

Ingressos per l'Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

Exercici 1992

Informe 11/93-C



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 26 de gener de 1994, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontseré, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe C-11/93-F sobre els ingressos per l'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, referent a l'exercici de 1992.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	1
1.1. OBJECTE DE L'INFORME	1
1.2. DELEGACIONS TERRITORIALS D'ECONOMIA I FINANCES	1
1.3. OFICINES LIQUIDADORES DELS DISTRICTES HIPOTECARIS	3
1.4. SISTEMA D'INFORMÀTICA TRIBUTÀRIA	4
2. MARC NORMATIU SOBRE L'ITP I AJD	6
2.1. FUNCIONS DELEGADES	6
2.2. NORMATIVA GENERAL DE L'ITP I AJD	6
3. SÍNTESE DE L'IMPOST	7
4. INGRESSOS PRESSUPOSTARIS I DADES GENERALS DE GESTIÓ DE LIQUIDACIONS DE L'ITP I AJD	9
4.1. LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 1992	9
4.2. EVOLUCIÓ DE L'ITP I AJD. PERÍODE 1989-1992.	10
4.3. SITUACIÓ DE L'ITP I AJD PER TRESORERIES TERRITORIALS. EXERCICI 1992	11
5. GESTIÓ DE L'IMPOST	13
5.1. LIQUIDACIÓ	13
5.1.1. GESTIÓ DE L'ITP I AJD PER CONCEPTES IMPOSITIUS I OFICINES	14
5.2. COMPROVACIÓ DE VALORS	19
5.3. ALTRES TRÀMITS	20
5.3.1. LIQUIDACIONS COMPLEMENTÀRIES	20
5.3.2. PROCEDIMENT DE CONSTRENYIMENT	23
5.4. COMPARACIÓ AMB ALTRES COMUNITATS	23
6. REVISIÓ I AVALUACIÓ DEL SISTEMA DE GESTIÓ DE L'ITP I AJD	25
7. COMENTARIS I RECOMANACIONS	26
7.1. MECANITZACIÓ DE LA GESTIÓ DE LIQUIDACIONS	26
7.2. OFICINES LIQUIDADORES	26
7.4. GENERAL	28
8. AL·LEGACIONS	30

ABREVIATURES

AJD	ACTES JURÍDICS DOCUMENTALS
CC.AA	COMUNITATS AUTÒNOMES
D	DECRET DEL GOVERN CENTRAL
DGT	DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS DE LA GENERALITAT
DH	DISTRICTE HIPOTECARI
DT	DELEGACIÓ TERRITORIAL DEL DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES
L/	LLEI GOVERN CENTRAL
ITP	IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS
LGT	LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA DEL GOVERN CENTRAL
OS	OPERACIONS SOCIETÀRIES
RD	REIAL DECRET
RDL	REIALS DECRET LLEI
TP	TRANSMISSIONS PATRIMONIALS
TPO	TRANSMISSIONS PATRIMONIALS ONEROSSES "INTER-VIVOS"
TSI	SISTEMA TRANSMISSIONS INTEGRAL

1. INTRODUCCIÓ

Aquest informe s'ha elaborat en compliment del Pla de Treball de la Sindicatura de Comptes d'aquest any i s'emmarca dins de les seves funcions de dur a terme revisions limitades i fiscalitzacions puntuals sobre temes específics del Compte General de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya.

1.1. OBJECTE DE L'INFORME

El seu objecte ha estat el de revisar i analitzar els ingressos i els procediments establerts per a la gestió de l'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (ITP i AJD) per la Direcció General de Tributs del Departament d'Economia i Finances. El treball s'ha realitzat amb referència als procediments vigents existents durant l'exercici de 1992.

1.2. DELEGACIONS TERRITORIALS D'ECONOMIA I FINANCES

Les Delegacions Territorials (DT) del Departament d'Economia i Finances a Barcelona, Tarragona, Lleida i Girona van ser creades com a Òrgans descentralitzats per a la prestació dels serveis i per a la millora de la gestió de les competències i tenen encomanades bàsicament les tasques de gestió, recaptació, liquidació i inspecció dels tributs, i depenents de la Direcció General de Tributs.

El Delegat territorial és el representant del Departament i té com a funcions principals: dirigir, impulsar i coordinar els serveis, concedir ajornaments i fraccionaments de pagaments i resoldre els expedients de devolució d'ingressos.

A continuació fem una petita sinopsi de l'estructura general de les delegacions territorials, les unitats que les componen i les funcions que realitzen:

- Tresoreria Territorial.
- Servei Territorial de Gestió Tributària.
- Servei Territorial d'Inspecció Tributària.
- Intervenció Territorial.

En alguns casos i segons les necessitats, existeixen les unitats d'Afers Administratius, Projectes, Explotació i Administració de Dades.

a) Tresoreria Territorial

Entre les funcions de les Tresoreries Territorials en l'àmbit tributari es troben les següents:

- Efectuar la recaptació voluntària i executiva dels tributs propis i cedits.
- Coordinar les accions amb els òrgans encarregats materialment de la recaptació executiva.
- Practicar liquidacions d'interessos de demora de les certificacions de descobert.
- Resoldre recursos contra l'acció recaptatòria.
- Custodiar els avals i altres valors, etc.

b) Servei Territorial de Gestió Tributària

Té les funcions de gestió i tramitació dels impostos cedits, depèn orgànicament del Delegat Territorial i les seves competències principals són: confeccionar les liquidacions tributàries, resoldre els recursos de reposició i les peticions de devolucions, informes de condonació i aprovació dels expedients de les oficines liquidadores.

El servei de gestió s'organitza en seccions.

La secció de TP i AJD proposa i practica les liquidacions tributàries, modificacions, propostes de resolucions de recursos de reposició d'expedients de devolució, executa les decisions del Tribunal Econòmic-Administratiu, etc.

La secció de Tramitació rep, controla i registra els documents i autoliquidacions, comprova les dades i efectua els treballs preparatoris pel tractament mecanitzat, tramita expedients de devolució, etc.

Existeix l'obligació de retre informació per part de determinades autoritats, funcionaris i particulars, (notaris, òrgans judicials, registradors, etc.) a l'administració tributària en relació a les actuacions pròpies que poden tenir rellevància tributària.

c) Servei Territorial d'Inspecció Tributària

Com a funcions típiques de la Inspecció consten les de comprovació i investigació dels fets imposables referents als impostos propis i cedits.

Donada la importància del sistema d'autoliquidacions en l'ITP i AJD, la correcta qualificació jurídica del fets i la valoració, taxació o comprovació dels valors declarats són part de les tasques més importants encomanades a la Inspecció.

Aquests fets determinen l'existència separada de les Seccions de:

Valoració de béns: Estudi i normalització de valors, recull i comprovació de dades, documents, etc.

Inspecció: Investigació i comprovació de la situació tributària del contribuent, actes, liquidacions, etc.

Darrerament, amb el Decret 116/1993, de 23 de març, s'ha modificat l'estructura de la inspecció tributària de l'administració de la Generalitat de Catalunya. En virtut d'aquesta modificació, els Serveis Territorials de la Inspecció Delegada passen a dependre directament de la Direcció General de Tributs, desvinculant-los de les Delegacions Territorials i constituint orgànicament una nova Subdirecció General.

d) Intervenció Territorial

La Intervenció és el centre de control intern, el centre directiu de la comptabilitat pública i el centre de control financer. A cada Delegació Territorial existeix una Intervenció Territorial per exercir aquestes funcions. Aquestes Intervencions Territorials són les encarregades del registre dels drets i de les obligacions, de la fiscalització, de promoure recursos i de la revisió dels actes, documents i expedients de contingut econòmic. També registra les operacions, confecciona els llibres de comptabilitat i formula els comptes administratius preceptius.

1.3. OFICINES LIQUIDADORES DELS DISTRICTES HIPOTECARIS

Per tal de facilitar als contribuents el compliment de les seves obligacions tributàries, a més de les quatre Delegacions Territorials del Departament d'Economia, en tots els Districtes Hipotecaris es realitzen les funcions de gestió tributària.

Aquestes oficines reben uns honoraris en funció de la recaptació efectiva.

En el quadre següent es detallen aquestes oficines:

Oficines liquidadores dels Districtes Hipotecaris Quadre-1

D.T. BARCELONA	D.T. GIRONA
Arenys de Mar Berga Cerdanyola Esplugues de Llobregat Granollers Hospitalet, L' Igualada Manresa Martorell Mataró Mollet Pineda Sabadell St. Vicenç dels Horts St. Feliu de Llobregat Sitges Terrassa núm. 1 Terrassa núm. 2 Vic Vilafranca del Penedès Vilanova i la Geltrú	Bisbal, La Figueres Lloret Olot Palafrugell Palamós Puigcerdà Roses St. Feliu Guíxols Sta. Coloma de Farners
D.T. LLEIDA	D.T. TARRAGONA
Balaguer Borges Blanques Cervera Seu d'Urgell Solsona Sort Tremp Viella	Amposta Falset Gandesa Montblanc Reus Tortosa Valls Vendrell, El

Font: Direcció General de Tributs

1.4. SISTEMA D'INFORMÀTICA TRIBUTÀRIA

A fi de facilitar la gestió informàtica de les dades, l'any 1989 es va implantar el Sistema de Transmissions Patrimonials Integrat (TSI) dissenyat pels serveis centrals de la Direcció General de Tributs. Aquest sistema és comú i funciona normalment a les quatre Delegacions Territorials. Actualment, gràcies a la seva aplicació es controlen informàticament els expedients des de la seva presentació fins l'arxiu definitiu, de manera que, en tot

moment, es pot determinar la situació o tràmit en que es troba un expedient. L'aplicació proporciona les dades per a la comptabilització dels ingressos en el Pressupost i altres documents o llistats: certificacions de descobert, plecs de càrrecs, notificacions, informació sobre les dades, etc. Per contra, fins el moment, malgrat que està previst per a un futur pròxim, el sistema no integra a la seva base de dades les liquidacions presentades a les Oficines Liquidadores dels Districtes Hipotecaris.

2. MARC NORMATIU SOBRE L'ITP I AJD

Aquests tributs es regeixen per la Llei General Tributària, la llei pròpia de cada tribut, els reglaments generals de desplegament de les lleis i altres disposicions de caràcter general, dictades per l'Administració de l'Estat.

Les principals disposicions legals que s'han de tenir presents amb referència als traspessos de competències en matèria de gestió de l'ITP i AJD i en relació a la normativa general de l'impost són les següents:

2.1. FUNCIONS DELEGADES

La titularitat de les competències de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió correspon a l'Estat, si bé han estat en part delegades a la Generalitat.

Segons la normativa aplicable, l'Estat ha cedit a la Generalitat de Catalunya el rendiment, entre d'altres, de l'ITP i AJD (excepte el gravamen sobre transmissions de títols nobiliaris) sense que la Generalitat tingui cap tipus de potestat normativa. Les disposicions més significatives són:

- L/ 41/1981, de 28 d'octubre, Cessió de Tributs a la Generalitat de Catalunya.
- L/ 30/1983, de 28 de desembre, Reguladora de la Cessió de Tributs a les Comunitats Autònomes (CC.AA.).
- L/ 32/1987, de 22 de desembre, Ampliació de l'abast i condicions de la cessió de l'ITP i AJD a les CC.AA.
- Conveni entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat de Catalunya de 21 de juliol de 1988, Recaptació executiva encarregada a les Delegacions d'Hisenda.

2.2. NORMATIVA GENERAL DE L'ITP I AJD

- RDL 3.050/1980, de 30 de desembre, Text Refós de l'ITP i AJD.
- RD 3.494/1981, de 29 desembre, Reglament de l'ITP i AJD
- L/ 8/1989, de 13 d'abril, Taxes i Preus Públics.
- Llei 33/1991, de 24 de desembre, de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya.
- Diferents Lleis de Pressupostos de l'Estat que modifiquen alguns aspectes i tipus de gravamen a aplicar en cada exercici.

3. SÍNTESI DE L'IMPOST

L'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats és un impost indirecte, real, objectiu i instantani que grava, segons l'article 1 del Reglament, els tipus d'operacions següents:

- a) Transmissions Patrimonials Oneroses "Intervivos" (TPO).
- b) Operacions Societàries (OS).
- c) Actes Jurídics Documentats (AJD).

a) Són considerades TPO gravades, segons l'art. 7 del Text Refós, entre d'altres, les següents:

- Transmissions oneroses "intervivos" de tota classe de béns i drets.
- La constitució de drets reals, préstecs, fiances, arrendaments, pensions i concessions administratives.
- Adjudicacions en i per al pagament de deutes.
- Excessos d'adjudicacions declarades.
- Expedients de domini i reconeixement de domini.

b) Són OS subjectes, entre d'altres, les següents:

- Constitució i dissolució de societats.
- Augment i reducció de capital.
- Fusió de societats.
- Pròrroga, modificació i transformació de societats.

c) Són AJD subjectes els formalitzats amb els següents tipus de documents:

- Notarials.
- Mercantils.
- Administratius i judicials.

El subjecte passiu és normalment l'adquirent del dret o del bé.

La base imposable és el valor del bé o del dret traspasat, cedit o constituït segons les regles de valoració contingudes a la normativa del propi impost.

L'Administració pot comprovar el valor declarat seguint el que disposa l'article 52 de la Llei General Tributària (LGT) d'acord amb els mitjans següents: Valors segons registres fiscals (cadastre), preus i cotitzacions mitjans de mercat, dictàmens i taxacions pericials, etc.

El tipus de gravamen es determina en funció del tipus d'operació. Per a TPO i OS poden ser de l'1, el 4 o el 6 %, i per les AJD són del 0,5 o segons escalat, depenent dels casos.

La meritació es produeix generalment, en el moment de la transacció.

El període de prescripció és de 5 anys.

4. INGRESSOS PRESSUPOSTARIS I DADES GENERALS DE GESTIÓ DE LIQUIDACIONS DE L'ITP I AJD

En els diferents apartats d'aquesta secció s'exposa: la informació general (tant pressupostària com de gestió), així com la importància relativa de la gestió de liquidacions en les diferents Delegacions Territorials i oficines liquidadores i alguns comentaris explicatius de les fluctuacions.

4.1. LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 1992

La liquidació del Pressupost de 1992 ha estat la següent:

Quadre-2

	PREVISIÓ	LIQUIDACIÓ	COBRAT	PENDENT
Impostos Directes	50.400	47.350	42.835	4.515
Impostos Indirectes	119.201	111.441	105.544	5.897
- Transmissions	48.000	48.083	46.724	1.359
- Actes jurídics	58.500	52.407	47.889	4.518
- Altres	<u>12.701</u>	<u>10.951</u>	<u>10.931</u>	<u>20</u>
Taxes	58.958	52.129	45.578	6.551
Transf. Corrents	927.706	968.944	948.229	20.715
Ingressos Patrim.	900	1.574	1.568	6
Alienació Inversions	60	1	1	0
Transf. Capital	69.146	60.827	48.423	12.404
Variació Actius Fin.	0	149	149	0
Variació Passius F.	82.488	342.401	342.401	0
TOTAL	1.308.859	1.584.816	1.534.728	50.088

(Imports en milions de pessetes)

Font: Compte Gral. Ad. Generalitat 1992

El total liquidat per Impostos Indirectes ha estat de 111.441 MPTA, el qual representa un 9 % dels ingressos d'aquest exercici, el segon en importància, sense tenir en compte les operacions financeres.

4.2. EVOLUCIÓ DE L'ITP I AJD. PERÍODE 1989-1992.

En el quadre que segueix es mostra la seva evolució durant aquest període dels imports liquidats:

Quadre-3

	1989	1990		1991		1992	
	Import	Import	% 90/89	Import	% 91/90	Import	% 92/91
<u>TRANS. PATRIMONIALS</u>							
<u>Tres. Territorial</u>							
Liquidat	45.597	43.251	(5,1)	44.219	2,2	47.969	8,5
Cobrat	43.199	40.453	(6,4)	41.550	2,7	46.622	12,2
Pendent cobrament	2.398	2.798	16,6	2.669	(4,5)	1.347	(49,5)
<u>Tres. General</u>							
Liquidat	205	715	248,8	113	(84,3)	114	0,9
Cobrat	205	715	248,8	96	(86,4)	102	5,2
Pendent cobrament	0	0		17		12	(26,7)
<u>Total(T.G.+T.T.)</u>							
Liquidat	45.802	43.966	(4,0)	44.332	0,8	48.083	8,5
Cobrat	43.404	41.168	(5,1)	41.646	1,2	46.724	12,2
Pendent cobrament	2.398	2.798	16,6	2.686	(4,0)	1.359	(49,4)
<u>ACTES JURÍDICS DOC.</u>							
<u>Tres. Territorial</u>							
Liquidat	27.405	35.735	30,4	35.719	0,0	42.069	17,8
Cobrat	26.415	33.586	27,1	34.466	2,6	38.390	11,4
Pendent cobrament	990	2.149	117,1	1.253	(41,7)	3.679	193,8
<u>Tres. General</u>							
Liquidat	13.199	13.328	1,0	15.197	14,0	10.338	(32,0)
Cobrat	13.199	13.328	1,0	13.201	(1,0)	9.499	(28,0)
Pendent cobrament	0	0	-	1.996	-	839	(58,0)
<u>Total (T.G.+T.T.)</u>							
Liquidat	40.604	49.063	20,8	50.916	3,8	52.407	2,9
Cobrat	39.614	46.914	18,4	47.667	1,6	47.889	0,5
Pendent cobrament	990	2.149	117,1	3.249	51,2	4.518	39,1

(Imports en milions de pessetes)

Font: Comptes de Rendes Públiques

A la vista d'aquest quadre cal fer el comentaris següents:

S'ha de tenir en compte que es tracta d'impostos indirectes i el volum de la seva recaptació no depèn tant de l'actuació de l'Administració com del volum d'activitat econòmica d'aquest període.

El creixement global conjunt dels imports liquidats per les dues figures impositives, TP i AJD, manté la seva tendència històrica de creixement. Durant el període interanual 1992-1991 ha estat del 5,5 % i durant el període anterior, 1991-1990, va ser del 2,4%.

El creixement interanual per TP més significatiu entre 1992 i 1991, ha estat el 8,5 % experimentat en les Tresoreries Territorials. Notablement superior al 2,2 % corresponent al període immediatament anterior (1991-1990).

Els AJD han crescut un 17,8 %, en el període 1992-1991 en les Tresoreries Territorials, però han experimentat una disminució del 32 % en la Tresoreria General, provocant un augment global d'un 2,9 %.

La recaptació de la Tresoreria General correspon als imports que per Timbres i Paper de l'Estat es reben de l'Administració Central.

S'observa una millora general de la gestió de cobrament a TP. El pendent de cobrament ha passat del 6,1 % respecte a l'import liquidat l'any 1991, al 2,8 % durant 1992. Per contra, a AJD la fluctuació ha estat contrària, passant d'un 6,4 % el 1991 a un 8,6 % el 1992.

4.3. SITUACIÓ DE L'ITP I AJD PER TRESORERIES TERRITORIALS. EXERCICI 1992

Del quadre que mostra la situació de l'ITP i AJD per Tresoreries Territorials durant l'exercici de 1992 i exercicis tancats, segons els Comptes de Rendes Públiques, es desprenen els comentaris següents:

- En l'exercici de 1992, les TP representen el 53,3 % de l'import total liquidat conjunt de les dues figures impositives, i suposen el 26,8 % dels imports pendents de cobrament.

- La Tresoreria Territorial de Barcelona, és la que té una major importància, atès que en aquest exercici ha liquidat el 82,2% del total de les TP i el 89,3 % dels AJD, així com, els drets pendents de cobrament, tant de l'exercici corrent com dels exercicis tancats, l'import dels quals és de 12.134 MPTA i que representa el 89,8% del seu total.

Situació de l'ITP i AJD per Tresorereries Territorials exercici 1992 i exercicis tancats.

Quadre-4

TRESORERIES TERRITORIALS	BARCELONA			GIRONA			LLEIDA			TARRAGONA			TOTALS TERRITORIALS		
	TP	AJD	TOTAL	TP	AJD	TOTAL	TP	AJD	TOTAL	TP	A.J.D	TOTAL	TP	A.J.D	TOTAL
<u>EXERCICI 1992</u>															
Drets liquidats	39.858	37.655	77.513	3.574	1.936	5.510	1.737	759	2.496	3.306	1.819	5.125	48.475	42.169	90.644
Drets anul.lats	(412)	(79)	(491)	(30)	(2)	(32)	(20)	(2)	(22)	(17)	(15)	(32)	(505)	(100)	(605)
Liquidat net	39.446	37.576	77.022	3.544	1.934	5.478	1.717	757	2.474	3.289	1.804	5.093	47.970	42.069	90.039
Recaptat	(38.846)	(34.053)	(72.899)	(3.450)	(1.907)	(5.357)	(1.563)	(737)	(2.300)	(3.226)	(1.784)	(5.010)	(47.085)	(38.481)	(85.566)
Devolucions	393	72	465	29	2	31	26	2	28	15	15	30	463	91	554
Drets cobrats nets	(38.453)	(33.981)	(72.434)	(3.421)	(1.905)	(5.326)	(1.537)	(735)	(2.272)	(3.211)	(1.769)	(4.980)	(46.622)	(38.390)	(85.012)
Drets pendents 31.12.92	993	3.595	4.588	123	29	152	180	22	202	78	35	113	1.348	3.679	5.027
En voluntària	867	3.392	4.259	78	19	97	152	20	172	78	35	113	1.175	3.466	4.641
En executiva	126	203	329	45	10	55	2	0	2	0	0	0	173	213	386
<u>EXERCICIS TANCATS</u>															
Drets pendents 1.1.92	6.677	3.519	10.196	269	141	410	324	81	405	311	183	494	7.581	3.924	11.505
Drets anul.lats	(746)	(870)	(1.616)	(53)	(3)	(56)	(53)	(15)	(68)	(16)	(3)	(19)	(868)	(891)	(1.759)
Baixes per insolvències	(51)	(7)	(58)	(3)	(3)	(6)	0	0	0	(18)	0	(18)	(59)	(10)	(69)
Recaptat	(551)	(425)	(976)	(28)	(27)	(55)	(75)	(19)	(94)	(43)	(28)	(71)	(697)	(499)	(1.196)
Drets pendents 31.12.92	5.329	2.217	7.546	185	108	293	196	47	243	234	152	386	5.957	2.524	8.481
En voluntària	1.129	1.120	2.249	25	16	41	5	26	31	77	59	136	1.236	1.221	2.457
En executiva	4.200	1.097	5.297	160	92	252	191	21	212	170	93	263	4.721	1.303	6.024
TOTAL DRETS PENDENTS	6.322	5.812	12.134	308	137	445	350	67	417	312	187	499	7.305	6.203	13.508

(Import en milions de pessetes)

Font: Comptes de Rendes Públiques

5. GESTIÓ DE L'IMPOST

S'entén per gestió tot el procés de liquidació, recaptació i administració de l'impost.

5.1. LIQUIDACIÓ

La liquidació és l'acte administratiu que determina el deute tributari. El sistema general utilitzat a l'ITP i AJD és l'autoliquidació, en funció del qual el subjecte passiu presenta voluntàriament la liquidació a les Oficines Gestores (Delegacions Territorials) o a les Oficines Liquidadores dels Districtes Hipotecaris (Registres de la Propietat i Mercantils) i liquida el seu import. A la vegada, les Oficines Liquidadores ingressen els imports recaptats en uns comptes restringits de l'Administració de la Generalitat i mensualment són transferits als comptes de la Tresoreria General.

La Intervenció registra aquests ingressos en el Pressupost d'Ingressos com "contret per recaptat", ja que a efectes pressupostaris la meritació i el cobrament efectiu són simultanis.

En la Delegació Territorial de Barcelona les autoliquidacions, tan bon punt han estat ingressades a la Tresoreria, són trameses a la Secció de Transmissions Patrimonials i classificades manualment per personal d'aquesta Secció, en tres categories:

- a) Liquidacions d'altres oficines liquidadores o gestores.
- b) Liquidacions sense diferències significatives entre la valoració de bases declarades segons els criteris fets públics en funció dels valors cadastrals i dels respectius coeficients multiplicadors.
- c) Liquidacions que presenten diferències significatives entre la valoració de les bases declarades segons els criteris comentats anteriorment i que es consideren de revisió prioritària.

Posteriorment els expedients passen a la fase de mecanització, essent els de revisió prioritària els mecanitzats en primer lloc. L'aplicació informàtica verifica, de forma automàtica, la correcció dels càlculs inclosos en l'autoliquidació.

En les restants Delegacions Territorials de Catalunya no existeix una secció, com a tal, sinó un Negociat de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats integrat en el Servei de Gestió Tributària.

Les declaracions que han estat presentades en la Delegació de Barcelona, però que corresponen a d'altres oficines, després de ser mecanitzades, són trameses a la Secció d'Oficines Liquidadores que les classifica i les envia a les oficines competents corresponents, perquè continuïn els tràmits posteriors (revisió de valoracions, liquidacions complementàries, etc.).

5.1.1. GESTIÓ DE L'ITP I AJD PER CONCEPTES IMPOSITIUS I OFICINES

Per tal de donar una idea aproximada del que representa la tasca de gestió de les liquidacions, tot seguit, comentarem una sèrie de quadres resum del moviment per Gestió de liquidacions de l'ITP i AJD, per conceptes impositius i la seva distribució per oficines liquidadores (Quadres núms. 5, 6 i 7).

- En el quadre núm. 5, hom pot observar una millora global de l'índex de demora (nombre de mesos necessaris per despatxar les liquidacions pendents a final d'exercici mantenint el ritme actual d'activitat) entre els exercicis de 1991 i 1992, 4,50 i 2,00 mesos, respectivament.

- Aquesta millora global de la demora, per conceptes, s'ha produït en les Delegacions Territorials tant en les declaracions per altres TP i AJD exemptes (9,20 i 3,70 mesos, durant 1991 i 1992, respectivament), com en les declaracions amb liquidació (11,00 i 2,50 mesos, durant 1991 i 1992, respectivament).

- Entre les Territorials, cal destacar en la Delegació de Barcelona que de 7 mesos de demora el 1991 evoluciona a 2 mesos el 1992 i la Delegació de Tarragona amb 3,50 i 0,80 mesos de demora durant 1991 i 1992, respectivament.

- Tanmateix, és notable l'evolució de les ratios globals d'activitat (% de declaracions despatxades sobre existents a l'inici i entrades de l'exercici) que l'any 1991 era d'un 72,80 %, i el 1992 ha estat d'un 85,90 %.

- Per conceptes, la millora de l'activitat està fonamentada en les Delegacions Territorials i especialment en les declaracions per altres TP i AJD exemptes, d'un 56,70 % l'any 1991 i 76,50 % el 1992, i en les declaracions amb liquidació, d'un 52,10 % el 1991 i 83,00 % el 1992.

- Territorialment, les Delegacions de Barcelona i Tarragona presenten, de nou, les evolucions més positives, d'un 63,00 % el 1991, un 83,40 % el 1992, i d'un 77,40 % el 1991, un 93,60 % el 1992, respectivament.

- La columna d'altres motius recull, principalment, aquells expedients que en el moment de tancar l'exercici restaven pendents d'ésser mecanitzats.

- Pel que fa al quadre núm. 6, s'observa que per Oficines Liquidadores de Districtes Hipotecaris, hi ha un alt grau d'activitat.

- Segons mostra el quadre núm. 7, a finals de juliol de 1993, el nombre d'expedients pendents de mecanitzar dels exercicis de 1992 i anteriors a la Delegació Territorial de Barcelona era de 27.866, dels quals 4.298 corresponien a expedients anteriors a 1992.

	EXERCICI 1992									EXERCICI 1991	
	EXISTENTS 1-1-92	ENTRADES	DESPAT- XADES	% ACTIVITAT	SITUACIÓ DELS PENDENTS A 31.12.92					% ACTIVITAT	DEMORA MESOS
					ENVIADÉS A COMPROVAR	APORTACIÓ DE DADES	ALTRES MOTIUS	TOTAL	DEMORA MESOS		
CONCEPTES											
<u>DELEGACIONS TERRITORIALS</u>											
C.V. Vehicles usats (exempts)	7.394	54.726	53.219	85,7	0	7.217	1.684	8.901	2,0	88,9	1,5
C.V. Vehicles usats (amb liquidació)	55	135.898	135.953	100,0	0	0	0	0	0,0	100,0	0,0
Altres Trans. i AJD (exempts)	46.897	120.618	128.129	76,5	169	663	38.554	39.386	3,7	56,7	9,2
Altres Trans. i AJD (amb liquidació)	152.397	199.698	292.273	83,0	1.844	228	57.750	59.822	2,5	52,1	11,0
TOTAL TERRITORIALS	206.743	510.940	609.574	84,9	2.013	8.108	97.988	108.109	2,1	67,2	5,9
<u>OF. LIQ. DISTRICTE HIPOTECARI</u>											
Altres Transmissions i AJD (exempts)	1.345	40.122	39.048	94,2	30	280	2.109	2.419	0,7	95,4	0,6
Altres Trans. i AJD (amb liquidació)	19.080	167.243	163.693	87,9	1.801	2.318	18.511	22.630	1,7	89,1	1,5
TOTAL LIQUIDADORES D.H.	20.425	207.365	202.741	89,0	1.831	2.598	20.620	25.049	1,5	90,0	1,3
TOTAL GENERAL	227.168	718.305	812.315	85,9	3.844	10.706	118.608	133.158	2,0	72,8	4,5
OFICINES											
<u>DELEGACIÓ TERRITORIAL</u>											
Barcelona	194.388	397.911	494.184	83,4	338	7.947	89.830	98.115	2,4	63,0	7,0
Girona	2.113	41.858	39.456	89,7	353	58	4.104	4.515	1,4	93,9	0,7
Lleida	1.956	32.652	32.144	92,9	726	41	1.697	2.464	0,9	94,3	0,7
Tarragona	8.286	38.519	43.790	93,6	596	62	2.357	3.015	0,8	77,4	3,5
Total Territorials	206.743	510.940	609.574	84,9	2.013	8.108	97.988	108.109	2,1	67,2	5,9
<u>LIQUIDADORES DE D.H.</u>											
Barcelona	16.332	128.630	124.663	86,0	1.054	2.065	17.180	20.299	2,0	86,7	1,8
Girona	2.841	32.389	32.711	92,8	196	218	2.105	2.519	0,9	95,5	0,5
Lleida	465	10.081	9.841	93,3	23	42	640	705	0,9	92,2	1,0
Tarragona	787	36.265	35.526	95,9	558	273	695	1.526	0,5	97,8	0,2
Total liquidadores D.H.	20.425	207.365	202.741	89,0	1.831	2.598	20.620	25.049	1,5	90,0	1,3
<u>TOTAL AUTOLIQUIDACIONS</u>											
Barcelona	210.720	526.541	618.847	83,9	1.392	10.012	107.010	118.414	2,3	67,5	5,7
Girona	4.954	74.247	72.167	91,1	549	276	6.209	7.034	1,2	94,3	0,7
Lleida	2.421	42.733	41.985	93,0	749	83	2.337	3.169	0,9	93,2	0,8
Tarragona	9.073	74.784	79.316	94,6	1.154	335	3.052	4.541	0,7	87,5	1,7
TOTAL GENERAL	227.168	718.305	812.315	85,9	3.844	10.706	118.608	133.158	2,0	72,8	4,5

(Nombre de liquidacions)

Font: Direcció General de Tributs

Gestió de liquidació de l'ITP i AJD per Oficines Liquidadores D. Hipotecaris

Quadre-6

OFICINES LIQUIDADORES D. HIPOTECARIS	EXERCICI 1992								
	EXISTENTS 1-1-92	ENTRADES	DESPATX	% ACTIVITAT	SITUACIÓ DELS PENDENTS A 31-12-92				
					ENVIAT COMPRO.	APORTACIÓ DADES	ALTRES MOTIUS	TOTAL	DEMORA MESOS
BARCELONA									
Arenys de Mar	1.245	3.833	3.448	67,9			1.630	1.630	5,7
Berga		1.684	1.684	100,0				0	0,0
Cerdanyola del Vallès	1.678	2.879	2.995	65,7	8		1.554	1.562	6,3
Esplugues de Ll.	461	3.540	3.585	89,6	49	367		416	1,4
Granollers	2.366	7.177	5.012	52,5		176	4.355	4.531	10,8
Hospitalet de Ll.	958	4.247	4.109	78,9	297	145	654	1.096	3,2
Igualada	341	3.786	3.283	79,5	140	468	236	844	3,1
Manresa	83	6.130	6.134	98,7	28	51		79	0,2
Martorell	47	3.238	3.232	98,4		50	3	53	0,2
Mataró	461	10.364	10.356	95,7	87	382		469	0,5
Mollet	72	2.656	2.695	98,8	9	7	17	33	0,1
Pineda	1.780	3.087	2.697	55,4	34	107	2.029	2.170	9,7
Sabadell	231	36.714	36.704	99,3	22	60	159	241	0,1
St.Vicenç dels Horts	172	2.081	2.180	96,8	13	12	48	73	0,4
St.Feliu de Llobregat	762	2.918	3.353	91,1			327	327	1,2
Sitges	358	2.916	2.977	90,9	256	41		297	1,2
Terrassa núm. 1	2.850	13.135	12.955	81,0		35	2.995	3.030	2,8
Terrassa núm. 2	641	3.199	3.071	80,0		21	748	769	3,0
Vic	137	7.725	7.756	98,7	72	7	27	106	0,2
Vilafranca del P.	663	3.362	2.921	72,6	1	45	1.058	1.104	4,5
Vilanova i la Geltrú	1.026	3.959	3.516	70,5	38	91	1.340	1.469	5,0
TOTAL BARCELONA	16.332	128.630	124.663	86,0	1.054	2.065	17.180	20.299	2,0
GIRONA									
Bisbal, La	61	2.654	2.660	98,0	19		36	55	0,2
Figueres	105	4.722	4.717	97,7	29		81	110	0,3
Lloret de Mar	38	5.553	5.561	100,0	10	20		30	0,1
Olot		2.715	2.715	100,0				0	0,0
Palafrugell	1.430	2.043	2.472	71,2	8		993	1.001	4,9
Palamòs	226	2.270	2.441	97,8	28		27	55	0,3
Puigcerdà	120	2.224	1.943	82,9	7	1	393	401	2,5
Sta.Coloma Farners	391	3.507	3.283	62	15	538		615	2,2
St.Feliu de Guíxols	292	2.898	3.119	97,8	32	2	37	71	0,3
Roses	178	3.803	3.800	95,5	1	180		181	0,6
TOTAL GIRONA	2.841	32.389	32.711	92,8	196	218	2.105	2.519	0,9
LLEIDA									
Balaguer	30	2.408	2.425	99,5	9		4	13	0,1
Borges Blanques	254	1.045	845	65,1	11		443	454	6,4
Cervera		2.345	2.345	100,0				0	0,0
Seu d'Urgell	134	953	907	83,4		19	161	180	2,4
Solsona		1.110	1.109	99,9	1			1	0,0
Sort	3	504	490	96,6	2	1	14	17	0,4
Tremp	44	826	830	95,4		22	18	40	0,6
Viella		890	890	100,0				0	0,0
TOTAL LLEIDA	465	10.081	9.841	93,3	23	42	640	705	0,9
TARRAGONA									
Amposta		3.548	3.548	100,0				0	0,0
Falset	125	902	945	92,0	4	6	72	82	1,0
Gandesa		1.242	1.242	100,0				0	0,0
Montblanc		994	994	100,0				0	0,0
Reus	643	13.152	13.007	94,3	554	158	76	788	0,7
Tortosa		4.059	4.059	100,0				0	0,0
Valls	19	2.187	2.168	98,3			38	38	0,2
Vendrell, El		10.181	9.563	93,9		109	509	618	0,8
TOTAL TARRAGONA	787	36.265	35.526	95,9	558	273	695	1.526	0,5
TOTAL OF. LIQUIDADORES	20.425	207.365	202.741	89,0	1.831	2.598	20.620	25.049	1,5

Nombre de liquidacions

Font: Direcció General de Tributs

5. GESTIÓ DE L'IMPOST

ITP i AJD Situació de documents pendents a juliol-93 - Delegació Territorial de Barcelona

Quadre-7

TIPUS D'EXPEDIENT	Fins 1988	1989	1990	1991	1992	TOTAL
<u>AUTOLIQUIDACIONS</u>						
Iniciades	1.248	85.345	202.754	249.623	303.866	842.836
Finalitzades	1.161	84.612	201.134	247.114	279.492	813.513
Pendants a:						
. Valoracions	2	154	104	145	503	908
. Petició dades	0	5	105	136	303	549
. Mecanització	85	574	1.411	2.228	23.568	27.866
Total pendent	87	733	1.620	2.509	24.374	29.323
<u>ALTRES LIQUIDACIONS I RECURSOS</u>						
Liquidacions complementàries		0	1.318	8.154	7.741	17.213
Recursos de reposició:						
. Iniciats		0	153	1.508	1.112	2.773
. Finalitzats		0	134	1.211	662	2.007
. Pendants		0	19	297	450	766
Expedients comprovació de valors		0	1	25	69	95
Expedients de devolució:						
. Iniciats		37	410	389	523	1.359
. Finalitzats		6	59	120	140	325
. Pendants		31	351	269	383	1.034
Expedients reclamats TEA'S:						
. Iniciats		0	10	131	273	414
. Finalitzats		0	7	93	35	135
. Pendants		0	3	38	238	279

(Nombre de documents)

Font: Direcció General de Tributs

5.2. COMPROVACIÓ DE VALORS

L'oficina receptora competent ha de verificar els valors declarats pels contribuents, de totes les autodeclaracions, d'acord amb els criteris i mitjans que contempla la Llei General Tributària. En el cas de detectar-se diferències significatives entre els valors declarats i els comprovats, l'Oficina de Gestió pot sol·licitar l'actuació de la Inspecció per la taxació. A les Delegacions Territorials aquesta tasca és realitzada per les respectives Seccions de Valoracions, depenents del Servei Territorial d'Inspecció Tributària. En les Oficines Liquidadores de Districte Hipotecari es requereix, sistemàticament, l'aprovació de la valoració per part de la Delegació Territorial quan les bases ultrapassin els 5 MPTA.

Una vegada s'ha obtingut aquesta valoració, es notifica al contribuent, que, d'acord amb la normativa, podrà promoure els recursos pertinents o una taxació pericial contradictòria.

Almenys una vegada a l'any, els serveis d'inspecció de cada una de les Delegacions Territorials realitzen una visita de control a cada una de les Oficines Liquidadores de Districte Hipotecari del seu àmbit, per tal d'assegurar el funcionament general del sistema i la uniformitat dels procediments emprats.

Seguidament és presenta la informació general relativa a la funció de verificació de valoracions classificada per tipus de béns i oficines gestores o liquidadores. S'ha de fer constar que aquestes dades sobre valoracions inclouen les realitzades amb motiu d'altres tributs (per exemple, Impost sobre Successions i Donacions), no únicament pel TP i AJD. Al no ser disponible la informació corresponent a la figura impositiva objecte del nostre treball no comentem les fluctuacions.

Comprovació de Valors Total Catalunya

Quadre-8

ÒRGANS	EXERCICI 1992					EXER. 1991
	NÚMERO VALORACIONS	VALOR DECLARAT	VALOR COMPROVAT	INCREMENT		% INCREMENT
				IMPORT	%	
<u>VALORACIONS IMMOBILIÀRIES</u>						
Oficina gestora Territorial	3.147	40.286	78.656	38.370	95,2	33,6
Oficines liquidadores D.H.	17.323	303.674	336.618	32.944	10,8	30,9
Unitats facultat. i Inspect.	20.169	225.981	293.220	67.239	29,8	39,6
TOTAL VAL. IMMOBILIÀRIES	40.639	569.941	708.494	138.553	24,3	32,3
<u>VALORACIONS D'ALTRES BÉNS I DRETS</u>						
Oficina gestora Territorial	2.284	54.482	155.666	101.184	185,7	195,3
Oficines liquidadores D.H.	1.005	17.054	17.187	133	0,8	25,9
Unitats facultat. i Inspect.	769	5.698	8.061	2.363	41,5	28,3
TOTAL VAL. D'ALTRES BÉNS I DRETS	4.058	77.234	180.914	103.680	134,2	65,9
TOTAL VALORACIONS	44.697	647.175	889.408	242.233	37,4	37,9

(importos en milions de pessetes)
Font: Direcció General de Tributs

5.3. ALTRES TRÀMITS

5.3.1. LIQUIDACIONS COMPLEMENTÀRIES

Efectuada la comprovació de valors, l'Oficina de Gestió de la Delegació Territorial o l'Oficina Liquidadora del Districte Hipotecari, efectua la liquidació complementària, si s'escau.

La Intervenció fiscalitza la liquidació, verificant que s'ha dut a terme d'acord amb la normativa aplicable i realitza la comptabilització, en aquest cas, pel sistema del "contret previ", ja que l'ingrés efectiu del deute tributari encara no s'ha produït. El reconeixement del dret a favor de la Hisenda Pública i de l'ingrés al Pressupost és previ al cobrament efectiu del deute.

El resum de l'activitat realitzada durant l'exercici de 1992 per liquidacions complementàries i tipus d'oficina liquidadora, es mostra en els quadres núm. 9 i 10. Cal fer constar els comentaris següents:

- Entre els exercicis de 1992 i 1991, el nombre de liquidacions despatxades s'ha incrementat en un 33,5 %, per contra, el nombre de liquidacions complementàries ha baixat en un 22,4 %. Aquest fet provoca que l'import de la mitjana de les complementàries sigui l'any 1991 de 198.787 PTA i el 1992, de 192.802 PTA. La tendència en la disminució de declaracions complementàries es comú tant en les Oficines Liquidadores de Districtes Hipotecaris, com en les Territorials. Aquesta tendència respon a la utilització generalitzada dels barems per a la valoració de bases declarades, que acosten el valor declarat al valor real, disminuint la generació de complementàries.

- En comparació, les Oficines Liquidadores de DH i les Territorials, les primeres presenten un índex superior de complementàries, 7,1 % i 2 % el 1992, respectivament. Aquest fet respon a que les declaracions per vehicles usats, que es presenten a les Territorials, rarament generen liquidacions complementàries.

- La fluctuació més notable es localitza en les Oficines Liquidadores del Districte Hipotecari de Tarragona que han passat de 1.361 MPTA per complementàries el 1991, a 208 MPTA el 1992, malgrat d'haver despatxat un nombre superior de liquidacions. L'import de la mitjana d'aquestes complementàries ha passat de 374.107 PTA el 1991 a 115.299 PTA el 1992.

Gestió de Liquidacions Complementàries de l'ITP i AJD

Quadre-9

OFICINA	EXERCICI 1992				EXERCICI 1991			
	NOMBRE DE LIQUIDACIONS			IMPORT COMPLEM- TÀRIES	NOMBRE DE LIQUIDACIONS			IMPORT COMPLEM- TÀRIES
	DESPAT- XADES	COMPLEM- TÀRIES	%COMPLEM. S/DESPATX		DESPATX	COMPLEM.	%COMPLEM. S/DESPATX	
<u>DELEGACIÓ TERRITORIAL</u>								
Barcelona	494.184	5.243	1,1	3.634	330.831	8.926	2,7	4.013
Girona	39.456	1.857	4,7	70	34.606	629	1,8	122
Lleida	32.144	1.976	6,1	272	30.027	2.924	9,7	236
Tarragona	43.790	3.049	7,0	220	28.377	1.833	6,5	115
Total Territorials	609.574	12.125	2,0	4.195	423.841	14.312	3,4	4.486
<u>LIQUIDADORES DE D.H.</u>								
Barcelona	124.663	7.383	5,9	472	106.463	8.943	8,4	539
Girona	32.711	4.430	13,5	197	33.409	6.381	19,1	348
Lleida	9.841	736	7,5	32	9.851	858	8,7	51
Tarragona	35.526	1.804	5,1	208	34.972	3.638	10,4	1.361
Total liquidadores D.H.	202.741	14.353	7,1	909	184.695	19.820	10,7	2.299
<u>TOTAL OFICINES</u>								
Barcelona	618.847	12.626	2,0	4.106	437.294	17.869	4,1	4.552
Girona	72.167	6.287	8,7	267	68.015	7.010	10,3	470
Lleida	41.985	2.712	6,5	303	39.878	3.782	9,5	287
Tarragona	79.316	4.853	6,1	428	63.349	5.471	8,6	1.476
TOTAL GENERAL	812.315	26.478	3,3	5.105	608.536	34.132	5,6	6.785

(Imports en milions de pessetes)
Font: Direcció General de Tributs

Gestió de Liquidacions Complementàries de l'ITP i AJD per Oficines Liquidadores D.H. Quadre-10

OFICINES LIQUIDADORES D. HIPOTECARIS	EXERCICI 1992			
	DESPATXADES	COMPLEM.	% COMPLEMEN. S/DESPATX.	IMPORT COMPLEM.
<u>BARCELONA</u>				
Arenys de Mar	3.448	37	1,1	1
Berga	1.684	42	2,5	3
Cerdanyola del Vallès	2.995	147	4,9	7
Esplugues de LL.	3.585	170	4,7	7
Granollers	5.012	178	3,6	19
Hospitalet de LL.	4.109	742	18,1	41
Igualada	3.283	713	21,7	14
Manresa	6.134	843	13,7	51
Martorell	3.232	166	5,1	9
Mataró	10.356	574	5,5	76
Mollet	2.695	280	10,4	51
Pineda	2.697	381	14,1	14
Sabadell	36.704	931	2,5	83
St.Vicenç dels Horts	2.180	280	12,8	16
St.Feliu de Llobregat	3.353	49	1,5	3
Sitges	2.977	257	8,6	13
Terrassa núm. 1	12.955	303	2,3	18
Terrassa núm. 2	3.071	234	7,6	21
Vic	7.756	105	1,4	3
Vilafranca del P.	2.921	313	10,7	8
Vilanova i la Geltrú	3.516	638	18,1	14
TOTAL BARCELONA	124.663	7.383	5,9	472
<u>GIRONA</u>				
Bisbal,La	2.660	679	25,5	30
Figueres	4.717	250	5,3	10
Lloret de Mar	5.561	180	3,2	9
Olot	2.715	421	15,5	12
Palafrugell	2.472	208	8,4	6
Palamòs	2.441	322	13,2	15
Puigcerdà	1.943	157	8,1	14
Sta. Coloma Farners	3.283	859	26,2	46
St. Feliu de Guíxols	3.119	865	27,7	41
Roses	3.800	489	12,9	14
TOTAL GIRONA	32.711	4.430	13,5	197
<u>LLEIDA</u>				
Balaguer	2.425	122	5,0	6
Borges Blanques	845	4	0,5	0
Cervera	2.345	11	0,5	1
Seu d'Urgell	907	435	48,0	16
Solsona	1.109	56	5,0	2
Sort	490	44	9,0	1
Tremp	830	38	4,6	4
Viella	890	26	2,9	2
TOTAL LLEIDA	9.841	736	7,5	32
<u>TARRAGONA</u>				
Amposta	3.548	92	2,6	8
Falset	945	181	19,2	7
Gandesa	1.242	18	1,4	1
Montblanc	994	7	0,7	105
Reus	13.007	554	4,3	41
Tortosa	4.059	5	0,1	
Valls	2.168	35	1,6	
Vendrell,El	9.563	912	9,5	46
TOTAL TARRAGONA	35.526	1.804	5,1	208
TOTAL OF. LIQUIDADORES	202.741	14.353	7,1	909

(Nombre de Liquidacions. Import en milions de pessetes)
Font: Direcció General de Tributs

5.3.2. PROCEDIMENT DE CONSTRENYIMENT

Quan les liquidacions complementàries i definitives no són ingressades en el període voluntari s'inicia el procediment de constrenyiment, l'exacció coactiva del deute tributari. El procediment s'inicia amb l'emissió de la certificació de descobert, document administratiu expedit per la Intervenció amb força executiva.

Posteriorment, el Tresorer dicta la providència de constrenyiment, acte administratiu que despatxa l'execució contra el patrimoni del deutor en virtut de l'existència de la certificació de descobert. Aquest acte es materialitza en un escrit signat pel Tresorer en la certificació de descobert en el que s'ordena l'aplicació del recàrrec de constrenyiment. Aquesta providència és notificada al contribuent especificant l'import del deute tributari i el recàrrec corresponent.

Els òrgans recaptadors són els responsables d'executar els crèdits a favor de l'Administració amb l'embargament i posterior alienació dels béns i drets del deutor. L'òrgan titular de la funció recaptatòria en període executiu era la Direcció General de Recaptació del Ministeri d'Economia i Hisenda, en virtut d'un conveni signat entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat de Catalunya, aquesta funció recaptatòria ha estat traspasada a l'Agència Estatal d'Administració Tributària des de la seva creació.

5.4. COMPARACIÓ AMB ALTRES COMUNITATS

La Llei 41/1981, de cessió de tributs, estableix que les diverses competències assumides per delegació seran anualment inspeccionades pel Ministeri d'Economia i Hisenda, el qual elaborarà un informe sobre la metodologia i l'eficàcia de la gestió que s'adjuntarà a la documentació que acompanya el Projecte de Pressupostos de l'Estat de l'exercici següent.

Aquests informes, preparats independentment per a cada una de les Comunitats Autònomes, tracten sobre tots els tributs cedits, i també dels tributs propis, com l'impost sobre el joc del Bingo.

Basant-nos en aquests informes referents a l'exercici de 1991, últim disponible en el moment de dur a terme el nostre treball de camp, i per tal d'oferir informació comparativa entre diverses comunitats autònomes en relació a l'ITP i AJD, s'ha confeccionat el quadre següent, amb diverses dades d'algunes de les comunitats autònomes que s'ha pogut disposar.

Quadre-11

CC.AA./EXERCICI	GESTIÓ LIQUIDACIONS				GESTIÓ COMPLEMENTÀRIES			
	NOMBRE LIQUID. DESPATX.	% ACTIVITAT	TOTAL PENDENTS	DEMORA MESOS	NOMBRE LIQUID. COMPLEM.	% COMPLEM. S/DESP.	INGRÉS COMPLEM. (M. PTA)	MITJANA COMPLEM. (PTA)
CATALUNYA (1992)	812.315	85,9	133.158	2,0	26.478	3,3	5.105	192,802
CATALUNYA (1991)	608.536	72,8	227.168	4,5	34.132	5,6	6.785	198,787
ANDALUSIA (1991)	508.426	72,1	196.977	4,7	96.624	18,8	8.061	83,426
VALÈNCIA (1991)	406.973	68,1	190.628	5,6	58.636	14,4	4.234	77,208

Font: Direcció General de Tributs
(Informes sobre cessió de Tributs a les CC.AA., documentació d'Economia i Finances)

D'aquest quadre es desprenen els comentaris següents:

- Quant a la gestió de liquidacions durant l'exercici de 1991, Catalunya, amb un nombre molt superior de liquidacions, presenta un resultat comparativament millor a les altres comunitats, essent la ratio d'activitat d'un 72,8%, superior al de València i similar al d'Andalusia. L'índex de demora en mesos també presenta aquesta situació favorable a Catalunya.

- Addicionalment, s'ha de destacar la tendència a la millora experimentada per la ratio d'activitat i per l'índex de demora experimentat en l'exercici de 1992 a Catalunya.

- Per contra, les xifres que presenta Catalunya en la gestió de complementàries, comparativament desfavorables, són justificades pel sistema de barems utilitzat per a la valoració de bases declarades, com expliquem més endavant.

6. REVISIÓ I AVALUACIÓ DEL SISTEMA DE GESTIÓ DE L'ITP I AJD

Atesa la gran complexitat de la figura impositiva objecte del nostre estudi, tal com ja ha estat comentat anteriorment, i els diferents procediments existents en funció de les operacions subjectes i la distribució territorial de les oficines liquidadores (4 Delegacions Territorials i 47 oficines de districte hipotecari) s'ha optat per realitzar el treball de forma acotada sobre les transmissions patrimonials i els actes jurídics generals, excloent les transmissions de vehicles usats i les liquidacions d'actes jurídics documentats d'institucions financeres.

El treball general d'anàlisi dels circuits de gestió i recaptació d'informació general s'ha desenvolupat en les dependències de la Direcció General de Tributs a Barcelona i el treball de camp, de revisió de la mostra seleccionada d'expedients i liquidacions, en les dependències de les quatre Delegacions Territorials (Seccions de Transmissions Patrimonials) i en tres oficines liquidadores: Olot, Cervera i Reus que s'han seleccionat per la seva importància relativa, dintre de cada província.

La selecció dels expedients a revisar ha estat realitzada aleatòriament, partint dels números dels expedients utilitzats durant 1992 en cada una de les oficines seleccionades, excepte en un cas, que van ésser seleccionats dins d'un trimestre a l'atzar, per problemes d'arxiu.

En tots els casos revisats s'ha pogut constatar l'existència de la documentació base: imprès d'autoliquidació i còpia de les escriptures, informes de valoració, etc. S'ha verificat la correcta aplicació de la normativa fiscal vigent i l'ingrés a la Tresoreria amb l'adjudicació del número de carta de pagament, i la inclusió en els diaris de recaptació de les oficines liquidadores, segons casos.

Conclusió

Segons els resultats de la revisió i amb les limitacions expressades anteriorment, les gestions de l'impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats han estat realitzades, en general, d'acord amb la normativa legal vigent. Les excepcions que s'han trobat en els procediments i els comentaris i recomanacions, que en base al treball realitzat, es consideren d'interès, s'inclouen i expliquen detalladament en l'apartat següent.

7. COMENTARIS I RECOMANACIONS

7.1. MECANITZACIÓ DE LA GESTIÓ DE LIQUIDACIONS

7.1.1. La gran quantitat de declaracions presentades en la Delegació de Barcelona i els limitats recursos dedicats en la mecanització de les declaracions fa que existeixi un gran nombre de declaracions pendents de ser introduïdes en el sistema, provocant retards en la posterior tramitació dels expedients.

Cal dedicar més recursos en la mecanització dels expedients intentant la captació en origen i, a la vegada, establir filtres de selecció objectius, automàtics i tècnics per a la selecció de les declaracions a revisar.

7.1.2. Fins al moment no s'ha pogut integrar la informació sobre liquidacions presentades que disposen les Oficines Liquidadores dels Districtes Hipotecaris amb la proporcionada pel sistema integrat, TSI, sobre les Delegacions Territorials. Aquesta situació provoca que la base de dades sigui incompleta i, en conseqüència, es perdi efectivitat en el moment de realitzar consolidacions de declaracions entre els diferents impostos (Transmissions Patrimonials, Successions i Donacions i Patrimoni). En l'exercici de 1993, s'ha intentat integrar la informació de totes les declaracions establint l'obligació d'enviar, via suport magnètic, la informació de les declaracions presentades a les diferents oficines liquidadores. Les dificultats per processar dades de diferents aplicacions, el retard en la remissió de la informació i d'altres problemes no han fet possible aquesta integració de la base de dades.

S'hauria d'implantar un sistema que permeti la connexió de totes les oficines liquidadores a l'aplicació informàtica i que faciliti la transmissió d'informació de forma instantània detectant l'existència de possibles problemes en les oficines liquidadores.

7.2. OFICINES LIQUIDADORES

7.2.1. La Secció d'Oficines Liquidadores de la Delegació Territorial de Barcelona rep de la Secció de Transmissions Patrimonials les declaracions que li han estat presentades referents a altres oficines liquidadores i aquesta classifica els expedients i els envia a les oficines corresponents.

En data, 31 de desembre de 1992, hi havia, aproximadament, 50.000 declaracions pendents de ser enviades a les respectives oficines liquidadores.

En el cas que l'autoliquidació sigui presentada a una oficina de Districte Hipotecari que no correspongui, pot produir que el retard en la generació d'una liquidació complementària sigui superior al normal, ja que la comprovació dels valors declarats pertoca a l'oficina destinatària i requereix el trasllat de l'expedient.

Cal millorar el procediment establert i dedicar els mitjans necessaris per tal de reduir al màxim els retards comentats anteriorment.

7.3. INFORMES DE COMPROVACIÓ DE VALORS

7.3.1. De la mostra d'expedients examinats, s'ha comprovat que en algunes oficines, no es revisen la totalitat de les valoracions presentades, i tampoc queda constància d'aquest fet en l'expedient. La base del problema és la gran quantitat de declaracions que es reben en les esmentades oficines, així com la manca de mecanització d'aquests processos i els recursos limitats que es disposen per a aquestes funcions.

S'haurien d'introduir les modificacions necessàries en el procediment per tal d'eliminar aquestes diferències en la tramitació dels expedients entre diverses oficines i assegurar al màxim el compliment dels criteris establerts per a la valoració de forma estàndard i general.

7.3.2. En els expedients revisats, addicionalment, en la Delegació de Barcelona que inclouen un informe de revisió de valoracions de bases declarades s'ha observat que el període de temps entre la petició i l'emissió de l'informe pot oscil·lar entre 7 i 12 mesos.

Aquest és un aspecte que torna a posar de manifest la manca d'agilitat d'aquest procediment de vital importància i la necessitat de reduir aquests períodes a xifres més raonables.

7.3.3. Un dels problemes a destacar dels informes de revisió de valoracions és la deficient argumentació, segons l'estament econòmic-administratiu, de la motivació objectiva basada en coeficients, barems, etc. utilitzats normalment. Així ho demostren les diferents resolucions contràries als interessos de l'administració emeses pels Tribunals Econòmic-Administratius Regionals, sobre expedients que inclouen aquesta mena d'informes. Situació que provoca la impossibilitat d'establir sistemes de valoració estàndards per coeficients aplicats sobre els valors cadastrals o altres bases i poder defensar-los jurídicament amb

garanties. Per altra banda, el cost en realitzar informes tècnics individuals i específics, de totes les declaracions, no pot ser fàcilment suportat.

Aquesta problemàtica fa que la solució sigui difícil i que hagi d'incorporar la participació i cooperació de diferents estaments públics i molt probablement la modificació de la normativa impositiva, cosa que, ara per ara, és fora del control de l'administració pública catalana.

7.4. GENERAL

7.4.1. S'ha verificat, per mostreig, la inclusió en el registre diari de recaptació de les declaracions seleccionades per nosaltres i, addicionalment, la seva inclusió en el resum mensual de recaptació que és utilitzat per la comptabilització dels ingressos i transferit a la Tresoreria de la Generalitat. No s'ha trobat cap excepció.

7.4.2. Existeixen diferents sistemes de numeració dels expedients entre les oficines liquidadores i les Delegacions Territorials, que caldria unificar, evitant duplicitat d'entrades quan el sistema informàtic estigui totalment integrat.

7.4.3. S'ha observat que els expedients arxivats no sempre contenen la mateixa informació, segons l'oficina que efectuï els tràmits. Hi ha oficines liquidadores que arxiven únicament les còpies de la carta de pagament i de les escriptures, altres inclouen un formulari estàndard que recull els tràmits realitzats i les dates (revisió de la valoració, notificacions realitzades, etc.).

Convé estandarditzar el contingut dels expedients i establir un formulari únic i general per a totes les oficines.

7.4.4. El gran volum de declaracions presentades i l'alt nombre de documents que componen un expedient normal fan que l'arxiu sigui un problema general. Addicionalment, el procediment establert de remetre a la Delegació Territorial de Barcelona les declaracions presentades en les oficines liquidadores de la província fan que en aquesta Delegació el problema sigui molt important. Des de principis de 1993 el procediment a Barcelona s'ha modificat: actualment les declaracions presentades en les diferents oficines liquidadores són arxivades per les pròpies oficines liquidadores.

Tot i així, el problema de la manca d'espai per arxiu en la Delegació de Barcelona continua vigent i requereix que s'estudii una solució.

7.4.5. S'ha detectat la inclusió en alguns expedients de fotocòpies d'escriptures sense autenticar o compulsar. Malgrat que no és un problema molt significatiu, ja que el document original s'ha de mostrar en el moment de la presentació de la declaració a fi de ser segellat i facilitar així la seva inscripció en el Registre de la Propietat, l'autenticació de les fotocòpies facilitaria la feina de contrastació entre originals i còpies, agilitant el control establert.

8. AL.LEGACIONS

Donant compliment al que estableix l'article 6.1. de la Llei 6/84 de la Sindicatura de Comptes, a continuació transcrivim les al.legacions que ens ha tramès la Direcció General de Tributs, al projecte d'informe de fiscalització que els vàrem presentar.

"En referència als endarreriments que constata la Sindicatura de comptes en la tramesa d'expedients entre les oficines liquidadores, s'ha de partir de la base que aquestes oficines porten una gestió pròpia i que l'actuació de fiscalització de la Direcció General de Tributs, atès el nombre d'oficines existents (47) no es pot realitzar en terminis breus, si bé en aquests moments s'està arbitràriament des d'aquesta Direcció General un procediment de seguiment a curt termini del moviment d'expedients entre les oficines liquidadores. Així mateix, s'està estudiant un procediment que permeti tenir coneixement de les inscripcions practicades en un registre quan l'autoliquidació s'ha presentat a una oficina liquidadora que no és la competent del registre, però el volum d'informació i el seguiment de la mateixa generada per aquesta darrera qüestió condueix a un notable increment de costos derivats de personal, informàtics i d'arxiu.

En relació amb la compulsada d'escriptures considerem que la posada en pràctica de la indicació de la Sindicatura de Comptes, referida essencialment a la Delegació de Barcelona pel gran nombre d'expedients presentats diàriament, incidirà negativament en la pròpia gestió i en el què és més important, els contribuents, motivat pel fet de què, amb una presentació diària de pràcticament 1.000 expedients de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, la gran majoria d'ells es concentra en el període horari comprès entre les 10h. i les 12h. Aquest curt període de màxima activitat condueix a una necessitat d'increment de personal per atendre puntualment als contribuents, amb el consegüent increment de costos que això comporta, o en un allargament del temps d'espera per recollir les autoliquidacions per part dels contribuents".



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de
Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe C-11/93-F, sobre els ingressos per
l'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics
Documentats, referent a l'exercici de 1992, és una còpia exacta,
rubricada a totes les pàgines, de l'aprovat pel Ple de la
Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 26
de gener de 1994.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin,
signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 28 de gener de 1994.

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR