Així doncs, des d'un punt de vista formal, l'aprovació d'un nou decret és l'opció més adequada per garantir la seguretat jurídica. Des de la perspectiva del contingut, la tramesa de la còpia de les escriptures juntament amb la fitxa resum suposa una millora respecte a la situació actual ja que farà innecessaris la pràctica totalitat dels requeriments individualitzats que es fan actualment. A més, en la mesura en què l'Administració rebrà les còpies de les escriptures públiques de les notaries, no serà necessari que els/les contribuents aportin aquesta documentació.

En definitiva, l'opció normativa escollida, que consisteix en aprovar un nou decret que reguli aquesta qüestió, respecta els principis de bona regulació: els principis de necessitat, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència, accessibilitat, simplicitat i eficàcia.

3.4 Implementació, seguiment i avaluació de la norma

Aquest Decret desplegarà els seus efectes a partir de la seva entrada en vigor, que es produirà als tres mesos de la seva publicació al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya. Atès que durant el procés d'elaboració de la norma s'establiran contactes amb el Col·legi de Notaris de Catalunya, es preveu que en el moment de l'entrada en vigor ja s'hauran resolt les dificultats tècniques o organitzatives que podrien dificultar l'aplicació del nou decret.

El seguiment i l'avaluació de la norma aprovada correspondrà a l'Agència Tributària de Catalunya, que serà qui rebrà les incidències tècniques que es puguin produir en la tramesa de la informació per les notaries de Catalunya i qui supervisarà que les dades es trameten de forma completa. Així doncs, el nombre d'aquestes eventuais incidències que es puguin produir és l'indicador que permetrà mesurar o determinar si s'ha regulat adequadament la forma de trametre aquesta informació i les possibles incidències seran tingudes en compte en el futur si calgués introduir millores en la normativa. Aquesta revisió s'efectuarà de forma regular, com a mínim una vegada a l'any.

Annexos

A Test de pimes

A l'apartat 3.2.B es justifica que no és procedent aplicar el Test de pimes.

B. Quantificació de les càrregues administratives

A l'apartat 3.2.C es justifica que no es produeix un increment de càrregues administratives.

C. Altres annexos

El director de l'Agència Tributària de Catalunya,