

INFORME 6/2020

IMPOSTOS PROPIS  
DE LA GENERALITAT  
DE CATALUNYA  
EXERCICI 2018



INFORME 6/2020

**IMPOSTOS PROPIS  
DE LA GENERALITAT  
DE CATALUNYA**  
EXERCICI 2018

---

Edició: juliol de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS GESTOR .....	7
1.2.1. Antecedents .....	7
1.2.2. Activitats i organització.....	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	12
2.1. DESCRIPCIÓ DELS IMPOSTOS.....	14
2.1.1. Impost sobre grans establiments comercials.....	14
2.1.2. Impost sobre els habitatges buits .....	15
2.1.3. Impost sobre les estades en establiments turístics.....	16
2.1.4. Impost sobre begudes ensucrades envasades.....	17
2.2. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ.....	18
2.2.1. Presentació de l'autoliquidació.....	20
2.2.2. Cobrament de l'impost .....	20
2.2.3. Gestió de l'expedient.....	21
2.2.4. Comptabilització dels impostos analitzats .....	24
2.3. REVISIÓ DELS PROCEDIMENTS DE GESTIÓ .....	25
2.4. IMPOSTOS AMB FINANÇAMENT AFECTAT .....	27
2.5. SEGURETAT DE LA INFORMACIÓ D'ACORD AMB L'ESQUEMA NACIONAL DE SEGURETAT .....	30
3. CONCLUSIONS .....	31
3.1. OBSERVACIONS.....	31
3.2. RECOMANACIONS.....	32
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	32
4.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	32
4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	36
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	37

## **ABREVIACIONS**

AHC	Agència de l'Habitatge de Catalunya
ATC	Agència Tributària de Catalunya
ENS	Esquema Nacional de Seguretat
e-Spriu	Serveis i processos per a la relació integral amb l'usuari tributari
G@udi	Gestió i atenció unificada d'impostos
IAE	Impost d'activitats econòmiques
IBEE	Impost sobre begudes ensucrades envasades
IEET	Impost sobre les estades en establiments turístics
IGEC	Impost sobre grans establiments comercials
IHB	Impost sobre els habitatges buits
LGT	Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària
M€	Milions d'euros
RGPD	Reglament general de protecció de dades

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització limitada relatiu als impostos propis de la Generalitat de Catalunya, corresponent a l'exercici 2018.

Els objectius d'aquest informe de fiscalització limitada són els següents:

- Verificar el compliment de la legalitat vigent aplicable als impostos propis que tenen una recaptació més elevada: Impost sobre grans establiments comercials (IGEC), Impost sobre els habitatges buits (IHB), Impost sobre les estades en establiments turístics (IEET) i Impost sobre begudes ensucrades envasades (IBEE).
- Analitzar els sistemes de gestió establerts en el tractament d'aquest tipus d'impostos.
- Analitzar i revisar les actuacions realitzades i el seu tractament comptable i pressupostari.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió dels impostos propis de la Generalitat de Catalunya en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

### **1.2. ENS GESTOR**

#### **1.2.1. Antecedents**

Els recursos de les comunitats autònomes estan constituïts, entre d'altres, pel impostos propis, d'acord amb la Llei orgànica 8/1980, del 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes.

Els tributs que estableixen les comunitats autònomes no poden recaure sobre fets impossibles gravats per l'Estat ni sobre fets imposibles gravats pels tributs locals.

A més a més:

- a) No poden subjectar-se elements patrimonials situats, rendiments originats ni despeses realitzades fora del territori de la comunitat autònoma.
- b) No poden gravar-se negocis, actes o fets celebrats o realitzats fora del territori de la comunitat autònoma, ni la transmissió o l'exercici de béns, drets i obligacions que no hagin nascut ni haguessin de complir-se en el territori o que l'adquirent dels quals no resideixi en el territori.
- c) No poden suposar obstacle per a la lliure circulació de persones, mercaderies, serveis i capital, ni afectar de manera efectiva la fixació de residència de les persones o a la ubicació d'empreses i capital dins del territori espanyol.

Dins de les seves competències tributàries, les comunitats autònomes regularan mitjançant els seus òrgans competents els aspectes següents:

- L'establiment i la modificació dels seus tributs: impostos, taxes i contribucions especials, i també els elements directament determinants de la quantia del deute tributari.
- Els reglaments generals dels seus tributs.

Correspon a la comunitat autònoma establir els tributs i exercir la potestat sancionadora respecte d'ells.

La gestió, recaptació, liquidació i inspecció de tots els tributs propis de la Generalitat de Catalunya i també, per delegació de l'Estat, dels tributs estatals cedits a la Generalitat, correspon a l'Agència Tributària de Catalunya (ATC o l'Agència)<sup>1</sup> d'acord amb la Llei orgànica 6/2006, del 19 de juliol, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

L'ATC és un ens amb personalitat jurídica pròpia subjecte al dret públic, adscrita al departament competent en matèria d'hisenda, que s'encarrega de gestionar, entre d'altres, els

---

1. A excepció del cànon de l'aigua (gestionat per l'Agència Catalana de l'Aigua), els cànon sobre la disposició del rebuig dels residus, que engloben els cànon sobre la deposició controlada i la incineració dels residus municipals i el cànon sobre la deposició controlada dels residus de la construcció (gestionats per l'Agència de Residus de Catalunya) i les taxes i contribucions especials (gestionades pel departament o l'òrgan responsable del servei).



impostos propis de la Generalitat de Catalunya analitzats en aquest informe. Es va crear i regular per mitjà de la Llei 7/2007, del 17 de juliol, en l'ús de la competència exclusiva de la Generalitat, reconeguda per l'article 150 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, per organitzar la seva administració i dotar-se de les modalitats organitzatives i instrumentals per a l'actuació administrativa que consideri adequades

Amb la finalitat de dotar de més eficàcia l'Agència, la llei de l'ATC ha estat sotmesa a diverses modificacions i ha estat derogada i substituïda per la Llei 17/2017, de l'1 d'agost, del Codi tributari de Catalunya i d'aprovació dels llibres primer, segon i tercer, relatius a l'Administració tributària de la Generalitat.

L'ATC es regula en el títol I del llibre segon del Codi tributari de Catalunya, que s'articula en vuit capítols i diverses disposicions addicionals i finals.

Les funcions d'aplicació dels tributs i la potestat sancionadora atribuïdes a l'Agència es regeixen per la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT) i la normativa de desplegament, les normes dictades per la Generalitat en exercici de la seva competència en matèria tributària i les disposicions en matèria de procediment administratiu aplicables a l'àmbit de l'Administració de la Generalitat.

### **1.2.2. Activitats i organització**

Corresponen a l'ATC les funcions següents:

- a) Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs, quan la seva aplicació correspongui a la Generalitat.
- b) Prestar als contribuents els serveis d'atenció i informació tributària, fer tasques de facilitació de la comprensió i compliment de les obligacions fiscals i facilitar l'exercici de llurs drets, de manera que tota persona física o jurídica disposi del màxim suport per part de l'Administració de la Generalitat.
- c) 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.
- d) Elaborar estudis en els seus àmbits d'actuació i, en concret, respecte a les funcions de gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels tributs.
- e) Actuar davant l'Administració tributària competent en representació dels departaments, els ens i les entitats que formen el sector públic de la Generalitat, quan tinguin la

condició d'obligats tributaris respecte als tributs gestionats per la dita Administració tributària, en els termes acordats per conveni o per l'instrument jurídic que correspongui.

- f) Qualsevol altra que li sigui atribuïda per llei, delegació de competències, encàrrec de gestió, conveni de col·laboració o per qualsevol altre instrument jurídic establert legalment.

Dins dels tributs que gestiona l'ATC hi ha els impostos propis, que en l'exercici 2018 eren els següents:

- a) Impost sobre grans establiments comercials
- b) Impost sobre els habitatges buits
- c) Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques
- d) Impost sobre les estades en establiments turístics
- e) Impost sobre begudes ensucrades envasades
- f) Impost sobre el risc mediambiental de la producció, manipulació i transport, custòdia i emissió d'elements radiotòxics
- g) Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria
- h) Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial
- i) Impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica
- j) Gravamen de protecció civil

### **1.2.2.1. Organització**

D'acord amb el que estableix a l'article 212 de la Llei 17/2017, de l'1 d'agost, els òrgans de govern de l'ATC són els següents:

- El president
- La Junta de Govern
- El director
- El Comitè Executiu

#### **El president**

La presidència de l'ATC correspon a la persona titular de l'òrgan per mitjà del qual l'ATC s'adscriu al departament competent en matèria d'hisenda.

Durant l'exercici 2018 a l'ATC hi va haver dos presidents: el senyor Albert Castellanos i Maduell fins al 4 de juny del 2018 i la senyora Marta Espasa i Queralt des del 12 de juny del 2018.

## **La Junta de Govern**

La Junta de Govern es compon dels membres següents:

- El president
- Els vocals nats del departament competent en matèria d'hisenda: el director de l'Agència, el director general de tributs, el director general de pressupostos i el director de l'Assessoria Jurídica.
- L'interventor general, amb veu però sense vot
- El director de l'Institut de Recerca Fiscal i Estudis Tributaris de Catalunya
- Fins a quatre vocals nomenats per la persona titular del departament competent en matèria d'hisenda
- El secretari, que ha de ser el vocal que designi el president

## **El director**

El càrrec de director és assimilat al rang orgànic de secretari general. El director és nomenat i separat lliurement pel Govern de la Generalitat.

Durant l'exercici 2018 el director de l'Agència va ser Eduard Vilà i Marhuenda.

## **El Comitè Executiu**

El Comitè Executiu està presidit pel director de l'ATC, i està integrat pels titulars dels òrgans de l'Agència que es determinin reglamentàriament d'entre els que formen l'estructura central i la territorial.

Entre les funcions més destacables del Comitè Executiu hi ha les següents:

- a) Elaborar l'avantprojecte del programa d'actuació.
- b) Aprovar i fer el seguiment de les línies de treball fixades en el programa d'actuació, que inclou els principals objectius de l'Agència, els quals es fonamenten en la millora de l'eficàcia i l'eficiència en el funcionament, tant pel que fa al control tributari com a l'atenció ciutadana.
- c) Assessorar sobre els projectes i les decisions que determini el president, la Junta de Govern o el director.

L'estructura orgànica de l'ATC està determinada per l'Ordre VEH/117/2017, del 13 de juny, que estableix el model organitzatiu que permet donar cobertura al desplegament funcional i

territorial de l'Agència. L'ATC s'organitza en oficines gestores amb especialització funcional i àmbit competencial que abasta tot el territori de Catalunya, anomenades oficines centrals i es reforça estructuralment en el territori amb tres delegacions territorials i quinze oficines territorials.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El detall dels ingressos tributaris propis gestionats per l'ATC que consten en l'estat d'ingressos del pressupost de la Generalitat per al 2018 és el següent:

**Quadre 1. Drets liquidats**

Capítol	Concepte	Drets liquidats 2018		Drets liquidats 2017		Variació (%)
		Import	%	Import	%	
1	Impost sobre grans establiments comercials	12.168.379	8,1	14.777.087	15,4	(17,7)
1	Impost sobre els habitatges buits	16.295.818	10,9	18.420.176	19,2	(11,5)
2	Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques (a)	-	-	-	-	-
2	Impost sobre les estades en establiments turístics	60.943.519	40,8	52.468.399	54,8	16,2
2	Impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques i de foment del sector audiovisual i la difusió cultural digital (b)	(59.557)	-	(27.421.125)	(28,6)	(99,8)
2	Impost sobre begudes ensucrades envasades	41.896.228	28,0	22.677.470	23,7	84,7
2	Impost sobre el risc mediambiental de la producció, manipulació i transport, custòdia i emissió d'elements radiotòxics (c)	9.909.501	6,6	7.404.508	7,7	0,3
2	Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	400.143	0,3	922.892	1,0	(56,6)
2	Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	4.264.223	2,9	3.191.240	3,3	33,6
2	Impost sobre la producció d'energia nuclear (d)	-	-	(2.165)	-	-
3	Gravamen de protecció civil	3.550.761	2,4	3.391.942	3,5	4,7
<b>Total tributs propis gestionats per l'ATC</b>		<b>149.369.015</b>	<b>100,0</b>	<b>95.830.424</b>	<b>100,0</b>	<b>55,9</b>

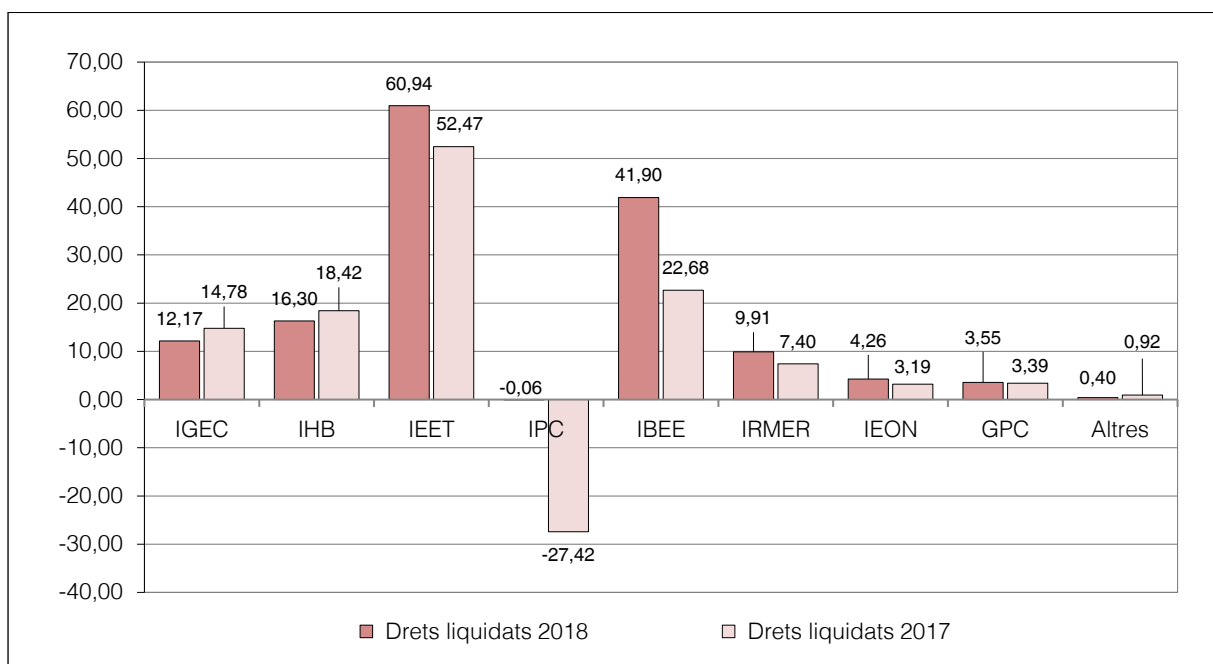
Imports en euros.

Font: Direcció General de Tributs i Joc.

Notes:

- Impost declarat constitucional per la Sentència 28/2019, del 28 de febrer del 2019, del Tribunal Constitucional.
- Impost declarat inconstitucional per la Sentència 94/2017, del 6 de juliol del 2017, del Tribunal Constitucional. Les quantitats negatives provenen de les devolucions corresponents.
- Impost declarat inconstitucional per la Sentència 43/2019, del 27 de març del 2019, del Tribunal Constitucional.
- Impost declarat inconstitucional per la Sentència 74/2016, del 14 d'abril del 2016, del Tribunal Constitucional. Les quantitats negatives provenen de les devolucions corresponents.

**Gràfic 1. Drets liquidats, exercicis 2017 i 2018**



Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest treball de fiscalització s'ha limitat a la revisió dels quatre impostos propis que tenen més recaptació: Impost sobre grans establiments comercials, Impost sobre els habitatges buits, Impost sobre les estades en establiments turístics i Impost sobre begudes ensucrades envasades, que van recaptar el 87,9% del total en el 2018.

A continuació es presenta un quadre comparatiu dels drets liquidats en els exercicis 2017 i 2018:

**Quadre 2. Drets liquidats dels tributs propis analitzats**

Concepte	2018			2017			Variació drets liquidats (%)
	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	
Impost sobre grans establiments comercials	14.649.321	12.168.379	10.602.476	14.649.321	14.777.087	3.855.935	(17,7)
Impost sobre els habitatges buits	16.282.622	16.295.818	16.282.590	18.512.300	18.420.176	18.420.176	(11,5)
Impost sobre les estades en establiments turístics	50.480.740	60.943.519	60.776.482	50.480.740	52.468.399	52.382.231	16,2
Impost sobre begudes ensucrades envasades	64.349.651	41.896.228	41.884.328	30.981.123	22.677.470	22.677.470	84,7
<b>Total tributs propis analitzats</b>	<b>145.762.334</b>	<b>131.303.944</b>	<b>129.545.876</b>	<b>114.623.484</b>	<b>108.343.132</b>	<b>97.335.812</b>	<b>21,2</b>
<b>Total tributs propis</b>	<b>179.839.825</b>	<b>149.369.015</b>	<b>147.607.408</b>	<b>169.186.830</b>	<b>95.830.424</b>	<b>84.562.560</b>	<b>55,9</b>

Imports en euros.

Font: Direcció General de Tributs i Joc.

Els drets liquidats en concepte d'IGEC van disminuir un 17,7% respecte a l'exercici anterior. El motiu d'aquesta disminució va ser el canvi normatiu aprovat per la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures per al 2017, amb efectes des de l'1 d'abril de 2017. L'objectiu de la reforma era, a part de la seva finalitat recaptatòria, posar l'èmfasi en l'impacte mediambiental que generen aquests establiments com a conseqüència de l'afluència de vehicles particulars. Així, es va reformular la base imposable sobre un paràmetre que s'ajusta millor a la finalitat del tribut, com és el mesurament del nombre de vehicles reals o potencials que accedeixen a un establiment comercial, l'afluència dels quals comporta un impacte important en termes de pol·lució atmosfèrica.

En el cas de l'IHB els drets liquidats l'exercici 2018 van disminuir un 11,5% respecte a l'exercici anterior i aquesta baixada, segons l'informe de la Direcció General de Tributs i Joc, és l'efecte de dissuasió que originen els elements que configuren l'impost, com són la tarifa progressiva i les bonificacions en funció del percentatge d'habitatges que el titular destina a lloguer assequible, que suposen un estímul a la sortida al mercat de lloguer dels habitatges buits.

L'IEET va incrementar l'import reconegut un 16,2%. Aquest increment és degut, principalment, a la modificació de determinades tarifes aprovades per la Llei 5/2017, del 28 de març, que es van començar a aplicar a partir de l'abril del 2017 i liquidar el mes d'octubre del 2017.

L'IBEE va presentar uns drets liquidats de 41,9M€, que no és comparable amb els de l'exercici anterior, atès que l'impost va entrar en vigor l'1 de maig del 2017.

## **2.1. DESCRIPCIÓ DELS IMPOSTOS**

A continuació es presenta una descripció de les principals característiques dels impostos que s'analitzen.

### **2.1.1. Impost sobre grans establiments comercials**

L'IGEC va ser creat per la Llei 16/2000, del 29 de desembre, com a tribut propi de la Generalitat. Aquesta llei va ser derogada per la Llei 5/2017, del 28 de març, esmentada anteriorment, que modifica l'impost. L'objectiu de la nova configuració de l'impost era gravar la singular capacitat econòmica de determinats establiments comercials com a conseqüència d'estar implantats en grans superfícies, ja que aquesta circumstància pot generar externalitats negatives en el medi ambient amb un cost que aquests establiments no assumeixen.

Les característiques de l'impost són les següents:

- Fet imposable: L'impacte mediambiental derivat de la utilització de grans superfícies amb finalitats comercials.
- Meritació: Es merita el 31 de desembre de cada any, llevat dels casos de tancament de l'establiment, en què l'impost es merita a la data de tancament.
- Subjecte passiu: Les persones físiques o jurídiques, i també les entitats que sense tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica o patrimoni separat susceptible d'imposició definides com obligats tributaris per la normativa tributària general, que siguin titulars d'un establiment o més subjecte a l'impost.
- Base imposable: El nombre de vehicles que accedeixen a l'aparcament per visitar l'establiment comercial.
- Tipus: El tipus de gravamen s'estableix en 0,18 € per vehicle.

### **2.1.2. Impost sobre els habitatges buits**

L'IHB es va crear per la Llei 14/2015, del 21 de juliol, de l'Impost sobre els habitatges buits, i de modificació de normes tributàries i de la Llei 3/2012, amb l'objectiu de reduir l'estoc dels habitatges buits i potenciar el lloguer social.

Les característiques de l'impost són les següents:

- Fet imposable: La desocupació permanent d'un habitatge durant més de dos anys sense causa justificada, ja que aquesta desocupació afecta la funció social de la propietat de l'habitatge.
- Meritació: Es merita el 31 de desembre de cada any i afecta el parc d'habitatges de què és titular el subjecte passiu en aquella data.
- Subjecte passiu: Les persones jurídiques propietàries d'habitatges buits sense causa justificada durant més de dos anys. També en són subjectes passius les persones jurídiques titulars d'un dret d'usdefruit, d'un dret de superfície o de qualsevol altre dret real que atorgui la facultat d'explotació econòmica de l'habitatge.
- Base imposable: El nombre total de metres quadrats dels habitatges subjectes a l'impost de què és titular el subjecte passiu a la data de meritació de l'impost, reduït en 150 m<sup>2</sup> en concepte de mínim exempt.
- Tipus: La quota tributària varia des de 10 €/m<sup>2</sup> per establiments amb una superfície de 5.000 m<sup>2</sup> com a màxim fins a 30 €/m<sup>2</sup> per establiments de més de 40.000 m<sup>2</sup>.

- Altres: Els ingressos que es deriven d'aquest impost queden afectats al finançament de les actuacions protegides pels plans d'habitatge, sens perjudici del que estableix la disposició addicional primera, de la Llei 14/2015, del 21 de juliol i es prioritza que els recursos es destinin als municipis on s'han obtingut aquests ingressos.

L'exercici 2016 el Govern de l'Estat va interposar un recurs d'inconstitucionalitat contra diversos articles de la Llei 14/2015, del 21 de juliol, de l'impost sobre els habitatges buits. En data 14 de febrer del 2019 s'ha publicat la Sentència 4/2019, del 17 de gener, del Ple del Tribunal Constitucional en què es desestima el recurs d'inconstitucionalitat.

### **2.1.3. Impost sobre les estades en establiments turístics**

La Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics va crear l'IEET amb la finalitat d'obtenir recursos per nodrir l'anomenat Fons de foment del turisme. Aquest fons està destinat a finançar polítiques de promoció, preservació i desenvolupament de les infraestructures i les activitats turístiques. Posteriorment la Llei 5/2017 va modificar aspectes concrets, i conté una nova regulació íntegra de l'impost, en benefici del principi de seguretat jurídica.

Les característiques de l'impost són les següents:

- Fet imposable: L'estada, per dies o fraccions, amb pernoctació o sense, que fan els contribuents en els establiments i equipaments turístics següents:
  - Allotjaments turístics establerts en cada moment per la normativa vigent en matèria de turisme
  - Albergos de joventut, quan prestin serveis turístics d'allotjament
  - Embarcacions de creuer turístic
  - Qualsevol establiment o equipament en què es prestin serveis turístics d'allotjament.
- Meritació: Es merita a l'inici de l'estada en els establiments i equipaments als quals es fa referència en l'apartat anterior.
- Subjecte passiu: La persona física que fa una estada en qualsevol dels establiments i equipaments subjectes a l'impost. També ho és la persona jurídica a nom de la qual es lliura la factura corresponent o el document anàleg per l'estada de persones físiques en els establiments i equipaments esmentats.
- Base imposable: S'estableix en el nombre d'unitats d'estada en el mateix establiment o equipament turístic durant un període continuat. En qualsevol cas es computa un màxim de set unitats d'estada per persona.



- Tipus: Variable segons el tipus d'establiment o equipament turístic i localització.
- Altres: Es crea el Fons per al foment del turisme com a mecanisme destinat a finançar polítiques turístiques per al millorament de la competitivitat de Catalunya com a destinació turística. El Fons es dota amb els ingressos obtinguts de l'impost sobre les estades en establiments turístics. Aquesta dotació està afectada a les despeses directament relacionades amb els objectius següents:
  - Promoció turística de Catalunya
  - Impuls del turisme sostenible, responsable i de qualitat, i la protecció, preservació, recuperació i millorament dels recursos turístics
  - El foment, la creació i el millorament dels productes turístics
  - El desenvolupament d'infraestructures relacionades amb el turisme

Sense perjudici del que s'ha establert anteriorment, s'han de fer els repartiments següents:

- Destinar a les administracions locals un mínim del 50% de la recaptació.
- Destinar a la ciutat de Barcelona, a més, el 50% de l'import que resulta d'aplicar l'increment de tarifa dels establiments de la ciutat amb relació a l'aplicada a la resta d'establiments del territori de Catalunya.
- Destinar al Consell General d'Aran el 20% de la recaptació obtinguda al seu territori amb càrrec al tram del Fons de gestió pròpia de la Generalitat.

#### **2.1.4. Impost sobre begudes ensucrades envasades**

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 va crear l'IBEE amb l'objectiu de fomentar un canvi en els hàbits de la població reduint el consum de begudes ensucrades envasades. L'IBEE va entrar en vigor l'1 de maig del 2017.

- Fet imposable: L'adquisició de begudes ensucrades envasades, a títol gratuït o oneros, pel contribuent, per raó dels efectes en la salut que el consum d'aquetes begudes produeix a la població.
- Meritació: En el moment de l'adquisició de la beguda ensucrada envasada, en el territori d'aplicació del tribut, per part del contribuent al distribuïdor. L'impost es merita en el moment en què el contribuent posa la beguda a disposició del consum.

- Subjecte passiu: La persona física o jurídica que subministra la beguda ensucrada envasada al consumidor final del producte.
- Base imposable: La quantitat en litres de beguda ensucrada envasada lliurada pel distribuïdor i adquirida pel contribuent.
- Tipus: El tipus de gravamen de l'impost és de 0,08€ per litre per a begudes amb un contingut de sucre d'entre 5 i 8 grams per 100 mil·lilitres i 0,12€ per litre per a begudes amb un contingut de sucre superior a 8 grams per 100 mil·lilitres.
- Altres: El contribuent que hagi de complir amb l'obligació tributària principal ha de presentar a l'ATC una declaració informativa anual en què es detallin els distribuïdors que li hagin subministrat la beguda subjecta a tributació i les quantitats de beguda subministrada, expressades en litres.

El Decret 73/2017, del 20 de juny, va aprovar el Reglament de l'Impost sobre begudes ensucrades i envasades. Aquesta norma va ser impugnada davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya per associacions de distribució, cadenes de supermercats, comerços i restauració.

La Secció segona de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en la Sentència 588, emesa el 28 de juny del 2019, va estimar el recurs interposat i va acordar l'anul·lació del reglament, per considerar que l'Administració havia obviat qüestions formals de tramitació.

La sentència no qüestiona la legalitat de l'impost, que continua vigent, però com que la llei no regula un termini d'autoliquidació, es va aprovar el Decret Llei 13/2019, del 10 de setembre, d'aprovació de les regles necessàries per a l'autoliquidació de l'impost sobre begudes ensucrades envasades, de manera que els contribuents disposin d'un termini d'autoliquidació establert per la normativa.

## **2.2. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ**

La LGT recollia l'exigència de promoure la utilització de les tècniques i mitjans informàtics i telemàtics necessaris per al desenvolupament de la seva activitat i l'exercici de les seves competències. L'ATC ha anat implementant noves tecnologies dins l'àmbit tributari. En l'exercici 2017 es va activar el nou Programa serveis i processos per a la relació integral amb l'usuari tributari (e-Spriu) que va anar substituint, en la gestió d'alguns tributs propis, el Programa de gestió i atenció unificada d'impostos (G@udi) que es va posar en marxa fa quinze anys.

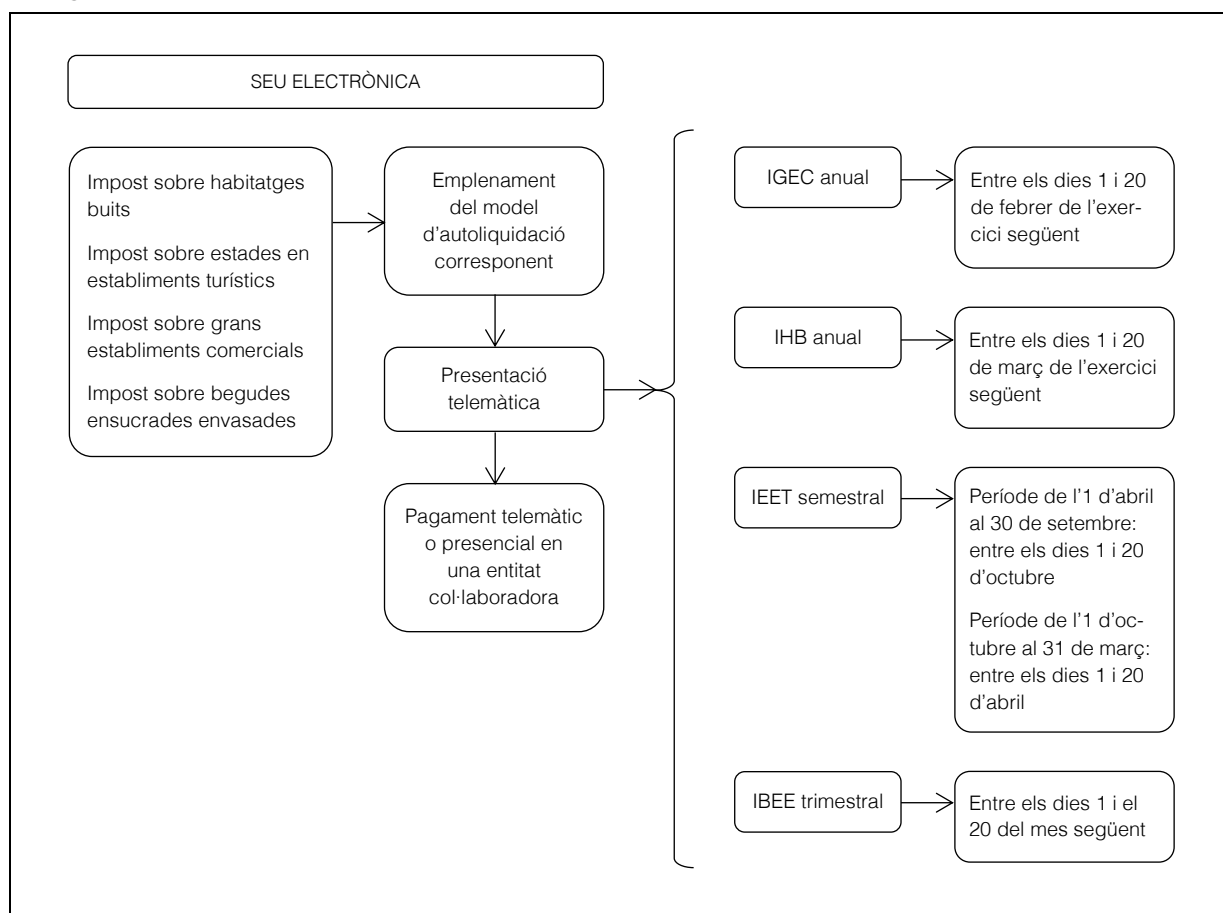
Així, doncs, l'IGEC i l'IEET, gestionats inicialment mitjançant el programa G@udi, van passar a ser gestionats amb el programa e-Spriu durant l'exercici 2017; en el cas de l'IBEE, la seva gestió s'ha realitzat des de l'inici amb el programa e-Spriu. Aquest sistema informàtic de gestió de l'impost afecta les tasques de gestió i recaptació tributària però no a les tasques d'inspecció i de recaptació en via executiva que es continuen realitzant amb el programa G@udi.

En el cas de l'IHB l'aplicació informàtica emprada és el programa G@udi ja que, segons l'ATC, l'estructura de l'aplicació s'adequa millor a la gestió d'aquest impost.

La liquidació és l'acte administratiu que determina el deute tributari. El sistema general utilitzat en els impostos analitzats és l'autoliquidació, en què el subjecte passiu presenta, mitjançant la seu electrònica, la liquidació de l'impost. En els dos programes la presentació de les autoliquidacions per part del subjecte passiu, i de les liquidacions per part de l'ATC, es gestiona d'una manera similar.

En el diagrama següent es mostra la forma de presentació dels impostos analitzats, i en els epígrafs posteriors es detallen les diferents etapes de la liquidació d'un impost:

**Diagrama 1. Procediment en la presentació de les autoliquidacions**



Font: Elaboració pròpia

### **2.2.1. Presentació de l'autoliquidació**

La presentació de l'autoliquidació de cada un dels impostos es realitza de manera telemàtica des de la pàgina web de l'ATC. Aquesta presentació pot tenir la casuística següent:

- Que el subjecte passiu sigui el mateix que el presentador de l'autoliquidació.
- Que el subjecte passiu no sigui el presentador, i el presentador estigui adherit a un conveni de col·laboració amb l'ATC on es detalla que aquest podrà presentar-la en nom del subjecte passiu.
- Que el subjecte passiu no sigui el presentador, i no estigui adherit a cap conveni de col·laboració, però el presentador aporti una declaració de responsabilitat en què manifesti que té autorització del subjecte passiu per realitzar la presentació.

En aquest document d'autoliquidació s'han d'omplir els camps necessaris per al càlcul de la quota.

En determinats supòsits també s'hi ha d'adjuntar un annex amb el detall de la base imposable utilitzada per al càlcul de la quota.

Tota aquesta documentació està disponible en els diferents expedients.

Una vegada es presenta l'autoliquidació es genera un resguard conforme s'ha presentat el model corresponent a l'impost.

### **2.2.2. Cobrament de l'impost**

A l'hora de presentar l'autoliquidació, el subjecte pot detallar si vol fer efectiu l'abonament en el moment de la presentació o si prefereix fer-ho en un altre moment. Si tria l'opció de fer el pagament més endavant pot fraccionar-lo en pagaments futurs.

Els cobraments dels impostos queden recollits en els quaderns bancaris<sup>2</sup> Q60 i Q65 facilitats per les entitats bancàries i amb els quals l'ATC fa les comprovacions pertinents.

Aquestes comprovacions es poden dilatar en el temps fins a tres mesos, que és el temps habitual durant el qual les entitats financeres envien els detalls dels cobraments realitzats.

---

2. Els quaderns bancaris són una sèrie de normes i procediments comuns per a totes les entitats bancàries que fixen les característiques dels fitxers informàtics elaborats per les entitats, establint procediments automàtics per al tractament de la informació dels fitxers. El Q60 i el Q65 són els fitxers informàtics que elabora el banc amb els ingressos tributaris dels contribuents.

### 2.2.3. Gestió de l'expedient

Un cop presentades, les autoliquidacions s'incorporen en els programes de gestió de l'ATC; en el cas de l'e-Spriu es creen carpetes i en el cas del G@udi, expedients.

Totes les autoliquidacions estan gestionades per un tècnic de l'ATC.

Les dues aplicacions realitzen, mitjançant comprovacions automàtiques, una revisió de les autoliquidacions presentades per veure si compleixen els requisits següents:

- Que s'han presentat dins de termini.
- Si no s'ha presentat dins del termini, que s'hagi repercutit el recàrrec d'extemporaneïtat corresponent.
- Que els càlculs aritmètics de l'autoliquidació siguin correctes.

Quan s'ha verificat que aquestes autoliquidacions són correctes es dona per revisades inicialment, però si de la revisió inicial es conclou que algun dels anteriors requisits no es compleixen, l'ATC emet una liquidació que regularitza la situació del contribuent.

En el cas del programa e-Spriu es crea un expedient de liquidació vinculat a la presentació de l'autoliquidació. En el cas del programa G@udi, aquestes actuacions de revisió pengen directament de l'expedient de l'autoliquidació.

L'ATC realitza controls addicionals un cop han finalitzat els terminis per presentar les autoliquidacions atenent a diferents criteris (import de la base imposable, aplicació de bonificacions, etc.).

Aquests controls són diferents i específics per a cada tipus d'impost. A continuació es detalla què s'executa en cadascun d'ells:

- IGEC: L'ATC disposa d'un llistat, facilitat per la Direcció General de Comerç, amb la relació d'establiments comercials a 1 de gener del 2017. Posteriorment es creua aquesta informació per verificar que tots els establiments comercials que apareixen en el llistat i compleixen els requisits de superfície establerts en la normativa d'aplicació han presentat l'autoliquidació corresponent.<sup>3</sup>
- IHB: La revisió de les autoliquidacions se centra en la correcta aplicació de les diferents

---

3. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació a) presentada.

bonificacions que preveu la llei pel que fa a aquells subjectes passius que destinen part dels seus habitatges al lloguer assequible.

Atès que la llei exigeix alguns municipis de presentar l'impost (aquells municipis que no estan definits com àrees de demanda residencial forta i acreditada)<sup>4</sup>, l'ATC comprova que les tarifes aplicades són les adequades i que els municipis que apareixen en l'autoliquidació són també els que corresponen.

També es fa una comparació entre presentacions anteriors i actuals per detectar autoliquidacions no presentades i sol·licitar el motiu de no presentació.

L'ATC també compara les autoliquidacions presentades amb la relació d'habitatges buits facilitada per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya (AHC).

- IEET: La correcta verificació d'aquest impost comporta un creuament d'informació de diferents fonts. Per una banda, se sol·licita el detall d'empreses i establiments turístics actius al Registre de Turisme de Catalunya<sup>5</sup> i es comprova que aquests hagin presentat l'autoliquidació corresponent i per una altra banda, es fa un control amb les declaracions de l'Impost d'activitats econòmiques (IAE).

En el cas de creuers i embarcacions, que també estan subjectes a l'impost, se sol·licita a tots els ports de Catalunya la presentació d'una declaració informativa amb el detall dels atracaments a port i es realitza la posterior conciliació entre el que s'ha declarat i el registre facilitat.

- IBEE: Un cop s'han presentat les diferents autoliquidacions trimestrals d'aquest impost, l'ATC comprova que s'hagin dut a terme les quatre presentacions de l'any. Si no és així, se sol·licita informació del motiu pel qual algun trimestre no hi ha l'autoliquidació corresponent.

El fet que els subjectes passius de l'impost estiguin obligats a presentar unes declaracions informatives sobre la quantitat de begudes subministrades fa que aquest sigui també un control addicional a dur a terme per creuar les dades veritablement declarades amb aquestes declaracions informatives.

Si en les comprovacions addicionals es detecta que algun subjecte passiu no ha presentat

---

4. La Llei 4/2016, del 23 de desembre, de mesures de protecció del dret a l'habitatge de les persones en risc d'exclusió residencial, especifica els municipis definits com àrees de demanda residencial forta i acreditada.

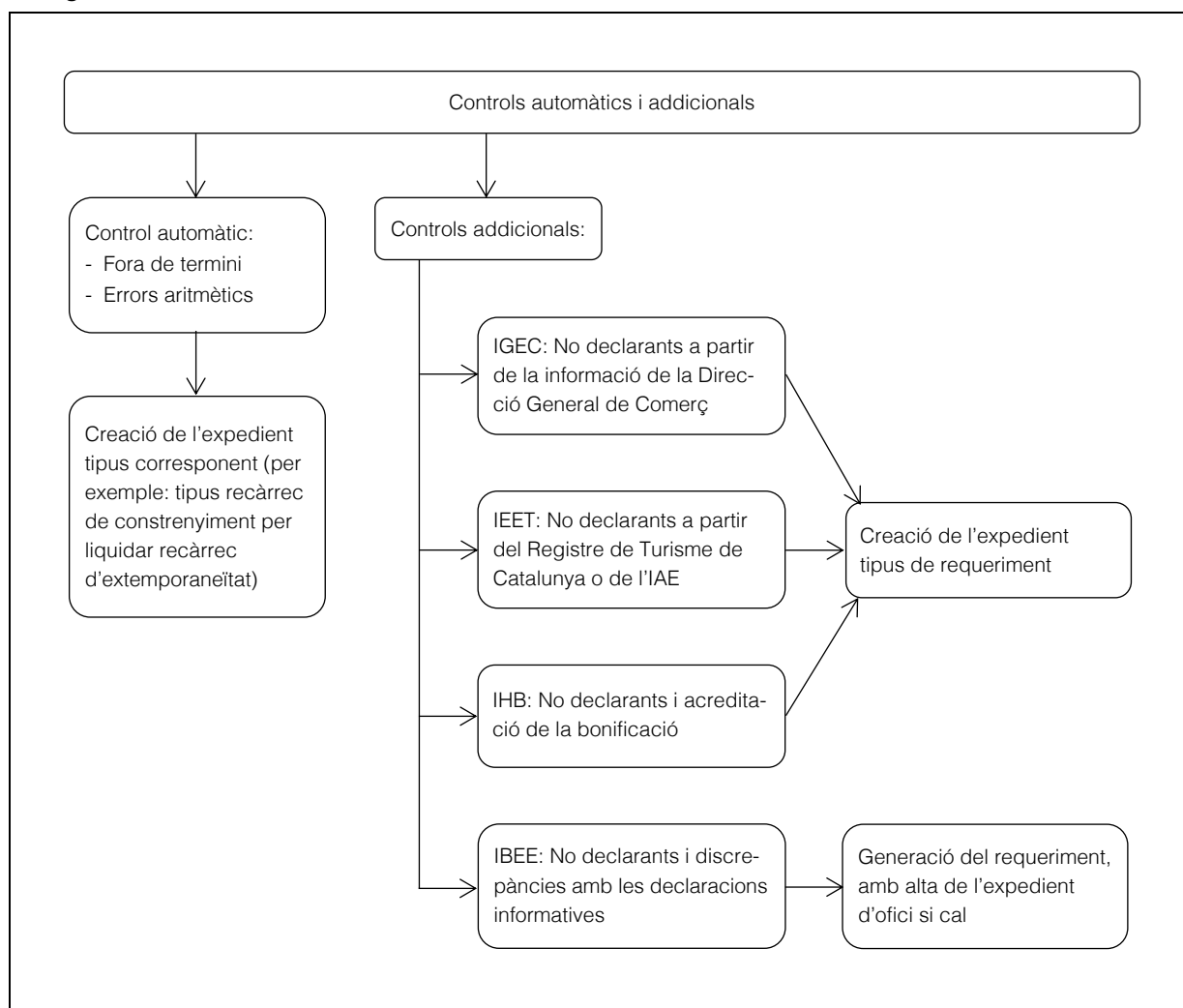
5. El Registre de Turisme de Catalunya, regulat per la Llei 13/2002, del 21 de juny, de turisme de Catalunya, és un òrgan de naturalesa administrativa que té per objecte l'exercici de la funció registral relacionada amb l'ordenació i el control del sector turístic. Hi consten inscrites totes les empreses i establiments turístics que desenvolupin activitats d'interès turístic a Catalunya.

l'autoliquidació corresponent, l'ATC inicia el procediment per requerir l'autoliquidació. Els controls descrits es realitzen de forma manual a través d'eines d'anàlisi de dades (Data-Warehouse).

L'ATC ha informat que aquests controls addicionals descrits, atès que les comprovacions i creuaments per procediments de verificació de dades i comprovació limitada d'informació es fan de forma manual i generen una gran càrrega de treball, es realitzen al marge d'altres actuacions planificades amb caràcter periòdic pròpies de la gestió dels impostos amb recaptació més elevada (Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i Impost sobre successions i donacions).<sup>6</sup>

A continuació es presenta un esquema de les actuacions descrites:

**Diagrama 2. Controls automàtics i addicionals**



Font: Elaboració pròpia

6. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'al·legació b) presentada.

#### **2.2.4. Comptabilització dels impostos analitzats**

La declaració dels impostos es fa amb els models d'autoliquidació disponibles en el web de l'ATC. S'utilitzen dos programes informàtics per gestionar aquests impostos: G@udi i e-Spriu.

Les entitats bancàries col·laboradores comuniquen a l'ATC els ingressos tributaris rebuts. Quinzenalment el banc genera els quaderns bancaris Q60 i Q65 on es detallen tots els ingressos per impostos que han rebut.

Aquests processos generen una sèrie de documents comptables, que són els següents:

- Autoliquidació presentada i pagada en període voluntari. En el moment de rebre l'ingrés es comptabilitza un contret simultani.
- Autoliquidació presentada i no pagada en el moment de presentar-la, però ingressada amb posterioritat, dins del període voluntari. Igual que en l'anterior es genera un contret simultani.
- Autoliquidació presentada i no pagada en el moment de presentar l'ingrés, però ingressada posteriorment, fora del període voluntari. Es genera un contret previ per l'import de l'autoliquidació, un ingrés tributari per l'import de l'ingrés i un passi a executiva per l'import de l'autoliquidació.
- Autoliquidació presentada i no pagada en cap moment. En el moment de la presentació no es realitza cap moviment comptable; passats tres mesos sense rebre l'ingrés es genera un moviment de contret previ per l'import de l'autoliquidació i un moviment de passi a executiva.

En cas que el pagament no es realitzi en el mateix moment que es presenta l'autoliquidació es verifica que l'import ha estat abonat posteriorment. Si transcorregut el període previst en el marc normatiu no s'ha fet el pagament corresponent, aquest passa a executiva d'acord amb el que disposa l'article 161 de la LGT. La recaptació en aquesta fase es gestiona des del programa G@udi.

Quan l'ATC genera una liquidació complementària també es fa un document de contret previ. Si es paga dins de termini es fa un document d'ingrés tributari i si es paga fora de termini es genera un document de passi a executiva i un d'ingrés tributari, posteriorment.

Amb tota la informació l'ATC crea lots per data d'aplicació i per banc i els envia a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya quinzenalment, juntament amb els fitxers bancaris.

Tota la informació s'envia a la Intervenció General, com a centre directiu de la comptabilitat pública, que centralitza la informació i elabora els comptes econòmics.



### 2.3. REVISIÓ DELS PROCEDIMENTS DE GESTIÓ

La Sindicatura ha revisat totes les fases dels procediments de gestió descrits en l'apartat 2.2 de l'informe.

Per als registres comptables s'ha utilitzat la informació inclosa en la liquidació pressupostària del compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2018, dels quaderns bancaris Q60 i Q65 i dels programes de gestió d'aquests impostos que faciliten un registre de totes les autoliquidacions i liquidacions presentades.

En primer lloc, s'han quadrat els imports liquidats dels impostos propis analitzats inclosos en la liquidació del pressupost amb els imports inclosos en els llistats Q60 i Q65 i posteriorment amb els imports registrats en els programes e-Spriu i G@udi.

Del resultat d'aquest treball es fan les observacions següents:

- S'han detectat autoliquidacions de l'IGEC presentades i no ingressades, per 261.676 €, que per terminis haurien d'estar passades a fase executiva però com que el procés és manual el 31 de desembre del 2018 encara no s'havien traspasat.
- Al revisar l'IEET s'han localitzat documents en el fitxer extret de l'e-Spriu que corresponen a liquidacions d'aquest impost d'exercicis anteriors, per 77.762 €. Aquests són expedients que no s'han abocat de manera correcta al G@udi per procedir a la seva recaptació en executiva.
- També s'ha detectat liquidacions del tercer trimestre de l'exercici 2017 de l'IBEE que no apareixien en el llistat extret del programa e-Spriu i sí en la liquidació del pressupost de l'exercici 2018. Són autoliquidacions presentades a finals de l'exercici 2017 mentre que l'abocament de la informació, a causa d'una incidència, es va realitzar a inicis de l'exercici següent, per 362.954 €.

Una vegada revisades i conciliades les diferències localitzades entre els diversos registres s'ha seleccionat una mostra, a criteri de l'auditor, d'aquelles autoliquidacions més significatives presentades en l'exercici 2018 per a cada tipus d'impost, que representa un 36,1% dels drets liquidats objecte de l'anàlisi. El detall és el següent:

**Quadre 3. Resum de la mostra**

Concepte	IGEC	IHB	IEET	IBEE	Total
Import revisat	4.841.913	16.172.278	7.606.532	18.841.225	47.461.948
Drets liquidats	12.168.379	16.295.818	60.943.519	41.896.228	131.303.944
Revisat (%)	39,8	99,2	12,5	45,0	36,1

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió d'aquestes autoliquidacions s'han extret les observacions següents:

- S'ha detectat que algunes autoliquidacions estaven duplicades en el programa e-Spriu perquè el contribuent les va presentar de forma múltiple. Aquestes autoliquidacions no suposen un apunt comptable i l'ATC, un cop revisades i comprovada la incidència, les anul·la del programa.
- Així com tots els procediments de càlcul de la liquidació estan automatitzats i el programa assegura que siguin correctes, la presentació de les dades base de la declaració que fa el contribuent crea certes incerteses, ja que les comprovacions que fa l'ATC no estan subjectes a una planificació fixa, i s'obtenen dades de diferents fonts sense que se n'asseguri la integritat i de vegades només se'n comprova la raonabilitat respecte a períodes anteriors.
- Els controls addicionals, mitjançant procediments de verificació de dades i comprovació limitada descrits en l'apartat 2.2.3, no s'han pogut validar. L'ATC no disposa de tota la informació complementària per comprovar les dades presentades en les autoliquidacions, ja que els registres utilitzats per fer creuaments de dades no sempre estan actualitzats ni inclouen tota la informació necessària.
- Les comprovacions dels impostos propis analitzats són realitzades pel personal de gestió tributària de l'impost. Durant l'exercici 2018 l'ATC no va incloure aquests tributs en les seves actuacions d'inspecció.

També s'han analitzat els drets pendents de cobrament de l'exercici corrent i d'exercicis tancats dels impostos revisats. El detall a 31 de desembre és el següent:

**Quadre 4. Drets pendents de cobrament en voluntària i executiva. Exercici 2018**

Impost	Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent			Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
IGEC	265.353	1.300.550	1.565.903	96.369.495	23.306	96.392.801
IHB	13.228	-	13.228	-	-	-
IEET	166.391	646	167.037	345.594	640.972	986.566
IBEE	11.900	-	11.900	-	-	-
<b>Total</b>	<b>456.872</b>	<b>1.301.196</b>	<b>1.758.068</b>	<b>96.715.089</b>	<b>664.278</b>	<b>97.379.367</b>

Imports en euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'ATC no disposa de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

La major part dels 96,72 M€ pendents de cobrament d'exercicis tancats en via voluntària

corresponen a autoliquidacions presentades per contribuents que van interposar un recurs amb sol·licitud de suspensió de pagament. Els recursos presentats per un únic contribuent referent a l'IGEC representen aproximadament 70 M€. Segons l'ATC estan arribant les resolucions definitives dels procediments judicials, en què els jutjats resolen l'aixecament de la suspensió i el pagament immediat dels deutes, per tant ja s'han esgotat totes les vies dels contribuents per ajornar el pagament i aquest saldo es reduirà en els exercicis posteriors.

Com s'ha comentat anteriorment els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats en voluntària de l'IEET inclouen 77.762€ que corresponen a expedients que no s'han abocat de manera correcta al G@udi per procedir a la seva recaptació en executiva.

## **2.4. IMPOSTOS AMB FINANÇAMENT AFECTAT**

Dos dels impostos analitzats en aquest informe tenen els seus ingressos afectats a la realització de determinades despeses: són l'IEET i l'IHB.

### **Impost sobre les estades en establiments turístics**

L'article 24 de la Llei 5/2017, del 28 de març estableix que els ingressos derivats de l'IEET estan afectats a la dotació del Fons per al foment del turisme.

El Fons per al foment del turisme es configura com un mecanisme destinat a finançar polítiques turístiques per a la millora de la competitivitat de Catalunya com a destinació turística. Els departaments competents en matèria d'economia i turisme són els encarregats de gestionar el Fons.

D'acord amb la llei, els recursos del Fons s'han de destinar a projectes o actuacions que persegueixen algun dels objectius següents:

- La promoció turística de Catalunya.
- L'impuls del turisme sostenible, responsable i de qualitat, i la protecció, preservació, recuperació i millorament dels recursos turístics.
- El foment, la creació i el millorament dels productes turístics.
- El desenvolupament d'infraestructures relacionades amb el turisme.

Així mateix, la llei estableix que el 50% de la recaptació del Fons ha de ser destinat a les administracions locals, entre altres limitacions. De la comprovació d'aquestes se n'encarrega el Departament d'Empresa i Coneixement.

En l'exercici 2018 la liquidació d'ingressos per aquest impost ha estat la següent:

**Quadre 5. Liquidació d'ingressos de l'IEET**

Concepte	Import
Drets liquidats	60.943.519
Drets cobrats	60.776.482
Drets pendents de cobrar	167.037

Imports en euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En el mateix exercici 2018, les despeses afectades incloses en el pressupost de despeses de l'Administració de la Generalitat, identificades amb el codi corresponent, han estat les següents:

**Quadre 6. Aplicacions de despeses afectades pels ingressos de l'IEET**

Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades
Fons per al foment del Turisme	29.328.190	29.183.878
A l'Agència Catalana de Turisme	15.298.478	13.530.585
A Circuits de Catalunya, SL	6.000.000	5.995.860
A corporacions locals	4.469.665	244.914
A l'Agència Catalana de Patrimoni Cultural	200.000	200.000
Prestacions de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	154.000	64.000
Treballs tècnics	118.926	65.134
Inversions en béns destinats a l'ús general per compte propi	99.128	5.808
Organització de reunions, conferències i cursos	39.708	39.708
A famílies	36.000	36.000
A l'Agència per a la Competitivitat	30.000	-
Altres treballs realitzats per persones físiques i jurídiques	21.732	5.324
Inversions en béns d'ús general per compte propi	10.391	10.391
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	9.868	9.868
Actuacions singulars de suport a centres educatius	9.346	9.346
<b>Total</b>	<b>55.825.432</b>	<b>49.400.816</b>

Imports en euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En l'anàlisi dels imports més significatius, s'ha comprovat el següent:

- L'Agència Catalana de Turisme va reconèixer drets liquidats per 15,30 M€ del Departament d'Empresa i Coneixement i durant l'exercici va aplicar 14,52 M€, d'acord amb la seva Memòria.

- De la partida Fons per al foment del turisme del Departament d'Empresa i Coneixement, es van repartir 29,33 M€, dels quals els principals beneficiaris van ser els següents:
  - Ajuntament de Barcelona, 15,29 M€
  - Ajuntament de Salou, 1,80 M€
  - Ajuntament de Lloret de Mar, 1,65 M€

Com es pot observar, el 31 de desembre del 2018, quedaven 5,12 M€ pendents d'aplicar, que van ser incorporats a l'exercici 2019.

### Impost sobre els habitatges buits

L'article 3 de la Llei 14/2015, del 21 de juliol estableix que els ingressos derivats de l'IHB estan afectats al finançament de les actuacions protegides pels plans d'habitatge i es prioritza que els recursos es destinin als municipis on s'han obtingut aquests ingressos.

En l'exercici 2018 la liquidació d'ingressos per aquest impost va ser la següent:

**Quadre 7. Liquidació d'ingressos de l'IHB**

Concepte	Import
Drets liquidats	16.295.818
Drets cobrats	16.282.590
Drets pendents de cobrar	13.228

Imports en euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

En el mateix exercici 2018, les despeses afectades incloses en el pressupost de despeses de l'Administració de la Generalitat van ser les següents:

**Quadre 8. Aplicacions de despeses afectades pels ingressos de l'IHB**

Capítol	Concepte	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades
4	Transferències corrents a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya	2.700.000	2.700.000
7	Transferències de capital a l'Agència de l'Habitatge de Catalunya	13.582.622	13.582.622
<b>Total</b>		<b>16.282.622</b>	<b>16.282.622</b>

Imports en euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'AHC és una entitat de dret públic de la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar, i patrimoni propi per assolir els seus objectius que té com a

principal objectiu executar i gestionar les polítiques d'habitatge que són competència de la Generalitat.

D'acord amb la informació facilitada per l'AHC en l'exercici 2018 les transferències rebudes per 16,28 M€ es van distribuir de la manera següent:

**Quadre 9. Aplicació de les transferències rebudes per l'Agència Catalana de l'Habitatge**

Concepte	Import
Subvencions a promotors d'habitatges protegits destinats a incrementar el parc d'habitatges de lloguer social	4.197.147
Adquisició d'habitatges per part de l'AHC en l'exercici del dret de tanteig i retracte	12.085.475
<b>Total</b>	<b>16.282.622</b>

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de l'Habitatge.

## 2.5. SEGURETAT DE LA INFORMACIÓ D'ACORD AMB L'ESQUEMA NACIONAL DE SEGURETAT

Amb relació a la política de seguretat que han d'aplicar les institucions públiques en la utilització de mitjans electrònics, per assegurar l'accés, la integritat, la disponibilitat, l'autenticitat, la traçabilitat, la conservació i la confidencialitat de les dades, les informacions o els serveis que presten, a què es refereix l'article 1 del Reial decret 3/2010, del 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema nacional de seguretat (ENS) en l'àmbit de l'Administració electrònica, s'ha demanat a l'ATC que respongui a un qüestionari sobre diversos requeriments establerts en aquest Reial decret. També s'han inclòs qüestions relatives al compliment del Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell del 27 d'abril del 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades (RGPD) i també de la Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garanties dels drets digitals.

De la revisió de la informació facilitada es desprèn el següent:

- La Direcció de l'ATC va aprovar un document de requisits mínims de política de seguretat d'acord amb l'establert a l'ENS.
- L'ATC va designar diferents responsables per a la política de seguretat de la informació:
  - Responsable de seguretat de la informació
  - Responsable de seguretat física
  - Responsable tecnològic de seguretat

- Durant l'exercici 2017 el Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya (CESICAT) va realitzar una auditoria de compliment de l'ENS per als sistemes de categoria mitjana i alta.
- L'ATC va nomenar un delegat de Protecció de Dades, el cap de l'Àrea d'Inspecció de Serveis, i va comunicar-ne el nomenament a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.
- L'ATC disposa d'un Registre d'activitats de tractament publicat a la seu electrònica de l'ATC, d'acord amb el que estableix l'article 30 del RGPD.
- L'entitat va realitzar l'anàlisi de riscos del tractament de dades personals i les avaluacions d'impacte per a aquells d'alt risc i va dur a terme un projecte d'adaptació al RGPD per part del CESICAT.

### **3. CONCLUSIONS**

#### **3.1. OBSERVACIONS**

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat, sobre determinats aspectes relatius als impostos propis i que, si escau, caldria esmenar:

1. Així com tots els procediments de càlcul de la liquidació estan automatitzats i el programa assegura que siguin correctes, la presentació de les dades base de la declaració que fa el contribuent crea certes incerteses donat que les comprovacions que fa l'ATC no estan subjectes a una planificació fixa, i s'obtenen dades de diferents fonts sense que se n'asseguri la integritat, perquè els registres externs no sempre estan actualitzats, i de vegades només revisen la seva raonabilitat respecte a períodes anteriors (vegeu l'apartat 2.3).
2. Els controls addicionals descrits en l'apartat 2.2.3 no s'han pogut validar, l'ATC no disposa de la totalitat d'informació complementària per contrastar les dades presentades en les autoliquidacions (vegeu l'apartat 2.3).
3. S'han detectat autoliquidacions de l'IGEC presentades i no ingressades que per terminis haurien d'estar passades a executiva, per 261.676 €, però com que el procés és manual el 31 de desembre del 2018 encara no s'havien traspassat. També s'han localitzat documents de l'IEET d'exercicis anteriors en el programa e-Spriu per 77.762 € que no s'han abocat en el programa G@udi per procedir a la seva recaptació en executiva (vegeu l'apartat 2.3).

4. La Sindicatura de Comptes ha observat que en l'exercici 2018 s'han comptabilitzat autoliquidacions de l'IBEE per 362.954 € que corresponien a fets imposables del tercer trimestre del 2017 i per tant haurien d'haver estat comptabilitzades en l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.3).
5. No es disposa de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors (vegeu l'apartat 2.3).

### **3.2. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

1. L'ATC hauria de poder accedir a un cens o registre actualitzat dels establiments comercials subjectes a l'IGEC, dels habitatges buits i dels establiments turístics actius amb la informació necessària per a la gestió i control d'aquests impostos.
2. La Sindicatura considera que seria necessari elaborar un manual de procediments per al control d'aquests impostos. En l'exercici fiscalitzat, les tasques de revisió estan molt lligades a l'activitat del responsable que inicia els procediments per iniciativa pròpia.
3. Per millorar la revisió i control d'aquests impostos seria convenient sistematitzar un pla de requeriments automàtics per aquells subjectes passius que figurin en els censos corresponents i no presentin declaracions o viceversa. El mateix seria aplicable per a declaracions no presentades en un exercici, semestre o trimestre però sí en l'anterior.
4. Tot i que els impostos propis representen un percentatge reduït del total de tributs gestionats, seria convenient que l'ATC els inclogués en les seves actuacions d'inspecció.

## **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Agència Tributària de Catalunya el 2 de juny del 2020 per complir el tràmit d'al·legacions.

### **4.1. AL·LEGACIONS REBUDES**

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Agència Tributària de Catalunya a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



Agència Tributària  
de Catalunya

Sr. Jaume Amat i Reyero  
Síndic Major  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona

Amb relació al vostre ofici de data 2 de juny de 2020, pel qual es tramet el projecte d'informe de fiscalització núm. 38/2019-G, sobre els Impostos propis de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018, us faig avinent les al·legacions següents:

a) apartat 2.2.3. Gestió de l'expedient, es diu: *“L'ATC sol·licita anualment un registre a la Direcció General de Comerç amb la relació d'establiments comercials, posteriorment es creua aquesta informació per verificar que tots els establiments comercials que apareixen en el llistat i compleixen els requisits de superfície establerts en la normativa d'aplicació han presentat l'autoliquidació corresponent”*.

En aquest respecte, cal aclarir que únicament es disposa d'un llistat inicial corresponent a l'exercici de creació de l'impost (exercici 2017), però no de llistats amb caràcter periòdic d'aquests establiments; de fet, com es comenta més endavant, una recomanació de l'informe és que es conformi aquest cens d'establiments de manera que es pugui explotar per part de l'ATC de manera regular.

b) apartat 2.2.3. Gestió de l'expedient, es diu: *“L'ATC ha informat que aquests controls addicionals descrits no sempre es duen a terme, ja que les comprovacions i creuaments d'informació es fan de forma manual i generen una gran càrrega de treball. No hi ha una planificació fixa dels controls perquè depèn de com vagi la gestió dels impostos més importants (Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i Impost sobre successions i donacions)”*.

Aquesta redacció no és del tot acurada, atès que les campanyes referides a aquests tributs sí es duen a terme, si bé la dificultat de realitzar els encreuaments de dades no permet establir per avançat un calendari d'actuacions. En aquest sentit, es proposa modificar la redacció en el sentit següent:

*“L'ATC ha informat que aquests controls addicionals descrits, atès que les comprovacions i creuaments d'informació es fan de forma manual i generen una gran càrrega de treball, es realitzen al marge d'altres actuacions planificades amb caràcter periòdic pròpies de la gestió dels impostos més importants (Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i Impost sobre successions i donacions)”*.

c) apartat 2.3. REVISIÓ DELS PROCEDIMENTS DE GESTIÓ, es diu: *“S'han detectat autoliquidacions de l'IGEC presentades i no ingressades, per 261.676 €, que per terminis haurien d'estar passades a fase executiva però com que el procés és manual el 31 de desembre del 2018 encara no s'havien traspasat”*.

En aquest respecte, caldria aclarir, per una banda, que diferents incidències informàtiques van impedir realitzar el traspàs dels deutes a la fase executiva en el termini previst (3 mesos a comptar des del seu venciment), de manera que efectivament a data 31/12/2018 aquests deutes no s'havien enviat a la fase executiva, però en tot moment s'ha tingut el control i coneixement de la situació i s'ha avaluat l'eventual risc de prescripció; i, per altra banda, cal dir que les incidències esmentades ja han estat resoltes i actualment aquests deutes estan ja en fase executiva i s'està continuant la tramitació de la seva recaptació.

d) apartat 2.3. REVISIÓ DELS PROCEDIMENTS DE GESTIÓ, es diu: *“Al revisar l'IEET s'han localitzat documents en el fitxer extret de l'e-Spriu que corresponen a liquidacions d'aquest impost d'exercicis anteriors, per 77.762€. Aquests són expedients que no s'han abocat de manera correcta al G@udi per procedir a la seva recaptació en executiva”.*

Es tracta del mateix supòsit que l'anterior i novament aquests deutes ja estan en fase executiva i continuen la seva tramitació.

e) apartat 2.3. REVISIÓ DELS PROCEDIMENTS DE GESTIÓ, es diu: *“També s'ha detectat liquidacions del tercer trimestre de l'exercici 2017 de l'IBEE que no apareixien en el llistat extret del programa e-Spriu i sí en la liquidació del pressupost de l'exercici 2018. Són autoliquidacions presentades a finals de l'exercici 2017 mentre que l'abocament de la informació, a causa d'una incidència, es va realitzar a inicis de l'exercici següent, per 362.954€”.*

Com ja s'esmenta a l'informe, la comptabilització d'aquests ingressos en l'exercici correcte no es va poder realitzar degut a una incidència informàtica, i es va acabar efectuant a l'exercici següent, sempre amb coneixement i aprovació per part de la Intervenció General, que va participar en tot moment en el procediment de comptabilització d'aquests ingressos.

f) apartat 2.3. REVISIÓ DELS PROCEDIMENTS DE GESTIÓ, es diu: *“L'ATC no disposa de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors”.*

Sobre aquest punt cal fer un aclariment, atès que efectivament l'Àrea de Gestió Econòmica de l'ATC no disposa del desglossament per exercici dels drets pendents de cobrament, però això no implica que l'ATC no tingui identificats els deutes que té pendents de cobrament i no pugui saber de quin exercici són, si bé obtenir aquesta informació en format de relació llistada presenta una certa complexitat ja que implica realitzar una sèrie de creuaments d'informació per identificar aquells supòsits (com ajornaments o suspensions) que impliquen una posposició del termini de pagament i que per tant no han de quedar inclosos en un llistat de drets pendents de cobrament.

En aquest respecte, la redacció proposada dona a entendre que l'ATC no disposa d'aquesta informació ni pot obtenir-la i això no és correcte, si bé certament no és una informació disponible de manera automàtica.

g) apartat de Conclusions, es diu: *“Així com tots el procediments de càlcul de la liquidació estan automatitzats i el programa assegura que siguin correctes, la presentació*

*de les dades base de la declaració que fa el contribuent crea certes incerteses donat que les comprovacions que fa l'ATC no estan subjectes a una planificació fixa, i s'obtenen dades de diferents fonts sense que se n'asseguri la integritat, perquè els registres externs no sempre estan actualitzats, i de vegades només veient la seva raonabilitat respecte a períodes anteriors”.*

En aquest sentit es comparteix plenament aquesta conclusió, i es considera que aquest informe ha de servir per instar a cada administració sectorial per tal que es conformin aquests censos i bases de dades de caràcter administratiu que han de permetre a l'ATC una millor gestió dels tributs objecte de l'informe.

h) apartat de Conclusions, es diu: *“Els controls addicionals descrits en l'apartat 2.2.3 no s'han pogut validar, l'ATC no disposa de la totalitat d'informació complementària per contrarestar les dades presentades en les autoliquidacions”.*

Aquí novament cal fer remissió al punt anterior, donat que en el moment en què es disposi dels censos i bases de dades sectorials es podran dur a terme els controls i validacions necessàries per a la completa revisió d'aquests tributs.

i) apartat de Conclusions, es diu: *“S'han detectat autoliquidacions de l'IGEC presentades i no ingressades que per terminis haurien d'estar passades a executiva, per 261.676€, però com que el procés és manual el 31 de desembre del 2018 encara no s'havien traspasat. També s'han localitzat documents de l'IEET d'exercicis anteriors en el programa e-Spriu per 77.762€ que no s'han abocat en el programa G@udi per procedir a la seva recaptació en executiva” i “La Sindicatura de Comptes ha observat que en l'exercici 2018 s'han comptabilitzat autoliquidacions de l'IBEE per 362.954€ que corresponien a fets imposables del tercer trimestre del 2017 i per tant haurien d'haver estat comptabilitzades en l'exercici 2017”.*

Sobre aquests aspectes cal remetre's al que s'ha comentat anteriorment respecte de les incidències informàtiques inicials que actualment ja estan superades.

j) apartat de Conclusions, es diu: *“No es disposa de l'antiguitat real dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors”.*

Novament cal estar a l'aclariment efectuat anteriorment, en el sentit que l'ATC sí pot disposar d'aquesta informació, si bé mitjançant un tractament previ de les dades.

k) apartat de Recomanacions, es diu: *“L'ATC hauria de poder accedir a un cens o registre actualitzat dels establiments comercials subjectes a l'IGEC, dels habitatges buits i dels establiments turístics actius amb la informació necessària per a la gestió i control d'aquest impostos”.*

Cal expressar la total conformitat amb aquesta recomanació i instar a les administracions corresponents per tal que elaborin les bases de dades amb la informació necessària per poder dur a terme les actuacions de naturalesa tributària corresponents.

l) apartat de Recomanacions, es diu: *“La Sindicatura considera que seria necessari elaborar un manual de procediments per al control d'aquests impostos. En l'exercici*

*fiscalitzat, les tasques de revisió estan molt lligades a l'activitat del responsable que inicia els procediments per iniciativa pròpia”.*

Cal dir que aquesta recomanació, compartida totalment, queda encabida dins de la iniciativa de governança de dades impulsada recentment dins de l'ATC, que, entre d'altres qüestions, està analitzant i estructurant l'ús de les dades de què disposa l'ATC i definint els manuals d'utilització d'aquesta informació.

m) apartat de Recomanacions, es diu: *“Per millorar la revisió i control d'aquests impostos seria convenient sistematitzar un pla de requeriments automàtics per aquells subjectes passius que figurin en els censos corresponents i no presentin declaracions o viceversa. El mateix seria aplicable per a declaracions no presentades en un exercici, semestre o trimestre però sí en l'anterior”.*

Cal expressar la plena conformitat amb aquesta recomanació, si bé queda supeditada a la conformació dels censos i bases de dades administratius necessaris per permetin definir procediments informàtics periòdics de creuament de dades per tal de detectar els incompliments a què es refereix l'informe.

n) apartat de Recomanacions, es diu: *“Tot i que els impostos propis representen un percentatge reduït del total de tributs gestionats, seria convenient que l'ATC els inclogués en les seves actuacions d'inspecció”.*

En aquest respecte, es comparteix aquesta recomanació, amb el benentès que s'ha de tenir sempre en compte el cost d'oportunitat en termes econòmics que implica destinar recursos de la Inspecció Tributària a aquests tributs en detriment d'altres impostos amb una recaptació potencial major; per altra banda, i en el mateix sentit de la recomanació, cal dir que l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques és un tribut la revisió del qual està centralitzada en la seva pràctica totalitat en la Inspecció Tributària.

El director

[Signatura digital d'Eduard Vilà  
Marhuenda, el 8 de juny del 2020]

## **4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions a) i b) rebudes s'ha modificat el text de l'apartat 2.2.3 del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que el 30 de juny del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyro, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, Jaume Amat i Reyro, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 6/2020, relatiu als impostos propis de la Generalitat de Catalunya, exercici 2018.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

