

INFORME 3/2009

IMPOST SOBRE  
SUCCESSIONS  
I DONACIONS  
EXERCICI 2007



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA 

INFORME 3/2009

**IMPOST SOBRE  
SUCCESSIONS  
I DONACIONS  
EXERCICI 2007**

---

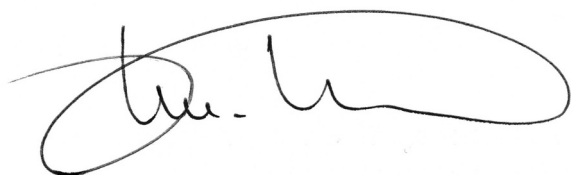
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 17 de febrer de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 3/2009, relatiu a l'Impost sobre successions i donacions, exercici 2007.

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

Barcelona, 10 de març de 2009



Vist i plau  
El síndic major

Joan Colom i Naval

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions .....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	7
1.2.1. Estructura i funcions de la Direcció General de Tributs.....	8
1.2.2. Estructura i funcions de les direccions territorials.....	8
1.2.3. Oficines liquidadores dels districtes hipotecaris.....	9
1.2.4. Situació actual de la Direcció General de Tributs.....	10
1.2.5. Informes previs de la Sindicatura de Comptes .....	11
1.3. NORMATIVA BÀSICA .....	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	12
2.1. SÍNTESI DE L'IMPOST.....	12
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS .....	15
2.3. EVOLUCIÓ DE L'IMPOST 2004-2007 .....	16
2.4. SITUACIÓ DEL L'IMPOST PER DELEGACIONS TERRITORIALS. EXERCICI 2007.....	17
3. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ DE L'IMPOST .....	23
3.1. LIQUIDACIÓ DE L'IMPOST .....	25
3.2. COMPROVACIÓ DE VALORS .....	27
3.3. INSPECCIÓ .....	28
3.4. AJORNAMENT I FRACCIONAMENT DEL PAGAMENT .....	31
3.5. PRESCRIPCIÓ .....	33
4. CONCLUSIONS .....	34
4.1. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS FETES EN EXERCICIS ANTERIORS .....	34
4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI .....	35
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	38
6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	42

## **ABREVIACIONS**

AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
ATC	Agència Tributària de Catalunya
DGT	Direcció General de Tributs
GAUDI	Gestió i atenció unificada d'impostos
ISD	Impost sobre successions i donacions
m€	Milers d'euros
TSI	Tributs Sistema Integrat

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes de 2009, s'emet el present informe de fiscalització relatiu als ingressos derivats de l'Impost sobre successions i donacions (ISD), gestionat per la Direcció General de Tributs (DGT) dependent del Departament d'Economia i Finances, de la Generalitat de Catalunya.

Els objectius d'aquest informe han estat els següents:

- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent aplicable a l'Impost sobre successions i donacions.
- Anàlisi dels sistemes de gestió establerts en el tractament d'aquest tipus d'impost.
- Anàlisi i revisió de les actuacions realitzades i del seu tractament comptable i presupostari.

L'abast temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2007.

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions**

El treball de camp s'ha portat a terme en les dependències de l'Agència Tributària de Catalunya (ATC) i s'ha fonamentat en l'estudi previ dels sistemes de gestió establerts i en la verificació posterior d'una mostra aleatòria d'expedients relatius a l'ISD, per comprovar-ne el funcionament i l'adequació als sistemes de gestió i a la normativa vigent.

No s'ha sofert cap limitació quant a l'abast i aplicació dels procediments que s'han cregut adients en la realització del treball de camp.

### **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

D'acord amb l'article 203.4 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya correspon a la Generalitat de Catalunya la gestió, recaptació, liquidació i inspecció dels tributs estatals cedits totalment. Un dels impostos cedits per l'Estat és l'Impost sobre successions i donacions, objecte de fiscalització d'aquest informe.

Per a l'exercici 2007, a la Direcció General de Tributs del Departament d'Economia i Finances li correspon la direcció i la coordinació de les funcions de gestió, inspecció, comprovació de valors i revisió en la via administrativa en relació amb els tributs propis de la Generalitat i amb els tributs cedits, en els termes establerts en l'Estatut d'Autonomia i en les disposicions legals vigents.

En les demarcacions de Barcelona, Girona, Lleida, Tarragona i de les Terres de l'Ebre hi ha una Direcció Territorial del Departament d'Economia i Finances amb rang de Subdirecció General.

### **1.2.1. Estructura i funcions de la Direcció General de Tributs**

De la Direcció General de Tributs en depenen els òrgans i les àrees funcionals següents:

- Subdirecció General de Gestió Tributària
- Subdirecció General de Valoracions
- Inspecció Tributària
- Servei Informàtic Tributari
- Inspecció dels Serveis Tributaris
- Àrea de Règim Jurídic Tributari
- Àrea d'Estudis i Relacions Institucionals

Les funcions dels diferents òrgans i àrees funcionals de la DGT s'estableixen en el Decret 9/2003, de 8 de gener, de reestructuració de la DGT.

### **1.2.2. Estructura i funcions de les direccions territorials**

En les demarcacions de Barcelona, Girona, Lleida, Tarragona i de les Terres de l'Ebre hi ha una Direcció Territorial amb rang de Subdirecció General adscrita a la Secretaria General del Departament d'Economia i Finances. Aquestes direccions exerceixen les funcions que tenen assignades sota la direcció superior del conseller o consellera del Departament d'Economia i Finances.

Les funcions de les direccions territorials s'estableixen en el Decret 8/2003, de 8 de gener, del Departament d'Economia i Finances:

En l'àmbit territorial de Barcelona desenvolupen les seves funcions els òrgans i àrees funcionals següents:

- Delegació de la Direcció General de Tributs
- Tresoreria Territorial

- Oficina de Servei Generals
- Àrea d'Assessorament Jurídic

De la Delegació de la Direcció General de Tributs de Barcelona en depenen: el Servei d'Atenció Ciutadana, el Servei de Gestió Tributària, la Inspecció Territorial i el Servei de Relacions amb les Oficines Liquidadores.

Les direccions territorials de Girona, Lleida i Tarragona s'estructuren de la manera següent:

- Delegació de la Direcció General de Tributs
- Tresoreria Territorial
- Secció d'Afers Administratius
- Àrea Financera
- Àrea d'Assessorament Tributari, Validacions i Informes

De les delegacions de Girona, Lleida i Tarragona de la Direcció General de Tributs en depenen el Servei d'Atenció Ciutadana i de Gestió Tributària i la Inspecció Territorial.

La Direcció Territorial de les Terres de l'Ebre s'estructura de la manera següent:

- Oficina de Tributs
- Tresoreria Territorial
- Secció d'Afers Administratius
- Àrea Financera
- Àrea d'Assessorament Tributari, Validacions i Informes

En aquest cas, l'Oficina de Tributs té rang orgànic de Servei i s'estructura en la Secció d'Atenció Ciutadana i Gestió Tributària i Inspecció Territorial. Les funcions de l'Oficina de Tributs són les mateixes que les establertes per a la Delegació de la DGT de les direccions territorials de Girona, Lleida i Tarragona.

### **1.2.3. Oficines liquidadores dels districtes hipotecaris**

Per facilitar als contribuents el compliment de les seves obligacions tributàries, a més de les cinc direccions territorials, tots els districtes hipotecaris tenen oficines liquidadores a càrrec dels registradors de la propietat, que realitzen les tasques de gestió, liquidació i recaptació tributària. Aquestes oficines depenen, en el seu àmbit territorial, dels caps dels serveis de gestió i dels delegats.

La relació d'oficines liquidadores existents a 31 de desembre de 2007 és la següent:



Delegació Territorial de Barcelona	Delegació Territorial de Girona
Arenys de Mar Barcelona (Registre mercantil) Berga Cerdanyola del Vallès Esplugues de Llobregat Granollers Igualada L'Hospitalet de Llobregat Manresa Martorell Mataró Mollet del Vallès Pineda Rubí Sabadell Sant Cugat del Vallès Sant Feliu del Llobregat Sant Vicenç dels Horts Sitges Terrassa Vic Vilafranca del Penedès Vilanova i la Geltrú	Figueres Girona (Registre mercantil) La Bisbal Lloret de Mar Olot Palafrugell Palamós Puigcerdà Ripoll Roses Sant Feliu de Guíxols Santa Coloma de Farners
Delegació Territorial de Lleida	Delegació Territorial de Tarragona
Balaguer Cervera La Seu d'Urgell Les Borges Blanques Lleida (Registre mercantil) Solsona Sort Trepmp Vielha	Ampostà El Vendrell Falset Gandesa Montblanc Reus Tarragona (Registre mercantil) Tortosa Valls

Font: Elaboració pròpia.

#### 1.2.4. Situació actual de la Direcció General de Tributs

El Decret 281/2007, de 24 de desembre, de reestructuració de la DGT, ha suposat que, des de l'1 de gener de 2008, aquesta tingui només funcions relacionades amb el disseny de la política global dels ingressos tributaris, l'elaboració de projectes normatius, l'assessorament i l'assistència tècnica en matèria tributària.

El motiu d'aquesta reestructuració ha estat la creació de l'Agència Tributària de Catalunya mitjançant la Llei 7/2007, de 17 de juliol, i amb la finalitat de donar compliment al que disposa l'article 204, de la Llei orgànica 6/2006, de reforma de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya. L'ATC pot assumir per delegació la gestió, recaptació, liquidació i inspecció dels impostos de l'Estat recaptats a Catalunya, funcions que anteriorment tenia la DGT.

L'Ordre ECF/496/2007, de 21 de desembre, d'inici de les activitats de l'ATC, ha establert que l'inici de les seves activitats és l'1 de gener de 2008; per tant l'estructura vigent de la DGT en el període fiscalitzat és l'anterior a la creació de l'ATC.

### **1.2.5. Informes previs de la Sindicatura de Comptes**

La Sindicatura de Comptes va fiscalitzar l'Impost sobre successions i donacions de l'exercici 1996 i en va emetre l'informe 28/1997-C. En l'apartat 4.1 del present informe es fa el seguiment del compliment de les recomanacions detectades en l'esmentat informe.

### **1.3. NORMATIVA BÀSICA**

La normativa bàsica aplicable a l'ISD en el període de fiscalització és la següent:

- Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions.
- Les diferents lleis de mesures fiscals i administratives que es presenten juntament amb les lleis de pressupostos.
- Llei 17/2002, d'1 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Generalitat de Catalunya i de fixació de l'abast i les condicions d'aquesta cessió.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
- Llei 41/2007, de 7 de desembre, per la qual es modifica la Llei 2/1981 de regulació del mercat hipotecari i altres normes del sistema hipotecari i financer, de regulació de les hipoteques inverses i l'assegurança de dependència i per la qual s'estableix determinada norma tributària.
- Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre successions i donacions.
- Reial decret 172/2007, de 9 de febrer, pel qual es modifica la demarcació dels registres de la propietat mercantils i de béns mobles.
- Decret 8/2003, de 8 de gener, pel qual s'estableix l'estructura organitzativa de les direccions territorials del Departament d'Economia i Finances.
- Decret 9/2003, de 8 de gener, de reestructuració de la DGT.
- Decret 158/2003, de 23 de juny, de modificació del Decret 8/2003, pel qual s'estableix l'estructura organitzativa de les direccions territorials del Departament d'Economia i Finances.

- Decret 211/2005, de 27 de setembre, de reestructuració de la Secretaria General del Departament d'Economia i Finances.
- Decret 262/2005, de 13 de desembre, de reestructuració de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 566/2006, de 19 desembre, de reestructuració del Departament d'Economia i Finances.
- Ordre de 13 de desembre de 2006 per la qual s'aproven els preus mitjans de venda aplicables en la gestió de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, impost sobre successions i donacions i impost especial sobre determinats mitjans de transport.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. SÍNTESI DE L'IMPOST**

Per una major comprensió de la fiscalització realitzada, es presenta una síntesi dels aspectes més rellevants de l'impost.

L'impost sobre successions i donacions és un impost directe al qual estan subjectes les persones físiques en alguna de les situacions següents:

- Adquisicions de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori.
- Adquisicions de béns o drets per donació o per qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït *inter vivos*.
- Adquisicions derivades d'assegurances sobre la vida, sempre que la persona contractant no sigui alhora la persona beneficiària de la pòlissa.

Les persones físiques estan obligades al pagament de l'ISD en els casos següents:

- En les adquisicions *mortis causa*, els causahavents.
- En les donacions i altres transmissions lucratives *inter vivos*, el donatari o l'afavorit.
- En les assegurances sobre la vida, els beneficiaris.

En les adquisicions per causa de mort i en les assegurances sobre la vida, l'impost es merita el dia de la mort del causant o de l'assegurat quan sigui ferma la declaració de defunció de l'absent.

En les transmissions lucratives *inter vivos* l'Impost es merita el dia en què tingui lloc l'acte o contracte.

Els documents o declaracions s'han de presentar en els terminis següents:

- En les adquisicions per causa de mort, incloses les dels beneficiaris de contractes d'assegurances de vida, abans de sis mesos des del dia de la mort del causant.
- En els altres casos, es disposa d'un mes a comptar des de la data de l'acte o contracte.

En el cas d'herències o de llegats es pot demanar, dintre dels cinc primers mesos des de la data de defunció, una pròrroga del termini per sis mesos més amb l'obligació d'abonar interessos de demora pels dies prorrogats.

El període de prescripció de l'ISD és de quatre anys.

En el cas de les adquisicions de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori s'ha de presentar la documentació següent:

- Document original i còpia simple o fotocòpia amb les dades identificatives del transmissor i dels adquirents, incloent-hi una relació detallada dels béns i drets que s'adquireixen amb l'expressió del valor real atribuït a cadascun.
- Certificat de defunció.
- Certificat de darreres voluntats.
- Testament original i còpia.
- Si hi ha comptes corrents, una certificació bancària de la titularitat i del saldo del compte el dia de la defunció.
- Si hi ha accions sense cotització oficial, l'últim balanç aprovat per la societat de què es tracti.
- Declaració del patrimoni preexistent dels hereus o legataris en la data de la defunció.
- Justificant de la minusvalidesa, si escau.
- Pòlissa de les assegurances sobre la vida que hagi contractat el causant o un certificat de l'entitat asseguradora on consti la data de la contractació, l'import i els beneficiaris.
- Justificants de deutes i despeses que poden ser deduïts de la suma total de béns.

En el cas de les adquisicions de béns o drets per donació o per qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït entre vius s'ha de presentar el corresponent document públic o privat en què s'atorga la donació.

En les adquisicions derivades d'assegurances de vida s'ha de presentar la pòlissa de l'assegurança o un certificat de l'entitat asseguradora on consti la data de contractació, l'import i les persones beneficiàries.

La base imposable està constituïda pel valor net de l'adquisició individual dels causahavents en les transmissions *mortis causa*, i pel valor net dels béns i drets adquirits en les donacions i altres transmissions lucratives *inter vivos*. Cal entendre per valor net, el valor real dels béns i drets minorats per les càrregues i deutes que fossin deduïbles.

En les assegurances sobre la vida, la base imposable la constitueixen les quantitats rebudes pel beneficiari.

En les adquisicions *mortis causa* incloses les dels beneficiaris de pòlisses d'assegurances de vida.

La base liquidable s'obté mitjançant l'aplicació de les reduccions oportunes a la base imposable.

Aquestes reduccions poden ser les següents:

- Reducció general
- Adquisició lucrativa *mortis causa* i *inter vivos* de l'explotació familiar agrària
- Assegurances de vida
- Adquisició *mortis causa* d'una empresa individual, d'un negoci professional o de participacions en entitats
- Adquisició *inter vivos* d'una empresa individual o de participacions en entitats
- Adquisició d'habitatge habitual
- Reiteració de transmissions *mortis causa*

La quota íntegra de l'impost s'obté aplicant a la base liquidable l'escala següent:

Base liquidable fins a euros	Quota íntegra	Resta base liquidable fins a euros	Tipus aplicable (%)
0,00	0,00	8.000,00	7,42
8.000,00	593,60	8.000,00	8,25
16.000,00	1.253,60	8.000,00	9,07
24.000,00	1.979,20	8.000,00	9,89
32.000,00	2.770,40	8.000,00	10,72
40.000,00	3.628,00	8.000,00	11,54
48.000,00	4.551,20	8.000,00	12,37
56.000,00	5.540,80	8.000,00	13,19
64.000,00	6.596,00	8.000,00	14,02
72.000,00	7.717,60	8.000,00	14,84
80.000,00	8.904,80	40.000,00	15,67
120.000,00	15.172,80	40.000,00	18,16
160.000,00	22.436,80	80.000,00	20,64
240.000,00	38.948,80	160.000,00	24,75
400.000,00	78.548,80	400.000,00	28,87
800.000,00	194.028,80	en endavant	32,98

Imports en euros.

Font: Departament d'Economia i Finances.

La quota tributària d'aquest impost s'obté aplicant a la quota íntegra el coeficient multiplicador que correspongui dels que s'indiquen a continuació, establerts en funció del patrimoni preexistent del contribuent i del grup, segons el grau de parentiu.

Patrimoni preexistent en euros	Grup de parentiu		
	Grups 1 i 2	Grup 3	Grup 4
De 0 € a 402.700 €	1,0000	1,5882	2,0000
Més de 402.700 € i fins a 2.007.400 €	1,0500	1,6676	2,1000
Més de 2.007.400 € i fins a 4.020.800 €	1,1000	1,7471	2,2000
Més de 4.020.800 €	1,2000	1,9059	2,4000

Font: Departament d'Economia i Finances

## 2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

La liquidació del pressupost d'ingressos tributaris (capítols 1, 2 i 3) de la Generalitat de Catalunya per al 2007 ha estat la següent:

Concepte	Previsions	Liquidació	Cobrat	Pendent
IRPF	5.141.919	5.188.587	5.188.587	0
Impost s/grans establiments comercials	14.500	13.860	413	13.447
Successions i donacions	795.000	844.234	741.466	102.768
Patrimoni	387.200	453.980	452.713	1.267
<b>Impostos directes</b>	<b>6.338.619</b>	<b>6.500.661</b>	<b>6.383.179</b>	<b>117.482</b>
Transmissions patrimonials	2.401.800	1.516.655	1.488.068	28.587
Actes jurídics documentals	1.913.100	1.502.675	1.495.378	7.297
Impost sobre operacions societàries	130.200	179.591	178.691	900
Impost sobre valor afegit	4.117.307	4.186.451	4.186.451	0
Impostos especials	2.355.232	2.254.123	2.223.573	30.550
Impostos extingits	0	(20)	(20)	0
<b>Impostos indirectes</b>	<b>10.917.639</b>	<b>9.639.475</b>	<b>9.572.141</b>	<b>67.334</b>
Venda de béns	300	171	168	3
Prestació de serveis	7.400	7.701	7.701	0
Taxes	32.500	44.731	44.710	21
Altres tributs	356.900	347.910	341.919	5.991
Contribucions especials	29.900	15.456	15.456	0
Reintegraments	17.800	19.398	18.177	1.221
Altres ingressos	138.500	89.428	72.795	16.633
<b>Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</b>	<b>583.300</b>	<b>524.795</b>	<b>500.926</b>	<b>23.869</b>
<b>Total</b>	<b>17.839.558</b>	<b>16.664.931</b>	<b>16.456.246</b>	<b>208.685</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

El total liquidat per impostos directes representa el 39% del total d'ingressos tributaris. L'ISD suposa el 5,1% del total d'ingressos tributaris i el 13% del total d'ingressos per impostos directes.

Els imports, separats per conceptes successions i donacions, es detallen a continuació:

Concepte	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets pendents de cobrament	DL/DP %
Impost sobre successions	686.700	794.193	693.682	100.511	115,6
Impost sobre donacions	108.300	50.041	47.784	2.257	46,2
<b>Total</b>	<b>795.000</b>	<b>844.234</b>	<b>741.466</b>	<b>102.768</b>	<b>106,2</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Departament d'Economia i Finances.

Com es pot observar, les successions representen el 94,1% del total liquidat en aquesta partida, mentre que el 5,9% restant pertany a les donacions.

### 2.3. EVOLUCIÓ DE L'IMPOST 2004-2007

L'evolució dels imports liquidats de l'ISD durant el període 2004–2007 es mostra en el quadre següent:

Concepte	2004	2005		2006		2007	
	Import	Import	% var. 2004-2005	Import	% var. 2005-2006	Import	% var. 2006-2007
Liquidat	503.997	577.203	14,5	709.739	23,0	844.234	18,9
Cobrat	456.229	522.030	14,4	633.913	21,4	741.466	17,0
Pendent de cobrament	47.768	55.173	15,5	75.826	37,4	102.768	35,5

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de la Generalitat de Catalunya.

L'increment dels drets liquidats en els últims exercicis és conseqüència, entre altres, de la recuperació dels valors borsaris i de l'actualització dels valors cadastrals dels béns immobles.

El pendent de cobrament respecte a l'import liquidat ha passat de 10,7% l'any 2006 al 12,2% l'any 2007.

**2.4. SITUACIÓ DEL L'IMPOST PER DELEGACIONS TERRITORIALS. EXERCICI 2007**

A continuació es mostra el moviment anual de l'ISD, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, per delegacions territorials:

Delegacions territorials	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Total
<b>Exercici corrent</b>					
Drets liquidats	719.147	88.944	33.157	47.902	889.150
Drets anul·lats	(39.590)	(2.299)	(1.091)	(1.936)	(44.916)
Liquidat net	679.557	86.645	32.066	45.966	844.234
Recaptat	601.795	69.231	28.777	41.663	741.466
Drets pendents a 31.12.07	77.762	17.414	3.289	4.303	102.768
En voluntària	76.110	17.358	3.229	4.215	100.912
En executiva	1.652	56	60	88	1.856
<b>Exercicis tancats</b>					
Drets pendents a 1.1.07	117.672	4.777	3.096	4.477	130.022
Drets anul·lats*	(24.284)	(380)	(467)	(630)	(25.761)
Baixes per insolvències	(462)	(34)	(6)	(10)	(512)
Recaptat	27.098	3.384	1.166	1.805	33.453
Drets pendents a 31.12.07	65.828	979	1.457	2.032	70.296
En voluntària	52.645	312	1.090	1.656	55.703
En executiva	13.183	667	367	376	14.593
<b>Total drets pendents</b>	<b>143.590</b>	<b>18.393</b>	<b>4.746</b>	<b>6.335</b>	<b>173.064</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

\* Rectificacions i anul·lacions abans de l'ingrés.

La Delegació Territorial de Barcelona és la més important; concentra el 80,9% del total de drets liquidats. Respecte als drets pendents, tant de l'exercici corrent com dels exercicis tancats; també és la que té un percentatge més alt, un 82,9% del total pendent.

A continuació s'analitzen els conceptes reflectits en el quadre anterior:



## **Drets liquidats**

Els drets liquidats inclouen els drets reconeguts i comptabilitzats a partir de les liquidacions i autoliquidacions presentades i els drets traspassats a exercicis futurs (ajornaments i fraccionaments concedits).

S'ha revisat una mostra de cent expedients utilitzant un procediment de mostreig aleatori simple aplicat sobre un univers aproximat de 63.000 registres, que ha cobert els diferents fets imposables. El resultat de la prova ha posat de manifest que el 20% dels expedients analitzats estaven prescrits quan s'han presentat.

Un dels motius de la presentació de la documentació referida als fets imposables prescrits és la necessitat d'inscriure els béns a nom dels hereus corresponents.

De la revisió efectuada destaquem que en alguns dels expedients revisats hi ha manca de documentació de caràcter obligatori que s'estableix a les bases dels models de presentació:

- Fotocòpies del document nacional d'identitat
- Certificat del registre general d'actes d'última voluntat
- Certificat de defunció
- Certificat cadastral
- Justificació de despeses deduïbles

D'acord amb la normativa vigent, els expedients han d'incloure tota la documentació exigida.

## **Drets anul·lats**

El drets anul·lats inclouen els drets anul·lats abans de l'ingrés i els drets anul·lats per devolucions.

En el primer cas es tracta de l'anul·lació de drets que no han estat mai cobrats. Aquí es troba el cas dels ajornaments i fraccionaments de l'exercici en els quals s'anul·la el contret per passar a comptabilitzar-lo en l'exercici en què s'efectua el cobrament.

En el segon cas es tracta de la comptabilització de la devolució d'un ingrés ja cobrat.

Els principals conceptes comptabilitzats com a devolució són els següents:

- Pagament d'honoraris a les oficines liquidadores com a contraprestació dels serveis prestats relacionats amb la gestió d'impostos.
- Cost del servei prestat de l'AEAT (vegeu apartat de Gestió dels drets pendents de cobrament en executiva per part de l'AEAT).
- Ingressos duplicats.
- Ingressos superiors al deute liquidat.
- Ingressos de deutes prescrits
- Errors aritmètics.
- Resultat d'una resolució d'un recurs administratiu.

Les oficines liquidadores reben uns honoraris per la seva gestió tributària, l'import dels quals es fixa en el conveni de col·laboració entre el Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya i el Deganat autonòmic dels registradors de la propietat, mercantils i de béns mobles de Catalunya, de data 5 de novembre de 2003. D'acord amb aquest conveni es fixen els honoraris següents:

- Respecte a les quantitats ingressades anualment de manera voluntària pels contribuents en concepte d'autoliquidacions i liquidacions de l'ISD s'ha d'aplicar un percentatge entre l'1,6% i el 2,9%.
- El 25% del total ingressat per cadascuna de les liquidacions complementàries i sancions fermes emeses per l'oficina liquidadora, deduint-ne l'import de les devolucions efectuades en el període de càlcul.
- L'import màxim d'honoraris a percebre per autoliquidació o liquidació administrativa és de 2.144,41 €.

Les quantitats indicades, en concepte d'honoraris de les oficines liquidadores, se satisfaran trimestralment sobre la base de càlcul efectuat amb les dades del trimestre anterior. El cobrament s'ha de realitzar minorant els honoraris de l'import total recaptat de cada oficina liquidadora.

En el quadre següent es mostren per oficines liquidadores els imports recaptats i els honoraris liquidats durant l'exercici 2007.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 3/2009

Oficines liquidadores	Recaptat	Honoraris
<b>Barcelona</b>		
Arenys de Mar	7.985	201
Berga	1.957	77
Cerdanyola del Vallès	2.608	75
Esplugues de Llobregat	3.551	133
Granollers	15.890	431
Hospitalet de Llobregat	26.004	846
Igualada	9.521	488
Manresa	9.717	218
Martorell	5.718	174
Mataró	18.213	685
Mollet del Vallès	2.995	142
Pineda de Mar	4.657	111
Rubí	3.267	135
Sabadell	24.002	1.118
Sant Cugat del Vallès	5.811	183
Sant Feliu de Llobregat	3.335	139
Sant Vicenç dels Horts	1.665	127
Sitges	1.344	120
Terrassa	12.666	579
Vic	8.963	246
Vilafranca del Penedès	6.213	155
Vilanova i la Geltrú	5.839	164
<b>Total</b>	<b>181.921</b>	<b>6.547</b>
<b>Girona</b>		
Figueres	11.234	270
La Bisbal	5.938	63
Lloret de Mar	2.866	81
Olot	6.209	187
Palafrugell	1.986	63
Palamós	2.354	55
Puigcerdà	2.482	86
Ripoll	684	4
Roses	2.792	87
Sant Feliu de Guíxols	3.263	91
Santa Coloma de Farners	3.915	116
<b>Total</b>	<b>43.723</b>	<b>1.103</b>
<b>Lleida</b>		
Balaguer	3.355	59
Cervera	2.575	45
La Seu d'Urgell	1.856	49
Les Borges Blanques	1.095	25
Solsona	1.064	14
Sort	370	13
Tremp	1.200	33
Vielha	1.071	40
<b>Total</b>	<b>12.586</b>	<b>278</b>
<b>Tarragona</b>		
Amposta	3.273	65
El Vendrell	10.423	190
Falset	1.308	35
Gandesa	1.063	33
Montblanc	1.689	50
Reus	12.694	225
Tortosa	3.907	82
Valls	2.262	83
<b>Total</b>	<b>36.619</b>	<b>763</b>
<b>Total oficines liquidadores</b>	<b>274.849</b>	<b>8.691</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**Drets cobrats**

A continuació es presenta el total de drets cobrats en els exercicis 2007 i 2006, per l'Impost de successions i donacions, separant les delegacions territorials de les oficines liquidadores:

Oficines gestores	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Imports	%	Imports	%
<b>Delegacions territorials</b>				
Barcelona	452.908	58,5	383.202	57,6
Girona	28.892	3,7	20.580	3,1
Lleida	17.635	2,3	15.972	2,4
Tarragona	13.237	1,7	14.152	2,1
<b>Total</b>	<b>512.672</b>	<b>66,2</b>	<b>433.906</b>	<b>65,2</b>
<b>Oficines liquidadores</b>				
Barcelona	175.985	22,7	163.698	24,6
Girona	43.722	5,6	30.458	4,6
Lleida	12.308	1,6	11.229	1,7
Tarragona	30.232	3,9	26.039	3,9
<b>Total</b>	<b>262.247</b>	<b>33,8</b>	<b>231.424</b>	<b>34,8</b>
<b>Total general</b>	<b>774.919</b>	<b>100,0</b>	<b>665.330</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Aquests imports, que són els drets cobrats tant en voluntària com en executiva, i tant d'exercicis corrents com de ròssecs, inclouen també els imports cancel·lats en espècie.

**Drets pendents de cobrament**

Dels 102.768 m€ de drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2007 hi ha 100.912 m€ pendents de cobrament en voluntària. La resta, 1.856 m€, han estat traspassats com a drets pendents de cobrament en executiva i per tant la gestió del seu cobrament la realitza l'AEAT.

**Gestió dels drets pendents de cobrament pel procediment de constrenyiment (recaptació executiva) per part de l'AEAT**

La recaptació dels imports pendents de cobrament en fase executiva és gestionada per l'AEAT. La Generalitat de Catalunya té signat un conveni amb aquesta, per la qual els òrgans de recaptació de l'AEAT s'encarreguen de la recaptació en via executiva, mitjançant el procediment de constrenyiment, dels ingressos de dret públic propis de la Generalitat de Catalunya. La vigència d'aquest conveni és de l'1 d'octubre de 2006 a 31 de desembre de 2007.

El període executiu comença l'endemà del termini voluntari d'ingrés. Vençut el termini voluntari, la DGT ha d'expedir la corresponent provisió de constrenyiment. Un cop al mes,

la DGT envia a l'AEAT un fitxer dels deutes amb provisió de constrenyiment. Aquest fitxer ha de ser validat pels serveis de l'AEAT abans de la seva acceptació.

Un cop acceptades les dades del fitxer, l'AEAT s'encarrega de notificar als deutors la provisió de constrenyiment en què s'identifica el deute pendent i se li requereix que n'efectui el pagament dins el termini establert. En la provisió de constrenyiment s'adverteix que si no s'efectua l'ingrés s'embargaran els béns.

L'AEAT practica cada mes la liquidació dels imports recaptats el mes anterior. Del total computat com a ingrés s'han de descomptar els conceptes següents:

- Les devolucions d'ingressos indeguts.
- El reemborsament del cost de les garanties, en el supòsit en què l'acte de suspensió o ajornament que va motivar l'aportació de la garantia hagi estat dictada per la comunitat autònoma.
- El cost del servei prestat.
- Les costes meritades que no s'hagin pogut imputar als deutors.

Els imports en executiva cobrats i comptabilitzats durant l'exercici 2007 en el Compte de rendes públiques per l'Impost de successions i donacions, han estat els següents:

Fet imposable	Exercici corrent	Exercicis anteriors	Total
Successions	260	3.550	3.810
Donacions	14	181	195
<b>Total</b>	<b>274</b>	<b>3.731</b>	<b>4.005</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els imports cobrats i comptabilitzats per la DGT inclouen, a part de l'import que recapta l'AEAT, els cobraments d'imports que, encara que estan en executiva, el contribuent va a pagar directament a les oficines de la DGT.

El cost del servei prestat es determina per la suma algebraica dels imports resultants de la quantificació d'una sèrie de factors fixats en el conveni. L'AEAT factura pels serveis prestats en el cobrament de tots els impostos que gestiona i la Generalitat reparteix el cost en funció del percentatge cobrat l'exercici anterior. En l'exercici 2007 s'ha imputat com a menys ingressos en l'aplicació pressupostària de l'ISD, 1.073 m€ pel cost del servei de l'AEAT.

El moviment dels drets liquidats en exercicis tancats pendents de cobrament, per fet imposable i fase de cobrament, és el següent:

Concepte	Voluntària		Executiva	
	Successions	Donacions	Successions	Donacions
Drets pendents de cobrament a 1.1.2007	111.742	3.614	14.478	188
Reposicions d'executiva	1.933	60	0	0
Drets passats a via executiva	0	0	10.327	414
Rectificacions	2.278	4	529	
Anul·lacions abans d'ingrés	(22.979)	(2.333)	(3.186)	(74)
Baixes per insolvència	0	0	(511)	0
Reposicions a voluntària	0	0	(1.933)	(60)
Recaptat	(27.136)	(487)	(5.387)	(192)
Cancel·lats en espècie	(252)	0	0	0
Passi a executiva	(10.327)	(414)	0	0
<b>Drets pendents de cobrament a 31.12.2007</b>	<b>55.259</b>	<b>444</b>	<b>14.317</b>	<b>276</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

L'antiguitat d'aquest deute es mostra en el quadre següent:

Exercicis	Voluntària		Executiva	
	Successions	Donacions	Successions	Donacions
2002	(39)	0	(25)	0
2003	153	0	(171)	0
2004	99	0	(228)	0
2005	35.532	(2)	8.820	2
2006	19.514	446	5.921	274
<b>Total</b>	<b>55.259</b>	<b>444</b>	<b>14.317</b>	<b>276</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes públiques.

### 3. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ DE L'IMPOST

Amb la intenció de sintetitzar els procediments utilitzats per l'Administració per a la gestió de l'ISD s'ha dividit la gestió de l'Impost en els apartats següents: liquidació, comprovació de valors, inspecció, ajornaments i fraccionaments i prescripció.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat un estudi previ dels procediments de gestió establerts, per comprovar-ne posteriorment el funcionament efectiu mitjançant la revisió d'una mostra d'expedients seleccionats de forma aleatòria (vegeu la mostra en l'apartat 2.4 d'aquest informe).

Cal remarcar que la DGT va decidir implantar en l'exercici 2004 un nou Sistema informàtic per a la gestió i atenció unificada d'impostos (GAUDI). La implantació del sistema GAUDI es va iniciar l'abril de 2004 per a les autoliquidacions de l'ISD presentades en les delegacions territorials. Les liquidacions presentades en les delegacions territorials i les liquidacions i autoliquidacions presentades en les oficines liquidadores dels districtes hipotecaris

han estat presentades i gravades en l'antic Sistema integrat de tributs o en els sistemes propis de les oficines liquidadores. Durant l'últim trimestre de 2007 s'ha iniciat la implantació del sistema GAUDI en les diferents oficines liquidadores.

Les autoliquidacions de l'ISD presentades a partir de l'abril de 2004 pel sistema GAUDI no van ser gravades i digitalitzades fins a l'exercici 2007, per problemes en el funcionament del mòdul de gravacions del sistema GAUDI i pel baix rendiment dels col·laboradors externs encarregats de gravar la informació presentada (segons declaracions de la DGT).

A continuació es mostra el moviment d'expedients dels exercicis 2006 i 2007 en el quadre següent:

#### Exercici 2006

Oficines gestores	Existents a 1.1.2006 (A)	Entrats (B)	Despatxats (C)	Existents a 31.12.2006	% activitat (C)/[A+B]	Situació dels expedients a 31.12.2006			Demora en mesos
						Enviats a comprovació	Pendents aportació dades	Altres motius	
<b>Del. territorials</b>									
Barcelona	31.238	28.275	7.076	52.437	11,9	78	313	52.046	88,9
Girona	2.520	3.286	534	5.272	9,2	17	0	5.255	118,5
Lleida	3.775	2.758	507	6.026	7,8	0	0	6.026	142,6
Tarragona	5.121	1.786	472	6.435	6,8	49	27	6.359	163,6
<b>Total</b>	<b>42.654</b>	<b>36.105</b>	<b>8.589</b>	<b>70.170</b>	<b>10,9</b>	<b>144</b>	<b>340</b>	<b>69.686</b>	<b>98</b>
<b>Of. liquidadores</b>									
Barcelona	9.981	27.513	26.803	10.691	71,5	1.612	2.385	6.694	4,8
Girona	1.171	5.550	5.712	1.009	85,0	316	41	652	2,1
Lleida	842	3.134	3.213	763	80,8	40	123	600	2,8
Tarragona	2.273	6.607	6.471	2.409	72,9	246	233	1.930	4,5
<b>Total</b>	<b>14.267</b>	<b>42.804</b>	<b>42.199</b>	<b>14.872</b>	<b>73,9</b>	<b>2.214</b>	<b>2.782</b>	<b>9.876</b>	<b>4,2</b>
<b>Total general</b>	<b>56.921</b>	<b>78.909</b>	<b>50.788</b>	<b>85.042</b>	<b>37,4</b>	<b>2.358</b>	<b>3.122</b>	<b>79.562</b>	<b>20,1</b>

Nombre d'expedients.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Nota: Demora en mesos és el temps que tardarien en despatxar-se els expedients existents a 31 de desembre de 2006.

#### Exercici 2007

Oficines gestores	Existents a 1.1.2007 (A)	Entrats (B)	Despatxats (C)	Existents a 31.12.2007	% activitat (C)/[A+B]	Situació dels expedients a 31.12.2007			Demora en mesos
						Enviats a comprovació	Pendents aportació dades	Altres motius	
<b>Del. territorials</b>									
Barcelona	52.437	24.400	6.342	70.495	8,3	55	678	69.762	133,4
Girona	5.272	2.648	838	7.082	10,6	19	0	7.063	101,4
Lleida	6.026	2.496	1.574	6.948	18,5	2	3	6.943	53,0
Tarragona	6.435	1.666	407	7.694	5,0	3	18	7.673	226,9
<b>Total</b>	<b>70.170</b>	<b>31.210</b>	<b>9.161</b>	<b>92.219</b>	<b>9,0</b>	<b>79</b>	<b>699</b>	<b>91.441</b>	<b>120,8</b>
<b>Of. liquidadores</b>									
Barcelona	10.691	40.041	26.646	24.086	52,5	1.084	1.325	21.677	10,8
Girona	1.009	5.347	4.980	1.376	78,4	238	93	1.045	3,3
Lleida	763	4.058	2.961	1.860	61,4	11	96	1.753	7,5
Tarragona	2.409	7.872	6.960	3.321	67,7	241	209	2.871	5,7
<b>Total</b>	<b>14.872</b>	<b>57.318</b>	<b>41.547</b>	<b>30.643</b>	<b>57,6</b>	<b>1.574</b>	<b>1.723</b>	<b>27.346</b>	<b>8,9</b>
<b>Total general</b>	<b>85.042</b>	<b>88.528</b>	<b>50.708</b>	<b>122.862</b>	<b>29,2</b>	<b>1.653</b>	<b>2.422</b>	<b>118.787</b>	<b>29,1</b>

Nombre d'expedients.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Nota: Demora en mesos és el temps que tardarien en despatxar-se els expedients existents a 31 de desembre de 2007.

Respecte als expedients pendents a 31 de desembre de 2007, la distribució mostra que l'1,3% d'aquests estaven pendents de comprovació, el 2% pendents d'aportar dades i el 96,7% pendents per altres motius (retard en la implantació del sistema GAUDI). Si comparem aquests percentatges amb els referits en l'exercici 2006 tenim el 2,8%, el 3,7% i el 93,5%, respectivament. Com s'observa, no es produeix una millora, encara que a partir de juliol de 2007 es va començar a fer comprovacions de valors.

### 3.1. LIQUIDACIÓ DE L'IMPOST

S'entén per liquidació, l'acte administratiu que determina el deute tributari. Aquesta es pot efectuar presentant una autoliquidació o demanant a l'Administració que prepari una liquidació.

En el quadre següent es mostra el nombre d'expedients amb autoliquidacions i liquidacions, entrats durant l'exercici 2007, classificats per territorials i tipus d'oficines:

Oficines gestores	Exercici 2007				
	Total expedients entrats	Autoliquidacions	% s/total	Liquidacions	% s/total
<b>Delegacions territorials</b>					
Barcelona	24.400	21.147	86,7	3.253	13,3
Girona	2.648	2.353	88,9	295	11,1
Lleida	2.496	2.304	92,3	192	7,7
Tarragona	1.666	1.546	92,8	120	7,2
<b>Total</b>	<b>31.210</b>	<b>27.350</b>	<b>87,6</b>	<b>3.860</b>	<b>12,4</b>
<b>Oficines liquidadores</b>					
Barcelona	40.041	30.022	75,0	10.019	25,0
Girona	5.347	1.668	31,2	3.679	68,8
Lleida	4.058	1.570	38,7	2.488	61,3
Tarragona	7.872	3.256	41,4	4.616	58,6
<b>Total</b>	<b>57.318</b>	<b>36.516</b>	<b>63,7</b>	<b>20.802</b>	<b>36,3</b>
<b>Total general</b>	<b>88.528</b>	<b>63.866</b>	<b>72,1</b>	<b>24.662</b>	<b>27,9</b>

Nombre d'expedients.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

A continuació s'analitzen els conceptes reflectits en el quadre anterior.

#### Autoliquidacions

En l'autoliquidació, l'obligat tributari a més de comunicar a l'Administració les dades necessàries per liquidar el tribut, quantifica l'import a ingressar. A partir del 9 de desembre de 2007 és obligatori presentar, mitjançant una autoliquidació, tots els fets imposables produïts.



La presentació d'una autoliquidació requereix la inclusió i conformitat de tots els beneficiaris, i també ha de contenir la totalitat de béns i drets transmesos. En cas contrari es considera una liquidació a compte.

Un cop presentada i cobrada l'autoliquidació la Intervenció Delegada l'aplica al pressupost d'ingressos com a contret simultani.

Les autoliquidacions presentades en les delegacions territorials són introduïdes inicialment en el sistema GAUDI, el qual assigna automàticament un número a cada autoliquidació i registra les dades de la persona que presenta la informació.

Posteriorment, tota la informació que acompanya l'autoliquidació és enviada a un centre col·laborador extern que s'encarrega de gravar-la i digitalitzar-la. Durant l'any 2007 s'han gravat les autoliquidacions presentades a partir de l'abril de 2004, com s'ha comentat anteriorment.

La DGT verifica que hi hagi la totalitat de les autoliquidacions enviades i comprova la qualitat de les gravacions en un percentatge determinat. Si en el procés de gravació es detecta la falta d'algun document necessari per a la seva gravació, l'autoliquidació passa a l'estat d'incidències.

Els expedients gravats en el sistema GAUDI poden estar en situació de finalitzat gravació, finalitzat amb errors, o pendent de finalitzar amb incidències.

Un cop gravada tota la informació, els expedients passen a l'estat pendent de comprovar, llevat els no subjectes i prescrits que queden en la situació de comprovació no preferent.

## **Liquidacions**

En les liquidacions, l'obligat tributari manifesta que s'ha produït un fet imposable i fa constar les dades necessàries perquè l'Administració pugui practicar una liquidació provisional.

Els subjectes passius poden demanar una liquidació parcial de l'Impost a efectes de cobrar les assegurances de vida, crèdits, efectes o diners en dipòsit.

Les liquidacions presentades són introduïdes en l'antiga aplicació Sistema integrat de tributs (TSI) o en els sistemes informàtics propis de les oficines liquidadores dels districtes hipotecaris. En aquest cas les liquidacions són gravades per un administratiu i assignades a un liquidador perquè faci una proposta per valors declarats. En cas de dubte el liquidador pot demanar la revisió de valors o el trasllat a la inspecció.

La proposta motivada per valors declarats és notificada a l'obligat tributari perquè doni la seva conformitat o presenti al·legacions.

Passades tres setmanes de la notificació sense incidències es genera automàticament la liquidació definitiva.

Durant la realització del càlcul de la liquidació provisional o posteriorment pot succeir que es detectin diferències en els valors declarats. Això suposa una comprovació de valors que pot comportar una proposta de liquidació per valors comprovats, que és comunicada a l'interessat, que disposa de quinze dies per al·legar o donar-hi la conformitat.

Un cop determinada la liquidació definitiva la Intervenció Delegada l'aplica al pressupost d'ingressos com a contret previ.

### **3.2. COMPROVACIÓ DE VALORS**

El procediment de comprovació de valors és un dels procediments de gestió tributària, ja que tant les autoliquidacions com les liquidacions estan subjectes a comprovació per part de l'Administració. L'Administració pot comprovar els valors dels drets i béns transmesos pels mitjans de comprovació establerts en l'article 57 de la Llei general tributària.

Un cop els expedients tramitats pel sistema GAUDI han estat gravats i digitalitzats passen a l'estat pendent de comprovar i se'ls apliquen els criteris establerts en el Pla de comprovació de l'exercici corresponent. Cal senyalar que cada delegació territorial i oficina liquidadora aplica els seus propis criteris.

El Servei de Gestió Tributària de la Delegació Territorial de Barcelona ha aplicat el Pla de comprovació 2004 durant l'exercici 2007, ja que les autoliquidacions gravades en el sistema GAUDI i comprovades en aquest període són les presentades durant l'exercici 2004.

Els expedients subjectes a comprovació de valors es distribueixen entre els liquidadors o comprovadors, els quals revisen l'autoliquidació presentada, els valors declarats i l'existència de particions, i consulten si han presentat declaració de patrimoni per creuar dades.

Si totes les verificacions són correctes, l'expedient passa a l'estat de finalitzat.

Si els valors comprovats per l'Administració són superiors als declarats per l'obligat tributari se li notifica una proposta de regularització motivada amb una valoració expressa dels mitjans i criteris emprats per valorar els béns i els drets. La comprovació de valors també pot suposar una liquidació d'addició de béns. En cas de no estar-hi d'acord, l'obligat tributari pot presentar al·legacions i aportar els documents que consideri convenients. Examinades les al·legacions l'Administració notifica a l'obligat tributari la mateixa liquidació o una de rectificada. Contra aquesta valoració, l'obligat tributari pot promoure

una taxació pericial contradictòria; també pot presentar un recurs de reposició o reclamació economicoadministrativa contra la liquidació si considera que la valoració no està prou motivada.

Si durant el procés de comprovació de valors es detecten expedients susceptibles de ser inspeccionats per complir els requisits fixats en el marc d'actuacions inspectores, aquests són traspassats a la Inspecció Tributària.

### **3.3. INSPECCIÓ**

La Inspecció Tributària, òrgan dependent de la DGT, li correspon elaborar el Pla general d'inspecció, d'acord amb l'article 5, del Decret 9/2003, de 8 de gener, de reestructuració de la DGT.

En la pràctica la Inspecció Tributària ha elaborat un marc d'actuacions per a l'exercici 2007, on fixa uns criteris generals i un detall de la programació d'actuacions relacionades amb cada impost.

En el cas de l'ISD són preferents les actuacions següents:

- Les herències no presentades a declarar quan el patrimoni del causant que conegui l'Administració sigui de quantia igual o superior a 300.000 €.
- Els expedients ja presentats a l'Administració amb desviacions de quantia igual o superior a 150.000 €.
- Expedients amb sol·licitud d'aplicació de bonificació del 95% per l'adquisició d'elements patrimonials afectes a activitats empresarials o professionals quan aquestes superin els 601.012,10€ o quan en el balanç de la societat hi hagi actius en quantia superior a 150.000 €.

El procediment d'inspecció s'inicia quan durant la comprovació de valors realitzada des del Servei de Gestió Tributària es detecta alguna de les situacions explicades anteriorment en el marc d'actuacions 2007, com actuacions preferents. En aquests casos l'expedient és tramès a la Inspecció Tributària. Aquesta els classifica per ordre de prescripció i són revisats inicialment per un tècnic que, sobre la base d'uns formularis predeterminats, estableix si se'n poden derivar actuacions inspectores o no.

En cas que l'informe sigui favorable es retorna al Servei de Gestió Tributària perquè en continuï la tramitació.

Si l'informe no és favorable el cap de la Inspecció Tributària l'inclou dins el Pla general d'inspecció de l'exercici i l'assigna a un inspector actuari.

La notificació al subjecte passiu de l'inici de les actuacions inspectores paralitza els terminis de prescripció.

L'inspector actuari realitza totes les actuacions que consideri necessàries i recull les seves conclusions en una acta, que pot ser dels tipus següents:

- Acta amb acord: hi ha un acord previ entre ambdues parts amb dipòsit de diners previ. No s'hi poden presentar al·legacions.
- Acta de conformitat: l'interessat accepta la proposta de liquidació, però pot presentar al·legacions a l'acta i presentar recurs.
- Acta de disconformitat: l'interessat no accepta l'acta i pot presentar al·legacions i recurs.

El Pla general d'inspecció de l'exercici 2007 incloïa cent setanta-set expedients relatius a l'ISD. Els motius d'inclusió en el Pla han estat els següents:

Motiu inclusió en Pla general d'inspecció	Nombre d'expedients
Bonificació 95% activitats empresarials	90
Herències no presentades	42
Donacions	11
Diferències impost sobre el patrimoni	10
Altres	24
<b>Total</b>	<b>177</b>

Font: Elaboració pròpia

S'han revisat aleatòriament onze expedients dels cent setanta-set inclosos en el Pla general d'inspecció: sis per bonificació del 95% en activitats empresarials, dos corresponents a herències no presentades, un de donacions i dos per diferències amb els valors declarats a l'impost sobre el patrimoni.

De la revisió efectuada es desprèn que l'endarreriment en el funcionament de l'aplicació GAUDI suposa que els expedients a inspeccionar s'hagin d'assignar per criteris de prescripció del fet imposable, ja que el risc de prescripció és elevat. D'altra banda, s'ha observat que el temps de tramitació d'algun expedient és molt elevat; per exemple un expedient presentat en una oficina liquidadora no competent ha trigat onze mesos a ser tramitat a l'oficina competent.

El moviment d'aquests cent setanta-set expedients ha estat el següent:

Concepte	Nombre d'expedients
Expedients provinents d'exercicis anteriors	110
Expedients inclosos al 2007 al Pla d'inspecció	67
<b>Total expedients 2007</b>	<b>177</b>
Expedients tancats a 31.12.2007	119
Expedients pendents a 31.12.2007	58

Font: Elaboració pròpia.

Dels cinquanta-vuit expedients pendents a 31 de desembre de 2007, vint-i-sis corresponen a fets imposables de l'exercici 2003 i tretze són anteriors al 2003.

Els motius de tancament dels expedients inclosos en el Pla general d'inspecció han estat els següents:

Motiu tancament expedient	Nombre d'expedients
Acta de conformitat	38
Acta de disconformitat	28
Acta amb acord	3
Arxiu, baixa o diligències	26
Prescrits	4
Altres	20
<b>Total</b>	<b>119</b>

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Un expedient pot incloure més d'una acta de conformitat o de disconformitat.

En el cas d'actes de disconformitat, l'expedient passa a l'Oficina Tècnica de la DGT que realitza el seguiment dels possibles recursos i al·legacions.

En el quadre següent es detallen les actes instruïdes durant l'any 2007 per tipus i delegacions territorials:

Delegació territorial	2006		2007							
	Total		De conformitat		De disconformitat		Amb acord		Total	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Barcelona	157	19.455	117	8.283	64	15.490	5	539	186	24.312
Girona	11	759	0	0	1	516	0	0	1	516
Lleida	9	435	3	588	5	626	0	0	8	1.214
Tarragona	25	894	7	639	1	151	0	0	8	790
<b>Total</b>	<b>202</b>	<b>21.543</b>	<b>127</b>	<b>9.510</b>	<b>71</b>	<b>16.783</b>	<b>5</b>	<b>539</b>	<b>203</b>	<b>26.832</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

Del total d'actes instruïdes durant l'exercici 2007, només queden pendents de liquidació a 31 de desembre de 2007, setze que corresponen a la Delegació Territorial de Barcelona.

Respecte a l'activitat d'instrucció i liquidació, relativa als expedients sancionadors, la Sindicatura té les següents dades, referides a l'exercici 2007:

Delegació territorial	Expedients instruïts				Expedients liquidats			
	Nombre	Import	Percentatge sobre el total		Nombre	Import	Percentatge sobre el total	
			Nombre	Import			Nombre	Import
Barcelona	21	757	84,0	84,1	21	757	87,5	99,7
Girona	1	141	4,0	15,7	0	0	0,0	0,0
Lleida	3	2	12,0	0,2	3	2	12,5	0,3
Tarragona	0	0	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>900</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>24</b>	<b>759</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

### 3.4. AJORNAMENT I FRACCIONAMENT DEL PAGAMENT

Es pot demanar d'ajornar o fraccionar el pagament de l'Impost, d'acord amb el que preveuen els articles 44 i següents del Reglament general de recaptació.

La sol·licitud ha d'anar acompanyada de la documentació necessària per identificar el deute i la garantia corresponent, de la proposta d'un calendari d'ingressos i de la documentació que justifiqui l'existència de dificultats econòmiques.

Hi ha diferents modalitats d'ajornaments o fraccionaments segons l'origen del deute tributari. Les modalitats més freqüents són les següents:

- En el cas que entre els béns heretats no existeix líquid ni béns de fàcil realització suficients per pagar el deute, amb la petició prèvia dels interessats es pot acordar l'ajornament del deute per un termini fins un any, sense necessitat de prestar garantia. En el mateix supòsit es pot acordar fraccionar el pagament del deute en cinc anualitats, sempre que se'n garanteixi el pagament.
- En el cas de transmissió per herència, llegat o donació d'una empresa individual que exerceixi una activitat industrial, comercial, artesanal, agrícola o professional, o bé de participacions en entitats a les quals sigui aplicable l'exempció que regula l'article 4.8.2, de la Llei 19/1991, de l'Impost sobre el patrimoni, es pot ajornar el pagament, durant cinc anys, sense interessos, sempre que quedi constituïda la garantia corresponent. Acabat el termini de cinc anys serà possible, amb les mateixes condicions i requisits, fraccionar el pagament en deu terminis semestrals, abonant els interessos legals durant el temps que duri el fraccionament.
- En el cas de la transmissió hereditària de l'habitatge habitual d'una persona, sempre que la persona beneficiària sigui el cònjuge, l'ascendent, el descendent o un col·lateral

més gran de 65 anys i que hagi conviscut amb el causant durant els dos anys anteriors a la seva mort, el pagament de l'Impost corresponent a aquest bé es pot ajornar durant cinc anys sense interessos, sempre que quedi constituïda la garantia corresponent. Acabat el termini de cinc anys serà possible, amb les mateixes condicions i requisits, fraccionar el pagament en deu terminis semestrals, abonant els interessos legals durant el temps que duri el fraccionament.

- En el cas de beneficiaris d'una assegurança de vida, es pot fraccionar el pagament de l'Impost a càrrec dels beneficiaris d'una assegurança de vida que es percebi en forma de renda en el nombre d'anys durant els quals rebin la pensió o, en quinze anys si és vitalícia. Aquest tipus de fraccionament no merita interessos, ni necessita l'aportació de garanties.

Els procediments, comuns per a l'ajornament i el fraccionament, s'inicien en presentar una sol·licitud davant la delegació territorial o l'oficina liquidadora competent per a la gestió i la liquidació de l'impost. Com a regla general, el termini per demanar l'ajornament o el fraccionament del pagament del deute està indicat en la normativa pròpia de cada tribut.

No obstant això, pel que fa a l'Impost sobre successions i donacions cal assenyalar el següent:

- Si es demana l'ajornament o el fraccionament que preveu l'article 38 de la Llei de l'Impost, s'ha de presentar la sol·licitud dins els cinc primers mesos des de la data de la mort del causant.
- Si es demana el fraccionament que preveu l'article 39 de la Llei esmentada, s'ha de presentar la sol·licitud dins el termini de sis mesos des de la data de la mort del causant.

En el cas de liquidacions practicades per l'Administració en el període voluntari d'ingrés, cal presentar la sol·licitud davant la delegació territorial o l'oficina liquidadora competent per a la gestió i la liquidació de l'impost, dins el termini assenyalat per a l'ingrés del deute.

En el cas de deutes en període executiu de recaptació, cal presentar la sol·licitud davant l'òrgan encarregat de la recaptació del deute, en qualsevol moment fins que es notifiqui al contribuent l'acord d'alienació dels béns embargats.

Llevat dels supòsits en què una norma ho prevegi de manera expressa, l'ajornament o el fraccionament d'un deute meriten interessos de demora des de la data de venciment del termini voluntari d'ingrés. En el cas que la garantia aportada sigui un aval bancari, l'interès de demora exigible és l'interès legal.

Durant els exercicis 2007 i 2006 el moviment dels drets ajornats i fraccionats provinents d'exercicis anteriors ha estat el següent:

Moviment drets ajornats i fraccionats	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Successions	Donacions	Successions	Donacions
Drets liquidats provinents d'exercicis anteriors	9.021	19	9.609	0
Drets liquidats durant l'exercici actual	9.881	443	4.817	19
Anul·lacions de drets liquidats	(140)	0	(1.351)	0
Drets liquidats nets	18.762	462	13.075	19
Drets traspassats a l'exercici corrent	4.207	0	4.054	0
Drets pendents de venciment	14.555	462	9.021	19

Imports en milers d'euros.

Font: Llibre de rendes públiques.

El nombre i import dels ajornament i fraccionaments sol·licitats i resolts per les delegacions territorials i oficines liquidadores per províncies, durant els exercicis 2007 i 2006, han estat els següents:

Províncies	2007		2006	
	Nombre	Import	Nombre	Import
Barcelona	582	31.765	454	25.641
Girona	30	1.118	41	2.094
Lleida	45	749	28	399
Tarragona	21	295	39	1.435
<b>Total</b>	<b>678</b>	<b>33.927</b>	<b>562</b>	<b>29.569</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Agència Tributària de Catalunya.

### 3.5. PRESCRIPCIÓ

A fi de detectar les possibles obligacions tributàries dels contribuents, l'article 32 de la Llei de l'ISD estableix que els encarregats del Registre Civil han d'enviar als organismes de l'Administració Tributària, dins de la primera quinzena de cada mes, relació nominal dels finats en el mes anterior i el seu domicili.

A més els notaris també estan obligats a enviar, dins de la primera quinzena de cada trimestre, relació o índex comprensiu de tots els documents autoritzats en el trimestre anterior que es refereixin a actes o contractes que puguin donar lloc a increments patrimonials que constitueixin el fet imposable de l'Impost. També estan obligats a enviar, dins del mateix termini, relació dels documents privats amb el contingut indicat que els hagin estat presentats per al seu coneixement o legitimació de signatures.



En la Inspecció Territorial de Barcelona es rep la relació del Registre Civil i jutjats de pau, i el que es fa actualment és registrar i arxivar l'entrada.

L'últim creuament realitzat de la informació facilitada pel Registre Civil i la dels jutjats de pau ha estat el corresponent a defuncions de l'exercici 2003 perquè no hi ha un sol programa i no s'assegura el creuament de les dades. Hauria de fer-se un creuament a tres bandes –del sistema TSI, del sistema GAUDI i dels llistats del Registre Civil– i actualment això és impossible.

Durant l'exercici 2007 en la Delegació Territorial de Barcelona, les oficines liquidadores de districte hipotecari van fer 425 requeriments relatius als índexs de protocols de notaris de l'any 2003.

Quan es detecta un possible fet imposable es demana al notari l'escriptura que pot originar-lo i es comproven altres dades del subjecte passiu; posteriorment es fa el requeriment al contribuent. Aquest requeriment paralitza la prescripció de l'Impost.

#### **4. CONCLUSIONS**

Com a resultat d'aquesta fiscalització es formulen les conclusions següents:

- Es compleix la legalitat vigent i es fa un adequat tractament comptable i pressupostari aplicable a l'Impost sobre successions i donacions.
- Hi ha deficiències significatives en els sistemes de gestió establerts en el tractament de l'Impost sobre successions i donacions, que es recullen en aquest apartat.

##### **4.1. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS FETES EN EXERCICIS ANTERIORS**

L'any 1997 la Sindicatura de Comptes va fiscalitzar els ingressos pressupostaris generats per l'Impost sobre successions i donacions gestionat per la DGT del Departament d'Economia i Finances, durant l'exercici 1996. En el decurs de la fiscalització de l'exercici 2007 s'ha fet un seguiment de les observacions i recomanacions referents a l'exercici 1996 que es varen recollir en l'informe 28/97-C.

A continuació es detallen les observacions i recomanacions vigents derivades de l'informe 28/97-C i, en lletra cursiva, la seva situació actual.

### **Referent a les dades i la situació de l'expedient**

L'aplicació informàtica que processa totes les dades tributàries requereix una millora que permeti recollir més dades de les que actualment proporciona.

Pel que fa a les liquidacions convé que es puguin calcular dins el mateix sistema informàtic i que aquest permeti disposar de totes les bases, tipus, quotes i despeses fiscals aplicables.

L'aplicació informàtica també ha de recollir dades sobre requeriments d'informació, respostes rebudes i pendents de rebre, liquidacions pendents, ajornaments, fraccionaments i recursos interposats, per tal de facilitar una gestió més eficaç, fiable i ràpida de les liquidacions i de les seves incidències.

*Durant l'exercici 2004 es va iniciar la implantació d'un nou sistema informàtic –el GAUDI– per intentar solucionar tots aquests problemes.*

*Actualment el sistema GAUDI no funciona en la seva totalitat; s'ha rescindit el contracte i s'ha decidit fer un nou concurs per contractar una nova empresa que desenvolupi la totalitat del projecte.*

### **En relació a la durada dels expedients**

El nombre d'expedients ha augmentat aquests darrers exercicis, d'una banda, per la voluntat dels beneficiaris de tenir correctament registrats els béns, i d'una altra, perquè els procediments establerts amb els notaris i el Registre Civil ha permès a la DGT requerir la liquidació a aquells que no l'han efectuat abans del termini de prescripció.

Aquest increment d'expedients ha provocat un endarreriment de la mitjana de durada de la tramitació. Per aquest motiu, és convenient dotar els serveis de més mitjans per tal de no allargar aquest temps de tramitació.

*Els problemes amb l'aplicació GAUDI no han permès millorar l'endarreriment en la tramitació d'expedients.*

## **4.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI**

A continuació es detallen les observacions i recomanacions detectades en aquesta fiscalització:

- La DGT va decidir que totes les autoliquidacions de l'ISD presentades en les delegacions territorials a partir de l'abril de 2004 fossin introduïdes en l'aplicació GAUDI. Els retards en la implantació i el desenvolupament d'aquest sistema informàtic ha suposat el següent:

- La gravació i digitalització de les autoliquidacions en concepte d'ISD, presentades a partir de l'abril de 2004 pel sistema GAUDI, no s'ha pogut fer fins a l'exercici 2007.
- La comprovació de valors no s'ha iniciat fins al juliol de 2007 perquè no han estat gravades i digitalitzades les autoliquidacions. El desenvolupament del mòdul de valoracions encara és incomplet, falta desenvolupar el mòdul d'estadístiques.
- El mòdul d'inspecció està pendent de desenvolupament i encara no ha entrat en funcionament.

*Tots aquests factors suposen un elevat risc de prescripció, i una acumulació d'expedients subjectes a comprovació i inspecció. Cal posar tots els mitjans necessaris per reduir els retards derivats de la implantació del sistema informàtic.*

- Una de les actuacions de la Inspecció de Tributs és investigar fets imposables no declarats pels contribuents.

A fi de detectar les possibles obligacions tributàries dels contribuents, l'article 32 de la Llei de l'ISD estableix que els encarregats del Registre Civil han d'enviar als organismes de l'Administració Tributària, dins la primera quinzena de cada mes, una relació nominal dels finats el mes anterior i el seu domicili.

A més, els notaris també estan obligats a enviar, dins la primera quinzena de cada trimestre, una relació o índex que inclogui tots els documents autoritzats en el trimestre anterior, que es refereixin als actes o contractes que puguin donar lloc als increments patrimonials que constitueixen el fet imposable de l'Impost.

La Inspecció de Tributs s'encarrega de creuar la informació procedent dels registres civils, jutjats de pau i notaris amb les liquidacions presentades pels obligats tributaris.

L'últim encreuament realitzat per la Inspecció de Tributs amb la informació procedent dels registres civils i jutjats de pau ha estat el corresponent a defuncions de l'exercici 2003. No s'ha fet cap encreuament posterior per problemes amb el sistema informàtic GAUDI.

Durant l'exercici 2007 s'han realitzat encreuaments amb la informació facilitada pels notaris corresponent a l'exercici 2003. L'ATC ha comentat a la Sindicatura que durant l'exercici 2008 s'han fet els quadraments amb els índexs notarials dels exercicis 2004 i 2005.

*És necessari la realització d'aquests creuaments amb més rapidesa i fiabilitat per poder detectar possibles fets imposables no declarats.*

- Durant 2007 no es van poder comprovar, per manca de l'aplicació de gravació, les autoliquidacions corresponents a donacions, consolidació de domini i assegurances de vida.

*Cal solucionar els problemes derivats de la implantació del sistema informàtic.*

- Els honoraris a percebre pels liquidadors de districte hipotecari es fan efectius deduïnt-los de la quantia total de la recaptació dels tributs corresponents. Seguint aquesta línia, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya registra els honoraris, i els dedueix dels ingressos

D'una altra banda, els costos que cobra l'AEAT per la recaptació d'ingressos públics enviats en executiva s'han de fer efectius per minoració de la recaptació dels tributs corresponents. Seguint el mateix criteri que amb els liquidadors de districte hipotecari, la Intervenció els registra com una minoració de la quantia total de la recaptació íntegra.

*Cal diferenciar comptablement les fases de registre i pagament d'aquestes operacions. Una cosa és fer efectius els imports per compensació i una altra és registrar-los per compensació com a menys ingressos, en contra del principi de no compensació.*

- S'ha revisat una mostra de cent expedients utilitzant un procediment de mostreig aleatori simple, que ha cobert els diferents fets imposables. El resultat de la prova ha posat de manifest que el 20% dels expedients analitzats estaven prescrits en el moment en què es van presentar.

*Cal destinar més mitjans per poder detectar fets imposables no declarats.*

- En la revisió realitzada sobre els expedients seleccionats s'ha observat el següent:
  - En alguns casos manca documentació de caràcter obligatori que s'ha de presentar simultàniament amb la declaració de l'Impost, els models de presentació de la qual s'estableixen en les bases; per exemple fotocòpies del DNI, certificat del registre general d'actes d'última voluntat, certificat de defunció, certificat cadastral, justificació de despeses deduïbles, etc.
  - En alguns expedients el període de temps transcorregut és gairebé d'un any entre la data de presentació a l'oficina liquidadora i la revisió de l'expedient a l'oficina competent.

*Els expedients han d'incloure tota la documentació exigida segons la normativa vigent.*

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1, de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, el present projecte d'informe de fiscalització fou tramés a l'Agència Tributària de Catalunya en data 2 de gener de 2009 per tal que presentés al·legacions en el termini de 15 dies.

La resposta rebuda, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

Agència Tributària  
de Catalunya

Sr. Jaume Amat i Reyero  
Síndic  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Distingit senyor,

Em plau trametre-us dins del termini establert escrit d'al·legacions en relació al projecte d'informe de fiscalització 12/2008-A elaborat per la Sindicatura de Comptes respecte a la gestió de l'impost sobre successions i donacions desenvolupada durant l'exercici 2007 per la Direcció General de Tributs, que va ser lliurat a aquesta Agència en data 2 de gener de 2009.

Rebeu una salutació cordial,

[Signatura, il·legible]

Josep Costa i Solà  
Director

Barcelona, 15 de gener de 2009

Agència Tributària  
de Catalunya

AL-LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 12/2008-A  
ELABORAT PER LA SINDICATURA DE COMPTES RELATIU ALS INGRESSOS  
DERIVATS DE LA GESTIÓ DE L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS  
DESENVOLUPADA PER LA DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS

EXERCICI 2007

En relació al projecte d'informe de fiscalització 12/2008-A elaborat per la Sindicatura de Comptes respecte a la gestió de l'impost sobre successions i donacions desenvolupada durant l'exercici 2007 per la Direcció General de Tributs, que ha estat tramès en data 2 de gener de 2009, procedeix realitzar les següents al·legacions:

1. Pàgina 10 in fine<sup>[1]</sup>

Es manifesta que “*El motiu d'aquesta reestructuració ha estat la creació de l'Agència Tributària de Catalunya mitjançant la Llei 17/2007, de 17 de juliol,...*” i s'ha detectat una errada en la identificació de la norma, ja que la Llei de creació de l'Agència és la 7/2007.

2. Pàgina 18

Quan es fa referència al drets liquidats, i es manifesta que s'ha fet una revisió inicial sobre una mostra de cinquanta expedients seleccionats aleatòriament, s'afirma que s'ha posat de manifest un “*alt nombre d'expedients prescrits (26%), per la qual cosa, s'ha ampliat la mostra a cinquanta expedient més. El resultat final ha estat que un 20% dels expedients analitzats estaven prescrits quan s'han presentat*”, s'han de fer dues precisions:

- a) els contribuents presenten documentació relativa als fets imposables que en un moment determinat s'han meritat, però no presenten expedients, per tant, no es pot assimilar la documentació presentada pels subjectes passius i que ha estat originada en una data anterior amb expedients que són donats d'alta dins del sistema de registre i gestió de l'impost per part dels òrgans gestors a partir de la presentació de l'esmentada documentació;
- b) el percentatge al que es fa referència d'expedients prescrits, correspon a documents que contenen i reflecteixen actes o negocis jurídics sotmesos a

---

1. Els números de pàgina es refereixen al *projecte* d'informe. La paginació de l'informe definitiu pot ser lleugerament diferent. (Nota de la Sindicatura)

l'ISD que han estat declarats i posats de manifest als òrgans de gestió tributària quan ja ha transcorregut el termini de quatre anys des de la finalització del termini establert per cada tribut per a la seva declaració i liquidació, i no al fet que, hagi prescrit el dret de l'administració tributària a actuar per manca d'activitat pròpia respecte a expedients incoats i no finalitzats, d'acord amb el previst a l'article 66 i concordants de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Aquestes matisacions també s'haurien de tenir en consideració respecte al que es manifesta a la pàgina 37 de projecte d'informe que es correspon amb les conclusions.

3. Pàgina 18

Pel que fa a l'observació realitzada en relació a la manca de documentació de caràcter obligatori que s'estableix a les bases dels models de presentació, s'ha de manifestar l'aportació d'alguns d'aquests documents sovint resulta difícil per als subjectes passius poder presentar-los dins del termini establert per a la liquidació de l'impost. En aquest cas, els òrgans gestors disposen de la possibilitat d'obtenir la informació continguda en els esmentats documents mitjançant l'accés a les bases de dades pròpies i a les d'altres administracions tributàries amb les existeix relació de col·laboració interadministrativa (AEAT, Cadastre, etc.) per tal de continuar la tramitació dels expedients sense imposar un nivell superior de càrrega en el compliment de l'obligació tributària per part dels contribuents.

4. Pàgina 27

La referència que es realitza quan es parla de la comprovació de valors a "*Els expedients subjectes de comprovació de valors es distribueixen entre els liquidadors o comprovadors*" resulta més ajustat manifestar que "es distribueixen entre els liquidadors, i si s'escau, es trametan per tal de ser comprovats els valors als òrgans de valoració".

5. Pàgina 28

El procediment d'inspecció no s'indica quan "*durant la comprovació de valors realitzada des del Servei de Gestió Tributària es detecta alguna de les situacions explicades anteriorment...*". L'inici de qualsevol procediment d'inspecció sempre serà posterior a la seva inclusió en el Pla d'inspecció per part del Cap de la Inspecció.

6. Pàgina 29

En relació a les actes de conformitat correspon al contribuent el dret a presentar recurs però no al·legacions a l'acta llevat que el Cap de la Inspecció Tributària hagi deixat sense efectes l'acta per haver apreciat una errada o indeguda aplicació de la normativa, podent llavors l'interessat presentar al·legacions.

7. Pàgina 32

Quan es manifesta que la petició de l'ajornament o fraccionament previst per l'article 38 de la Llei de l'ISD, s'ha de presentar dins dels cinc primers mesos des de la data de la mort del causant, es considera que es vol fer referència al termini que la normativa concedeix al subjecte passiu per a sol·licitar la pròrroga del termini de presentació dels documents o declaracions, segons es disposa a l'article 68.2 del RD 1629/1991, de 8 de novembre, pel que s'aprova el reglament de l'ISD

8. Pàgina 34 in fine

S'afirma que *“Actualment el sistema GAUDI no funciona en la seva totalitat; s'ha rescindit el contracte i s'ha decidit fer un nou concurs per contractar una nova empresa que desenvolupi la totalitat del projecte”*, i cal matisar aquesta manifestació en el sentit que actualment el mòdul funciona en la seva part més substancial i permet fer les comprovacions oportunes, sens perjudici de la seva continua millora.

9. Pàgina 35

En relació a la durada dels expedients, s'observa que *“Aquest increment d'expedients ha provocat un endarreriment de la mitjana de la durada de la tramitació. (...) Els problemes amb l'aplicació GAUDI no han permès millorar l'endarreriment en la tramitació d'expedients”*. Resulta obligat manifestar que el funcionalment del mòdul de G@udi ha millorat durant l'exercici 2008 de manera notòria la gestió de l'ISD, ja que el termini mitjà de tramitació segons dades provisionals corresponents al mes de desembre, situen l'índex de demora en 30,4 mesos a la Delegació Territorial de Barcelona i en 13,5 a les Oficines Liquidadores de Districte Hipotecari de l'àmbit territorial de Barcelona, motiu pel qual, no es constata el risc de prescripció del dret de l'administració tributària a determinar, liquidar i recaptar els deutes tributaris.

10. Pàgina 36

Pel que fa a l'afirmació de que *“Durant 2007 no es van poder comprovar, per manca de l'aplicació de gravació, les autoliquidacions corresponents a donacions, consolidació de domini i assegurances de vida”*, simplement manifestar que aquesta situació s'ha solucionat ja que durant l'exercici 2008 s'ha realitzat amb plena normalitat la comprovació completa de les autoliquidacions referides a donacions, consolidació de domini i assegurances de vida.

[Signatura, il·legible]

Josep Costa i Solà  
Director

Barcelona, 15 de gener de 2009



## **6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Agència Tributària de Catalunya al contingut d'aquest projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

- S'accepta l'al·legació número 1 per tractar-se d'un error de transcripció.
- La resta d'al·legacions formulades no s'accepten per tractar-se d'aclariments, matisacions o explicacions de situacions posteriors a l'exercici fiscalitzat.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: abril de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-19371-2009