



INFORME EN RELACIÓ A LA LEGALITAT DEL PAGAMENT DELS IMPOSTOS D'IVA I IRPF PER PART DE LES ADMINISTRACIONS LOCALS CATALANES A L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA CATALANA

Per part de l'Associació de Municipis per la Independència es demana informe sobre la legalitat del procediment de pagar els impostos estatals a l'Agència Tributària de Catalunya (ATC).

Les entitats locals efectuen el pagament dels impostos sobre la renda de les persones físiques (IRPF) i sobre el valor afegit (IVA) a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) mensualment o trimestral.

Aquests impostos són tributs estatals que **no estan cedits totalment** a la Comunitat Autònoma de Catalunya i per tant la normativa que els regula és la de l'Estat Espanyol.

CONSIDERACIONS JURÍDIQUES

- **Competència de l'Agència Tributària de Catalunya en el cobrament de l'IRPF i l'IVA.**

L'article 204 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya diu :

*“1. La gestió, la recaptació, la liquidació i la inspecció de tots els tributs propis de la Generalitat de Catalunya, i també, per delegació de l'Estat, dels tributs estatals **cedits totalment** a la Generalitat, corresponen a l'Agència Tributària de Catalunya.*

*2. La gestió, la recaptació, la liquidació i la inspecció dels altres impostos de l'Estat recaptats a Catalunya **corresponen a l'Administració Tributària de l'Estat**, sens perjudici de la delegació que la Generalitat en pugui rebre ni de la col·laboració que es pugui establir especialment quan ho exigeixi la naturalesa del tribut.”*

És per tant la recaptació de l'impost de l'IRPF i IVA una matèria de competència estatal, que amb el procediment de pagament d'impostos a l'Agència Tributària Catalana en res es desvirtua, ja que la fórmula que proposa l'Associació de Municipis per la independència (AMI) no suposa una assumptió per part de la Generalitat de Catalunya de competències en matèria dels impostos estatals, sinó que senzillament consisteix a enviar la documentació a l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'acord amb la forma habitual, mitjançant la seu electrònica habilitada en la plataforma d'internet, i quan s'introdueix la forma de pagament es diu que es farà el cobrament per domiciliació bancària, càrrec que es fa al compte que facilita l'Agència Tributària Catalana.

Per tant el que succeeix és que s'usa com a intermediari a l'hora de fer el pagament a l'Agència Tributària Catalana, ja que en comptes de posar el compte bancari de l'entitat local es posa el que l'Agència Tributària Catalana té assignat a les entitats locals en funció de la província de la qual depenen. No hi ha per tant assumpció de competències estatals.

- **Òrgan competent per a l'ordenació dels pagaments.**

L'**ordenació del pagament** és l'operació comptable que reflecteix l'acte en virtut del qual l'ordenador de pagaments, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix i autoritza la corresponent ordre de pagament contra la tresoreria de l'entitat. D'acord amb l'article 21.1.f de la Llei de bases de règim local 7/1985, correspon aquesta competència a l'**alcalde**, essent aquesta una competència delegable, art. 21.3 de la LBRL 7/1985.

Compte amb les mocions que se sotmeten a aprovació dels plens, atès que acordar fer el pagament a l'Agència Tributària Catalana és una competència de l'alcalde però no del ple, i podria, en aquest cas, ser objecte de recurs per ser una aprovació per òrgan manifestament incompetent.

- **Ordenació de pagaments davant de l'ATC**

El pagament efectuat per mitjà de l'ATC és un pagament realitzat de manera correcta o per contra es fa amb infracció de la normativa tributària espanyola?

Certament el pagament ha d'efectuar-se a favor del *Tesoro Público* però la normativa tributària admet diverses formes d'efectuar el pagament, i una d'aquestes formes és la domiciliació bancària, així l'art. 33 del Real Decreto 939/2005, de 29 de juliol, que aprova el Reglament General de Recaptació diu:

“Artículo 38. Pago mediante domiciliación bancaria.

1. La domiciliación bancaria deberá ajustarse a los siguientes requisitos:

a) Que el obligado al pago sea titular de la cuenta en que domicilie el pago y que dicha cuenta se encuentre abierta en una entidad de crédito.

En los términos y condiciones en que cada Administración lo establezca, el pago podrá domiciliarse en una cuenta que no sea de titularidad del obligado, siempre que el titular de dicha cuenta autorice la domiciliación.

b) Que el obligado al pago comunique su orden de domiciliación a los órganos de la Administración según los procedimientos que se establezcan en cada caso.

2. Los pagos se entenderán realizados en la fecha de cargo en cuenta de dichas domiciliaciones, considerándose justificante del ingreso el que a tal efecto expida la entidad de crédito donde se encuentre domiciliado el pago, que incorporará como mínimo los datos que se establezcan en la orden ministerial correspondiente.

3. En aquellos casos en los que el cargo en cuenta no se realice o se realice fuera de plazo por causa no imputable al obligado al pago, no se exigirán a éste recargos, intereses de demora ni sanciones, sin perjuicio de los intereses de demora que, en su caso, corresponda liquidar y exigir a la entidad responsable por la demora en el ingreso.

4. La Administración establecerá, en su caso, las condiciones para utilizar este medio de pago por vía telemática. “

Per tant estem davant d'uns pagaments que es fan amb la modalitat de domiciliació bancària i que estan previstos als models tant de l'IVA com de l'IRPF on hi ha les caselles corresponents per poder indicar el compte bancari de càrrec de l'import que s'ha de satisfer a l'erari públic. En conseqüència la domiciliació bancària està regulada i acceptada per l'AEAT.

També és evident que els pagaments es realitzen amb autorització del titular del compte, que és la pròpia ATC, la qual té aprovats els models corresponents perquè es faci aquest pagament i alhora té dissenyat el circuit informàtic per poder dur-ho a terme.

- **Responsabilitat per la no presentació dins de termini dels corresponents impresos de declaració.**

El procediment de pagament per mitjà de l'ATC dels impostos d'IVA i IRPF consisteix a omplir convenientment els documents oficials aprovats per l'Estat, a respectar el calendari del contribuent i a pagar el que pertoca en cada cas i dins dels terminis que té aprovats l'Estat espanyol per normativa de cada tribut.

Cal diferenciar per una banda la formalització i presentació de models i per una altra el pagament que se'n derivi.

Pel que fa als primers, **formalització i presentació**, no hi ha cap canvi ja que els models que s'usen són els estatals i s'envien igualment a l'AEAT des de l'oficina virtual creada la pàgina web de l'Agència Estatal Tributària. Per tant la seva presentació dins o fora de termini en res depèn de la forma en què es faci el pagament, i per tant no ha de comportar desobediència a la normativa espanyola.

No hi ha d'haver infracció per aplicació dels articles 198 i 199 de la Llei General Tributària, que classifica com a infracció tributària el fet de no presentar o presentar incorrectament les autoliquidacions o declaracions tributàries.

La presentació extemporània, si es produeix, i les multes que se'n derivin, ho seran amb independència del fet que es faci el pagament per mitjà de l'ATC.

- **Responsabilitat pel no pagament dins de termini**

El pagament fora de termini és objecte de la imposició dels corresponents recàrrecs per presentació extemporània, però aquest fet es pot donar tant si es paga els impostos directament a l'AEAT com a l'ATC.

El fet de fer el pagament per mitjà de l'ATC, si es fa amb temps suficient, no té perquè pressuposar que els pagaments es faran fora de termini. Cal per tant ser diligents i respectar els terminis que marca l'ATC que aconsella que el dia 15 de cada mes els impresos siguin degudament presentats per tal de tenir temps material per tancar tot el procés.

Per altra banda, des de l'any 2012 en què es va usar per primer cop aquest sistema, tothom que l'ha usat, empreses, entitats locals i ciutadans, consta al corrent de pagament segons el mateix Estat. En conseqüència la pràctica d'aquests anys avala aquest sistema, que de cap manera ha estat considerat incorrecte per part de l'AEAT, sinó que l'avalua el fet d'acceptar-lo.

La doctrina dels actes propis "*venire contra factum proprium non valet*" estableix el principi general del dret que impedeix a una administració anar en contra dels seus propis actes i per tant és un límit de l'exercici d'un dret com a conseqüència del principi de bona fe. És a dir, l'Agència Tributària Estatal no pot donar per vàlida una forma de pagament que està acceptant explícitament fins a l'actualitat i a partir d'un moment considerar aquesta forma com a no vàlida, aprofitant-se de la bona fe del contribuent, en aquest cas, una administració pública.

- **Ús de l'anomenada finestra única**

La llei 30/1992 regula a l'art. 38.4.b la possibilitat que els escrits, documents i sol·licituds dels ciutadans es puguin presentar, entre altres, al registre de qualsevol òrgan administratiu que pertanyi a qualsevol administració de la comunitat autònoma. Per tant fent ús d'aquesta possibilitat legal, la presentació de documents a l'ATC, atès que és òrgan administratiu de la comunitat autònoma de Catalunya, és correcte i emparat per norma legal.

Per tot el que s'exposa, S'INFORMA:

Primer, que el pagament dels impostos de l'IVA i IRPF per mitjà de l'ATC s'ajusta a l'ordenament jurídic i és una possibilitat acceptada i avalada pels quasi quatre anys que fa que es practica a Catalunya per diferents persones físiques i jurídiques, públiques i privades.

Segon, la presentació de les declaracions corresponents es fa a la mateixa AEAT i en els terminis que aquesta té establerts, sense que el fet de fer el pagament a posteriori per mitjà de l'ATC hagi de comportar implícitament que es faci fora de termini.

Tercer, l'ordenació de pagaments correspon a l'alcalde i, en aquest cas, s'opta per la domiciliació bancària al compte que fixa l'ATC, qui alhora té el compromís de pagar dins del termini que fixen les lleis estatals si els documents i transferència són presentats pels ens locals amb temps suficient. Per tant, aquest sistema, de cap de les maneres, comporta per sí mateix haver de recaure en el pagament extemporani ni en la imposició dels corresponents recàrrecs.

Juliol de 2015.

Sectorial de l'Assemblea Nacional Catalana de Secretaris, Interventors i Tresorers
d'administració local per la independència.