2- PROCEDIMENT LEGISLATIU COMÚ

2.1 Projectes de llei

Edicte

El síndic general, d'acord amb les previsions de l'article 100.2 del Reglament del Consell General,

Disposa

Publicar l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost en relació al **Projecte de llei de bases de l'ordenament tributari**.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 2 d'octubre del 2011

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General

Informe de la ponència de la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost

El M. I. Sr. Xavier Montané Atero, nomenat ponent per la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost el dia 3 d'abril del 2014, a la vista del Projecte de llei de bases de l'ordenament tributari, proposa, segons el que disposa l'article 97 del Reglament del Consell General, l'informe següent:

Projecte de llei de bases de l'ordenament tributari

Esmena 1 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

El projecte de llei s'estructura en títols, capítols, seccions i subseccions. Es tracta d'una estructura formal freqüent a Espanya, país en el qual no solament s'ha redactat el projecte que esmenem sinó que ha estat la referència inspiradora essencial del text.

L'Acord sobre l'Estructura, contingut i forma de les lleis adoptat pel Consell General en data 18 d'abril del 2002 estableix que els articles s'han d'agrupar en capítols i, si cal, en seccions. No hi ha subseccions.

Així és com s'estructuren totes les actuals lleis impositives andorranes, fins i tot la que fa referència a les plusvàlues immobiliàries. En conseqüència es proposa reconduir l'estructura per capítols, eliminant la referència a títols i subseccions en tota la llei.

Índex

Exposició de motius

Títol I. ***Disposicions generals***

Capítol primer. ***De la naturalesa, el concepte i els principis generals***

Article 1. *Naturalesa i abast*

Article 2. *Concepte, fins i classes de tributs*

Article 3. *Principis de l'ordenació i aplicació del sistema tributari*

Article 4. *Potestat tributària*

Article 5. *Actes impugnables*

Capítol segon. ***De les normes tributàries***

Secció primera. ***Sistema normatiu***

Article 6. *Fonts de l'ordenament*

Article 7. *Reserva de llei*

Secció segona. ***Àmbit d'aplicació de les normes tributàries***

Article 8. *Àmbit temporal*

Article 9. *Àmbit territorial*

Secció tercera. ***Interpretació i qualificació de les normes***

Article 10. ***Interpretació i qualificació de les normes***

Article 11. *Abús de les normes tributàries*

Article 12. *Mesures correctores de l'abús de les normes tributàries*

Títol II. ***El règim tributari***

Capítol primer. ***De la naturalesa de l'obligació tributària***

Secció primera. ***Principis de l'obligació tributària***

Article 13. *La relació jurídica tributària*

Article 14. *No disponibilitat del crèdit tributari*

Secció segona. ***Obligació tributària principal***

Article 15. *Definició*

Article 16. *Fet generador*

Article 17. *Meritació i exigibilitat*

Article 18. *Beneficis fiscals, deduccions, bonificacions i exempcions*

Secció tercera. ***Obligació tributària de realitzar pagaments a compte***

Article 19. *Obligació tributària de realitzar pagaments a compte*

Secció quarta. *Obligacions entre particulars resultants del tribut*

Article 20. *Obligacions entre particulars resultants del tribut*

Secció cinquena. *Obligacions tributàries accessòries*

Article 21. *Obligacions tributàries accessòries*

Article 22. *Interès moratori*

Article 23. *Recàrrecs per pagament extemporani del deute tributari*

Article 24. *Recàrrecs de constrenyiment*

Secció sisena. *Obligacions tributàries formals*

Article 25. *Obligacions tributàries formals*

Secció setena. *Drets, garanties i obligacions*

Article 26. *Drets i garanties de l'obligat tributari*

Article 27. *Obligacions de l'Administració*

Article 28. *Devolucions a què té dret l'obligat tributari*

Article 29. *Devolucions d'ingressos indeguts*

Capítol II. *Dels obligats tributaris*

Secció primera. *Subjectes d'obligacions tributàries*

Article 30. *Classes d'obligats tributaris*

Article 31. *Successors dels obligats tributaris*

Article 32. *Responsabilitat tributària*

Article 33. *Responsables solidaris*

Article 34. *Responsables subsidiaris*

Article 35. *Transmissió de negocis amb deutes tributaris pendents*

Article 36. *Adquirents de béns afectats per llei al compliment de deutes tributaris*

Secció segona. *Capacitat d'obrar i representació*

Article 37. *Capacitat d'obrar i representació*

Article 38. *Domicili a efectes tributaris*

Capítol tercer. *Dels elements de l'obligació tributària principal*

Secció primera. *Base de tributació: mètodes de tributació*

Article 39. *Base de tributació, quota de tributació i tipus de gravamen*

Article 40. *Sistema de determinació directa*

Article 41. *Sistema de determinació objectiva*

Article 42. *Sistema d'estimació indirecta*

Secció segona. *Altres elements de l'obligació tributària*

Article 43. *Base de liquidació*

Article 44. *Tipus de gravamen*

Article 45. *Quota de tributació i de liquidació*

Capítol quart. *Del deute tributari*

Secció primera. *Disposicions generals*

Article 46. *Contingut del deute tributari*

Article 47. *Extinció del deute tributari*

Secció segona. *Pagament*

Article 48. *Modalitats de pagament*

Article 49. *Subjectes legitimats per percebre i realitzar el pagament*

Article 50. *Temps de pagament*

Article 51. *Imputació de pagaments*

Article 52. *Ajornament i fraccionament del pagament*

Secció tercera. *Prescripció*

Article 53. *Terminis i còmput de prescripció*

Article 54. *Interrupció de la prescripció*

Article 55. *Efectes de la prescripció*

Secció quarta. *Altres vies d'extinció del deute tributari i sancions*

Article 56. *Compensació*

Article 57. *Condonació*

Article 58. *Insolvència provada de l'obligat tributari*

Secció cinquena. *Garanties*

Article 59. *Tipus de garanties*

Article 60. *Garanties en l'ajornament i el fraccionament*

Article 61. *Mesures cautelars*

Títol III. *Aplicació dels tributs*

Capítol primer. *Dels principis generals de l'aplicació dels tributs*

Secció primera. *Principis generals*

Article 62. *Àmbit d'aplicació i competència*

Secció segona. *Informació i consultes tributàries*

Article 63. *Deure d'informació i assistència als obligats tributaris*

Article 64. *Consultes tributàries escrites*

Secció tercera. *Acords de valoració*

Article 65. *Acords previs de valoració*

Article 66. *Acords especials*

Secció quarta. *Col·laboració social en l'aplicació dels tributs*

Article 67. *Obligacions d'informació*

Article 68. *Autoritats sotmeses al deure d'informar i col·laborar*

Capítol segon. *De les normes sobre actuacions i procediments tributaris*

Secció primera. *Principis i aspectes generals*

Article 69. *Notificacions tributàries*

Article 70. *Còmput de terminis en dret tributari*

Article 71. *Entrada al domicili*

Article 72. *Denúncia pública*

Secció segona. *Fases del procediment tributari*

Article 73. *Inici*

Article 74. *Desenvolupament*

Article 75. *Acabament i obligació de resoldre*

Secció tercera. *Prova*

Article 76. *Principis generals de la prova*

Article 77. *Presumpcions en matèria tributària*

Capítol tercer. *Del procediment de gestió tributària*

Secció primera. *Funcions de gestió tributària*

Article 78. *Funcions de gestió*

Secció segona. *Aspectes generals de la gestió*

Article 79. *Declaració tributària*

Article 80. *Declaració, liquidació o autoliquidació*

Article 81. *Rectificació i substitució de declaracions i autoliquidacions*

Article 82. *Liquidació tributària*

Secció tercera. *Procediments de gestió tributària*

Article 83. *Procediment de devolució derivat d'autoliquidacions, sol·licituds o declaracions*

Article 84. *Procediment de comprovació de valors*

Article 85. *Procediment de taxació pericial contradictòria*

Article 86. *Procediment de comprovació de gestió*

Capítol quart. *Del procediment d'inspecció tributària*

Secció primera. *Aspectes generals del procediment d'inspecció*

Article 87. *Funcions de la inspecció*

Article 88. *Facultats dels òrgans d'inspecció tributària*

Article 89. *Documentació de les actuacions d'inspecció*

Secció segona. *Inici i desenvolupament del procediment d'inspecció*

Article 90. *Inici del procediment d'inspecció*

Article 91. *Abast de les actuacions d'inspecció*

Article 92. *Termini de comprovació de la inspecció*

Article 93. *Lloc i horari de les actuacions d'inspecció*

Article 94. *Mesures cautelars en el procediment d'inspecció*

Article 95. *Regularització voluntària durant la comprovació*

Secció tercera. *Acabament del procediment d'inspecció*

Article 96. *Acabament del procediment d'inspecció*

Article 97. *Tràmit d'audiència*

Article 98. *Acta de conformitat*

Article 99. *Acta de desacord*

Capítol cinquè. *Del procediment de recaptació*

Secció primera. *Aspectes generals del procediment de recaptació*

Article 100. *Funcions de recaptació*

Article 101. *La recaptació tributària*

Article 102. *Recaptació en període executiu*

Article 103. *Facultats de la recaptació*

Secció segona. *Procediment de constrenyiment*

Article 104. *Naturalesa del procediment de constrenyiment*

Article 105. *Suspensió del procediment de constrenyiment*

Article 106. *Desenvolupament del procediment de constrenyiment*

Article 107. *Execució de garanties*

Article 108. *Procediment d'embargament*

Article 109. *Oposició a la provisió d'embargament*

Article 110. *Nomenament d'un administrador en l'embargament*

Article 111. *Embargament de béns o drets en entitats de crèdit o dipòsit*

Article 112. *Alienació dels béns embargats*

Article 113. *Acabament del procediment de constrenyiment*

Secció tercera. *Procediment contra responsables i successors*

Article 114. *Declaració de responsabilitat*

Article 115. *Procediment de derivació de responsabilitat*

Article 116. *Procediment de recaptació davant els successors*

Títol IV. *Potestat sancionadora*

Capítol primer. *Dels principis de la potestat sancionadora*

Secció primera. *Principis rectors de la potestat sancionadora*

Article 117. *Potestat sancionadora de l'Administració*

Article 118. *Principi de presumpció de bona fe de l'obligat tributari*

Article 119. *Principi de responsabilitat en les infraccions tributàries*

Article 120. *Principi de no-concurrència de les sancions tributàries*

Secció segona. *Naturalesa de la responsabilitat tributària*

Article 121. *Subjectes de les infraccions tributàries*

Article 122. *Extinció de la responsabilitat de les infraccions tributàries*

Article 123. *Extinció de les sancions tributàries*

Capítol segon. *Concepte i modalitats d'infraccions i sancions tributàries*

Article 124. *Concepte i modalitats d'infracció tributària*

Article 125. *Classificació de les infraccions tributàries*

Article 126. *Modalitats de sanció tributària*

Article 127. *Quantificació de les sancions*

Article 128. *Qualificació de les sancions en lleus, greus i molt greus*

Article 129. *Reducció de les sancions*

Capítol tercer. *Òrgans competents per imposar sancions*

Article 130. *Òrgans competents per imposar sancions*

Capítol quart. *Del procediment sancionador*

Article 131. *Regulació de l'expedient sancionador en matèria tributària*

Article 132. *Procediment sancionador*

Títol V. *Vies d'impugnació*

Capítol primer. *Dels principis rectors*

Article 133. *Els procediments especials de revisió*

Article 134. *Requisits*

Capítol segon. *Comissió Tècnica Tributària*

Article 135. *Composició*

Article 136. *Funcionament*

Article 137. *Competències*

Capítol tercer. *Del recurs en via administrativa*

Article 138. *Del recurs en via administrativa*

Article 139. *Resolució dels recursos*

Capítol quart. *Dels procediments especials de revisió*

Article 140. *Procediments especials*

Article 141. *Procediment de rectificació d'errors*

Article 142. *Procediment de devolució d'ingressos indeguts*

Article 143. *Procediment de revocació*

Capítol cinquè. *Recurs davant la jurisdicció administrativa*

Article 144. *Recurs en via jurisdiccional*

Disposició addicional primera. *Remissions normatives*

Disposició transitòria primera. *Modalitats de pagament*

Disposició transitòria segona. *Recàrrecs per pagament extemporani del deute, recàrrecs del període executiu i interès moratori*

Disposició transitòria tercera. *Procediments tributaris*

Disposició transitòria quarta. *Infraccions i sancions tributàries*

Disposició derogatòria

Disposició final primera. *Habilitació normativa*

Disposició final segona. *Desplegament normatiu d'actuacions i procediments per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics i relatius a mitjans d'autenticació.*

Disposició final tercera. *Articles qualificats*

Disposició final quarta. *Entrada en vigor*

Exposició de motius

La Llei de bases de l'ordenament tributari aprovada el 19 de desembre de 1996 va configurar un marc "bàsic" de referència en la matèria i ha permès consolidar els principis de justícia, legalitat i reserva de llei, generalitat i distribució equitativa de la càrrega tributària establerts en la Constitució. La referida llei va unificar els criteris aplicables a totes les figures impositives existents i sobretot va permetre establir els fonaments de les relacions entre l'Administració i els contribuents.

En la recerca dels recursos necessaris per fer front a les necessitats financeres del Principat, el gravamen del consum i de la prestació de serveis ha resultat clau per a la consolidació de l'estructura impositiva indirecta, unificats a hores d'ara en un únic impost general indirecte (IGI).

El Principat està vivint una gran reforma fiscal amb l'aparició de noves figures de caràcter directe i naturalesa personal, quina existència resulta imprescindible en l'actual escenari de globalització econòmica i on Andorra cerca el seu espai, amb una clara voluntat de transmetre confiança i transparència.

Així, en el camí de l'apropament del marc tributari andorrà als contribuents actuals i futurs, a la vegada que als ordenaments de l'entorn, la present norma té per objectiu consolidar les garanties dels administrats però també ve a reforçar els mitjans i mecanismes que han de permetre a l'Administració tributària optimitzar l'eficàcia en la recaptació de tots els impostos.

Aquesta Llei constitueix l'anunci d'un canvi profund de l'Administració tributària andorrana que ha d'anar acompanyat d'altres lleis amb l'objectiu d'adaptar i unificar les unitats administratives del Govern que s'han dedicat fins avui a la gestió i recaptació d'impostos de diferent naturalesa, com la duanera.

Així, aquesta Llei dedica una secció del títol I a determinar com han de ser interpretades les normes en aquesta matèria i introdueix entre altres, el concepte de l'abús de les normes tributàries (article 11).

El títol II es dedica al règim tributari, des del naixement del deute i fins a la seva extinció. Escau destacar l'aparició de tipus de recàrrecs diferents i el naixement de l'interès moratori. En aquest títol s'hi estableixen les obligacions i els deures de l'Administració, junt amb un desenvolupament més ampli dels drets i garanties de l'obligat tributari. Igualment és rellevant destacar que s'hi precisen les responsabilitats dels obligats tributaris incloent per exemple, la responsabilitat subsidiària dels administradors que hagin cessat en els seus càrrecs. De la mateixa manera, la llei també preveu en quina circumstància poden ser declarades responsables subsidiàries aquelles persones que succeeixin en la titularitat o en l'exercici d'activitats econòmiques, per les obligacions tributàries del titular anterior.

El projecte, en el seu article 48 preveu la signatura de convenis de col·laboració amb les entitats bancàries del Principat, amb la finalitat de facilitar la realització de pagament de les obligacions tributàries. Força és de constatar però, que fins a la formalització d'aquests convenis, s'admetrà el pagament efectuat en qualsevol de les entitats bancàries del país, d'acord amb allò que preveu la disposició transitòria primera.

El còmput de la prescripció i les causes de la seva interrupció també canvien notablement en matèria tributària amb l'aprovació d'aquesta Llei. Així, si es produeix una interrupció s'ha d'iniciar un nou còmput del termini.

Apareix en aquest títol igualment la possibilitat per l'Administració de decidir d'ofici realitzar una compensació dels deutes tributaris amb crèdits existents de qualsevol naturalesa, en aquelles condicions que determini el futur desplegament reglamentari. D'aquesta manera la compensació ja no haurà de ser aplicada únicament prèvia sol·licitud de l'obligat tributari.

Finalment, resulta igual d'interessant destacar que en aquest títol II la llei aprofita per establir les mesures cautelars, limitades en el temps, que poden ser adoptades per tal d'assegurar el cobrament d'obligacions tributàries i entre les quals s'hi troba l'embargament de béns i de drets.

Del títol III que regula el procediment de recaptació i de gestió tributària se'n pot destacar la importància que s'atorga als deures que recauen sobre l'Administració tributària d'informar, assistir i col·laborar amb els obligats tributaris en l'aplicació dels tributs. Es creen nous procediments i s'atorga caràcter vinculant a les respostes que l'Administració doni a les consultes tributàries que li siguin adreçades i a les sol·licituds de valoració d'elements determinants dels deutes tributaris. En aquest títol s'atorga al Govern la possibilitat d'adoptar acords especials, per a inversions que puguin resultar estratègiques per al Principat, amb unes particularitats molt concretes.

La Llei estableix amb força l'obligació d'informació que recau sobre totes les persones tant físiques com jurídiques i professionals i, segons la qual han posar en coneixement de l'Administració tributària les dades de contingut tributari de què disposin. Els articles 67 i 68 proposats responen a les exigències que es desprenen dels acords econòmics internacionals relatius a l'intercanvi d'informació tributària que no poden ser ignorats, al mateix temps que recorden que el finançament públic és cosa de tots i que requereix la col·laboració tant dels organismes i d'institucions com de totes les persones i els professionals, dels diferents sectors, per garantir-ne l'eficàcia. En aquest ordre de coses, el text disposa que no podrà ser invocat el secret bancari per defugir les obligacions d'informació (apartat 3 de l'article 67). La possibilitat que les excepcions previstes en aquest text en matèria tributària puguin contradir la Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals, fa que el contingut dels articles 67 i 68 hagi de ser aprovat amb el rang de llei qualificada.

Per altra banda, en aquest títol es fa una distinció entre el domicili professional i el domicili particular necessària per garantir la seva protecció i regular les condicions d'entrada en cadascun d'ells en cas de ser necessari. Tractant-se d'un dret fonamental, l'article 71 que regula l'entrada al domicili de l'obligat tributari, també ha de ser aprovat amb el rang de llei qualificada.

S'aprofita la llei per distingir detalladament les fases de gestió, d'inspecció i de recaptació tributàries,

aprofundint en cadascun dels procediments. Així per exemple, s'estableixen terminis per a la caducitat dels expedients i més tràmits d'audiència en favor dels obligats tributaris. Al llarg d'aquest títol trobem algun supòsit en què la interposició d'un recurs pot suspendre el procediment en curs.

Possiblement la novetat més destacada d'aquesta Llei apareix a l'article 107 i següents, on es faculta a l'Administració per procedir a l'embargament de béns i de drets que, en termes generals han de poder ser subhastats a la fi del procediment, en cas de resultar necessari, per garantir el pagament dels deutes tributaris. El procediment és objecte d'una regulació exhaustiva. L'article 107.4 es refereix també al dret fonamental d'inviolabilitat del domicili, pel que ha de ser aprovat així mateix amb el rang de llei qualificada.

El títol IV es destina íntegrament a la potestat sancionadora de l'Administració tributària i comença establint-ne els principis rectors (la presumpció de bona fe de l'obligat tributari, el principi de responsabilitat en les infraccions tributàries i el de no-concurrència de les infraccions tributàries). El procediment està llargament detallat i inclou noves tipificacions que s'adapten a les nombroses innovacions previstes en aquesta Llei. En matèria sancionadora, aquesta nova legislació, també estableix limitacions temporals a la durada dels expedients, en benefici de l'obligat tributari.

En les vies d'impugnació que són objecte del títol V també s'hi troben modificacions que escau posar de relleu. Aquí neix la Comissió Tècnica Tributària a la qual es faculta, principalment, per resoldre els recursos administratius que s'interposin contra els actes dictats en el marc de l'aplicació de la present Llei. Mereix una menció especial, l'establiment d'un termini d'un mes per formalitzar els recursos administratius en matèria tributària.

Finalment, aquest text conté una disposició addicional primera, quatre disposicions transitòries que han de facilitar la incorporació d'aquesta Llei en el nostre ordenament; una disposició derogatòria i quatre disposicions finals, que anuncien l'aprovació d'un necessari desplegament reglamentari per a l'aplicació de la Llei, fent una menció especial a la introducció dels mitjans electrònics, informàtics i telemàtics. La Llei es clou amb la disposició que anuncia que la seva entrada en vigor ha de tenir lloc al cap del mes de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* (BOPA).

Esmena 2 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del text següent (paràgraf 12):

"Del títol III que regula el procediment de recaptació i de gestió tributària se'n pot destacar la importància que s'atorga als deures que recauen sobre l'Administració tributària d'informar, assistir i col·laborar amb els obligats tributaris en l'aplicació dels tributs. Es creen nous procediments i s'atorga caràcter vinculant a les respostes que l'Administració doni a les consultes tributàries que li siguin adreçades i a les sol·licituds de valoració d'elements determinants dels deutes tributaris. En aquest títol s'atorga al Govern la possibilitat d'adoptar acords especials, per a inversions que puguin resultar estratègiques per al Principat, amb unes particularitats molt concretes."

amb el següent text:

"Del títol III que regula el procediment de recaptació i de gestió tributària se'n pot destacar la importància que s'atorga als deures que recauen sobre l'Administració tributària d'informar, assistir i col·laborar amb els obligats tributaris en l'aplicació dels tributs. Es creen nous procediments i s'atorga caràcter vinculant a les respostes que l'Administració doni a les consultes tributàries que li siguin adreçades i a les sol·licituds de valoració d'elements determinants dels deutes tributaris."

Esmena 3 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del text següent (darrer paràgraf):

"Finalment, aquest text conté una disposició addicional primera, quatre disposicions transitòries que han de facilitar la incorporació d'aquesta Llei en el nostre ordenament; una disposició derogatòria i quatre disposicions finals, que anuncien l'aprovació d'un necessari desplegament reglamentari per a l'aplicació de la Llei, fent una menció especial a la introducció dels mitjans electrònics, informàtics i telemàtics. La Llei es clou amb la disposició que anuncia que la seva entrada en vigor ha de tenir lloc al cap del mes de ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA)."

amb el següent text:

"Finalment, aquest text conté una disposició addicional primera, quatre disposicions transitòries que han de facilitar la incorporació d'aquesta Llei en el nostre ordenament; una disposició derogatòria i quatre disposicions finals, que anuncien l'aprovació d'un necessari desplegament reglamentari per a l'aplicació de la Llei, fent una menció especial a la introducció dels mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

La Llei es clou amb la disposició que anuncia que la seva entrada en vigor ha de tenir lloc al cap del mes de ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA) i pel que fa a l'àmbit d'aplicació dels comuns, entrarà en vigor l'1 de gener del 2015."

Esmena 4 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'exposició de motius per tal que sigui coherent amb les esmenes aprovades en el projecte de llei.

Justificació de l'esmena:

Cal definir un nou redactat de l'exposició de motius que s'ajusti a les esmenes efectuades en el projecte de llei.

Títol I. Disposicions generals

Capítol primer. *De la naturalesa, el concepte i els principis generals*

Article 1. *Naturalesa i abast*

1. Aquesta Llei estableix les normes generals i els principis bàsics que constitueixen el règim jurídic del sistema tributari i pels quals, a manca de llei específica en contra, es regeixen els tributs i les relacions entre l'Administració tributària i els obligats tributaris.

2. Allò establert en aquesta Llei és aplicable a tot el territori del Principat d'Andorra i a tots els obligats tributaris, tant si són residents com si no ho són.

Article 2. *Concepte, fins i classes de tributs*

1. És tribut el recurs de les finances públiques consistent en una prestació dinerària obligatòria, establerta a càrrec dels obligats tributaris que, com a conseqüència de la realització del supòsit de fet establert a la Llei, tinguin el deure de contribuir.

2. El rendiment dels tributs es destina a finançar indistintament el conjunt de les obligacions econòmiques de les finances públiques, llevat de les contribucions especials o dels tributs als quals la llei atribueix finalitats determinades.

3. Són elements essencials dels tributs les determinacions del fet generador, dels obligats tributaris, de la base de tributació, dels tipus de gravamen, de la meritació, de la quota i del deute tributari.

4. Les multes i sancions pecuniàries administratives o penals no són tributs.

5. Tampoc no són tributs els preus públics o les contraprestacions en diner satisfetes per la utilització privada o l'aprofitament especial del domini públic o per la prestació de serveis públics o la realització de funcions administratives que no són de sol·licitud o de recepció obligatòria.

6. Els tributs es classifiquen en impostos, taxes i contribucions especials.

a) Els impostos són tributs, el fet generador dels quals és un negoci, un acte o un fet indicador de capacitat econòmica de l'obligat tributari o de la persona o entitat que ha de suportar el gravamen i que mai no depèn d'una activitat de l'Administració.

b) Les taxes són tributs el fet generador dels quals és la prestació d'un servei públic o la realització d'una funció administrativa de sol·licitud o de recepció obligatòria que es refereix a l'obligat tributari, o l'afecta o el beneficia de manera particular.

c) Les contribucions especials són tributs el fet generador dels quals és l'acord de realització de determinades obres o l'establiment o l'ampliació dels serveis públics, sotmès al requisit d'eficàcia de la realització efectiva, que produeixen, ultra el benefici general per a tota la comunitat, un augment de valor dels béns de l'obligat tributari o el beneficien especialment d'alguna manera.

Esmena 5 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'apartat 3 de l'article 2.

Motivació

No sembla necessari, en aquest article, la definició genèrica dels elements essencials dels tributs.

Esmena 6 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 2 amb el següent text:

"1. És tribut el recurs de les finances públiques consistent en una prestació dinerària obligatòria, establerta a càrrec dels obligats tributaris que, com a conseqüència de la realització del supòsit de fet establert a la Llei, tinguin el deure de contribuir, per tal d'atendre la realització dels principis i les finalitats que conté la Constitució."

Motivació:

El deure de contribuir no ha de ser genèric ni incondicionat, sinó que s'ha de contextualitzar necessàriament a les finalitats principis contingut en la Constitució, que ha de ser un element interpretatiu de primer ordre en la seva aplicació.

Esmena 7 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del punt a de l'apartat 6 de l'article 2 amb el següent text:

"a) Els impostos són tributs, el fet generador dels quals és un negoci, un acte o un fet indicador de capacitat econòmica de l'obligat tributari o de la persona o entitat que ha de suportar el gravamen."

Motivació:

Les taxes i contribucions especials poden dependre de l'activitat de l'Administració tal com es diu en els apartats següents.

Esmena 8 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 2 com segueix:

"Article 2. *Concepte, fins i classes de tributs*

1. És tribut el recurs de les finances públiques consistent en una prestació dinerària obligatòria, establerta a càrrec dels obligats tributaris que, com a conseqüència de la realització del supòsit de fet establert a la llei, tinguin el deure de contribuir.

2. El rendiment dels tributs es destina a finançar indistintament el conjunt de les obligacions econòmiques de les finances públiques, llevat de les contribucions especials o dels tributs als quals la llei atribueix finalitats determinades.

3. Són elements essencials dels tributs les determinacions del fet generador, dels obligats tributaris, de la base de tributació, dels tipus de gravamen, de la meritació, de la quota i del deute tributari.

4. Les multes i sancions pecuniàries administratives o penals no són tributs.

5. Tampoc no són tributs els preus públics o les contraprestacions en diner satisfetes per la prestació de serveis públics o la realització de funcions administratives que no són de sol·licitud o de recepció obligatòria.

6. Els tributs es classifiquen en impostos, taxes i contribucions especials.

a) Els impostos són tributs, el fet generador dels quals és un negoci, un acte o un fet indicador de capacitat econòmica de l'obligat tributari o de la persona o entitat que ha de suportar el gravamen i que mai no depèn d'una activitat de l'Administració.

b) Les taxes són tributs el fet generador dels quals és la utilització privada o l'aprofitament especial del domini públic, la prestació d'un servei públic o la realització d'una funció administrativa de sol·licitud o de recepció obligatòria que es refereix a l'obligat tributari, o l'afecta o el beneficia de manera particular.

c) Les contribucions especials són tributs el fet generador dels quals és l'acord de realització de determinades obres o l'establiment o l'ampliació dels serveis públics, sotmès al requisit d'eficàcia de la realització efectiva, que produeixen, ultra el benefici general per a tota la comunitat, un augment de valor dels béns de l'obligat tributari o el beneficien especialment d'alguna manera."

Justificació de l'esmena:

En la mesura que les contraprestacions abonades com a conseqüència de la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic són la conseqüència d'una autorització administrativa que, lògicament es concedeix en règim de monopoli, s'apreciarà l'existència de coactivitat en la necessitat d'acudir a l'Administració per sol·licitar-la. La determinació quantitativa d'aquesta prestació, al ser obligatòria i no produir-se en règim de concurrència s'hauria de qualificar de prestació patrimonial de caràcter públic i establir aquesta prestació mitjançant llei. La seva qualificació seria de taxa.

Article 3. *Principis de l'ordenació i aplicació del sistema tributari*

1. L'ordenació del sistema tributari del Principat d'Andorra es basa en el principi de capacitat econòmica de les persones obligades a satisfer els tributs i en els principis de justícia, generalitat, igualtat, progressivitat, distribució equitativa de les càrregues fiscals i no confiscatorietat.

2. L'aplicació del sistema tributari es basa en els principis de proporcionalitat, eficàcia i limitació de les despeses indirectes derivades del compliment d'obligacions formals i ha d'assegurar el respecte dels drets i les garanties dels obligats tributaris.

Esmena 9 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 3 com segueix:

"Article 3. *Principis de l'ordenació i aplicació del sistema tributari*

1. El criteri de repartiment just de les càrregues tributàries en el Principat d'Andorra de tots els que contribueixen al seu sosteniment es basa en el principi de capacitat econòmica mitjançant un sistema tributari basat en els principis de

generalitat, igualtat i progressivitat que, en cap cas, podrà tenir abast confiscador.

2. L'aplicació del sistema tributari es basa en els principis de proporcionalitat, eficàcia i limitació de les despeses indirectes derivades del compliment d'obligacions formals i ha d'assegurar el respecte dels drets i les garanties dels obligats tributaris als que es refereix l'article 26."

Justificació de l'esmena:

S'introdueix un afegit aclaridor que reenvia al precepte on es troba el llistat dels drets i garanties del contribuent.

Article 4. *Potestat tributària*

1. Els tributs només poden ser establerts per llei.

2. Els comuns poden establir i exigir tributs d'acord amb el que estableix la Constitució, la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, aquesta Llei i la resta de l'ordenament jurídic.

3. La competència relativa a la regulació dels elements no essencials dels tributs, i també pel que fa al desplegament reglamentari de la legislació tributària fixat en aquesta Llei, i a les lleis reguladores dels tributs, correspon al Govern quan aquestes lleis ho autoritzin.

4. A banda dels supòsits esmentats, atès que no són tributs, el Govern i els comuns poden crear i regular preus públics, amb el benentès que la potestat del Govern s'estén als preus públics de les entitats parapúbliques o de dret públic.

Esmena 10 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 4 amb el següent text:

"3. La competència relativa a la regulació dels elements no subjectes a reserva de llei, i també pel que fa al desplegament reglamentari de la legislació tributària fixat en aquesta Llei, i a les lleis reguladores dels tributs, correspon al Govern quan aquestes lleis ho autoritzin."

Motivació:

L'article 2 estableix que són elements essencials "les determinacions del fet generador, dels obligats tributaris, de la base de tributació, dels tipus de gravamen, de la meritació, de la quota i del deute tributari", i l'article 7 estableix necessàriament una llei per altres elements no essencials com exempcions i bonificacions fiscals, condonacions, ... així com aquells introduïts en l'esmena a aquest article.

Esmena 11 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 4 com segueix:

"Article 4. *Potestat tributària*

1. Els tributs només poden ser establerts per llei.

2. Els comuns poden establir i exigir tributs d'acord amb el que estableix la Constitució, la llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, la present llei i altres disposicions amb rang de llei.

3. La competència relativa a la regulació dels elements no essencials dels tributs, i també pel que fa al desplegament reglamentari de la legislació tributària fixat en la present llei, i a les lleis reguladores dels tributs, correspon al Govern i als comuns quan aquestes lleis ho autoritzin.

4. A banda dels supòsits esmentats, atès que no són tributs, el Govern i els comuns poden crear i regular preus públics, amb el benentès que la potestat d'ambdues administracions s'estén als preus públics de les entitats parapúbliques i de dret públic que els siguin pròpies."

Justificació de l'esmena:

Incorporar als comuns dins la potestat tributària.

Article 5. *Actes impugnables*

L'exercici de la potestat reglamentària i els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tenen caràcter reglat i són impugnables en via administrativa i jurisdiccional en els termes previstos en aquesta Llei i en la resta de l'ordenament jurídic.

Capítol segon. *De les normes tributàries*

Secció primera. *Sistema normatiu*

Article 6. *Fonts de l'ordenament*

1. Els tributs es regeixen, per ordre de prelació normativa:

a) Per la Constitució.

b) Pels tractats o convenis internacionals que continguin clàusules de naturalesa tributària i, en particular, pels convenis per evitar la doble imposició subscrits pel Principat d'Andorra amb tercers estats.

c) Per aquesta Llei i les lleis pròpies de cada tribut.

d) Pels reglaments dictats per al desenvolupament d'aquesta Llei, de les lleis reguladores de cada tribut i de qualsevol altra llei d'abast tributari.

2. Amb caràcter supletori, també es regeixen per les disposicions generals del Codi de l'Administració, per les normes del dret administratiu i pel dret comú.

Article 7. *Reserva de llei*

1. Es regulen necessàriament per llei:

a) El fet generador, l'obligat tributari, la base de tributació, el tipus de gravamen, la meritació i la resta dels elements determinants del deute tributari.

b) Els supòsits que donen lloc al naixement de les obligacions tributàries de realitzar pagaments a compte i el seu import màxim.

c) L'establiment, la supressió i la pròrroga de les exempcions, de les reduccions i de la resta de bonificacions tributàries.

d) L'atorgament de perdons, condonacions, rebaixes, amnisties o moratòries.

e) Els acords tributaris especials relacionats amb inversions estratègiques, establerts a l'article 66.

f) Les infraccions i les seves sancions correlatives.

g) Els terminis de prescripció i caducitat.

h) Les conseqüències que l'incompliment de les obligacions tributàries pugui comportar per a l'eficàcia dels actes o dels negocis jurídics.

i) Els supòsits d'autoliquidació per a obligats tributaris.

2. La Llei del pressupost general pot modificar el tipus de gravamen dels tributs si ho preveu la llei pròpia del tribut de què es tracti.

Esmena 12 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa addicionar una nova lletra, la j), a l'apartat 1 de l'article 7, amb el redactat següent:

"j) Les obligacions entre particulars resultant dels tributs."

També es proposa ampliar el redactat de la lletra g) de l'apartat 1 addicionant-hi els mots següents: ", així com les causes d'interrupció dels terminis de prescripció."

Motivació

Donar més garanties i seguretat jurídica als obligats tributaris.

Esmena 13 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 7 amb el següent text:

"1. Es regulen necessàriament per llei:

a) El fet generador, l'obligat tributari, les bases de tributació i liquidable, el tipus de gravamen, la meritació i la resta dels elements determinants del deute tributari, així com l'establiment de presumpcions que no admetin prova en contra.

b) Els supòsits que donen lloc al naixement de les obligacions tributàries de realitzar pagaments a compte i el seu import màxim.

c) L'establiment, la modificació, la supressió i la pròrroga de les exempcions, de les reduccions, deduccions i de la resta de bonificacions tributàries.

d) L'establiment i la modificació dels recàrrecs i de l'obligació d'abonar interessos de demora.

e) L'atorgament de perdons, condonacions, rebaixes, amnisties o moratòries.

f) Els acords tributaris especials relacionats amb inversions estratègiques, establerts a l'article 66.

g) Les infraccions i les seves sancions correlatives.

h) Els terminis de prescripció i caducitat, així com de les causes d'interrupció del còmput dels terminis de prescripció.

i) Les conseqüències que l'incompliment de les obligacions tributàries pugui comportar per a l'eficàcia dels actes o dels negocis jurídics.

j) Els supòsits d'autoliquidació per a obligats tributaris.

k) Les obligacions entre particulars resultants dels tributs."

Motivació:

L'increment de les matèries subjecte a reserva de llei suposen una garantia per als obligats tributaris i per la pròpia administració tributària, així com una major estabilitat de l'ordenament tributari.

Esmena 14 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 7 com segueix:

"Article 7. Reserva de llei

1. Es regulen necessàriament per llei:

a) El fet generador, l'obligat tributari, la base de tributació, el tipus de gravamen, la meritació i la resta dels elements determinants del deute tributari.

b) Els supòsits que donen lloc al naixement de les obligacions tributàries de realitzar pagaments a compte i el seu import màxim.

c) L'establiment, la supressió i la pròrroga de les exempcions, de les reduccions i de la resta de bonificacions tributàries.

d) L'atorgament de perdons, condonacions, rebaixes, amnisties o moratòries.

e) Els acords tributaris especials relacionats amb inversions estratègiques, establerts a l'article 66.

f) Les infraccions i les seves sancions correlatives.

g) Els terminis de prescripció i caducitat.

h) Les conseqüències que l'incompliment de les obligacions tributàries pugui comportar per a l'eficàcia dels actes o dels negocis jurídics.

i) Els supòsits d'autoliquidació per a obligats tributaris.

2. La Llei del pressupost general únicament pot modificar el tipus de gravamen dels tributs, i només si ho preveu la llei pròpia del tribut de què es tracti."

Justificació de l'esmena:

En bé del principi de seguretat jurídica i de respecte a la bona tècnica legislativa.

Esmena 15 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou article després de l'article 7 amb el següent text:

"**Article X.** ***Identificació i derogació expressa de les normes tributàries***

1. Les lleis i els reglaments que continguin normes tributàries ho han d'esmentar expressament en el seu títol i en la rúbrica dels articles corresponents.

2. Les lleis i els reglaments que modifiquin normes tributàries han de contenir una relació completa de les normes derogades i la nova redacció de les que siguin modificades.

3. S'habilita al Govern per tal que, en el termini màxim de tres mesos a comptar de les modificacions normatives, publiqui al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, mitjançant el decret legislatiu corresponent, el text refós de les normes tributàries, incloent-hi totes les modificacions aportades. El Govern promourà la difusió i el coneixement de la normativa tributària general i comunal, vigent en cada moment."

Nota: en cas d'aprovació de l'esmena caldrà renumerar tots els articles successius

Motivació:

La transcendència per als ciutadans de les normes tributàries requereix de la seva fàcil identificació i determinació del text vigent, per exemple aquells elements tributaris que s'inclouen en la Llei del pressupost o altres normes no específicament tributàries, en benefici de la seguretat jurídica i de manera especialment rellevant per atraure inversió estrangera. El recull normatiu actualitzat de la normativa tributària no ha de suposar una càrrega important pel Govern, atenent avui les encara reduïdes i recents normes, i la seva refosa esdevé imprescindible davant les necessàries reformes que s'aniran produint en els propers anys, així com de la seva publicació en diferents idiomes.

Secció segona. ***Àmbit d'aplicació de les normes tributàries***

Article 8. ***Àmbit temporal***

1. Les normes tributàries entren en vigor d'acord amb allò que es disposi amb caràcter general per a la seva vigència, si en les lleis respectives de cada tribut no es disposa altrament.

2. Les normes tributàries no tenen efecte retroactiu. S'apliquen als tributs que no tenen període impositiu meritats a partir de la seva entrada en vigor, i a la resta de tributs a partir del principi del període impositiu que s'iniciï un cop hagin entrat en vigor.

No obstant això, les normes que regulen el règim d'infraccions i sancions tributàries i el règim dels recàrrecs tenen efectes retroactius respecte dels actes que no siguin ferms quan la seva aplicació resulti més favorable per a la persona o entitat interessada.

3. Les normes tributàries romanen en vigor fins a la vigència que determini la llei corresponent o fins que una altra la derogui de forma expressa o tàcita.

4. La derogació té l'abast que es disposi expressament i s'estén a tot allò que en la llei nova, sobre la mateixa matèria, sigui incompatible amb l'anterior.

Esmena 16 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 8 amb el redactat següent:

"1. (...)amb caràcter general per a la vigència de les normes, si en les lleis(...)"

Motivació

Correcció tècnica perquè la menció a la vigència ha de ser al conjunt de les normes legals, no només a les tributàries.

Esmena 17 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 8 amb el següent text:

"1. Les normes tributàries entren en vigor al cap de trenta dies naturals de la publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, si en les lleis respectives de cada tribut no es disposa altrament."

Motivació:

En defecte de disposició legal sobre l'entrada en vigor, l'exigible seguretat jurídica exigeix la determinació d'un moment cert en l'aplicació dels tributs.

Esmena 18 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 8 amb el següent text:

"2. Llevat que es disposi el contrari, les normes tributàries no tenen efecte retroactiu. S'apliquen als tributs que no tenen període impositiu meritats a partir de la seva entrada en vigor, i a la resta de tributs a partir del principi del període impositiu que s'iniciï un cop hagin entrat en vigor."

Motivació:

No és possible excloure que el legislador vulgui en el futur establir el caràcter retroactiu d'una norma tributària, vetar-ho d'inici pot generar una situació de conflicte normatiu.

Esmena 19 **De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'apartat 4 de l'article 8.

Motivació:

La supressió de l'apartat quart té relació amb l'esmena d'addició de l'article "Identificació i derogació expressa de les normes tributàries", per quan la seguretat jurídica exigeix determinar clarament la vigència de les normes, sense perjudici que per defecte puguin actuar els principis generals.

Esmena 20 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 8 com segueix:

"Article 8. *Àmbit temporal*

1. Les normes tributàries entren en vigor d'acord amb allò que es disposi amb caràcter general per a la seva vigència, si en les lleis respectives de cada tribut no es disposa altrament.

2. Les normes tributàries no tenen efecte retroactiu. S'apliquen als tributs que no tenen període impositiu meritats a partir de la seva entrada en vigor, i a la resta de tributs a partir del principi del període impositiu que s'iniciï un cop hagin entrat en vigor.

No obstant això, les normes que regulen el règim d'infraccions i sancions tributàries i el règim dels recàrrecs només tenen efectes retroactius respecte dels actes que no siguin ferms quan la seva aplicació resulti més favorable per a la persona o entitat interessada.

3. Les normes tributàries romanen en vigor fins a la vigència que determini la llei corresponent o fins que una altra la derogui de forma expressa o tàcita.

4. La derogació té l'abast que es disposi expressament i s'estén a tot allò que en la llei nova, sobre la mateixa matèria, sigui incompatible amb l'anterior."

Justificació de l'esmena:

Limitar la retroactivitat de les normes quan la seva aplicació sigui més favorable per l'obligat tributari.

Article 9. ***Àmbit territorial***

1. Les normes reguladores de cada tribut estableixen l'àmbit territorial del fet generador.

2. Són obligats tributaris els definits per aquesta Llei i la resta de l'ordenament tributari, tant si són residents al Principat d'Andorra com si són no residents.

Secció tercera. ***Interpretació i qualificació de les normes***

Article 10. ***Interpretació i qualificació de les normes***

1. Les normes tributàries s'interpreten segons el sentit propi de les seves paraules, en relació amb el context, l'evolució legislativa i la realitat social i econòmica del temps en què han de ser aplicades, atenent principalment el seu esperit i la seva finalitat.

2. En la mesura en què no els defineixi la normativa tributària, els termes utilitzats en les seves normes s'entenen d'acord amb el seu sentit jurídic, econòmic, tècnic o usual, segons que escaigui. Així mateix, tothom pot recórrer als principis generals del dret com a mitjà d'interpretació de les normes tributàries escrites i, a manca d'aquests principis, al dret internacional comparat.

3. El fet generador o les exempcions o bonificacions no poden ser utilitzats més enllà dels seus termes estrictes, i no admeten l'analogia.

4. En l'àmbit de l'Administració general, la facultat de dictar disposicions interpretatives o explicatives de les lleis i de les altres normes en matèria tributària, correspon de forma exclusiva al ministre encarregat de les finances, el qual pot delegar al departament que correspongui per exercir-la.

5. Aquestes disposicions interpretatives o explicatives d'abast general són de compliment obligatori per a tots els departaments de

l'Administració tributària i es publiquen al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Esmena 21 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 10 amb el següent text:

"1. Les normes tributàries s'interpreten segons el sentit propi de les seves paraules, en relació amb el context, l'evolució legislativa i la realitat social i econòmica del temps en què han de ser aplicades, atenent principalment el seu esperit, la seva finalitat i el principi d'equitat."

Motivació:

En enumerar els principis interpretatius de les normes tributàries és escaient fer esment al principi d'equitat contingut a l'article 37 de la Constitució, com a límit per a l'actuació de l'administració i garantia pels obligats tributaris.

"Article 37

Totes les persones físiques i jurídiques contribuiran a les despeses públiques segons la seva capacitat econòmica, mitjançant un sistema fiscal just, establert per la llei i fonamentat en els principis de generalitat i de distribució equitativa de les càrregues fiscals."

Esmena 22 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 10 com segueix:

"Article 10. *Interpretació de les normes*

1. Les normes tributàries s'interpreten segons el sentit propi de les seves paraules, en relació amb el context, l'evolució legislativa i la realitat social i econòmica del temps en què han de ser aplicades, atenent principalment el seu esperit i la seva finalitat.

2. En la mesura en què no els defineixi la normativa tributària, els termes utilitzats en les seves normes s'entenen d'acord amb el seu sentit jurídic, econòmic, tècnic o usual, segons que escaigui. Així mateix, tothom pot recórrer als principis generals del dret com a mitjà d'interpretació de les normes tributàries escrites.

3. El fet generador o les exempcions o bonificacions no poden ser utilitzats més enllà dels seus termes estrictes, i no admeten l'analogia.

4. En l'àmbit de l'Administració general, la facultat de dictar disposicions interpretatives o explicatives de les lleis i de les altres normes en matèria tributària, correspon de forma exclusiva i no delegable al ministre encarregat de les finances, excepte en el que disposa l'article 64, on el ministre podrà delegar en el director de departament que correspongui.

5. Les disposicions interpretatives o explicatives d'abast general seran exclusivament d'obligat compliment per tots els departaments de l'Administració tributària competents en l'aplicació de les normes contingudes en la present llei."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica i referència interna dins la llei. Es separa "interpretació" de "qualificació".

Esmena 23 **D'addició**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa inserir un nou article XX amb el redactat següent i conseqüentment es tornen a enumerar els articles següents:

"Article XX. *Qualificació de les normes tributàries*

L'impost s'exigeix segons la naturalesa jurídica del fet, acte o negoci realitzat, independentment de la forma o la denominació utilitzades per les parts per qualificar-lo."

Justificació de l'esmena:

En coherència amb l'esmena anterior.

Article 11. *Abús de les normes tributàries*

1. Es considera abús de la norma tributària el fet que l'obligat tributari utilitzi mitjans jurídics que no són els naturals, habituals o propis per aconseguir el resultat obtingut o que es creïn realitats jurídiques artificioses o aparents que amaguin la veritable realitat jurídica buscada i, com a conseqüència d'aquest fet, s'eviti el fet generador, totalment o parcialment, o es minori o es difereixi la tributació que hauria correspost.

2. L'obligat tributari pot provar que els mitjans jurídics utilitzats no pretenen l'elusió de les normes tributàries, de conformitat amb les raons econòmiques o de negoci habituals en el tràfic jurídic i econòmic ordinari.

3. En les liquidacions que es dictin per corregir l'abús de la norma tributària s'exigeix el tribut que hauria correspost si s'hagués aplicat la norma que es pretenia evitar o bé s'eliminen els avantatges aconseguits. En aquests casos s'exigeixen interessos moratoris i, si escau, la sanció corresponent a la infracció que eventualment s'hagi comès.

Esmena 24 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa addicionar els mots "o econòmics" als apartats 1 i 2 de l'article 11 deixant el redactat com segueix:

"1. (...) que l'obligat tributari utilitzi mitjans jurídics o econòmics que no són els naturals (...)

2. L'obligat tributari pot provar que els mitjans jurídics o econòmics utilitzats no (...)"

Motivació

En el primer apartat, s'afegeix a la definició de l'abús la utilització de mitjans econòmics i no només jurídics, per fer-la més àmplia i també més coherent amb les referències a la naturalesa econòmica que es fan al següent article. I per la mateixa raó s'afegeix aquesta menció al segon apartat.

Esmena 25 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 11 amb el següent text:

"2. L'obligat tributari pot provar que els mitjans jurídics utilitzats no pretenen l'elusió de les normes tributàries, de conformitat amb les raons econòmiques o de negoci habituals en el tràfic jurídic i econòmic ordinari; a quins efectes l'Administració tributària haurà de concedir a l'obligat tributari, amb caràcter previ a la resolució o liquidació tributària, un tràmit d'al·legacions, posant en el seu coneixement l'existència d'un abús de la norma tributària."

Esmena 26 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 11 com segueix:

"Article 11. *Abús de les normes tributàries*

1. Es considera abús de la norma tributària el fet que l'obligat tributari utilitzi mitjans jurídics que no són els naturals, habituals o propis establerts per l'ordenament jurídic per aconseguir el resultat obtingut o que es creïn realitats jurídiques artificioses o aparents que amaguin la veritable realitat jurídica buscada i, com a conseqüència d'aquest fet, s'eviti el fet generador, totalment o parcialment, o es minori o es difereixi la tributació que hauria correspost.

2. Els actes de l'Administració tributària en què es posi de manifest un abús, requereixen una motivació especialment referida a les circumstàncies i els fonaments de dret que justifiquin aquesta qualificació, en qualsevol cas l'obligat tributari pot provar que els mitjans jurídics utilitzats no pretenen l'elusió de les normes tributàries o que no es tracta de la utilització artificiosa de les normes tributàries amb finalitat elusiva dels seus deures tributaris, de conformitat amb les raons econòmiques o de negoci habituals en el tràfic jurídic i econòmic ordinari.

3. En les liquidacions que es dictin per corregir l'abús de la norma tributària s'exigeix el tribut que hauria correspost si s'hagués aplicat la norma que es pretenia evitar o bé s'eliminen els avantatges aconseguits. En aquests casos s'exigeixen interessos moratoris sense que procedeixi la imposició de sancions."

Justificació de l'esmena:

En l'abús de dret no es produeix ocultació. En cap cas s'ha ocultat informació a l'Administració Tributària ni s'ha realitzat acció o omissió ni cap acte punible, per tant, no es contempla la imposició de sancions.

Esmena 27 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou article després de l'article 11 amb el següent text:

"Article X. *Simulació*

1. En els actes o negocis en que existeixi simulació, el fet generador gravat és aquell efectivament realitzat.

2. L'Administració tributària declararà l'existència de la simulació en la liquidació tributària corresponent, sense que aquesta qualificació produeixi altres efectes que els pròpiament tributaris.

3. L'obligat tributari pot provar que els actes o negocis realitzats no són simulats, de conformitat amb les raons econòmiques o de negoci habituals en el tràfic jurídic i econòmic ordinari; a quins efectes l'Administració tributària haurà de concedir a l'obligat tributari, amb caràcter previ a la resolució o liquidació tributària, un tràmit d'al·legacions, posant en el seu coneixement l'existència d'una simulació.

4. En les liquidacions tributàries que es dictin per corregir la simulació, s'exigeix el tribut que hauria correspost segons el negoci real. En aquests casos s'exigeixen interessos moratoris i la sanció corresponent a la infracció que eventualment s'hagi comès."

Nota: en cas d'aprovació de l'esmena caldrà renumerar tots els articles successius

Motivació:

Autèntic cavall de batalla de l'activitat tributària i que estableix els límits entre la legítima economia d'opció, el frau de llei i la simulació. La norma andorrana no regula la simulació, que pot ser especialment rellevant pel fet que l'ordenament fiscal andorrà no grava totes les fonts de renda (donacions, successions, rendes exemptes en IRPF, ...) i el recurs a negocis simulats pot ser un recurs, sense que pugui ser qualificat com a abús de la norma.

Poden existir supòsits que no tinguin cabuda en l'abús de les normes tributàries, si bé l'article 11 n'ha establert en un senti ampli, i per tant cal establir les conseqüències dels negocis simulats i que comporti una reprovació superior en entendre l'existència d'una actuació dolosa, si bé tal com s'ha esmentat la delimitació amb el frau de llei no sempre es clara.

Article 12. ***Mesures correctores de l'abús de les normes tributàries***

1. L'impost s'exigeix segons la veritable naturalesa del fet generador. Quan el fet generador sigui un acte o un negoci jurídic o un acte econòmic, es qualifica segons la seva naturalesa jurídica o econòmica, independentment de la forma o la denominació utilitzades per les parts per qualificar-lo.

2. Els actes de l'Administració tributària en què es posi de manifest un abús, requereixen una motivació especialment referida a les circumstàncies i els fonaments de dret que justifiquin aquesta qualificació.

Esmena 28 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa traslladar l'apartat 3 de l'article 11 a l'article 12, en el qual esdevindria també l'apartat 3, amb el mateix redactat actual.

Motivació

El tercer apartat, de l'article 11 fa referència a una mesura correctora per evitar l'abús de les normes tributàries i, per tant, té més sentit que el seu contingut formi part del següent article.

Esmena 29 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 12 amb el següent text:

"**Article 12.** ***Mesures correctores de l'abús de les normes tributàries i de la simulació***

1. L'impost s'exigeix segons la veritable naturalesa del fet generador. Quan el fet generador sigui un acte o un negoci jurídic o un acte econòmic, es qualifica segons la seva naturalesa jurídica o econòmica, independentment de la forma o la denominació utilitzades per les parts per qualificar-lo, i prescindint dels defectes que puguin afectar la seva validesa

2. Els actes de l'Administració tributària en que es posi de manifest un abús o d'una simulació, requereixen una motivació especialment referida a les circumstàncies i els fonaments de dret que justifiquin aquesta qualificació."

Motivació:

La nul·litat de ple dret de l'acte o negoci jurídic que comporta que no produeixi cap efecte com si mai hagués existit (amb efectes ex tunc), no ha d'afectar a la seva eficàcia tributària.

Esmena 30 **De supressió**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa suprimir l'article 12 i conseqüentment es tornen a enumerar els articles següents.

Justificació de l'esmena:

Coherència amb l'esmena anterior.

Títol II. El règim tributari

Capítol primer. *De la naturalesa de l'obligació tributària*

Secció primera. *Principis de l'obligació tributària*

Article 13. ***La relació jurídica tributària***

1. S'entén per relació jurídica tributària el conjunt de drets i obligacions generats per a l'aplicació dels tributs. La relació jurídica tributària pot generar obligacions principals o accessòries, materials o formals, i pot comportar la imposició de sancions tributàries en els casos d'incompliment dolós o culpós de les obligacions establertes legalment.

2. Són obligacions tributàries materials les de caràcter principal, les de realitzar pagaments a compte, les establertes entre particulars resultants del tribut i les accessòries. Són obligacions tributàries formals les que defineix l'article 25.

3. Els elements de l'obligació tributària no poden ser alterats per actes o convenis dels particulars, que no produeixen efectes envers l'Administració, sense perjudici de les seves conseqüències jurídiques privades.

Article 14. ***No disponibilitat del crèdit tributari***

El crèdit tributari és indisponible llevat que la llei estableixi una altra cosa i sense perjudici d'allò que disposa aquesta Llei.

Secció segona. *Obligació tributària principal*

Article 15. *Definició*

L'obligació tributària principal consisteix en el pagament del deute tributari.

Esmena 31 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'article amb el redactat alternatiu següent:

"L'obligació tributària principal consisteix en el pagament de la quota tributària."

Motivació

La definició d'obligació tributària principal ha de fer menció al pagament de la quota tributària, concepte més específic que el de deute tributari que és el que surt en el projecte. També dóna lloc a un deute tributari l'obligació de realitzar pagaments a compte. I el deute tributari també pot incloure altres elements a més de la quota (art. 46.3), com ara interessos o recàrrecs.

Esmena 32 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 15 amb el següent text:

"**Article 15. *Definició***

L'obligació tributària principal consisteix en el pagament de la quota de tributació."

Motivació:

El deute tributari inclou obligacions accessòries, doncs segons l'article 21.2. "Són obligacions accessòries, entre altres, els pagaments de recàrrecs o dels interessos moratoris." i d'acord amb l'article 46.3 el deute tributari inclou també, si és el cas:

a) Els recàrrecs, establerts sobre la base de tributació o sobre la quota de liquidació.

b) Els interessos d'ajornament i fraccionament, exigibles al tipus d'interès moratori.

c) Els recàrrecs per declaració extemporània.

d) El recàrrec de constrenyiment, en els casos i pels imports establerts en aquesta Llei.

e) L'interès moratori."

Article 16. *Fet generador*

1. El fet generador és el supòsit fixat per la llei per configurar cada tribut la realització del qual produeix el naixement de l'obligació tributària principal.

2. El fet generador és condició obligatòria per al naixement de la facultat de l'Administració per quantificar i exigir el deute tributari, sense perjudici de la resta de facultats relatives a la gestió del tribut, que l'ordenament atribueix a la mateixa Administració.

3. La llei de cada tribut, si és el cas, delimita el fet generador i pot establir supòsits de no-subjecció.

Esmena 33 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 16 com segueix:

"**Article 16. *Fet generador***

1. El fet generador és el supòsit fixat per la llei per configurar cada tribut la realització del qual produeix el naixement de l'obligació tributària principal.

2. La realització del fet generador determina el naixement de la facultat de l'Administració per quantificar i exigir el deute tributari, sense perjudici de la resta de facultats relatives a la gestió del tribut, que l'ordenament atribueix a la mateixa Administració.

3. La llei de cada tribut, si és el cas, delimita el fet generador i pot establir supòsits de no-subjecció."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 17. *Meritació i exigibilitat*

1. La meritació és la generació de l'obligació tributària i es produeix quan es fa efectiu el fet generador d'acord amb el que estableix la llei. La data de la meritació determina les circumstàncies rellevants per a la configuració de l'obligació tributària, tret que la llei de cada tribut disposi una altra cosa.

2. La llei pròpia de cada tribut pot fixar un moment diferent de la meritació del tribut per exigir la quota que s'ha d'ingressar o una part d'aquesta quota.

Esmena 34 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la primera frase de l'apartat 1 amb el redactat següent:

"1. La meritació és el moment en què es genera l'obligació tributària principal i es produeix quan es fa efectiu el fet generador d'acord amb el que estableix la llei. (...)"

Motivació

Deixar clar en la definició que la meritació és el moment en què s'entén generada l'obligació tributària com a conseqüència de la realització del fet generador i fer menció específica a l'obligació tributaria principal.

Article 18. *Beneficis fiscals, deduccions, bonificacions i exempcions*

1. Són supòsits d'exempció aquells en què, malgrat que es realitzi el fet imposable, la llei de cada tribut eximeix del compliment de l'obligació tributària principal. La prova del caràcter procedent de l'exempció correspon a l'obligat tributari.

2. La llei particular de cada tribut pot establir, així mateix, supòsits de deducció, bonificacions o d'altres beneficis fiscals que concretin el deute tributari. La prova de l'aplicació d'aquests beneficis fiscals correspon a l'obligat tributari.

3. La llei de cada tribut pot regular els beneficis per als acords tributaris especials, previstos a l'article 66.

Secció tercera. *Obligació tributària de realitzar pagaments a compte*

Article 19. *Obligació tributària de realitzar pagaments a compte*

1. La llei particular de cada tribut pot establir supòsits de pagaments a compte de l'obligació tributària principal. Els pagaments a compte poden consistir en retencions, ingressos a compte o pagaments fraccionats.

2. L'obligació tributària d'efectuar pagaments a compte de l'obligació tributària principal consisteix a satisfer un import a l'Administració pel retenidor, per l'obligat a realitzar ingressos a compte o per l'obligat a realitzar pagaments fraccionats.

3. L'obligat tributari pot deduir de l'obligació tributària principal l'import dels pagaments a compte suportats o satisfets, segons el que la llei pròpia de cada tribut estableixi.

4. Aquesta obligació té caràcter autònom respecte de l'obligació tributària principal. L'Administració pot exigir el pagament a compte no realitzat al retenidor, a l'obligat a realitzar ingressos a compte o a l'obligat a realitzar pagaments fraccionats, excepte si l'obligat principal ha declarat o autoliquidat el tribut sense tenir en compte aquest pagament a compte. En qualsevol cas, pot exigir els interessos moratoris i la sanció que eventualment sigui procedent per no haver complert aquesta obligació.

Esmena 35 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar part de l'apartat 4 amb el redactat següent:

"4 (...) excepte si l'obligat principal ha pagat el tribut sense tenir en compte aquest pagament a compte. (...)"

Motivació

L'apartat 4 fa referència a que es tracta d'una obligació autònoma i, per això, l'administració pot exigir el seu compliment excepte si l'obligat tributari principal ha "declarat o autoliquidat" el tribut sense tenir en compte el pagament a compte. En tot cas, però, l'incompliment es pot sancionar. S'introdueix una petita modificació, indicant que no es pot exigir aquesta obligació si l'obligat tributari principal ha "pagat", en lloc de la menció "declarat o autoliquidat". Es podria donar el cas que es declari o autoliquidi sense pagament.

Esmena 36 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 4 de l'article 19 amb el següent text:

"4. Aquesta obligació té caràcter autònom respecte de l'obligació tributària principal. L'Administració pot exigir el pagament a compte no realitzat al retenidor, a l'obligat a realitzar ingressos a compte o a l'obligat a realitzar pagaments fraccionats, excepte si l'obligat principal ha satisfet el tribut sense tenir en compte aquest pagament a compte. En qualsevol cas, pot exigir els interessos moratoris i la sanció que eventualment sigui procedent per no haver complert aquesta obligació."

Motivació:

L'obligació de fer el pagament a compte tan sols allibera en el supòsit de pagament per part de l'obligat principal, doncs res impedeix la presentació de la declaració sense pagament, en quin cas es podria frustrar el cobrament del tribut

Esmena 37 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 19 com segueix:

"Article 19. *Obligació tributària de realitzar pagaments a compte*

1. La llei particular de cada tribut pot establir supòsits de pagaments a compte de l'obligació tributària principal. Els pagaments a compte poden consistir en retencions, ingressos a compte o pagaments fraccionats.

2. L'obligació tributària d'efectuar pagaments a compte de l'obligació tributària principal consisteix a satisfer un import a l'Administració pel retenidor, per l'obligat a realitzar ingressos a compte o per l'obligat a realitzar pagaments fraccionats.

3. L'obligat tributari en tot cas pot deduir de l'obligació tributària principal l'import dels pagaments a compte suportats o satisfets, segons el que la llei pròpia de cada tribut estableixi, sense que, en cap cas, sigui responsable dels deutes tributaris de retenidors i obligats a realitzar ingressos a compte.

4. Aquesta obligació té caràcter autònom respecte de l'obligació tributària principal. L'Administració pot exigir el pagament a compte no realitzat al retenidor, a l'obligat a realitzar ingressos a compte o a l'obligat a realitzar pagaments fraccionats, excepte si l'obligat principal ha declarat o autoliquidat el tribut sense tenir en compte aquest pagament a compte. En qualsevol cas, pot exigir els interessos moratoris i la sanció que eventualment sigui procedent per no haver complert aquesta obligació."

Justificació de l'esmena:

Evitar que l'obligat tributari sigui responsable dels deutes tributaris dels retenidors i obligats a realitzar ingressos a compte. Permetre que en tot cas l'obligat tributari es pugui deduir els imports derivats de retencions o ingressos a compte que li corresponguin, independentment de que els retenidors o obligats a realitzar ingressos a compte hagin ingressat aquests imports a l'Administració.

Secció quarta. *Obligacions entre particulars resultants del tribut*

Article 20. *Obligacions entre particulars resultants del tribut*

Són obligacions entre particulars resultants del tribut les que tenen per objecte una prestació de naturalesa tributària exigible entre obligats tributaris. Són obligacions d'aquest tipus les que es generen com a conseqüència d'actes de repercussió, de retenció o d'ingrés a compte previstos legalment, a més de les que puguin ser establertes per llei.

Secció cinquena. *Obligacions tributàries accessòries*

Article 21. *Obligacions tributàries accessòries*

1. L'obligació tributària que no conformi l'obligació tributària principal té la consideració d'obligació tributària accessòria. L'exigència de les obligacions tributàries accessòries s'imposa en relació amb una altra obligació tributària.

2. Són obligacions accessòries, entre altres, els pagaments de recàrrecs o dels interessos moratoris. La llei particular de cada tribut pot establir obligacions accessòries addicionals.

3. Les sancions tributàries no tenen la naturalesa de deute tributari.

Esmena 38 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 21 amb el redactat alternatiu següent:

"1. Són obligacions tributàries accessòries aquelles que consisteixen en prestacions pecuniàries i que són diferents de les mencionades en aquest capítol. L'exigència de les obligacions tributàries accessòries s'imposa en relació amb una altra obligació tributària."

Motivació

El primer apartat no és correcte, perquè defineix l'obligació accessòria com tota aquella que no sigui l'obligació tributària principal, però el projecte regula també altres obligacions diferents a la principal i les accessòries, com els pagaments a compte, les obligacions entre particulars o les obligacions formals. Convé especificar que és una obligació pecuniària diferent de les altres que també impliquin un pagament.

Esmena 39 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 21 amb el següent text:

"2. Són obligacions accessòries, entre altres, els de recàrrecs o dels interessos moratoris. La llei particular de cada tribut pot establir obligacions accessòries addicionals."

Motivació:

El pagament suposa l'extinció de l'obligació, i en conseqüència no sembla adient emprar la paraula pagament en la determinació de les obligacions accessòries.

Esmena 40 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 21 com segueix:

"Article 21. *Obligacions tributàries accessòries*

1. L'obligació tributària que no conformi l'obligació tributària principal té la consideració d'obligació tributària accessòria. L'exigència de les obligacions tributàries accessòries s'imposa en relació amb una altra obligació tributària.

2. Són obligacions accessòries, entre altres, els pagaments de recàrrecs o dels interessos moratoris. La llei particular de cada tribut pot establir obligacions accessòries addicionals."

Justificació de l'esmena:

Es proposa de traslladar el punt 3 de l'article 21 a l'article 46 l'apartat 3 de l'article, en coherència amb el que disposa el seu títol.

Article 22. *Interès moratori*

1. L'interès moratori és una obligació accessòria generada pel retard en:

a) El pagament del deute tributari per part de l'obligat tributari.

b) El pagament d'una devolució tributària per part de l'Administració.

2. L'obligat tributari té dret a la percepció dels interessos moratoris per part de l'Administració en els casos en què aquesta Llei ho determina.

3. L'interès moratori és el que s'estableixi per cada any en la Llei del pressupost general, excepte si una altra llei disposa una altra cosa.

4. L'interès moratori s'exigeix, entre altres, en els casos següents:

a) Quan s'acaba el termini establert per al pagament en període voluntari d'un deute resultant d'una liquidació practicada per l'Administració, o de l'import d'una sanció, sense que l'ingrés s'hagi efectuat.

b) Quan s'acaba el termini establert per presentar una autoliquidació o una declaració si en resulta quota sense que hagi estat presentada o havent estat presentada incorrectament, llevat del que disposa l'article 23, relatiu a la presentació de declaracions extemporànies tant sense requeriment previ com amb requeriment previ.

c) Quan se suspèn l'execució d'un acte administratiu de liquidació, excepte en el cas de recursos contra sancions durant el temps que transcorri fins a l'acabament del termini de pagament en període voluntari obert per notificar la resolució que exhaureixi la via administrativa.

d) Quan se sol·licita l'ajornament, el fraccionament del deute tributari, o un altre tipus de pròrroga que es pugui determinar legalment o reglamentàriament.

e) Quan s'iniciï el període de constrenyiment, llevat del que es disposa a l'article 105.

f) Quan l'obligat tributari hagi obtingut una devolució improcedent.

5. En el cas del cobrament improcedent d'una devolució, els interessos moratoris s'exigeixen a partir de la data en què l'obligat tributari hagi obtingut la devolució esmentada.

6. L'interès moratori és exigible fins al moment en què l'obligat tributari regularitzi la seva situació amb l'Administració.

7. No s'exigeixen interessos moratoris en els casos d'incompliment per part de l'Administració dels terminis fixats per llei o qualsevol altra norma reglamentària, per causa imputable a l'Administració, durant el temps que duri aquest incompliment.

Esmena 41 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 1 d'aquest article amb el redactat següent:

"1. L'interès moratori és una obligació accessòria generada pel retard en:

a) El pagament del deute tributari per part de l'obligat tributari o del subjecte infractor.

b) El pagament d'una devolució tributària per part de l'Administració."

Motivació

La definició d'interès ha de ser més àmplia perquè l'interès s'exigeix també quan s'ha comès una infracció tributària.

D'altra banda cal fer un comentari en la llei de bases encara en vigor, es denomina interès de demora i en el propi projecte de llei de l'IRPF es parla d'interès de demora. En aquest projecte canvien la terminologia.

Esmena 42 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa la supressió de l'apartat 2 que requerirà reordenar la numeració dels apartats, que serien ja 6 i no 7.

Motivació

El segon apartat pretén regular el dret a percebre interessos per part de l'obligat tributari. Ara bé, això ja es regula en la lletra g) de l'art. 26, on es fa menció a tots els drets dels obligats tributaris. En l'art. 22, per tant, no té sentit fer-ho.

Esmena 43 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 7 de l'article amb el redactat següent:

"7. No s'exigeixen interessos moratoris a l'obligat tributari o al subjecte infractor en els casos d'incompliment per part de l'Administració dels terminis fixats per llei o qualsevol altra norma reglamentària, per causa imputable a l'Administració, durant el temps que duri aquest incompliment."

Motivació

L'apartat 7 s'ha de modificar i especificar clarament que es fa menció als casos on els interessos de demora o moratoris s'han de pagar per part dels obligats tributaris o subjectes infractors.

Esmena 44 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 22 com segueix:

"Article 22. *Interès moratori*

1. L'interès moratori és una obligació accessòria generada pel retard en:

a) El pagament del deute tributari per part de l'obligat tributari.

b) El pagament d'una devolució tributària per part de l'Administració. Tant en els supòsits de les devolucions tributàries a que té dret l'obligat tributari a que es refereix l'article 28, com en els que s'assenyalen en l'article 29 de devolució d'ingressos indeguts, inclosos els que poguessin produir-se com a conseqüència del previst a l'article 81, tenint en compte el regulat en l'article 144.

2. L'obligat tributari té dret a la percepció dels interessos moratoris per part de l'Administració en els casos en què la present llei ho determina.

3. L'interès moratori és el que s'estableixi per cada any en la Llei del pressupost general, excepte si una altra llei disposa una altra cosa.

4. L'interès moratori s'exigeix, entre altres, en els casos següents:

a) Quan s'acaba el termini establert per al pagament en període voluntari d'un deute resultant d'una liquidació practicada per l'Administració, o de l'import d'una sanció, sense que l'ingrés s'hagi efectuat.

b) Quan s'acaba el termini establert per presentar una autoliquidació o una declaració si en resulta quota sense que hagi estat presentada o havent estat presentada incorrectament, llevat del que disposa l'article 23 relatiu a la presentació de declaracions extemporànies tant sense requeriment previ com amb requeriment previ.

c) Quan se suspèn l'execució d'un acte administratiu de liquidació, excepte en el cas de recursos contra sancions, durant el temps que transcorri fins a l'acabament del termini de pagament en període voluntari obert amb la notificació de la resolució que exhaureixi la via administrativa.

d) Quan se sol·licita l'ajornament, el fraccionament del deute tributari, o un altre tipus de pròrroga que es pugui determinar legalment o reglamentàriament.

e) Quan s'iniciï el període de constrenyiment, llevat del que es disposa a l'article 105.

f) Quan l'obligat tributari hagi obtingut una devolució improcedent.

5. En el cas del cobrament improcedent d'una devolució, els interessos moratoris s'exigeixen a partir de la data en què l'obligat tributari hagi obtingut la devolució esmentada.

6. L'interès moratori és exigible fins al moment en què l'obligat tributari regularitzi la seva situació amb l'Administració i es calcularà sobre l'import no ingressat en el seu termini o sobre l'import de la devolució cobrada indegudament. No s'exigeixen interessos moratoris en els casos d'incompliment per part de l'Administració dels terminis fixats per llei o qualsevol altra norma reglamentària, per causa imputable a l'Administració, durant el temps que duri aquest incompliment.

7. Quan sigui necessari dictar una nova liquidació en substitució d'una anterior anul·lada per resolució administrativa o judicial, s'exigirà l'interès moratori sobre l'import de la nova liquidació. En aquests casos la data d'inici i la data final del còmput de l'interès moratori seran les mateixes que les de la liquidació anul·lada.

8. Excepte en els casos en que es disposi el contrari en les lleis corresponents a cada un dels impostos o en aquesta mateixa llei, l'interès moratori a que té dret l'obligat tributari començarà a comptar-se a partir de transcorreguts dos mesos des de que es sol·liciti la devolució de l'ingrés corresponent."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica i referència interna dins de la llei.

Article 23. *Recàrrecs per pagament extemporani del deute tributari*

1. Els recàrrecs són prestacions accessòries que han de satisfer els obligats tributaris com a conseqüència de la presentació d'autoliquidacions o declaracions fora de termini, amb requeriment previ o sense, quan impliquin el pagament del deute tributari.

2. Quan els obligats tributaris presenten fora de termini les declaracions o les autoliquidacions de forma voluntària sense requeriment previ, s'apliquen els recàrrecs següents, en funció del temps transcorregut entre la data d'acabament del termini per pagar el deute tributari i l'ingrés del tribut:

a) Si ha transcorregut menys d'un mes, el recàrrec és del 2% de l'import ingressat fora de termini. Si ha

transcorregut entre un mes i sis mesos, el recàrrec és del 5% de l'import ingressat fora de termini.

b) Si han transcorregut més de sis mesos, el recàrrec és del 10% de l'import ingressat fora de termini.

3. Quan els obligats tributaris presenten les declaracions o les autoliquidacions havent rebut un requeriment previ per a la seva presentació, s'aplica el recàrrec del 15% sempre que es declari o s'autoliquidi el que correspongui dintre dels terminis que s'estableixin reglamentàriament.

4. El recàrrec esmentat es calcula sobre l'import ingressat fora de termini resultant de les autoliquidacions o sobre l'import de la liquidació derivada de les declaracions extemporànies i exclou les sancions que s'hagin pogut exigir i els interessos moratoris meritats fins a la presentació de l'autoliquidació o la declaració.

5. No obstant l'apartat 4 anterior, si la presentació de l'autoliquidació o la declaració s'efectua una vegada transcorreguts sis mesos des de la fi del termini establert per a la presentació o hi ha requeriment previ per part de l'Administració, s'exigeixen interessos moratoris. En el primer cas, pel període transcorregut des de l'endemà del període de sis mesos posteriors a l'acabament del termini establert per a la presentació fins al moment en què l'autoliquidació o la declaració s'hagi presentat. Si hi ha hagut requeriment previ, els interessos moratoris es meriten pel temps transcorregut des de l'endemà de l'acabament del termini establert per a la presentació fins al moment en què l'autoliquidació o la declaració s'hagi presentat.

6. Quan els obligats tributaris no efectuïn l'ingrés ni presentin sol·licitud d'ajornament, fraccionament o compensació en el temps de la presentació de l'autoliquidació extemporània, la liquidació administrativa que sigui procedent per recàrrecs i interessos moratoris derivada de la presentació extemporània segons el que disposa l'apartat anterior no impedeix l'exigència dels recàrrecs i els interessos del període executiu que corresponguin sobre l'import de l'autoliquidació.

7. Perquè sigui aplicable el que disposa aquest article, les autoliquidacions extemporànies han d'identificar expressament el període impositiu de liquidació al qual es refereixen i han de contenir únicament les dades relatives al període esmentat. A les quantitats ingressades fora de termini en una autoliquidació a la qual no corresponguin no se'ls aplica el règim de recàrrecs, sense perjudici de les sancions que corresponguin, si escau, a les infraccions comeses.

8. El pagament de les quantitats degudes en el termini de període voluntari però fet mitjançant un model o davant d'una administració incorrecta, no comporta la imposició de recàrrecs ni de sancions.

Esmena 45 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el conjunt de l'article amb el redactat alternatiu següent:

"1. Els recàrrecs per pagament extemporani del deute tributari són prestacions accessòries que han de satisfer els obligats tributaris com a conseqüència de la presentació d'autoliquidacions o declaracions fora de termini, sense requeriment previ, quan impliquin el pagament del deute tributari.

2. Els recàrrecs varien en funció del temps transcorregut entre la data d'acabament del termini per pagar el deute tributari i l'ingrés del tribut:

a) Si ha transcorregut menys d'un mes, el recàrrec és del 2% de l'import ingressat fora de termini. Si ha transcorregut entre un mes i sis mesos, el recàrrec és del 5% de l'import ingressat fora de termini.

b) Si han transcorregut més de sis mesos, el recàrrec és del 10% de l'import ingressat fora de termini.

3. Els recàrrecs es calculen sobre l'import ingressat fora de termini resultant de les autoliquidacions o sobre l'import de la liquidació derivada de les declaracions extemporànies i exclou les sancions que s'hagin pogut exigir i els interessos moratoris meritats fins a la presentació de l'autoliquidació o la declaració.

4. No obstant l'apartat 3 anterior, si la presentació de l'autoliquidació o la declaració s'efectua una vegada transcorreguts sis mesos des de la fi del termini establert per a la presentació, s'exigeixen interessos moratoris pel període transcorregut des de l'endemà del període de sis mesos posteriors a l'acabament del termini establert per a la presentació fins al moment en què l'autoliquidació o la declaració s'hagi presentat.

5. (ídem apartat 6 projecte)

6. (ídem apartat 7 projecte)

7. El pagament de les quantitats degudes en el termini de període voluntari però fet mitjançant un model o davant d'una administració incorrecta, no comporta la imposició de recàrrecs ni de sancions, excepte que l'Administració provi l'existència de mala fe en l'equivocació."

Motivació

En el primer apartat s'ha de concretar el tipus de recàrrec que es defineix, perquè també hi ha el de constrenyiment.

D'altra banda en la normativa espanyola aquest recàrrec es preveu per pagaments d'impostos fora de termini sense requeriment previ. Per exemple, una persona obligada a pagar l'IRPF es despista i no ho fa; ella mateixa s'adona un mes més tard i, per tant, ha de pagar el que li toca més un petit recàrrec (a Andorra per aquest retard es preveu un 2%). Com ha estat el propi obligat qui ha corregit el seu oblit, per pròpia iniciativa, no es pot exigir cap sanció (apartat 4). Això sembla raonable. Ara bé, en el redactat que esmenem es preveu (apartat 3) que aquest recàrrec també es pugui aplicar quan hi ha un requeriment previ per part de l'administració tributària essent en aquest cas del 15%. Entenem que en aquest cas no té sentit, perquè el recàrrec exclou les possibles sancions (apartat 4).

I en l'últim apartat, afegim com a salvaguarda, l'excepció que s'observés mala fe per part de qui comet l'equivocació.

Esmena 46 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 23 amb el següent text:

"2. Quan els obligats tributaris presenten fora de termini les declaracions o les autoliquidacions de forma voluntària sense requeriment previ, s'apliquen els recàrrecs següents, en funció del temps transcorregut entre la data d'acabament del termini per pagar el deute tributari i l'ingrés del tribut:

a) Si ha transcorregut menys de dos mesos, el recàrrec és del 2% de l'import ingressat fora de termini. Si ha transcorregut entre dos mesos i dotze mesos, el recàrrec és del 5% de l'import ingressat fora de termini.

b) Si han transcorregut més de dotze mesos, el recàrrec és del 10% de l'import ingressat fora de termini."

Esmena 47 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 23 amb el següent text:

"3. Quan els obligats tributaris presenten les declaracions o les autoliquidacions havent rebut un requeriment previ per a la seva presentació, s'aplica el recàrrec del 15% sempre que es declari o s'autoliquidi el que correspongui dintre dels terminis que s'estableixin reglamentàriament.

Als efectes d'aquest article, es considera requeriment previ qualsevol actuació administrativa realitzada per tal de posar formalment en coneixement de l'obligat tributari les actuacions conduents al reconeixement, regularització, comprovació, inspecció, assegurament o liquidació del deute tributari."

Motivació:

Als efectes d'assolir la necessària seguretat jurídica convé determinar que cal entendre per requeriment previ per part de l'Administració

Esmena 48 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 4 de l'article 23 amb el següent text:

"4. El recàrrec esmentat es calcula sobre l'import ingressat fora de termini resultant de les autoliquidacions o sobre l'import de la liquidació derivada de les declaracions extemporànies, i exclou les sancions que s'hagin pogut exigir i els interessos moratoris meritats fins a la presentació de l'autoliquidació o la declaració, llevat que existeixi requeriment previ per part de l'Administració."

Motivació:

Cal diferenciar quan és l'obligat regularitza voluntàriament la seva situació, i quan ho fa a requeriment de l'administració, doncs en aquest segon cas s'escau exigir interessos i sancions. La distinció únicament en el percentatge del recàrrec és insuficient per incentivar la regularització voluntària

Esmena 49 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 5 de l'article 23 amb el següent text:

"5. No obstant l'apartat 4 anterior, si la presentació de l'autoliquidació o la declaració s'efectua una vegada transcorreguts sis mesos des de la fi del termini establert per a la presentació o hi ha requeriment previ per part de l'Administració, s'exigeixen interessos moratoris i les sancions que s'escaiguin. En el primer cas, pel període transcorregut des de l'endemà del període de sis mesos posteriors a l'acabament del termini establert per a la presentació fins al moment en què l'autoliquidació o la declaració s'hagi presentat. Si hi ha hagut requeriment previ, els interessos moratoris es meriten pel temps transcorregut des de l'endemà de l'acabament del termini establert per a la presentació fins al

moment en què l'autoliquidació o la declaració s'hagi presentat."

Esmena 50 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 23 com segueix:

"Article 23. *Recàrrecs per presentació extemporània de la declaració o autoliquidació*

1. Els recàrrecs són prestacions accessòries que han de satisfer els obligats tributaris com a conseqüència de la presentació d'autoliquidacions o declaracions fora de termini, amb requeriment previ o sense, quan impliquin el pagament del deute tributari.

2. Quan els obligats tributaris presenten fora de termini les declaracions o les autoliquidacions de forma voluntària sense requeriment previ, s'apliquen els recàrrecs següents, en funció del temps transcorregut entre la data d'acabament del termini per pagar el deute tributari i la data de presentació de les declaracions o autoliquidacions:

a) Si ha transcorregut menys d'un mes, el recàrrec és del 2% de l'import ingressat fora de termini.

b) Si ha transcorregut entre un mes i sis mesos, el recàrrec és del 5% de l'import ingressat fora de termini.

c) Si han transcorregut més de sis mesos, el recàrrec és del 10% de l'import ingressat fora de termini.

3. Quan els obligats tributaris presenten les declaracions o les autoliquidacions havent rebut un requeriment previ per a la seva presentació, s'aplica el recàrrec del 15% sempre que es declari o s'autoliquidi el que correspongui dintre dels terminis que s'estableixin en el requeriment.

4. El recàrrec esmentat es calcula sobre l'import ingressat fora de termini resultant de les autoliquidacions o sobre l'import de la liquidació derivada de les declaracions extemporànies i exclou les sancions que s'hagin pogut exigir i els interessos moratoris meritats fins a la presentació de l'autoliquidació o la declaració.

5. No obstant l'apartat 4 anterior, si la presentació de l'autoliquidació o la declaració s'efectua una vegada transcorreguts sis mesos des de la fi del termini establert per a la presentació o hi ha requeriment previ per part de l'Administració, s'exigeixen interessos moratoris. En el primer cas, pel període transcorregut des de l'endemà del període de sis mesos posteriors a l'acabament del termini establert per a la presentació fins al moment en què l'autoliquidació o la declaració s'hagi presentat. Si hi ha hagut requeriment previ, els interessos moratoris es meriten pel temps transcorregut des de l'endemà de l'acabament del termini establert per a la presentació fins al moment en què l'autoliquidació o la declaració s'hagi presentat.

6. Quan els obligats tributaris no efectuïn l'ingrés ni presentin sol·licitud d'ajornament, fraccionament o compensació en el moment de la presentació de l'autoliquidació extemporània, la liquidació administrativa que sigui procedent per recàrrecs i interessos moratoris derivada de la presentació extemporània segons el que disposen els apartats anteriors no impedeix l'exigència dels recàrrecs i els interessos del període executiu que corresponguin sobre l'import de l'autoliquidació i dels recàrrecs i interessos derivats de la presentació extemporània.

7. Perquè sigui aplicable el que disposa aquest article, les autoliquidacions extemporànies han d'identificar expressament el període impositiu de liquidació al qual es refereixen i han de contenir únicament les dades relatives al període esmentat. A les quantitats ingressades fora de termini en una autoliquidació a la qual no corresponguin no se'ls aplica el règim de recàrrecs, sense perjudici de les sancions que corresponguin, si escau, a les infraccions comeses.

8. El pagament de les quantitats degudes en el termini de període voluntari però fet mitjançant un model o davant d'una administració incorrecta, no comporta la imposició de recàrrecs ni de sancions."

Justificació de l'esmena:

Aclariment de la norma.

Article 24. ***Recàrrecs de constrenyiment***

1. El recàrrec de constrenyiment es merita amb l'inici del període executiu, d'acord amb l'establert en aquesta Llei.

2. El recàrrec executiu és del 5% del deute tributari i s'aplica quan se satisfà la totalitat del deute no ingressat en període voluntari abans de la notificació de la provisió de constrenyiment.

3. El recàrrec de constrenyiment reduït és del 10% del deute tributari i s'aplica quan se satisfà la totalitat del deute no ingressat en període voluntari i el mateix recàrrec abans de l'acabament del període de pagament.

4. El recàrrec de constrenyiment ordinari és del 20% del deute tributari i és aplicable quan no concorren

les circumstàncies previstes als dos apartats anteriors.

5. El recàrrec de constrenyiment és compatible amb l'interès moratori.

Esmena 51 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar tant la denominació de l'article com el redactat del seu primer apartat, amb la redacció següent:

"Article 24. *Recàrrecs del període executiu*

1. Els recàrrecs del període executiu es meriten a l'inici d'aquest període, d'acord amb l'establert en aquesta Llei.

Els recàrrecs són incompatibles entre sí i es calculen sobre la totalitat del deute no ingressat en el període voluntari."

Motivació

Existeix més d'un recàrrec, no només el de constrenyiment, raó per la qual té més sentit canviar el nom de l'article i el primer apartat. Igualment, creiem important indicar, en el primer apartat, que són incompatibles entre sí i que com s'apliquen.

Esmena 52 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 24 com segueix:

"Article 24. *Recàrrecs de constrenyiment*

1. El recàrrec de constrenyiment es merita amb l'inici del període executiu, d'acord amb l'establert en la present llei.

2. El recàrrec executiu és del 2% del deute tributari i s'aplica quan se satisfà la totalitat del deute no ingressat en període voluntari abans de la notificació de la provisió de constrenyiment.

3. El recàrrec de constrenyiment reduït és del 10% del deute tributari i s'aplica quan se satisfà la totalitat del deute no ingressat en període voluntari i el mateix recàrrec abans de l'acabament del període de pagament a que es refereix l'article 50.4.

4. El recàrrec de constrenyiment ordinari és del 20% del deute tributari i és aplicable quan no concorren les circumstàncies previstes als dos apartats anteriors.

5. El recàrrec de constrenyiment ordinari és compatible amb l'interès moratori meritat des de l'inici del període executiu. D'altra banda, el recàrrec executiu i el recàrrec de constrenyiment reduït exclouen l'interès moratori."

Justificació de l'esmena:

Per coherència amb els percentatges de sanció aplicats a l'article 23. Aclariments i remissió a altres articles de la llei en bé d'un millor compliment del principi de seguretat jurídica.

Secció sisena. *Obligacions tributàries formals*

Article 25. *Obligacions tributàries formals*

1. Tenen la naturalesa d'obligacions tributàries formals les obligacions que no tinguin caràcter pecuniari i estiguin vinculades als procediments i a l'aplicació dels tributs.

2. A més de les altres que pugui establir la normativa tributària, duanera o comptable, els obligats tributaris han de complir les obligacions següents:

a) Presentar declaracions censals els obligats tributaris que desenvolupin o hagin de desenvolupar al Principat d'Andorra activitats o operacions empresarials i professionals, residents o no, o que satisfacin rendiments subjectes a retenció.

b) Sol·licitar i utilitzar un número de registre tributari (NRT) en les seves relacions de naturalesa tributària.

c) Presentar declaracions, autoliquidacions i comunicacions que s'exigeixin per a cada tribut.

d) Portar i conservar llibres de comptabilitat, registres i la resta de documents que en cada cas es puguin considerar amb transcendència tributària, previstos a la norma de cada tribut, així com a la normativa comptable.

e) Expedir, lliurar i conservar factures o documents substitutius d'aquestes factures.

f) Permetre i facilitar a l'Administració la pràctica d'inspeccions i comprovacions administratives.

Esmena 53 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 2 d'aquest article amb el redactat següent:

"2. A més de les altres que es pugui establir legalment, els obligats tributaris han de complir les obligacions següents:"

Motivació

La modificació en el segon apartat pretén fer referència al conjunt de la normativa i no limitar-se a un tipus.

Esmena 54 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 25 amb el següent text:

"2. A més de les altres que pugui establir la normativa tributària, duanera o comptable, els obligats tributaris han de complir les obligacions següents:

a) Presentar declaracions censals els obligats tributaris que desenvolupin o hagin de desenvolupar al Principat d'Andorra activitats o operacions empresarials i professionals, residents o no, o que satisfacin rendiments subjectes a retenció.

b) Sol·licitar i utilitzar un número de registre tributari (NRT) en les seves relacions de naturalesa tributària.

c) Presentar declaracions, autoliquidacions i comunicacions que s'exigeixin per a cada tribut.

d) Portar i conservar llibres de comptabilitat, registres i la resta de documents que en cada cas es puguin considerar amb transcendència tributària, previstos a la norma de cada tribut, així com a la normativa comptable.

e) Expedir, lliurar i conservar factures o documents substitutius d'aquestes factures.

f) Permetre i facilitar a l'Administració la pràctica d'inspeccions i comprovacions administratives.

g) L'obligació de lliurar un certificat de les retencions o ingressos a compte practicats als obligats tributaris perceptors de les rendes subjectes a retenció o ingrés a compte."

Motivació:

D'acord amb l'obligació que es conté en la normativa tributària, per exemple en l'IRNR. Convé habilitar normativament per tal que les disposicions reglamentàries puguin determinar com s'ha de procedir al compliment de les obligacions formals atenent les especificitats de cada tribut.

Esmena 55 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat 3 a l'article 25 amb el següent text:

"3. Les disposicions reglamentàries que desenvolupin les normes tributàries poden regular les modalitats i circumstàncies en relació al compliment de les obligacions tributàries formals."

Motivació:

Convé habilitar normativament per tal que les disposicions reglamentàries puguin determinar com s'ha de procedir al compliment de les obligacions formals atenent les especificitats de cada tribut.

Esmena 56 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 25 com segueix:

"Article 25. *Obligacions tributàries formals*

1. Tenen la naturalesa d'obligacions tributàries formals les obligacions que no tinguin caràcter pecuniari i estiguin vinculades als procediments i a l'aplicació dels tributs.

2. A més de les altres que pugui establir la normativa tributària, duanera o comptable, els obligats tributaris han de complir les obligacions següents:

a) Presentar declaracions censals quan desenvolupin o hagin de desenvolupar al Principat d'Andorra activitats o operacions empresarials i professionals, residents o no, o quan satisfacin rendiments subjectes a retenció.

b) Sol·licitar i utilitzar un número de registre tributari (NRT) en les seves relacions de naturalesa tributària.

c) Presentar declaracions, autoliquidacions i comunicacions que s'exigeixin per a cada tribut.

d) Portar i conservar llibres de comptabilitat, registres i la resta de documents que en cada cas es puguin considerar amb transcendència tributària, previstos a la norma de cada tribut, així com a la normativa comptable.

e) Expedir, lliurar i conservar factures o documents substitutius d'aquestes factures.

f) Permetre i facilitar a l'Administració la pràctica d'inspeccions i comprovacions administratives. En els casos que sigui necessària l'entrada al domicili de l'obligat tributari, s'aplicarà el que preveu l'article 71."

Justificació de l'esmena:

Aclariments i remissió a altres articles de la llei en bé d'un millor compliment del principi de seguretat jurídica.

Secció setena. *Drets, garanties i obligacions*

Article 26. *Drets i garanties de l'obligat tributari*

Els obligats tributaris són titulars dels drets següents en les seves relacions de naturalesa tributària:

a) Dret a ser informats i assistits per l'Administració en l'exercici dels seus drets i en el compliment de les seves obligacions tributàries.

b) Dret a obtenir una resolució expressa per part de l'Administració en relació amb tots els procediments iniciats d'ofici o bé a instància de l'obligat tributari, en terminis que no alterin el funcionament normal

de les seves activitats. Aquests terminis s'han d'establir reglamentàriament.

c) Dret a conèixer, en qualsevol moment del desenvolupament, l'estat de tramitació dels procediments de què siguin part o, si no en són part, dels procediments dels quals puguin provar un interès directe i legítim.

d) Dret a conèixer la identitat de les persones responsables de les actuacions i els procediments tributaris en què són part o interessats.

e) Dret a sol·licitar a l'Administració certificació i còpia de les declaracions, autoliquidacions, o comunicacions que hagin presentat; a obtenir còpia segellada dels documents que hi hagin presentat, sempre que els aportin conjuntament amb els originals per a la seva confrontació; i a la devolució dels originals dels documents esmentats, si no han de pertànyer a l'expedient.

f) Dret a no aportar els documents ja presentats i que es trobin en poder de l'Administració tributària, sempre que indiquin el dia i el procediment en què els van presentar.

g) Dret a obtenir les devolucions derivades de la normativa de cada tribut i les devolucions dels ingressos indeguts que siguin procedents i també els ingressos realitzats degudament però que decaiguin en virtut de qualsevol procediment tributari o judicial. En tots els casos, amb abonament de l'interès moratori que correspongui.

h) Dret, en els termes previstos legalment, al caràcter reservat de les dades, els informes o els antecedents obtinguts per l'Administració, que no poden ser cedits o comunicats a tercers, excepte en els supòsits establerts a les lleis. En particular, l'Administració tributària té dret a obtenir dades amb transcendència tributària sobre els obligats tributaris de qualsevol altra administració andorrana, i també d'altres estats en virtut de convenis i tractats internacionals.

i) Dret a ser tractats amb el respecte i la consideració deguts pel personal al servei de l'Administració.

j) Dret a què les actuacions de l'Administració es duguin a terme de la manera menys costosa possible, sempre que no perjudiqui el compliment de les obligacions tributàries, d'acord amb les disposicions legals i reglamentàries que corresponguin.

k) Dret a formular al·legacions i a aportar documents que siguin tinguts en compte pels òrgans competents a l'hora de redactar la proposta de resolució corresponent.

l) Dret a ser escoltats en el tràmit d'audiència o en qualsevol moment respecte de qualsevol tràmit administratiu, en els termes previstos a les lleis, els reglaments i la resta de l'ordenament.

m) Dret a ser informats, a l'inici de les actuacions de comprovació o inspecció, sobre la seva naturalesa i abast, sobre els seus drets i les seves obligacions en el decurs d'aquestes actuacions, i que aquestes actuacions es desenvolupin en els terminis establerts a les lleis.

n) Dret al reconeixement dels beneficis o dels règims fiscals que resultin aplicables.

o) Dret a formular queixes i suggeriments en relació amb el funcionament de l'Administració tributària.

p) Dret a què les manifestacions amb rellevància tributària dels obligats es recullin a les diligències esteses en els procediments tributaris.

q) Dret a presentar davant l'Administració la documentació que estimin convenient i que pugui ser rellevant per a la resolució del procediment tributari que s'estigui desenvolupant.

r) Dret a obtenir còpia dels documents que integrin l'expedient administratiu, en el tràmit de la seva posada de manifest, en els termes previstos en aquesta Llei, sufragant el cost corresponent.

Esmena 57 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat entre els apartats g) i h) de l'article 26 amb el següent text:

"x) Dret a la devolució dels costos de garanties que hagi assumit en els procediments administratius o judicials de caràcter tributari, per tal de suspendre l'execució d'un acte o per ajornar o fraccionar el pagament d'un deute, si l'acte o deute esmentat és declarat totalment o parcialment improcedent per sentència o resolució administrativa ferma, amb abonament de l'interès legal sense necessitat d'efectuar requeriment a l'efecte, així com a la reducció proporcional de la garantia aportada en els supòsits d'estimació parcial del recurs o de la reclamació interposada."

Nota: en cas d'aprovació de l'esmena caldrà renumerar tots els apartats successius

Motivació:

Segons esmena art. 28.3

Esmena 58 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat r de l'article 26 amb el següent text:

"r) Dret a obtenir còpia dels documents que integrin l'expedient administratiu, en els termes previstos en aquesta Llei, sufragant el cost corresponent."

Motivació:

Aquest dret s'ha de poder exercir en qualsevol moment del procediment.

Esmena 59 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 26 com segueix:

"Article 26. *Drets i garanties de l'obligat tributari*

Els obligats tributaris són titulars dels drets següents en les seves relacions de naturalesa tributària:

a) Dret a ser informats i assistits per l'Administració en l'exercici dels seus drets i en el compliment de les seves obligacions tributàries.

b) Dret a obtenir una resolució expressa per part de l'Administració en relació amb tots els procediments iniciats d'ofici o bé a instància de l'obligat tributari.

c) Dret a que els procediments administratius es desenvolupin en terminis que no alterin el funcionament normal de les seves activitats. Aquests terminis s'han d'establir reglamentàriament.

d) Dret a conèixer, en qualsevol moment del desenvolupament, l'estat de tramitació dels procediments de què siguin part o, si no en són part, dels procediments dels quals puguin provar un interès directe i legítim.

e) Dret a conèixer la identitat de les persones responsables de les actuacions i els procediments tributaris en què són part o interessats.

f) Dret a sol·licitar a l'Administració certificació i còpia de les declaracions, autoliquidacions, o comunicacions que hagin presentat; a obtenir còpia segellada dels documents que hi hagin presentat, sempre que els aportin conjuntament amb els originals per a la seva confrontació; i a la devolució dels originals dels documents esmentats, si no han de pertànyer a l'expedient.

g) Dret a no aportar els documents ja presentats i que es trobin en poder de l'Administració, sempre que indiquin el dia i el procediment en què els van presentar.

h) Dret a obtenir les devolucions derivades de la normativa de cada tribut i les devolucions dels ingressos indeguts que siguin procedents i també els ingressos realitzats degudament però que es declarin improcedents en virtut de qualsevol procediment tributari o judicial. En tots els casos, amb abonament de l'interès moratori que correspongui.

i) Dret, en els termes previstos legalment, al caràcter reservat de les dades, els informes o els antecedents obtinguts per l'Administració, que no poden ser cedits o comunicats a tercers, excepte en els supòsits establerts a les lleis.

j) Dret a ser tractats amb el respecte i la consideració deguts pel personal al servei de l'Administració.

k) Dret a què les actuacions de l'Administració es duguin a terme de la manera menys costosa possible, sempre que no perjudiqui el compliment de les obligacions tributàries, d'acord amb les disposicions legals i reglamentàries que corresponguin.

l) Dret a formular al·legacions i a aportar documents que siguin tinguts en compte pels òrgans competents a l'hora de redactar la proposta de resolució corresponent.

m) Dret a ser escoltats en el tràmit d'audiència o en qualsevol moment respecte de qualsevol tràmit administratiu, en els termes previstos a les lleis, els reglaments i la resta de l'ordenament.

n) Dret a ser informats, a l'inici de les actuacions de comprovació o inspecció, sobre la seva naturalesa i abast, sobre els seus drets i les seves obligacions en el decurs d'aquestes actuacions, i que aquestes actuacions es desenvolupin en els terminis establerts a les lleis.

o) Dret al reconeixement dels beneficis o dels règims fiscals que resultin aplicables.

p) Dret a formular queixes i suggeriments en relació amb el funcionament de l'Administració tributària.

q) Dret a què les manifestacions amb rellevància tributària dels obligats tributaris es recullin a les diligències esteses en els procediments tributaris.

r) Dret a presentar davant l'Administració la documentació que estimin convenient i que pugui ser rellevant per a la resolució del procediment tributari que s'estigui desenvolupant.

s) Dret a obtenir còpia dels documents que integrin l'expedient administratiu, en el tràmit de la seva posada de manifest, en els termes previstos en la present llei.

t) Dret a l'assistència als obligats tributaris per part de l'Administració en la realització de declaracions i autoliquidacions tributàries."

Justificació de l'esmena:

Aclariment de la norma i millores tècniques. Evitar que l'obligat tributari hagi de presentar la mateixa documentació a l'Administració en repetides ocasions. Eliminació d'un dret de l'Administració en l'article que exposa els drets i garanties de l'obligat tributari. Incorporació del dret dels obligats tributaris a l'assistència per part de l'Administració en la realització de declaracions i autoliquidacions tributàries.

Article 27. *Obligacions de l'Administració*

1. L'Administració està subjecta al compliment dels deures i les obligacions establerts en aquesta Llei i a la resta de l'ordenament jurídic.

2. Són obligacions de l'Administració, entre altres, l'obligació de fer efectives les devolucions derivades de la normativa de cada tribut, la devolució dels ingressos indeguts i també dels ingressos realitzats degudament però que hagin decaigut en virtut de qualsevol procediment tributari o judicial. En tots els casos, amb l'abonament de l'interès moratori que correspongui.

3. L'abast d'aquestes obligacions es determina reglamentàriament.

Esmena 60 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 27 com segueix:

"Article 27. *Obligacions i drets de l'Administració*

1. L'Administració està subjecta al compliment dels deures i les obligacions establerts en la present llei i a la resta de l'ordenament jurídic.

2. Són obligacions de l'Administració, entre altres, l'obligació de fer efectives les devolucions derivades de la normativa de cada tribut, la devolució dels ingressos indeguts i també dels ingressos realitzats degudament però que hagin decaigut en virtut de qualsevol procediment tributari o judicial. En tots els casos, amb l'abonament de l'interès moratori que correspongui.

3. L'abast d'aquestes obligacions es determina reglamentàriament.

4. L'Administració tributària té dret a obtenir dades amb transcendència tributària sobre els obligats tributaris de qualsevol altra administració andorrana, i també d'altres estats en virtut de convenis i tractats internacionals."

Justificació de l'esmena:

Es proposa incorporar en aquest article el contingut de l'apartat h) de l'article 26 que fa referència als drets de l'Administració. Es proposa la modificació del títol de l'article per tal de respectar la coherència amb el seu contingut.

Article 28. *Devolucions a què té dret l'obligat tributari*

1. L'Administració tributària retorna les quantitats que siguin procedents d'acord amb la normativa de cada tribut.

2. Transcorregut el termini fixat per les normes reguladores de cada tribut sense que s'hagi ordenat el pagament de la devolució per causa imputable a l'Administració tributària, aquesta Administració ha d'abonar l'interès moratori regulat a l'article 22, sense necessitat que l'obligat tributari ho sol·liciti. A aquest efecte, l'interès moratori es merita des de l'acabament del termini esmentat fins la data en què s'emeti l'ordre de pagament de la devolució.

3. L'obligat tributari té dret a la devolució dels costos de garanties que hagi assumit en els procediments administratius o judicials de caràcter tributari, en els casos que s'estableixin reglamentàriament.

Esmena 61 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 28 amb el següent text:

"2. Transcorregut el termini fixat per les normes reguladores de cada tribut, i en tot cas en el termini de tres mesos, sense que s'hagi ordenat el pagament de la devolució per causa imputable a l'Administració tributària, aquesta Administració ha d'abonar l'interès moratori regulat a l'article 22, sense necessitat que l'obligat tributari ho sol·liciti. A aquest efecte, l'interès moratori es merita des de l'acabament del termini esmentat fins la data en què s'emeti l'ordre de pagament de la devolució."

Motivació:

Per tal d'evitar la llacuna legal que es produiria si la norma del tribut no preveu termini a l'efecte.

Esmena 62 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 28 amb el següent text:

"3. L'obligat tributari té dret a la devolució dels costos de garanties que hagi assumit en els procediments administratius o judicials de caràcter tributari, per tal de suspendre l'execució d'un acte o per ajornar o fraccionar el pagament d'un deute, si l'acte o deute esmentat és declarat totalment o parcialment improcedent per sentència o resolució administrativa ferma, amb

abonament de l'interès legal sense necessitat d'efectuar requeriment a l'efecte, així com a la reducció proporcional de la garantia aportada en els supòsits d'estimació parcial del recurs o de la reclamació interposada, sense perjudici dels casos que s'estableixen reglamentàriament."

Motivació:

Per tal de donar la necessària seguretat jurídica escau contemplar el pagament dels costos en cas que l'obligat tributari hagi obtingut resolució favorable a les seves pretensions.

Esmena 63 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 28 com segueix:

"Article 28. *Devolucions a què té dret l'obligat tributari*

1. L'Administració tributària retorna les quantitats que siguin procedents d'acord amb la normativa de cada tribut.

2. Transcorregut el termini fixat per les normes reguladores de cada tribut sense que s'hagi ordenat el pagament de la devolució per causa imputable a l'Administració tributària, aquesta Administració ha d'abonar l'interès moratori regulat a l'article 22, sense necessitat que l'obligat tributari ho sol·liciti. A aquest efecte, l'interès moratori es merita des de l'acabament del termini esmentat fins la data en què s'emeti l'ordre de pagament de la devolució. En el cas que la norma reguladora d'un tribut no fixi un termini de devolució, l'Administració tributària haurà de procedir a la mateixa en un termini no superior a dos mesos des de la data de presentació de la declaració.

3. L'obligat tributari té dret a la devolució dels costos de garanties que hagi assumit en els procediments administratius o judicials de caràcter tributari, en els casos que s'estableixin reglamentàriament. Addicionalment al reemborsament dels costos de les garanties, l'Administració tributària abonarà l'interès moratori vigent al llarg del període en que es meriti, sense necessitat de sol·licitud per part de l'obligat tributari. Aquest interès es meritarà des de la data degudament acreditada en que s'hagués incorregut en aquests costos fins a la data del corresponent abonament."

Justificació de l'esmena:

Fixar un termini màxim de devolució en els imports que hagi de retornar l'Administració tributària als obligats tributaris, en el cas que no ho prevegi la normativa d'un tribut. Incorporar i regular el pagament d'interessos en el cas que l'Administració tributària hagi de reemborsar a l'obligat tributari costos de garanties.

Article 29. *Devolucions d'ingressos indeguts*

1. L'Administració tributària retorna als obligats tributaris, als subjectes infractors o als successors d'uns o d'altres, els ingressos que s'hagin realitzat indegudament a l'Administració tributària en ocasió del compliment de les seves obligacions tributàries o del pagament de sancions.

2. Amb la devolució dels ingressos indeguts l'Administració tributària abona l'interès moratori regulat a l'article 22, sense necessitat que l'obligat tributari ho sol·liciti. A aquest efecte, l'interès moratori es merita des de la data de realització de l'ingrés indegut fins la data en què s'ordeni el pagament de la devolució.

3. El procediment per al reconeixement del dret a la devolució en cada supòsit d'ingrés indegut i la forma de fer-la efectiva s'estableix reglamentàriament.

Capítol II. *Dels obligats tributaris*

Esmena 64 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del títol del Capítol segon amb el següent text:

"**Capítol segon. *Dels obligats tributaris***"

Motivació:

Canviar la numeració romana per l'adequada a la numeració dels capítols

Secció primera. *Subjectes d'obligacions tributàries*

Article 30. *Classes d'obligats tributaris*

Són obligats tributaris les persones físiques o jurídiques i les entitats que les lleis particulars de cada tribut estableixen com a responsables del compliment de les prestacions tributàries. Els obligats tributaris ho són:

1. A títol de deutors directes, en els casos següents:

a) El contribuent és l'obligat tributari que realitza el fet generador determinat per la llei. Les lleis particulars de cada tribut fixen els casos en què aquests obligats tributaris poden o han de transferir les quotes de tributació a terceres persones.

També tenen la consideració d'obligats tributaris quan una llei particular així ho estableixi, les societats civils, les herències jacents, les comunitats de béns i totes les entitats o els patrimonis autònoms que malgrat no tenir personalitat jurídica

constitueixen una unitat econòmica separada susceptible d'imposició.

b) El substitut del contribuent és l'obligat tributari que per imposició de la llei està obligat, en lloc d'aquell, a complir les prestacions materials i formals de l'obligació tributària. El substitut pot exigir del contribuent l'import de les obligacions tributàries, tret que la llei assenyali una altra cosa.

c) El qui està obligat a realitzar una retenció o un pagament a compte o a favor de les finances públiques de quantitats pagades subjectes a tributació i els qui, segons les lleis particulars de cada tribut, han de realitzar ingressos a compte de deutes tributaris, tant propis com aliens.

d) L'obligat a qui les normes tributàries imposen l'obligació de suportar retencions o repercussions.

e) El subjecte infractor de normes tributàries per les sancions pecuniàries que se li imposin.

2. A títol de deutors indirectes, en els casos d'incompliment dels deutors directes:

a) Els responsables solidaris i subsidiaris.

b) Els adquirents de béns afectats per la llei al compliment de deutes tributaris.

c) Els successors dels obligats tributaris.

3. A títol de deutors tercers, altres obligats sotmesos per llei al compliment de deures de naturalesa tributària.

Esmena 65 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el primer paràgraf de l'article així com l'apartat 1, amb el redactat següent:

"Són obligats tributaris les persones físiques o jurídiques i les entitats a qui les lleis particulars de cada tribut imposa el compliment de les prestacions tributàries.

També tenen la consideració d'obligats tributaris quan una llei particular així ho estableixi, les societats civils, les herències jacents, les comunitats de béns i totes les entitats o els patrimonis autònoms que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica separada susceptible d'imposició.

Els obligats tributaris ho són:

1. A títol de deutors directes, en els casos següents:

a) El contribuent és l'obligat tributari que realitza el fet generador determinat per la llei. Les lleis particulars de cada tribut fixen els casos en què aquests obligats tributaris poden o han de transferir les quotes de tributació a terceres persones.

b) El substitut del contribuent és l'obligat tributari que per imposició de la llei està obligat, en lloc d'aquell, a complir les prestacions materials i formals de l'obligació tributària. El substitut pot exigir del contribuent l'import de les obligacions tributàries, tret que la llei assenyali una altra cosa.

c) El qui està obligat a realitzar un pagament a compte de l'obligació tributària principal.

d) El qui les normes tributàries imposen l'obligació de suportar retencions o repercussions.

e) El subjecte infractor de normes tributàries per les sancions pecuniàries que se li imposin. (...)"

Motivació

En la definició inicial no s'escau utilitzar la paraula responsable, atès que és una modalitat d'obligat tributari.

Igualment, la referència a les societats civils, herències jacents i altres entitats que es fa en el segon paràgraf de la lletra a), s'ha de fer abans de concretar les classes d'obligats tributaris perquè de fet aquestes entitats (ex. una comunitat de béns) no només poden ser contribuents, sinó també poden haver de fer pagaments a compte.

La lletra c) dels deutors directes requereix una millora i simplificació del seu redactat, així com la lletra d).

Esmena 66 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el primer paràgraf de l'article 30 amb el següent text:

"Són obligats tributaris les persones físiques o jurídiques i les entitats que les lleis particulars de cada tribut estableixen com a responsables del compliment de les obligacions tributàries. Els obligats tributaris ho són:"

Motivació:

Les prestacions tributàries no estan definides en la Llei, la remissió s'ha de fer a les obligacions tributàries.

Esmena 67 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat del punt e) de l'apartat 1 de l'article 30 amb el següent text:

"e) Aquells a qui la normativa tributària imposa el compliment d'obligacions tributàries formals."

Motivació:

Segons els arts. 2.4 i 21. 3 les sancions no són tributs ni tenen naturalesa de deute tributari, i per tant no són obligacions tributàries. Es proposa un nou redactat segons les obligacions establertes a l'article 25 que determinen la condició d'obligat tributari.

Esmena 68 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 30 com segueix:

"Article 30. *Classes d'obligats tributaris*

Són obligats tributaris les persones físiques o jurídiques i les entitats a les que les lleis particulars de cada tribut imposen el compliment de les prestacions tributàries. Els obligats tributaris ho són:

1. A títol de deutors directes, en els casos següents:

a) El contribuent és l'obligat tributari que realitza el fet generador determinat per la llei. Les lleis particulars de cada tribut fixen els casos en què aquests obligats tributaris poden o han de transferir les quotes de tributació a terceres persones.

També tenen la consideració d'obligats tributaris quan una llei particular així ho estableixi, les societats civils, les herències jacents, les comunitats de béns i totes les entitats o els patrimonis autònoms que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica separada susceptible d'imposició.

b) El substitut del contribuent és l'obligat tributari que per imposició de la llei està obligat, en lloc d'aquell, a complir les prestacions materials i formals de l'obligació tributària. El substitut pot exigir del contribuent l'import de les obligacions tributàries, tret que la llei assenyali una altra cosa.

c) El qui està obligat a realitzar una retenció o un pagament a compte o a favor de les finances públiques de quantitats pagades subjectes a tributació i els qui, segons les lleis particulars de cada tribut, han de realitzar ingressos a compte de deutes tributaris, tant propis com aliens.

d) L'obligat a qui les normes tributàries imposen l'obligació de suportar retencions o repercussions.

e) El subjecte infractor de normes tributàries per les sancions pecuniàries que se li imposin.

2. A títol de deutors indirectes, en els casos d'incompliment dels deutors directes:

a) Els responsables solidaris i subsidiaris.

b) Els adquirents de béns afectats per la llei al compliment de deutes tributaris.

c) Els successors dels obligats tributaris.

3. A títol de deutors tercers, altres obligats sotmesos per llei al compliment de deures de naturalesa tributària."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 31. ***Successors dels obligats tributaris***

1. Les obligacions tributàries pendents en el moment de dissoldre i liquidar entitats de qualsevol naturalesa es poden transmetre d'acord amb aquesta i altres lleis als socis, partícips o cotitulars. Aquests successors queden obligats solidàriament fins al límit del valor de la quota de liquidació que els correspongui. En els casos indicats expressament es transmeten també les sancions.

2. A la mort dels obligats tributaris, les obligacions tributàries pendents del causant, tret de les sancions, es transmeten als hereus i legataris d'acord amb l'ordenament successori.

Esmena 69 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 31 amb el següent text:

"1. Les obligacions tributàries pendents en el moment de dissoldre i liquidar entitats de qualsevol naturalesa es poden transmetre d'acord amb aquesta i altres lleis als socis, partícips o cotitulars, transmissió que també operarà en el supòsit de transmissió. Aquesta transmissió també és aplicable en cas de cessió global de l'actiu i passiu i d'extinció sense dissolució. Els successors d'entitats amb personalitat jurídica pròpia queden obligats solidàriament fins al límit del valor de la quota de liquidació que els correspongui. En els casos indicats expressament es transmeten també les sancions."

Motivació:

La cessió global de l'actiu i passiu ha de comportar igualment la transmissió de les obligacions tributàries, així com pels supòsits de fusions o casos similars.

La limitació a la quota de liquidació en la transmissió d'obligacions tributàries pendents no pot operar en les entitats sense personalitat jurídica pròpia, doncs suposaria situar a l'administració en aquest cas en una posició inferior a la resta de creditors.

Les societats poden utilitzar-se per a fins defraudatoris i aquesta proposta de limitació per a

les entitats amb personalitat jurídica pot emparar aquest ànim.

Esmena 70 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 31 amb el següent text:

"2. A la mort dels obligats tributaris, les obligacions tributàries pendents del causant, tret de les sancions, es transmeten als hereus, i legataris per la part alíquota, i en el seu cas a l'herència jacent, d'acord amb l'ordenament successori."

Motivació:

S'escau distingir dels efectes de la transmissió quan opera respecte als hereus universals, o ho fa respecte dels legataris, doncs en aquests segons la transmissió no ho pot ser per la totalitat.

Esmena 71 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat 3 a l'article 31 amb el següent text:

"3. El fet que el deute tributari no estigui liquidat en el moment de produir-se l'extinció de l'entitat o la mort de l'obligat tributari, no impedeix la transmissió de les obligacions tributàries meritades als successors."

Motivació:

Per a la garantia dels deutes tributaris liquidats amb posterioritat a la dissolució de l'entitat o mort del causant.

Esmena 72 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 31 com segueix:

"Article 31. *Successors dels obligats tributaris*

1. Les obligacions tributàries pendents en el moment de dissoldre i liquidar entitats de qualsevol naturalesa es poden transmetre d'acord amb aquesta i altres lleis als socis, partícips o cotitulars. Aquests successors queden obligats solidàriament fins al límit del valor de la quota de liquidació que els correspongui. En els casos indicats expressament en la present llei es transmeten també les sancions.

2. A la mort dels obligats tributaris, les obligacions tributàries pendents del causant, tret de les sancions, es transmeten als hereus d'acord amb l'ordenament jurídic vigent."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 32. *Responsabilitat tributària*

1. La llei pot configurar com a responsables, solidaris o subsidiaris, del deute tributari, juntament amb els deutors directes, altres persones o entitats. Els deutors principals són els definits com a tals a l'article 30.

2. La responsabilitat no s'estén a les sancions, llevat de les excepcions que s'estableixin legalment.

3. La responsabilitat solidària, que és exigible en cas d'incompliment de l'obligat tributari en el període voluntari, s'estén a la totalitat del deute tributari definit a l'article 46.

Derivada la responsabilitat, s'insta el responsable solidari perquè pagui en període voluntari. Si el responsable solidari no compleix en període voluntari, l'Administració pot exercir l'acció de constrenyiment de forma indistinta contra l'obligat tributari, contra el responsable solidari o contra tots dos.

4. La responsabilitat subsidiària, que és exigible en cas d'incompliment de l'obligat tributari o del responsable solidari en període de constrenyiment, comprèn només la quota de tributació.

L'exigència de responsabilitat subsidiària requereix la declaració d'insolvència del deutor principal o, si és el cas, del responsable solidari, i també un acte previ de derivació de responsabilitat del deutor, sense perjudici de les mesures cautelars que es puguin adoptar, d'acord amb aquesta Llei.

5. Els responsables tenen dret al reintegrament per part del deutor principal de les quantitats satisfetes, d'acord amb la legislació civil.

Esmena 73 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar els apartats 1, 4 i 5 de l'article amb el redactat següent:

"1. La llei pot configurar com a responsables, solidaris o subsidiaris, del deute tributari, juntament amb els deutors directes, altres persones o entitats. Els deutors directes són (...)

4. (...) L'exigència de responsabilitat subsidiària requereix la declaració d'insolvència del deutor directe o, si (...)

5. Els responsables tenen dret al reintegrament per part del deutor directe de les quantitats satisfetes, d'acord amb la legislació civil."

Motivació

En els tres apartats que esmenem es fa menció als deutors principals (al igual que en la llei espanyola), però en l'art. 30 no existeix aquesta

tipologia d'obligat tributari. Per això es proposa fer referència als deutors directes.

Esmena 74 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 32 amb el següent text:

"1. La llei pot configurar com a responsables, solidaris o subsidiaris, del deute tributari, juntament amb els deutors directes, altres persones o entitats. Els deutors principals són els definits com a tals a l'article 30.

La concurrència de diversos obligats tributaris en un mateix pressupòsit d'una obligació, determina que quedin solidàriament obligats davant l'Administració tributària al compliment de totes les prestacions, llevat que per llei es disposi expressament una altra cosa.

Llevat que s'estableixi altrament, la responsabilitat és sempre subsidiària."

Motivació:

La protecció del deute tributari requereix d'una solidaritat quan siguin diversos els obligats tributaris, llevat que la norma disposi altrament.

En tot cas cal establir una norma de responsabilitat per defecte, a manca de regulació en la norma del tribut.

Esmena 75 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 32 com segueix:

"Article 32. *Responsabilitat tributària*

1. Només per llei es pot configurar com a responsables, solidaris o subsidiaris, del deute tributari, juntament amb els deutors directes, altres persones o entitats.

2. La responsabilitat pot ser solidària o subsidiària. Si la llei no diu expressament el contrari, la responsabilitat serà sempre subsidiària.

3. La responsabilitat no s'estén a les sancions, llevat de les excepcions que s'estableixin legalment.

4. La responsabilitat exigeix en tot cas un acte administratiu previ de declaració de la responsabilitat, en els termes de l'article 114.

5. La responsabilitat solidària, que és exigible en cas d'incompliment de l'obligat tributari en el període voluntari, s'estén a la totalitat del deute tributari definit a l'article 46 i eventualment a les sancions quan s'estableixi legalment.

Derivada la responsabilitat, s'insta el responsable solidari perquè pagui en període voluntari. Si el responsable solidari no compleix en període voluntari, l'Administració pot exercir l'acció de constrenyiment de forma indistinta contra l'obligat tributari, contra el responsable solidari o contra tots dos.

6. La responsabilitat subsidiària, que és exigible en cas d'incompliment de l'obligat tributari i del responsable solidari en període de constrenyiment, comprèn només la quota de tributació i eventualment a les sancions quan s'estableixi legalment.

L'exigència de responsabilitat subsidiària requereix la declaració d'insolvència del deutor directe i, si és el cas, del responsable solidari, i també un acte previ de derivació de responsabilitat del deutor directe, sense perjudici de les mesures cautelars que es puguin adoptar, d'acord amb la present llei.

7. Els responsables tenen dret al reintegrament per part del deutor directe de les quantitats satisfetes, d'acord amb la legislació civil."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Fixar que la responsabilitat sigui subsidiària si la llei no estableix expressament el contrari. Fixar que la responsabilitat exigeixi un acte administratiu previ.

Article 33. ***Responsables solidaris***

1. Són responsables solidaris del deute tributari les persones i les entitats següents:

a) Les que cometin una infracció tributària o hi col·laborin activament. La seva responsabilitat s'estén també a la sanció.

b) Els partícips o cotitulars de les herències jacents, les comunitats de béns i d'altres entitats sense personalitat jurídica, en proporció a les seves participacions respectives, respecte a les obligacions tributàries de les entitats esmentades. En aquest cas, també responen per les eventuals sancions imposades.

2. També són responsables solidaris del pagament del deute tributari pendent i, si és el cas, de les sancions tributàries, inclosos els recàrrecs i l'interès moratori que resulti exigible, quan sigui procedent, fins a l'import del valor dels béns o drets que l'Administració tributària hagi pogut embargar o disposar, i sense perjudici de la possible responsabilitat penal, les persones següents:

a) Les que causin l'ocultació de béns o drets de l'obligat al pagament o hi col·laborin.

b) Les que per dol, culpa o negligència incompleixin les ordres d'embargament.

c) Les que, amb coneixement de l'embargament, de la mesura cautelar o de la constitució d'una garantia, col·laborin en la disposició dels béns o drets embargats, o de l'objecte de mesura cautelar o garantia, o la consentin.

d) Les persones o entitats dipositàries dels béns del deutor que, un cop han rebut la notificació de l'embargament d'aquests béns, col·laboren en la disposició dels béns esmentats o la consenten.

3. També són responsables solidàries les persones o entitats que tinguin el control efectiu, directe o indirecte, total o parcial, de persones jurídiques que hagin estat creades o utilitzades de forma abusiva per eludir la responsabilitat patrimonial davant l'Administració. En aquest cas, l'Administració ha de provar i motivar l'existència d'abús de la norma tributària, d'acord amb l'article 12 i la responsabilitat s'estén tant a les obligacions tributàries com a les sancions.

4. Les lleis en general i en particular les de cada tribut poden establir altres supòsits de responsabilitat solidària, diferents dels previstos anteriorment.

5. El procediment per declarar la responsabilitat solidària es regula reglamentàriament.

Esmena 76 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou punt c) a l'apartat 1 de l'article 33 amb el següent text:

"c) Les persones que succeeixin en la titularitat o en l'exercici d'activitats econòmiques, per les obligacions tributàries del titular anterior derivades del seu exercici. L'adquirent de l'explotació pot sol·licitar un certificat a l'Administració on s'especifiquin els deutes tributaris pendents amb la finalitat que la seva responsabilitat quedi limitada als deutes que constin certificats, en els termes establerts reglamentàriament."

Motivació:

Previst com a responsables subsidiaris de l'article posterior, que ha de ser solidària pròpia de la successió, limitada per la via de la diligència d'obtenir en la certificació.

Esmena 77 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 33 com segueix:

"Article 33. *Responsables solidaris*

1. Són responsables solidaris del deute tributari les persones i les entitats següents:

a) Les que col·laborin activament en la comissió d'una infracció tributària. La seva responsabilitat s'estén també a la sanció.

b) Els partícips o cotitulars de les herències jacents, les comunitats de béns i d'altres entitats sense personalitat jurídica, en proporció a les seves participacions respectives, respecte a les obligacions tributàries de les entitats esmentades. En aquest cas, també responen per les eventuals sancions imposades.

2. També són responsables solidaris del pagament del deute tributari pendent i, si és el cas, de les sancions tributàries, inclosos els recàrrecs i l'interès moratori que resulti exigible, quan sigui procedent, fins a l'import del valor dels béns o drets que l'Administració tributària hagi pogut embargar o disposar, i sense perjudici de la possible responsabilitat penal, les persones següents:

a) Les que causin l'ocultació de béns o drets de l'obligat al pagament o hi col·laborin.

b) Les que per dol, culpa o negligència incompleixin les ordres d'embargament.

c) Les que, amb coneixement de l'embargament, de la mesura cautelar o de la constitució d'una garantia, col·laborin en la disposició dels béns o drets embargats, o de l'objecte de mesura cautelar o garantia, o la consentin.

d) Les persones o entitats dipositàries dels béns del deutor que, un cop han rebut la notificació de l'embargament d'aquests béns, col·laboren en la disposició dels béns esmentats o la consenten.

3. També són responsables solidàries les persones o entitats que tinguin el control efectiu, directe o indirecte, total o parcial, de persones jurídiques que hagin estat creades o utilitzades de forma abusiva per eludir la responsabilitat patrimonial davant l'Administració. En aquest cas, l'Administració ha de provar i motivar l'existència d'abús de la norma tributària, d'acord amb l'article 11.

4. Les lleis en general i en particular les de cada tribut poden establir altres supòsits de responsabilitat solidària, diferents dels previstos anteriorment.

5. El procediment per declarar la responsabilitat solidària es regula reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. En coherència amb l'esmena 9.

Article 34. *Responsables subsidiaris*

1. Són responsables subsidiaris del deute tributari les persones o les entitats següents:

a) Els administradors de fet o de dret de persones jurídiques, quan aquestes persones jurídiques hagin comès infraccions tributàries i els administradors no hagin realitzat els actes necessaris perquè complissin les obligacions tributàries, quan hagin consentit que les persones que depenen d'ells incompleixin les obligacions tributàries o quan hagin adoptat acords que hagin fet possible les infraccions. La seva responsabilitat també s'estén a les sancions. No obstant això, si el fet deriva d'una decisió col·lectiva, aquesta responsabilitat no s'estén a aquells que s'hi hagin oposat. La constància de la oposició a la decisió és un requisit necessari a aquest efecte.

b) Els administradors de fet o de dret de persones jurídiques que hagin cessat en l'activitat, per les obligacions tributàries meritades que es trobin pendents en el moment del cessament, si no han fet tot el possible per pagar-les, o bé si han adoptat acords o pres mesures que siguin causa de l'impagament.

c) Les persones que succeeixin en la titularitat o en l'exercici d'activitats econòmiques, per les obligacions tributàries del titular anterior derivades del seu exercici. L'adquirent de l'explotació pot sol·licitar un certificat a l'Administració on s'especifiquin els deutes tributaris pendents amb la finalitat que la seva responsabilitat quedi limitada als deutes que constin certificats, en els termes establerts reglamentàriament.

d) Els adquirents de béns afectes al pagament de deutes tributaris en els termes de l'article 36.

2. Les lleis en general, i en particular les de cada tribut, poden establir altres supòsits de responsabilitat subsidiària, diferents dels previstos anteriorment.

3. El procediment per declarar la responsabilitat subsidiària s'estableix reglamentàriament.

Esmena 78 **De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'apartat c del punt 1 de l'article 34

Nota: en cas d'aprovació de l'esmena s'haurà de procedir a renumerar els punts successius

Motivació:

Establert com a supòsit de responsabilitat solidària.

Esmena 79 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 34 com segueix:

"Article 34. *Responsables subsidiaris*

1. Són responsables subsidiaris del deute tributari les persones o les entitats següents:

a) Els administradors de fet o de dret de persones jurídiques, quan aquestes persones jurídiques hagin comès infraccions tributàries i els administradors no hagin realitzat els actes necessaris perquè complissin les obligacions tributàries, quan hagin consentit que les persones que depenen d'ells incompleixin les obligacions tributàries o quan hagin adoptat acords que hagin fet possible les infraccions. La seva responsabilitat també s'estén a les sancions. No obstant això, si el fet deriva d'una decisió col·lectiva, aquesta responsabilitat no s'estén a aquells que s'hi hagin oposat. La constància de la oposició a la decisió és un requisit necessari a aquest efecte.

b) Els administradors de fet o de dret de persones jurídiques que hagin cessat en l'activitat, per les obligacions tributàries meritades que es trobin pendents en el moment del cessament, si no han fet tot el raonablement possible per pagar-les, o bé si han adoptat acords o pres mesures que siguin causa de l'impagament.

c) Les persones que succeeixin en la titularitat o en l'exercici d'activitats econòmiques, per les obligacions tributàries del titular anterior derivades del seu exercici.

d) Els adquirents de béns afectes al pagament de deutes tributaris en els termes de l'article 36.

2. Les lleis en general, i en particular les de cada tribut, poden establir altres supòsits de responsabilitat subsidiària, diferents dels previstos anteriorment.

3. El procediment per declarar la responsabilitat subsidiària s'estableix reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Eliminació d'un paràgraf de l'apartat c) d'aquest article ja que es repeteix a l'article 35.

Article 35. *Transmissió de negocis amb deutes tributaris pendents*

1. Els adquirents de negocis en el supòsit de l'apartat c), del punt 1 de l'article anterior, poden sol·licitar a l'Administració un certificat de deutes tributaris pendents. En aquest cas, la seva responsabilitat queda limitada als deutes indicats.

2. La tramitació i el contingut del certificat es regula reglamentàriament.

Esmena 80 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 35 amb el següent text:

"1. Els adquirents de negocis en el supòsit de l'apartat c), del punt 1 de l'article 33, poden sol·licitar a l'Administració un certificat de deutes tributaris pendents. En aquest cas, la seva responsabilitat queda limitada als deutes indicats."

Motivació:

Si s'ha aprovat l'esmena de supressió de l'apartat c del punt 1 de l'article 34, per coherència s'hauria d'aprovar aquesta.

Esmena 81 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 35 com segueix:

"Article 35. *Transmissió de negocis amb deutes tributaris pendents*

1. Els adquirents de negocis en el supòsit de l'apartat c), del punt 1 de l'article 34, poden sol·licitar a l'Administració un certificat de deutes tributaris pendents. En aquest cas, la seva responsabilitat queda limitada als deutes indicats. L'Administració disposa d'un mes per emetre i lliurar el certificat al sol·licitant. La responsabilitat de l'adquirent quedarà limitada als deutes, sancions i responsabilitats contingudes en el certificat. En el cas que el certificat s'emetés sense fer menció de deutes, sancions o responsabilitats, o no s'emetés en el termini previst, el sol·licitant quedarà exempt de la responsabilitat a la que es refereix l'article 34.

2. La tramitació i el contingut del certificat es regula reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Millora en la referència interna de la llei. Establiment d'un termini per l'Administració per l'emissió i lliurament del corresponent certificat, i regulació del silenci administratiu.

Article 36. *Adquirents de béns afectats per llei al compliment de deutes tributaris*

1. L'adquirent de béns afectats per llei al compliment de les prestacions tributàries respon amb aquests béns del deute tributari si aquest no ha estat satisfet per l'obligat tributari o, si escau, pel responsable solidari o subsidiari. Mai no respon de les sancions imposades als obligats tributaris esmentats.

2. L'adquirent de béns afectats a què es refereix l'apartat anterior no té la condició d'obligat tributari si, abans de perfeccionar l'adquisició dels béns, sol·licita de l'Administració un certificat dels deutes tributaris pendents a càrrec del transmissor en els termes indicats reglamentàriament i aquest certificat és negatiu.

3. La derivació d'acció administrativa contra els béns afectats requereix acte administratiu previ.

Esmena 82 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 36 com segueix:

"Article 36. *Adquirents de béns afectats per llei al compliment de deutes tributaris*

1. L'adquirent de béns afectats per llei al compliment de les prestacions tributàries respon amb aquests béns del deute tributari si aquest no ha estat satisfet per l'obligat tributari o, si escau, pel responsable solidari o subsidiari. Mai no respon de les sancions imposades als obligats tributaris esmentats.

2. L'adquirent de béns afectats a què es refereix l'apartat anterior no té la condició d'obligat tributari si, abans de perfeccionar l'adquisició dels béns, sol·licita de l'Administració un certificat dels deutes tributaris pendents a càrrec del transmissor en els termes indicats reglamentàriament i aquest certificat és negatiu. L'Administració disposa d'un mes per a emetre i lliurar el certificat al sol·licitant. En el cas que l'Administració no lliuri el certificat dins el termini fixat, es considerarà que el certificat és negatiu, i per tant, l'adquirent referit a l'apartat 1 no tindrà la consideració d'obligat tributari.

3. La derivació d'acció administrativa contra els béns afectats requereix acte administratiu previ."

Justificació de l'esmena:

En coherència amb l'esmena 26.

Secció segona. *Capacitat d'obrar i representació*

Article 37. *Capacitat d'obrar i representació*

1. Tenen capacitat d'obrar en l'ordre tributari, les persones físiques i jurídiques que la tinguin conforme al dret.

2. Les persones jurídiques actuen per mitjà de les persones que exerceixin, en el moment en què es produeixin les actuacions tributàries corresponents, la seva administració, ja sigui de manera individual o formant part de l'òrgan a qui correspongui aquesta administració, bé sigui per disposició legal bé sigui per acord adoptat vàlidament.

3. Els obligats tributaris amb capacitat d'obrar poden actuar mitjançant representant, amb el qual es

mantenen les actuacions administratives successives, si no es fa cap manifestació en sentit contrari. La representació dels obligats tributaris es determinarà reglamentàriament.

4. Els obligats tributaris que no tinguin capacitat d'obrar actuen per mitjà dels seus representants legals.

5. Per als procediments d'aplicació dels tributs, per interposar recursos o desistir-ne, renunciar a drets, assumir o reconèixer obligacions en nom de l'obligat tributari, sol·licitar devolucions d'ingressos indeguts i per actuar en la resta de supòsits en què sigui necessària la signatura de l'obligat tributari, cal acreditar-ne la representació amb poder mitjançant document públic o privat amb signatura legitimada notarialment o compareixença davant l'òrgan administratiu competent, o amb el model normalitzat aprovat a aquest efecte.

6. La manca o insuficiència del poder no impedeix que es consideri realitzat l'acte de què es tracti, sempre que s'acompanyi o s'esmeni en el termini de deu dies, que ha de donar a aquest efecte l'òrgan administratiu, o que es pugui provar coneixement o anuència de l'obligat tributari amb la representació de fet.

7. En els casos d'herències jacents, fundacions, comunitats de béns i d'altres entitats sense personalitat jurídica, té la representació qui l'exerceixi, sempre que resulti acreditada de forma fefaent; si no es designa representant, es considera com a tal qui exerceixi la gestió o direcció de l'entitat; i si no n'hi ha, qualsevol dels membres o partícips de l'entitat.

8. Quan es presenti per mitjans telemàtics qualsevol document o declaració davant l'Administració tributària, el presentador ha d'actuar amb la representació que sigui necessària per a cada supòsit. L'Administració tributària pot requerir l'acreditació de la representació esmentada en qualsevol moment.

9. Als efectes de les seves relacions amb l'Administració tributària, els obligats tributaris que no resideixen al Principat d'Andorra han de designar un representant amb residència en territori andorrà quan actuïn a Andorra per mitjà d'un establiment permanent, quan ho estableixi expressament la normativa tributària, o quan, per les característiques de l'operació o de l'activitat realitzada o per la quantia de la renda obtinguda, ho requereixi l'Administració tributària. Aquesta designació s'ha de comunicar a l'Administració tributària en els termes que la normativa del tribut assenyali. El nomenament d'un representant no supleix l'obligació d'obtenir un NRT per part de l'obligat tributari no resident, llevat que la llei pròpia de cada tribut estableixi el contrari.

10. Quan el representant fiscal tramiti per l'obligat tributari al que representa les devolucions tributàries dels articles 28 i 29 de la present Llei, l'abonament es realitzarà directament a l'obligat tributari. A aquest efecte, l'Administració tributària pot sol·licitar la documentació de comprovació que consideri escaient.

Esmena 83 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 37 amb el següent text:

"3. Els obligats tributaris amb capacitat d'obrar poden actuar mitjançant representant, que podrà ser un assessor fiscal, amb el qual es mantenen les actuacions administratives successives, si no es fa cap manifestació en sentit contrari. La representació dels obligats tributaris es determinarà reglamentàriament."

Motivació:

L'especificació dels assessors fiscals com a representants pretén un reconeixement de la funció que tenen com a interlocutors privilegiats i col·laboradors de l'administració.

Esmena 84 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 5 de l'article 37 amb el següent text:

"5. Per als procediments d'aplicació dels tributs, per interposar recursos o desistir-ne, renunciar a drets, assumir o reconèixer obligacions en nom de l'obligat tributari, sol·licitar devolucions d'ingressos indeguts i per actuar en la resta de supòsits en què sigui necessària la signatura de l'obligat tributari, cal acreditar-ne la representació amb poder mitjançant document públic o privat amb signatura legitimada notarialment o compareixença davant l'òrgan administratiu competent, o amb el model normalitzat aprovat a aquest efecte.

Per als actes de tràmit es presumeix que està concedida la representació."

Motivació:

L'antiformalisme que regeix els procediments administratius determina la necessitat de presumir la representació de l'obligat tributari.

Esmena 85 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 37 com segueix:

"Article 37. *Capacitat d'obrar i representació*

1. Tenen capacitat d'obrar en l'ordre tributari, les persones físiques i jurídiques que la tinguin conforme al dret.

2. Les persones jurídiques actuen per mitjà de les persones que exerceixin, en el moment en què es produeixin les actuacions tributàries corresponents, la seva administració, ja sigui de manera individual o formant part de l'òrgan a qui correspongui aquesta administració, bé sigui per disposició legal bé sigui per acord adoptat vàlidament.

3. Els obligats tributaris amb capacitat d'obrar poden actuar mitjançant representant, amb el qual es mantenen les actuacions administratives successives, si no es fa cap manifestació en sentit contrari. La representació dels obligats tributaris es determinarà reglamentàriament.

4. Els obligats tributaris que no tinguin capacitat d'obrar actuen per mitjà dels seus representants legals.

5. Per als procediments d'aplicació dels tributs, per interposar recursos o desistir-ne, renunciar a drets, assumir o reconèixer obligacions en nom de l'obligat tributari, sol·licitar devolucions d'ingressos indeguts i per actuar en la resta de supòsits en què sigui necessària la signatura de l'obligat tributari, cal acreditar-ne la representació amb poder mitjançant document públic o privat amb signatura legitimada notarialment o compareixença davant l'òrgan administratiu competent, o amb el model normalitzat aprovat a aquest efecte.

6. La manca o insuficiència del poder no impedeix que es consideri realitzat l'acte de què es tracti, sempre que s'acompanyi o s'esmeni en el termini de deu dies, que ha de donar a aquest efecte l'òrgan administratiu, o que es pugui provar coneixement o anuència de l'obligat tributari amb la representació de fet.

7. En els casos d'herències jacents, fundacions, comunitats de béns i d'altres entitats sense personalitat jurídica, té la representació qui l'exerceixi, sempre que resulti acreditada de forma fefaent; si no es designa representant, es considera com a tal qui exerceixi la gestió o direcció de l'entitat; i si no n'hi ha, qualsevol dels membres o partícips de l'entitat.

8. Quan es presenti per mitjans telemàtics qualsevol document o declaració davant l'Administració tributària, el presentador ha d'actuar amb la representació que sigui necessària per a cada supòsit. L'Administració tributària pot requerir l'acreditació de la representació esmentada en qualsevol moment.

9. Als efectes de les seves relacions amb l'Administració tributària, els obligats tributaris que no resideixen al Principat d'Andorra han de designar un representant persona física o jurídica amb residència en territori andorrà quan actuïn a Andorra per mitjà d'un establiment permanent, o quan ho estableixi expressament la normativa tributària. Aquesta designació s'ha de comunicar a l'Administració tributària en els termes que la normativa del tribut assenyali. El nomenament d'un representant no supleix l'obligació d'obtenir un NRT per part de l'obligat tributari no resident, llevat que la llei pròpia de cada tribut estableixi el contrari.

10. Quan el representant fiscal tramiti per l'obligat tributari al que representa les devolucions tributàries dels articles 28 i 29, l'abonament es realitzarà directament a l'obligat tributari. "

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Incorporacions a la norma en coherència amb altres disposicions del deure de designar un representant en territori andorrà per part dels no residents amb establiment permanent a Andorra. Evitar arbitrarietats en l'aplicació de la norma.

Article 38. *Domicili a efectes tributaris*

1. A efectes tributaris el domicili es determina de la manera següent:

a) Per a les persones físiques residents al Principat d'Andorra, el domicili fiscal és el domicili habitual.

Per a les persones físiques no residents al Principat d'Andorra, es considera domicili fiscal el seu domicili habitual.

L'Administració tributària pot considerar que a efectes fiscals és domicili de les persones físiques que desenvolupin activitats econòmiques el lloc on sigui efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció de les activitats desenvolupades.

b) Per a les persones jurídiques, el domicili fiscal és el domicili social, sempre que hi siguin efectivament centralitzades la seva direcció i gestió. Altrament, ho és el domicili dins del Principat d'Andorra on radiquin efectivament la direcció o gestió esmentades.

c) Per a les societats civils, herències jacents, comunitat de béns i totes aquelles entitats o patrimonis autònoms que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica separada susceptible d'imposició, el domicili fiscal és el domicili social, sempre que hi

siguin efectivament centralitzades la direcció i la gestió. Altrament, ho és el domicili dins del Principat d'Andorra on radiquin efectivament la direcció o gestió esmentades.

d) En defecte de les definicions anteriors, el domicili a efectes tributaris és el del representant.

2. L'Administració tributària pot exigir a l'obligat tributari que declari el seu domicili als efectes d'aquesta Llei. La manca de designació, a banda de les sancions que escaiguin, no impedeix l'aplicació dels tributs d'acord amb aquesta Llei.

Quan un obligat tributari canviï de domicili, ho ha de posar en coneixement de l'Administració en el termini d'un mes, mitjançant el model de formulari normalitzat aprovat a aquest efecte. El canvi de domicili no produeix efectes davant de l'Administració fins que no es presenta aquesta declaració. L'Administració pot rectificar el domicili tributari dels obligats tributaris mitjançant la comprovació pertinent.

Esmena 86 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar els apartat 1 de l'article i també addicionar-hi un nou apartat 2, amb la qual cosa l'actual apartat 2 esdevindria apartat 3.

El redactat que es proposa és el següent:

"1. A efectes tributaris el domicili es determina de la manera següent:

a) Per a les persones físiques residents al Principat d'Andorra, el domicili fiscal és el domicili habitual.

L'Administració tributària pot considerar que a efectes fiscals és domicili de les persones físiques que desenvolupin activitats econòmiques el lloc on sigui efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció de les activitats desenvolupades.

b) Per a les persones jurídiques residents, el domicili fiscal és el domicili social, sempre que hi siguin efectivament centralitzades la seva direcció i gestió. Altrament, ho és el domicili dins del Principat d'Andorra on radiquin efectivament la direcció o gestió esmentades.

c) Per a les societats civils, herències jacents, comunitat de béns i totes aquelles entitats o patrimonis autònoms residents que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica separada susceptible d'imposició, el domicili fiscal és el domicili social, sempre que hi siguin efectivament centralitzades la direcció i la gestió. Altrament, ho és el domicili dins del Principat d'Andorra on radiquin efectivament la direcció o gestió esmentades.

d) En defecte de les definicions anteriors, el domicili a efectes tributaris és el del representant.

2. Els obligats tributaris no-residents fiscals en el territori andorrà tenen el seu domicili fiscal, a l'efecte del compliment de les seves obligacions tributàries, a Andorra:

a) Quan operin a Andorra a través d'un establiment permanent, al lloc on radiqui la gestió administrativa efectiva i la direcció de l'empresa en el territori andorrà.

b) Quan obtinguin rendes derivades de béns immobles, en el domicili fiscal del representant i, si no n'hi ha, al lloc de situació de l'immoble corresponent.

c) En els casos restants, en el domicili fiscal del representant o, si no n'hi ha, en el del retenidor o el del responsable solidari.

3. L'Administració tributària pot exigir a l'obligat tributari que declari el seu domicili als efectes d'aquesta Llei. La manca de designació, a banda de les sancions que escaiguin, no impedeix l'aplicació dels tributs d'acord amb aquesta Llei.

Quan un obligat tributari canviï de domicili, ho ha de posar en coneixement de l'Administració en el termini d'un mes, mitjançant el model de formulari normalitzat aprovat a aquest efecte. El canvi de domicili no produeix efectes davant de l'Administració fins que no es presenta aquesta declaració. L'Administració pot rectificar el domicili tributari dels obligats tributaris mitjançant la comprovació pertinent."

Motivació

En el redactat que esmenem es regula el domicili fiscal dels no residents (38.1.a)) fixant que en primer lloc és el seu domicili habitual. Això, no té massa sentit, perquè precisament parlem de no residents. A més, aquesta normativa entra en contradicció amb la prevista actualment a l'Impost sobre la renda de no residents (art. 7). Per tant, modifiquem l'article, introduint un apartat 2 nou que recuperaria el que ja diu l'IRNR.

Esmena 87 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat abans de l'apartat 1 amb el següent text:

"1. El domicili fiscal és el lloc de localització de l'obligat tributari en les seves relacions amb l'Administració tributària."

Nota: en cas de l'aprovació de l'esmena caldrà renumerar tots els apartats successius

Motivació:

Cal definir amb caràcter previ el concepte de domicili fiscal.

Esmena 88 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 38 amb el següent text:

"1. A efectes tributaris el domicili fiscal es determina de la manera següent:

a) Per a les persones físiques residents al Principat d'Andorra, el domicili fiscal és el domicili habitual, o segons els criteris establerts en la llei de cada tribut.

Per a les persones físiques no residents al Principat d'Andorra, es considera domicili fiscal el seu domicili habitual.

L'Administració tributària pot considerar que a efectes fiscals és domicili de les persones físiques que desenvolupin activitats econòmiques el lloc on sigui efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció de les activitats desenvolupades.

b) Per a les persones jurídiques, el domicili fiscal és el domicili social, sempre que hi siguin efectivament centralitzades la seva direcció i gestió. Altrament, ho és el domicili dins del Principat d'Andorra on radiquin efectivament la direcció o gestió esmentades.

c) Per a les societats civils, herències jacents, comunitat de béns i totes aquelles entitats o patrimonis autònoms que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica separada susceptible d'imposició, el domicili fiscal és el domicili social, sempre que hi siguin efectivament centralitzades la direcció i la gestió. Altrament, ho és el domicili dins del Principat d'Andorra on radiquin efectivament la direcció o gestió esmentades.

d) Per a les persones o entitats no residents al Principat d'Andorra que actuïn sense establiment permanent el domicili a efectes tributaris és el del representant, llevat que la llei pròpia de cada tribut estableixi altrament."

Motivació:

(a) Les normes tributàries poden establir altres criteris o presumpcions per establir el domicili fiscal, com per exemple la llei de l'IRPF. (d) El domicili del representant tan sols ha d'operar pels supòsits d'obligats tributaris no residents.

Capítol tercer. *Dels elements de l'obligació tributària principal*

Esmena 89 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar-ho amb el text següent:

"Capítol tercer. *Dels elements de l'obligació tributària principal i de l'obligació tributària de realitzar pagaments a compte"*

Motivació

El elements que es regulen en aquest capítol també afecten l'obligació tributària de realitzar pagaments a compte. Per tant, cal canviar el nom del capítol i afegir-ho.

Secció primera. *Base de tributació: mètodes de tributació*

Article 39. *Base de tributació, quota de tributació i tipus de gravamen*

1. La base de tributació és una magnitud mesurada en o no en diner, que resulta de la valoració del fet generador, sobre la qual s'aplica un tipus de gravamen per tal d'obtenir la quota de tributació.

2. El mesurament de la base de tributació es pot fer, segons estableixi la llei en general, i en particular les lleis particulars de cada tribut, mitjançant els sistemes següents:

a) Determinació directa.

b) Determinació objectiva.

c) Estimació indirecta.

3. Les lleis de cada tribut poden establir diferents modalitats de cadascun dels sistemes de mesurament de la base de tributació.

Esmena 90 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la denominació de l'article, simplificar l'apartat 2 i suprimir l'apartat 3, amb la redacció alternativa següent:

"**Article 39. *Base de tributació***

(...)

1. El mesurament de la base de tributació es pot fer, d'acord amb la llei particular de cada tribut, mitjançant els sistemes següents:

a) Determinació directa.

b) Determinació objectiva.

c) Estimació indirecta."

Motivació

Aquest article només regula la base de tributació. Per tant, cal corregir l'errada en la denominació.

Així mateix convé simplificar l'apartat 2, amb un redactat confús, i suprimir l'actual apartat 3.

Esmena 91 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 39 com segueix:

"Article 39. *Base de tributació, quota de tributació i tipus de gravamen*

1. La base de tributació és una magnitud mesurada en o no en diner, que resulta de la valoració del fet generador.

2. El mesurament de la base de tributació es pot fer, segons estableixi la llei en general, i en particular les lleis particulars de cada tribut, mitjançant els sistemes següents:

a) Determinació directa.

b) Determinació objectiva.

c) Estimació indirecta.

3. Les lleis de cada tribut poden establir diferents modalitats de cadascun dels sistemes de mesurament de la base de tributació."

Justificació de l'esmena:

Esmenar en el sentit que no necessàriament el tipus de gravamen s'aplica sobre la base de tributació per obtenir la quota de tributació, ja que si existís base de liquidació el tipus de gravamen s'aplicaria sobre aquesta.

Article 40. ***Sistema de determinació directa***

El sistema de determinació directa de la base de tributació s'empra per mesurar-la o quantificar-la exactament conforme a la realitat dels fets, mitjançant les declaracions o els documents presentats o les dades o els registres existents.

Esmena 92 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'article amb el redactat següent:

"La base de tributació es mesura de manera general mitjançant el sistema de determinació directa. S'empra per mesurar-la o quantificar-la exactament conforme a la realitat dels fets, mitjançant les declaracions o els documents presentats o les dades o els registres existents."

Motivació

Cal indicar que és el sistema general de determinació de la base. Encara que és una qüestió formal, pot donar un senyal clar de com es vol que, en general, es configurin els impostos: la manera de calcular la base ha de ser coherent amb el que es vol gravar.

Article 41. ***Sistema de determinació objectiva***

El sistema de determinació objectiva de la base de tributació s'empra per mesurar-la o quantificar-la aproximadament en els supòsits d'impossibilitat o de greu dificultat de delimitar-la amb exactitud, a partir dels signes, índexs o mòduls, o d'altres elements disponibles relacionats directament amb la base de tributació i assenyalats específicament per la normativa particular de cada tribut.

Article 42. ***Sistema d'estimació indirecta***

1. El sistema d'estimació indirecta de la base de tributació s'empra, com a sistema subsidiari del de determinació directa, per mesurar o quantificar aquesta base en els supòsits de manca de presentació de declaracions, autoliquidacions o documents o d'inexistència de dades, llibres o de registres comptables o en qualsevol altre cas d'impossibilitat de determinació directa fonamentada per l'Administració.

2. Les bases o els rendiments es determinen mitjançant l'aplicació de qualsevol dels mètodes següents, indistintament o conjuntament:

a) Aplicació de dades i d'antecedents disponibles que siguin rellevants a l'efecte.

b) Utilització d'elements indiciaris que acreditin indirectament l'existència de béns, drets o rendes, ingressos, vendes, costos i rendiments que siguin típics del sector econòmic, ateses les circumstàncies de cada obligat tributari i de la seva situació específica.

c) Valoració de magnituds, índexs, mòduls o dades que concorrin en els obligats tributaris, segons les dades que es posseeixin en supòsits similars o equivalents.

3. Les bases determinades per aquest mètode poden ser rebatudes per l'obligat tributari mitjançant les proves corresponents. No és admissible l'aportació de proves relatives a la comptabilitat si aquesta no ha estat aportada en el procediment d'inspecció.

Esmena 93 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 42 amb el següent text:

"3. Les bases determinades per aquest mètode requereixen d'una motivació especialment referida a les causes determinants per a l'aplicació del mètode d'estimació indirecta i la justificació dels mitjans elegits per a la determinació de les bases; que poden ser rebatudes per l'obligat

tributari mitjançant les proves corresponents. No és admissible l'aportació de proves relatives a la comptabilitat si aquesta no ha estat aportada en el procediment d'inspecció."

Motivació:

S'escau exigir a l'Administració que justifiqui el recurs a aquest sistema d'estimació, atès el seu caràcter sempre subsidiari a l'estimació directa.

Secció segona. *Altres elements de l'obligació tributària*

Article 43. *Base de liquidació*

La base de liquidació és la magnitud resultant de practicar en la base de tributació, si escau, les reduccions establertes en les normes tributàries.

Article 44. *Tipus de gravamen*

Tenen la consideració de tipus de gravamen les quantitats fixes expressades en una quantitat de moneda per la base o trams de la base de tributació, així com les quantitats percentuals de caràcter proporcional o progressiu que correspongui aplicar sobre la base de tributació o base de liquidació respectiva, segons que escaigui, per determinar la quota de tributació.

Esmena 94 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 44 amb el següent text:

"**Article 44. *Tipus de gravamen***

1. Tenen la consideració de tipus de gravamen les quantitats fixes expressades en una quantitat de moneda per la base o trams de la base de tributació, així com les quantitats percentuals de caràcter proporcional o progressiu que correspongui aplicar sobre la base de tributació o base de liquidació respectiva, segons que escaigui, per determinar la quota de tributació.

2. La llei de cada tribut pot preveure l'aplicació d'un tipus zero, així com de tipus reduïts o bonificats."

Motivació:

Especificació especialment rellevant atesa l'existència d'un tipus 0 en l'IGI en lloc de preveure un supòsit d'exempció.

Article 45. *Quota de tributació i de liquidació*

1. La quota de tributació es pot determinar en funció del tipus de gravamen aplicable a la base de tributació, segons una quantitat fixa assenyalada en la norma corresponent, o conjuntament per ambdós procediments.

2. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació les deduccions, les bonificacions, les addicions o els coeficients previstos, si escau, en la llei de cada tribut, sense perjudici dels possibles acords tributaris especials subscrits entre l'Administració i els inversors d'interès general, segons s'estableix a l'article 66.

3. La quota diferencial és el resultat de restar a la quota de liquidació l'import dels pagaments a compte, en qualsevol de les seves modalitats, conforme a la normativa de cada tribut.

4. Cal reduir-se d'ofici el deute tributari quan, de l'aplicació dels tipus de gravamen, resulti que a un augment de la base li correspon una proporció de la quota superior a aquest augment. La reducció ha de comprendre, com a mínim, aquest excés. S'exceptuen d'aquesta regla els casos en què el deute tributari s'hagi de pagar mitjançant quotes fixes.

Esmena 95 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 45 amb el següent text:

"2. La quota de liquidació és el resultat de restar a la quota de tributació les deduccions, les bonificacions, les addicions o els coeficients previstos, si escau, en la llei de cada tribut."

Motivació:

El nostre grup proposa eliminar l'article 66 – Acords especials.

Capítol quart. *Del deute tributari*

Secció primera. *Disposicions generals*

Article 46. *Contingut del deute tributari*

1. El deute tributari consisteix essencialment en la quota de tributació, bé assenyalada directament en els tributs fixos, bé resultant, en els tributs variables, de l'aplicació del tipus de gravamen corresponent a la base de tributació.

2. La llei en general i en particular les de cada tribut poden establir deduccions i reduccions de qualsevol tipus de la quota de tributació.

3. El deute tributari inclou també, si és el cas:

a) Els recàrrecs, establerts sobre la base de tributació o sobre la quota de liquidació.

b) Els interessos d'ajornament i fraccionament, exigibles al tipus d'interès moratori.

c) Els recàrrecs per declaració extemporània.

d) El recàrrec de constrenyiment, en els casos i pels imports establerts en aquesta Llei.

e) L'interès moratori.

Esmena 96 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'article suprimint l'apartat 2 i introduint el redactat següent:

"1. El deute tributari consisteix en la quota o import a ingressar derivat de l'obligació tributària principal o de l'obligació de realitzar pagaments a compte.

2. El deute tributari inclou també, si és el cas:

a) Els recàrrecs, establerts sobre la base de tributació o sobre la quota de liquidació.

b) Els interessos d'ajornament i fraccionament, exigibles al tipus d'interès moratori.

c) Els recàrrecs per declaració extemporània.

d) El recàrrec de constrenyiment.

e) L'interès moratori."

Motivació

El redactat que esmenem copia la definició de la llei actual, però no té massa sentit perquè en l'article anterior ja es diu el que ara es torna a repetir. A més, cal afegir com a deute tributari els pagaments a compte, que no són quota de tributació. Per tant, cal adaptar-ho al nou text legal. (Aquesta modificació es deriva de la proposta de canvi de l'art. 15). I per la mateixa raó, no té sentit l'apartat 2 del projecte, que seria reemplaçat per l'actual 3, si bé amb petites modificacions en el seu redactat per fer-ho més coherent.

Esmena 97 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 46 com segueix:

"Article 46. *Contingut del deute tributari*

1. El deute tributari consisteix essencialment en la quota de tributació, bé assenyalada directament en els tributs fixos, bé resultant, en els tributs variables, de l'aplicació del tipus de gravamen corresponent a la base de tributació.

2. La llei en general i en particular les de cada tribut poden establir deduccions i reduccions de qualsevol tipus de la quota de tributació.

3. El deute tributari inclou també, si és el cas:

a) Els recàrrecs, establerts sobre la base de tributació o sobre la quota de liquidació.

b) Els interessos d'ajornament i fraccionament, exigibles al tipus d'interès moratori.

c) Els recàrrecs per declaració extemporània.

d) El recàrrec de constrenyiment, en els casos i pels imports establerts en la present llei.

e) L'interès moratori.

4. Les sancions tributàries establertes en la present llei no formen part del deute tributari."

Justificació de l'esmena:

Trasllat a aquest article el que disposava l'anterior punt 3 de l'article 21, per coherència amb el que disposa el seu títol.

Article 47. *Extinció del deute tributari*

1. Els deutes tributaris es poden extingir per pagament voluntari o executiu, prescripció, compensació, condonació o insolvència provada de l'obligat tributari, sense perjudici de la possible derivació de responsabilitat, pels mitjans que preveu la normativa duanera i pels altres mitjans que estableixen les lleis, i sense perjudici també de la rehabilitació dels crèdits en cas de cessament de la insolvència del deutor.

2. El pagament, la compensació, la deducció sobre transferències o la condonació del deute tributari té efectes alliberadors exclusivament per l'import pagat, compensat, deduït o condonat.

Esmena 98 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 47 amb el següent text:

"1. Els deutes tributaris es poden extingir per pagament voluntari o executiu, prescripció, compensació, o condonació."

Motivació:

La insolvència no ha de ser un supòsit d'extinció de deute tributari, sinó de manera provisional, doncs no s'extingeix fins que hagi vençut el termini de prescripció sense rehabilitació, segons s'estableix en l'article 58.

Secció segona. *Pagament*

Article 48. *Modalitats de pagament*

1. Com a norma general, el pagament voluntari s'ha de fer en efectiu, xec o taló conformats de compte o dipòsit bancari, transferència bancària o qualsevol altre document mercantil equivalent, i també per qualsevol altre mitjà que es determini reglamentàriament o per la llei, en particular per les pròpies de cada tribut.

2. Els pagaments en efectiu s'han de fer en la moneda oficial del Principat d'Andorra llevat que la llei pròpia de cada tribut disposi una altra cosa.

3. El pagament en termini voluntari o executiu es pot realitzar en espècie, mitjançant béns d'interès

general, culturals o d'una altra naturalesa, en les condicions establertes en aquesta Llei i en particular en la llei de cada tribut, i també reglamentàriament.

4. Concretament, s'han de regular reglamentàriament els requisits i les condicions perquè el pagament es pugui efectuar utilitzant tècniques i mitjans electrònics, informàtics o telemàtics.

5. La utilització d'altres mitjans de pagament només allibera el deutor quan han estat expressament autoritzats.

6. S'entén pagat en efectiu el deute tributari en el moment en què s'efectuï l'ingrés del seu import en els òrgans competents, mitjançant les caixes principals i auxiliars respectives, les entitats bancàries en cas de conveni de col·laboració aprovat pel Govern o a qualsevol altra entitat autoritzada a aquest efecte. Pel que fa a altres formes de pagament, el deute tributari s'entén satisfet tal com es determini reglamentàriament.

Article 49. *Subjectes legitimats per percebre i realitzar el pagament*

1. Estan legitimats per rebre el pagament de les quotes i dels deutes tributaris, de les quantitats retingudes a títol de tribut i dels imports a compte de quotes de tributació els òrgans competents de cada tribut, per mitjà de les caixes principals i auxiliars respectives. Així mateix, hi estan legitimades les entitats bancàries en cas de conveni de col·laboració aprovat pel Govern.

Els pagaments efectuats a òrgans de l'Administració diferents de l'òrgan al qual correspon legalment realitzar el pagament alliberen l'obligat tributari i el responsable de la seva obligació de pagament a l'òrgan competent, sense perjudici de la possible responsabilitat del pagador. No obstant això, el pagament realitzat a tercers no vinculats amb l'Administració no allibera l'obligat tributari ni els possibles responsables solidaris o subsidiaris.

2. Estan legitimats per realitzar el pagament de les quotes i els deutes tributaris, de les quantitats retingudes a títol de tribut i dels imports a compte de quotes de tributació, els obligats tributaris corresponents, així com qualsevol persona que manifesti actuar en nom o representació seus.

Esmena 99 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 49 amb el següent text:

"1. Els òrgans competents de cada tribut, per mitjà de les caixes principals i auxiliars respectives, estan legitimats per rebre el pagament de les quotes i dels deutes tributaris, de les quantitats retingudes a títol de tribut i dels imports a compte de quotes de tributació. Així mateix, hi estan legitimades les entitats bancàries en cas de conveni de col·laboració aprovat pel Govern.

Els pagaments efectuats a òrgans de l'Administració diferents de l'òrgan al qual correspon legalment realitzar el pagament alliberen l'obligat tributari i el responsable de la seva obligació de pagament a l'òrgan competent, sense perjudici de la possible responsabilitat del pagador. No obstant això, el pagament realitzat a tercers no vinculats amb l'Administració no allibera l'obligat tributari ni els possibles responsables solidaris o subsidiaris."

Motivació:

Millor comprensió del text.

Esmena 100 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 49 amb el següent text:

"2. Els obligats tributaris corresponents, així com qualsevol persona que manifesti actuar en nom o representació seus, estan legitimats per realitzar el pagament de les quotes i els deutes tributaris, de les quantitats retingudes a títol de tribut i dels imports a compte de quotes de tributació."

Motivació:

Millor comprensió del text.

Article 50. *Temps de pagament*

1. El deute tributari resultant d'una autoliquidació s'ha de pagar en el termini establert en la normativa de cada tribut.

2. En el cas de deutes tributaris derivats de liquidacions practicades per l'Administració, el pagament s'ha de fer efectiu en el termini d'un mes a comptar de la notificació de l'acte de liquidació. La llei particular de cada tribut pot, però, fixar terminis diferents.

3. El venciment del termini establert per al pagament sense que s'hagi fet efectiu determina la meritació de l'interès moratori, sense perjudici del que s'estableix en els articles 23 i 24 en relació amb els recàrrecs per extemporaneïtat i constrenyiment.

4. Un cop iniciat el període de constrenyiment, el pagament del deute tributari s'ha de realitzar en el termini d'un mes a comptar de la notificació de la provisió de constrenyiment.

5. Els deutes duaners es paguen d'acord amb la seva normativa respectiva.

Esmena 101 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el redactat dels apartats 3 i 4 de l'article 50 amb el text alternatiu següent:

"3. (...) els recàrrecs per extemporaneïtat i del període executiu

4. Un cop iniciat el període executiu (...)"

Motivació

Com ja hem dit en relació a l'art. 24, en rigor s'ha de parlar de recàrrecs del període executiu i per això cal modificar l'apartat 3; i de manera similar, en l'apartat 4 cal parlar de període executiu en lloc de període de constrenyiment.

Esmena 102 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 50 com segueix:

"Article 50. *Temps de pagament*

1. El deute tributari resultant d'una autoliquidació s'ha de pagar en el termini establert en la normativa de cada tribut.

2. En el cas de deutes tributaris derivats de liquidacions practicades per l'Administració, el pagament s'ha de fer efectiu en el termini d'un mes a comptar de la notificació de l'acte de liquidació. La llei particular de cada tribut pot, però, fixar terminis diferents.

3. El venciment del termini establert per al pagament sense que s'hagi fet efectiu podria determinar la meritació de l'interès moratori, sense perjudici del que s'estableix en els articles 23 i 24 en relació amb els recàrrecs per extemporaneïtat i constrenyiment.

4. Un cop iniciat el període de constrenyiment, el pagament del deute tributari s'ha de realitzar en el termini d'un mes a comptar de la notificació de la provisió de constrenyiment.

5. Els deutes duaners es paguen d'acord amb la seva normativa respectiva."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 51. ***Imputació de pagaments***

Els deutes tributaris són independents entre si, tant per la totalitat de l'import respectiu com quant a les porcions en els casos de fraccionament, de tal forma que el pagament d'un deute tributari o d'un ingrés a compte de venciment posterior no extingeix la facultat de l'Administració d'exigir els anteriors no pagats.

Esmena 103 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 51 amb el següent text:

"**Article 51. Imputació de pagaments**

1. Els deutes tributaris són independents entre si, tant per la totalitat de l'import respectiu com quant a les porcions en els casos de fraccionament, de tal forma que el pagament d'un deute tributari o d'un ingrés a compte de venciment posterior no extingeix la facultat de l'Administració d'exigir els anteriors no pagats.

2. L'obligat al pagament de diversos deutes tributaris pot imputar cada pagament al deute que lliurement determini, llevat en els casos d'execució administrativa quina imputació correspondrà al deute més antic."

Motivació:

Facultat d'imputació que cal reconèixer a l'obligat tributari, en el mateix sentit que es produeix en l'àmbit del dret privat, llevat d'execució.

Esmena 104 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 51 com segueix:

"Article 51. *Imputació de pagaments*

1. Els deutes tributaris són independents entre si, tant per la totalitat de l'import respectiu com quant a les porcions en els casos de fraccionament, de tal forma que el pagament d'un deute tributari o d'un ingrés a compte de venciment posterior no extingeix la facultat de l'Administració d'exigir els anteriors no pagats.

2. La imputació correspon al deutor quan es tracta de deutes en termini voluntari de pagament. Si els deutes es troben en període executiu, la imputació es farà al deute més antic."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 52. ***Ajornament i fraccionament del pagament***

1. El pagament ha de comprendre l'import total del deute tributari perquè produeixi l'efecte d'extingir l'obligació tributària.

Això no obstant, l'obligat tributari pot sol·licitar l'ajornament o el fraccionament del deute tributari, tant en període voluntari com de constrenyiment, amb oferta de garantia, quan la seva situació

economicofinancera li impedeixi efectuar, de forma transitòria, el pagament en els terminis establerts.

2. L'ajornament o el fraccionament comporten la meritació de l'interès moratori sobre les quantitats ajornades o fraccionades.

3. La sol·licitud d'ajornament o fraccionament en període voluntari impedeix l'inici del període de constrenyiment. En qualsevol moment abans de l'execució de l'embargament, es pot sol·licitar l'ajornament o el fraccionament, i es poden oferir com a garantia els mateixos béns embargats.

4. El procediment de sol·licitud d'ajornament o fraccionament s'ha de determinar reglamentàriament.

5. En cas d'ajornament i un cop vençut el termini atorgat, la falta de pagament determina:

a) En període voluntari, l'exigència immediata per via de constrenyiment de la part del deute ajornat que ha esdevingut impagat.

b) En període de constrenyiment, la represa del procediment executiu.

6. En cas de fraccionament, la falta de pagament d'un sol termini determina:

a) En període voluntari, l'exigència immediata per via de constrenyiment de les quantitats vençudes; si aquestes quantitats no s'ingressen, es consideren vençuts la resta de terminis pendents, els quals, així mateix, s'exigeixen per via de constrenyiment.

b) En període de constrenyiment, la represa del procediment executiu en relació amb els terminis pendents.

7. En el supòsit d'incompliment reiterat, l'Administració considera vençuda la totalitat del deute fraccionat i exigeix a l'obligat tributari el pagament per la via de constrenyiment. A aquest efecte, es considera incompliment reiterat la falta de pagament per part de l'obligat tributari de dues o més fraccions del deute, tant de forma consecutiva en el temps com de forma no consecutiva.

Esmena 105 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 52 amb el següent text:

"1. El pagament ha de comprendre l'import total del deute tributari perquè produeixi l'efecte d'extingir l'obligació tributària.

Això no obstant, l'obligat tributari pot sol·licitar l'ajornament o el fraccionament del deute tributari, tant en període voluntari com de constrenyiment, amb oferta de garantia, quan la seva situació economicofinancera li impedeixi efectuar, de forma transitòria, el pagament en els terminis establerts.

No poden ser objecte d'ajornament o fraccionament els deutes tributaris corresponents a obligacions tributàries que hagin de complir el retenidor o l'obligat a realitzar ingressos a compte."

Motivació:

No ha de ser possible obtenir ajornament o fraccionament respecte quantitats que satisfà un tercer.

Esmena 106 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 52 amb el següent text:

"2. L'ajornament o el fraccionament comporten la meritació de l'interès moratori sobre les quantitats ajornades o fraccionades, llevat que la totalitat del deute ajornat o fraccionat es garanteixi amb aval solidari d'entitat de crèdit, en quin cas s'exigirà l'interès legal."

Motivació:

Cal bonificar l'interès d'ajornament o fraccionament quan la garantia consisteix en un aval bancari.

Secció tercera. *Prescripció*

Article 53. *Terminis i còmput de prescripció*

1. Prescriuen al cap de tres anys els drets i les accions següents:

a) El dret de l'Administració a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna.

b) L'acció per imposar sancions tributàries.

c) El dret a sol·licitar, i en el seu cas obtenir, les devolucions derivades de la normativa de cada tribut i les devolucions d'ingressos indeguts.

d) El dret de l'Administració a exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats i autoliquidats.

e) El dret de l'Administració a exigir el pagament de les sancions tributàries.

2. El termini de prescripció comença a comptar, respectivament:

a) Des de la data en què s'acabi el termini reglamentari per presentar la declaració o l'autoliquidació corresponent.

b) Des del moment en què s'hagin comès les infraccions respectives o, si és el cas, des de la data en què s'acabi el termini reglamentari per presentar l'autoliquidació corresponent al període en què s'ha comès la infracció.

c) Des de la data en què s'acabi el termini per sol·licitar la devolució corresponent derivada de la normativa de cada tribut o, en defecte de termini, des del dia en què la dita devolució es va poder sol·licitar.

d) Des de la data en què s'hagi fet efectiu l'ingrés indegut.

e) Des de la data de la notificació de la liquidació.

f) Des de la data de la notificació de l'acord d'imposició de sanció.

g) Des de la data en què s'acabin els terminis establerts per efectuar les devolucions derivades de la normativa de cada tribut o des de la data de notificació de l'acord on es reconegui el dret a percebre la devolució dels ingressos indeguts.

3. El termini de prescripció per exigir l'obligació de pagament als responsables solidaris i subsidiaris comença a comptar el dia en què s'acabi el termini de pagament del deutor principal en període voluntari. Això no obstant, si els fets que originen la responsabilitat solidària són posteriors a la data esmentada, el termini de prescripció comença a comptar des de la data en què s'originin els fets que donen lloc a la responsabilitat solidària o subsidiària.

Esmena 107 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar els apartats 2 i 3 de l'article amb el redactat següent:

"2. El termini de prescripció comença a comptar, respectivament:

(...)

f) Des de la data en què s'acabi el termini per fer el pagament del deute tributari en període voluntari.

g) La resta de lletres caldria reordenar-les, la g) seria la f) del projecte i així successivament.

h) (...)

3. El termini de prescripció (...) de pagament del deutor directe en (...)"

Motivació

No ens sembla malament mantenir el termini en tres anys, però és important que l'administració tributària disposi de suficients mitjans perquè en aquest termini es puguin comprovar i inspeccionar els expedients que calgui. Si no és així, aquest termini seria massa breu i només aniria a favor dels defraudadors.

En el segon apartat, convé afegir una nova lletra per indicar expressament quan comença el termini en el cas de finalització de la data de pagament. Té relació amb la lletra d) de l'apartat anterior.

En l'apartat 3, també cal fer menció al deutor directe, en lloc del principal, com ja hem dit abans.

Esmena 108 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 53 amb el següent text:

"1. Prescriuen al cap de cinc anys els drets i les accions següents:

a) El dret de l'Administració a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna.

b) L'acció per imposar sancions tributàries.

c) El dret a sol·licitar, i en el seu cas obtenir, les devolucions derivades de la normativa de cada tribut i les devolucions d'ingressos indeguts.

d) El dret de l'Administració a exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats i autoliquidats.

e) El dret de l'Administració a exigir el pagament de les sancions tributàries."

Motivació:

S'augmenta la prescripció a cinc anys

Esmena 109 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 53 amb el següent text:

"3. El termini de prescripció per exigir l'obligació de pagament als responsables solidaris comença a comptar el dia en què s'acabi el termini de pagament del deutor principal en període voluntari. Això no obstant, si els fets que originen la responsabilitat solidària són posteriors a la data esmentada, el termini de prescripció comença a comptar des de la data en què s'originin els fets que donen lloc a la responsabilitat solidària."

Motivació:

Es proposa distingir l'inici del període de prescripció entre els responsables solidaris i els subsidiaris.

Esmena 110 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat 4 a l'article 53 amb el següent text:

"4. El termini de prescripció per exigir l'obligació de pagament als responsables subsidiaris, comença a comptar des de la notificació de

l'última actuació recaptadora practicada al deutor principal, o si és el cas de qualsevol dels responsables solidaris."

Motivació:

Per a la declaració de la responsabilitat subsidiària segons l'article 32.4 requereix "la declaració d'insolvència del deutor principal o, si és el cas, del responsable solidari, i també un acte previ de derivació de responsabilitat del deutor", i per tant el termini de prescripció hauria d'iniciar-se des de que acaben les actuacions amb el deutor principal.

Esmena 111 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 53 com segueix:

"Article 53. *Terminis i còmput de prescripció*

1. Prescriuen al cap de tres anys els drets i les accions següents:

a) El dret de l'Administració a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna.

b) L'acció per imposar sancions tributàries.

c) El dret a sol·licitar, i en el seu cas obtenir, les devolucions derivades de la normativa de cada tribut i les devolucions d'ingressos indeguts.

d) El dret de l'Administració a exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats i autoliquidats.

e) El dret de l'Administració a exigir el pagament de les sancions tributàries.

2. El termini de prescripció comença a comptar, respectivament:

a) Des de la data en què s'acabi el termini reglamentari per presentar la declaració o l'autoliquidació corresponent.

b) Des del moment en què s'hagin comès les infraccions respectives o, si és el cas, des de la data en què s'acabi el termini reglamentari per presentar l'autoliquidació corresponent al període en què s'ha comès la infracció.

c) Des de la data en què s'acabi el termini per sol·licitar la devolució corresponent derivada de la normativa de cada tribut o, en defecte de termini, des del dia en què la dita devolució es va poder sol·licitar.

d) Des de la data en què s'hagi fet efectiu l'ingrés indegut.

e) Des de la data de la notificació de la liquidació.

f) Des de la data de la notificació de l'acord d'imposició de sanció.

g) Des de la data en què s'acabin els terminis establerts per efectuar les devolucions derivades de la normativa de cada tribut o des de la data de notificació de l'acord on es reconegui el dret a percebre la devolució dels ingressos indeguts.

3. El termini de prescripció per exigir l'obligació de pagament als responsables solidaris comença a comptar el dia en què s'acabi el termini de pagament del deutor directe en període voluntari. En el cas dels responsables subsidiaris, comença a partir de l'última actuació del procediment de constrenyiment realitzada amb coneixement formal del deutor directe. Això no obstant, si els fets que originen la responsabilitat solidària són posteriors a la data esmentada, el termini de prescripció comença a comptar des de la data en què s'originin els fets que donen lloc a la responsabilitat solidària o subsidiària.

4. El termini de prescripció indicat en l'apartat 1 es pot ampliar en un termini màxim d'un any si es produeix la interrupció de la prescripció com a conseqüència de la realització d'alguna de les actuacions previstes en l'article 54. En qualsevol altre cas el termini de prescripció serà el previst en l'apartat 1 d'aquest article."

Justificació de l'esmena:

Substitució de l'adjectiu "principal" per "directe" en coherència amb la definició de les classes d'obligats tributaris recollida en la nova redacció de l'article 30. Regular el cas en el que es pot derivar la responsabilitat al responsable subsidiari, millorant la seva seguretat jurídica. Indicar els casos en que es pot ampliar el termini de prescripció i fixar un termini màxim per aquesta ampliació.

Article 54. *Interrupció de la prescripció*

1. El termini de prescripció s'interromp per:

a) Qualsevol acció de l'Administració, notificada a l'obligat tributari d'acord amb aquesta Llei, conduent al reconeixement, la regularització, la comprovació, la inspecció, la recaptació, l'assegurament o la liquidació de la totalitat o part de l'obligació tributària, encara que l'acció s'adreci inicialment a una obligació tributària diferent com a conseqüència de la declaració incorrecta de l'obligat tributari.

b) Per qualsevol actuació de l'obligat tributari conduent al pagament o el reconeixement del deute directament davant l'Administració o,

indirectament, per la interposició de recursos de qualsevol mena.

c) En relació amb la devolució d'ingressos indeguts, el termini de prescripció s'interromp en el moment en què l'Administració reconegui el deute, notificant-ho fefaentment a l'obligat tributari o, si aquest li n'exigeix el pagament per qualsevol via, quan l'Administració en tingui coneixement també de forma fefaent. També s'interromp quan es reiteri la sol·licitud o s'interposin recursos de qualsevol mena.

2. En cas d'interrupció de la prescripció, s'inicia un nou còmput del termini, excepte en el supòsit establert en l'apartat següent.

3. Si el termini de prescripció s'ha interromput per la interposició d'un recurs judicial, el termini de prescripció s'inicia de nou quan l'Administració rebi la notificació de la sentència o de la resolució ferma que posi fi al procediment judicial.

4. Si hi ha diversos deutes en relació amb un obligat tributari, la interrupció de la prescripció tan sols té efectes en relació amb el deute de què es tracti.

5. Interromput el termini de prescripció per un obligat tributari, aquest efecte s'estén a tots els altres obligats, inclosos els responsables.

Esmena 112 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat entre els apartats 3 i 4 de l'article 54 amb el següent text:

"X. Si el termini de prescripció s'ha interromput per la declaració en estat de cessació de pagaments o fallida del deutor, el del termini de prescripció s'inicia de nou en el moment es clausuri el procediment concursal."

Nota: en cas d'aprovació de l'esmena caldrà renumerar els apartats successius

Motivació:

Atès que són freqüents els procediments concursals, és adient regular els efectes dels mateixos respecte la interrupció de la prescripció dels crèdits tributaris, en els termes comuns de recuperació d'accions per part dels creditors un cop clausurat el procediment concursal.

Esmena 113 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 54 com segueix:

"Article 54. *Interrupció de la prescripció*

1. El termini de prescripció s'interromp per:

a) Qualsevol acció de l'Administració, notificada a l'obligat tributari d'acord amb la present llei, conduent al reconeixement, la regularització, la comprovació, la inspecció, la recaptació, l'assegurament o la liquidació de la totalitat o part de l'obligació tributària.

b) Per qualsevol actuació de l'obligat tributari conduent al pagament o el reconeixement del deute directament davant l'Administració o, indirectament, per la interposició de recursos de qualsevol mena.

c) En relació amb la devolució d'ingressos indeguts, el termini de prescripció s'interromp en el moment en què l'Administració reconegui el deute, notificant-ho fefaentment a l'obligat tributari o, si aquest li n'exigeix el pagament per qualsevol via, quan l'Administració en tingui coneixement també de forma fefaent. També s'interromp quan es reiteri la sol·licitud o s'interposin recursos de qualsevol mena.

2. El període d'interrupció de la prescripció s'inclou dintre del còmput total del període de prescripció de l'impost, excepte en el supòsit establert en l'apartat següent.

3. Si el termini de prescripció s'ha interromput per la interposició d'un recurs judicial, el termini de prescripció es reprèn de nou quan l'Administració rebi la notificació de la sentència o de la resolució ferma que posi fi al procediment judicial. En qualsevol cas, el temps transcorregut abans de l'inici de la interrupció s'inclourà igualment dintre del còmput total del període de prescripció de l'impost.

4. Si hi ha diversos deutes en relació amb un obligat tributari, la interrupció de la prescripció tan sols té efectes en relació amb el deute de què es tracti.

5. Interromput el termini de prescripció per un obligat tributari, aquest efecte s'estén a tots els altres obligats tributaris, inclosos els responsables.

6. Les interrupcions indicades en els apartats anteriors no poden suposar un allargament del termini de prescripció inicial superior a un any, excepte el previst en l'apartat 3."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Preveure que el període d'interrupció de la prescripció s'inclogui dintre del còmput total del període de prescripció de l'impost, excepte en el cas d'interrupció per interposició d'un recurs judicial. Definició d'un termini màxim en la prescripció.

Article 55. *Efectes de la prescripció*

1. La prescripció s'aplica d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent, sense necessitat que s'invoqui o s'exceptuï per part de l'obligat tributari. La prescripció guanyada extingeix el deute tributari.

2. L'obligació de justificar la procedència de les dades que tinguin el seu origen en operacions realitzades en períodes impositius prescrits, però amb efectes en períodes no prescrits, es manté durant el termini de prescripció del dret a determinar els deutes tributaris afectats per l'operació corresponent.

Esmena 114 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 55 amb el següent text:

"2. L'obligació de justificar la procedència de les dades, documents i la resta d'obligacions formals, que tinguin el seu origen en operacions realitzades en períodes impositius prescrits, però amb efectes en períodes no prescrits, es manté durant el termini de prescripció del dret a determinar els deutes tributaris afectats per l'operació corresponent."

Motivació:

La liquidació d'un deute tributari pot requerir d'altres obligacions formals que les pròpiament de dades: liquidacions tributàries, factures, llibres, ... i per tant s'escau ampliar l'àmbit objectiu susceptible d'exigibilitat.

Esmena 115 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 55 com segueix:

"Article 55. *Efectes de la prescripció*

1. La prescripció s'aplica d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent, sense necessitat que s'invoqui o s'exceptuï per part de l'obligat tributari. La prescripció guanyada extingeix el deute tributari.

2. L'obligació de justificar la procedència de les dades que tinguin el seu origen en operacions realitzades en períodes impositius prescrits, però amb efectes en períodes no prescrits, es manté durant el termini de prescripció del dret a determinar els deutes tributaris afectats per l'operació corresponent. La mencionada justificació limitarà els seus efectes als períodes no prescrits."

Justificació de l'esmena:

L'exigència de documentar el fonament del dret a poder gaudir d'un règim tributari excepcional ha de ser provat, sense que aquesta prova en cap cas pugui habilitar a l'Administració Tributària a modificar la base imposable declarada per l'obligat tributari de l'exercici prescrit.

Secció quarta. *Altres vies d'extinció del deute tributari i sancions*

Article 56. *Compensació*

1. Les quotes i, si és el cas, els deutes tributaris en general i les sancions, es poden extingir, totalment o parcialment, mitjançant compensació amb els crèdits tributaris de manera principal i no tributaris de manera subsidiària, dels obligats tributaris envers l'Administració reconeguts fermament, en les condicions que s'estableixin reglamentàriament.

2. La compensació pot tenir lloc d'ofici o a instància de l'obligat tributari. En aquest últim cas, si s'adequa als requisits reglamentaris, l'Administració hi ha d'accedir. En tot cas, la sol·licitud de compensació interromp el termini de pagament, que s'ha de reprendre en cas de denegació.

3. El procediment i els requisits per a la compensació de crèdits es determinen reglamentàriament.

Esmena 116 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 56 com segueix:

"Article 56. *Compensació*

1. Les quotes i, si és el cas, els deutes tributaris en general i les sancions, es poden extingir, totalment o parcialment, mitjançant compensació amb els crèdits tributaris de manera principal i no tributaris de manera subsidiària, dels obligats tributaris envers l'Administració, reconeguts, en les condicions que s'estableixin reglamentàriament.

2. La compensació pot tenir lloc d'ofici o a instància de l'obligat tributari. En aquest últim cas, si s'adequa als requisits reglamentaris, l'Administració hi ha d'accedir. En tot cas, la sol·licitud de compensació interromp el termini de pagament, que s'ha de reprendre en cas de denegació.

3. El procediment i els requisits per a la compensació de crèdits es determinen reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 57. *Condonació*

Les quotes i els deutes tributaris només poden ser objecte de condonació durant el temps, en la quantia

i amb els requisits que estableixi una llei específica per a cada cas o cada grup de casos homogenis.

Article 58. *Insolvència provada de l'obligat tributari*

1. L'Administració pot declarar provisionalment extingit, en la forma que es determini reglamentàriament, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris. No obstant això, els mateixos obligats poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció.

2. Un cop vençut el termini de prescripció sense que l'Administració hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració declara definitivament extingits els crèdits afectats.

Esmena 117 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 58 com segueix:

"Article 58. *Insolvència provada de l'obligat tributari*

1. L'Administració pot declarar provisionalment extingit, en la forma que es determini reglamentàriament, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris segons s'estableix en l'apartat b) de l'article 113.1. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció, segons s'estableix en l'article 113.2.

2. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració declara definitivament extingits els crèdits afectats."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica i en la referència interna dins la llei.

Secció cinquena. *Garanties*

Article 59. *Tipus de garanties*

Els crèdits a favor de l'Administració poden quedar garantits mitjançant les garanties següents:

a) Aval d'una entitat bancària degudament autoritzada a operar al Principat d'Andorra.

b) Fiança personal o solidària, prestada per dues persones de reconeguda solvència a criteri de l'Administració.

c) Hipoteca.

d) Dret de prelació, consistent a atorgar a l'Administració la preferència de cobrament de deutes tributaris vençuts i no satisfets respecte a la resta de creditors, amb el producte obtingut de la realització de béns de l'obligat tributari de què es tracti.

e) Dret d'afectació, consistent, en cas d'establir-ho la llei en general, i en particular la de cada tribut, que determinats béns objecte de tràfic quedin sotmesos a responsabilitat patrimonial per raó dels deutes tributaris, liquidats o no, del transmissor. El dret d'afectació no s'estén a l'adquisició per un tercer amb bona fe i just títol d'un bé o d'un establiment mercantil o industrial.

f) Dret de retenció, envers tothom, que afecta les mercaderies subjectes a tributs indirectes, per l'import del crèdit liquidat i no satisfet respectiu, si no se'n garanteix suficientment el pagament.

Esmena 118 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou article posteriorment a l'article 59 amb el següent text:

"**Article X. *Garanties generals***

1. Els crèdits a favor de l'Administració tributària gaudeixen d'un dret de prelació per al cobrament dels crèdits tributaris vençuts i no satisfets respecte amb altres creditors, en un procediment concursal o fora d'ell, llevat que es tracti de creditors de domini, penyora, hipoteca o un altre dret real anteriors a la data del dret de l'Administració.

2. Els adquirents de béns afectes per llei al pagament del deute tributari han de respondre subsidiàriament. Els béns i drets transmesos queden afectes a la responsabilitat del pagament de les quantitats, liquidades o no, corresponents als tributs que gravin aquestes transmissions adquisicions o importacions, sigui quin sigui el seu posseïdor, llevat que aquest justifiqui l'adquisició dels béns amb bona fe i just títol.

3. L'Administració tributària té dret de retenció davant de tots sobre les mercaderies declarades a les duanes per al pagament del deute tributari, si no es garanteix de forma suficient el seu pagament."

Nota: en cas d'aprovació de l'esmena caldrà renumerar els articles successius

Motivació:

es proposa valorar l'oportunitat que la Llei a més d'enumerar les garanties que es puguin establir en les lleis de cada tribut, n'estableixi algunes amb caràcter general.

Article 60. *Garanties en l'ajornament i el fraccionament*

1. Per tal de garantir els fraccionaments i els ajornaments del crèdit administratiu, l'Administració tributària exigeix una garantia suficient consistent en un aval o una fiança d'una entitat bancària degudament autoritzada a operar al Principat d'Andorra.

2. En el supòsit que es justifiqui fefaentment la impossibilitat d'obtenir l'aval o la fiança esmentats, o que es demostri que el fet d'obtenir-la perjudicaria greument la viabilitat de l'activitat econòmica de l'obligat tributari, l'Administració pot exigir que es constitueixi una hipoteca, una penyora, una fiança personal i solidària o qualsevol altra garantia que estimi convenient, en la forma en què es determini reglamentàriament.

3. L'Administració pot dispensar totalment o parcialment de garantia l'obligat tributari en els supòsits següents:

a) Quan les quanties siguin inferiors a la que es determini reglamentàriament.

b) Quan l'obligat a realitzar el pagament del deute tributari provi fefaentment que no disposa de béns suficients per garantir el deute i que l'execució del seu patrimoni pot afectar greument la capacitat productiva i de treball de la seva activitat econòmica, o pot produir greus perjudicis a l'Administració tributària, en la forma en què es determini reglamentàriament. En aquest cas es poden adoptar les mesures cautelars regulades a l'article següent.

c) En qualsevol altre cas que s'estableixi en la normativa tributària.

Esmena 119 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat dels apartats 1 i 2 de l'article 60 amb el següent text:

"1. Per tal de garantir els fraccionaments i els ajornaments del crèdit administratiu, l'Administració tributària pot exigir una garantia suficient consistent en un aval o una fiança d'una entitat bancària degudament autoritzada a operar al Principat d'Andorra.

2. En el supòsit de la impossibilitat d'obtenir l'aval o la fiança esmentats, o que es demostri que el fet d'obtenir-la perjudicaria greument la viabilitat de l'activitat econòmica de l'obligat tributari, l'Administració pot admetre que es constitueixi una hipoteca, una penyora, una fiança personal i solidària o qualsevol altra garantia que estimi convenient, en la forma en què es determini reglamentàriament."

Motivació:

Cal suavitzar l'exigència d'aval, per tal que l'administració valori l'oportunitat d'aquesta aportació, que no ha de regir amb caràcter imperatiu.

Article 61. *Mesures cautelars*

1. Per tal d'assegurar el cobrament dels crèdits a favor de l'Administració, l'Administració tributària pot adoptar mesures cautelars de caràcter provisional, si hi ha indicis racionals que el cobrament esmentat es pot veure impedit o greument dificultat.

2. Si adopta mesures cautelars, l'Administració ho ha de notificar a l'obligat tributari, amb una exposició de motius suficientment raonada que les justifiqui.

3. Les mesures adoptades han de ser proporcionals a la situació que es pretengui evitar i al deute que es pretengui cobrar. L'Administració tributària no pot adoptar mesures cautelars que comportin un perjudici difícil o impossible de reparar.

4. Les mesures cautelars que pot adoptar l'Administració tributària són:

a) Retenció del pagament de devolucions tributàries.

b) Embargament de béns i drets, inclosos els crèdits envers tercers.

c) Prohibició de disposar lliurement de béns i drets per a l'obligat tributari.

d) Qualsevol altra prevista legalment o reglamentàriament.

5. L'Administració adopta les mesures cautelars mitjançant un procediment tributari, quan es produeixin les causes relacionades a l'apartat 1 d'aquest article.

6. Les mesures cautelars deixen de tenir efecte al cap de sis mesos de ser adoptades, tret que hagin desaparegut abans les circumstàncies que les van motivar, que es produeixi el pagament del deute tributari o que siguin substituïdes per una garantia suficient a criteri de l'Administració tributària si ho sol·licita l'obligat tributari.

El termini de sis mesos esmentat pot ser ampliat en sis mesos més, per resolució motivada de l'Administració tributària.

7. L'Administració pot resoldre l'embargament preventiu de qualsevol bé o dret per assegurar el cobrament del crèdit administratiu.

Esmena 120 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 61 amb el següent text:

"1. Per tal d'assegurar el cobrament dels crèdits a favor de l'Administració, l'Administració tributària pot adoptar mesures cautelars de caràcter provisional, si hi ha indicis racionals que el cobrament esmentat es pot veure impedit o greument dificultat, d'acord amb els supòsits que s'estableixin reglamentàriament"

Motivació:

Per augmentar la seguretat jurídica, la condició per adoptar les mesures cautelars hauria d'anar acompanyada d'un desplegament reglamentari.

Esmena 121 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 61 com segueix:

"Article 61. *Mesures cautelars de caràcter provisional*

1. Per tal d'assegurar el cobrament dels crèdits liquidats a favor de l'Administració, l'Administració tributària pot adoptar mesures cautelars de caràcter provisional, si hi ha indicis racionals que el cobrament esmentat es pot veure impedit o greument dificultat considerant la situació patrimonial del deutor o la realització d'actuacions per reduir la seva solvència.

2. Si adopta mesures cautelars, l'Administració ho ha de notificar a l'obligat tributari, amb una exposició de motius suficientment raonada que les justifiqui.

3. Les mesures adoptades han de ser proporcionals a la situació que es pretengui evitar i al deute que es pretengui cobrar. L'Administració tributària no pot adoptar mesures cautelars que comportin un perjudici difícil o impossible de reparar.

4. L'Administració Tributària pot adoptar com a mesura cautelar la retenció del pagament de devolucions tributàries.

5. L'Administració adopta les mesures cautelars mitjançant un procediment tributari, quan es produeixin les causes relacionades a l'apartat 1 d'aquest article.

6. Les mesures cautelars deixen de tenir efecte al cap de sis mesos de ser adoptades, tret que hagin desaparegut abans les circumstàncies que les van motivar, que es produeixi el pagament del deute tributari o que siguin substituïdes per una garantia suficient a criteri de l'Administració tributària si ho sol·licita l'obligat tributari.

El termini de sis mesos esmentat pot ser ampliat en sis mesos més, per resolució motivada de l'Administració tributària."

Justificació de l'esmena:

Adequació del títol de l'article al contingut del mateix. Establir que les mesures cautelars provisionals es puguin prendre únicament sobre els crèdits liquidats, ja que en altre cas el deute tributari encara no ha estat quantificat, i per tant no es coneix la quantitat sobre la qual s'ha d'aplicar la mesura cautelar. Establir les circumstàncies que s'han de considerar per determinar que el cobrament es pot veure impedit o greument dificultat. Limitar les mesures cautelars provisionals a la retenció del cobrament de devolucions tributàries. Eliminar l'apartat 7, per incoherència amb la nova redacció de l'article.

Títol III. Aplicació dels tributs

Capítol primer. *Dels principis generals de l'aplicació dels tributs*

Secció primera. *Principis generals*

Article 62. *Àmbit d'aplicació i competència*

1. L'aplicació dels tributs comprèn les activitats següents de l'Administració tributària:

a) Informació i assistència dels obligats tributaris.

b) Gestió, inspecció i recaptació dels tributs.

c) Qualsevol actuació de l'obligat tributari en exercici dels seus drets en el marc de la relació jurídica tributària.

d) Qualsevol altra actuació determinada per llei.

2. L'Administració tributària té competència territorial i funcional en l'aplicació dels tributs, respectant les competències en l'àmbit tributari dels comuns.

Secció segona. *Informació i consultes tributàries*

Article 63. *Deure d'informació i assistència als obligats tributaris*

1. L'Administració té l'obligació d'informar els obligats tributaris en relació amb els seus drets i les seves obligacions.

2. Els mitjans a través dels quals informa són els següents:

a) Publicació de textos actualitzats i consolidats de les normes tributàries.

b) Publicitat dels criteris administratius en relació amb les normes i els models tributaris.

c) Respostes de les consultes escrites, que són comunicades als consultants, sense perjudici de la possibilitat de la seva publicació, preservant-ne la privacitat.

d) Actuacions i acords previs de valoració de determinades operacions.

e) Acords especials relatius a determinades inversions estratègiques.

f) Informació verbal, mitjançant comunicació telefònica o cites presencials.

g) Publicitat dels criteris generals que constitueixen el pla anual de control fiscal.

h) Altres que es determinin reglamentàriament.

3. L'Administració assistirà als obligats tributaris en la realització de declaracions i autoliquidacions tributàries.

Esmena 122 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 63 amb el següent text:

"**Article 63.** ***Deure d'informació i assistència als obligats tributaris***

1. L'Administració té l'obligació d'informar i assistir els obligats tributaris en relació amb els seus drets i les seves obligacions.

2. Els mitjans a través dels quals informa són els següents:

a) Publicació de textos actualitzats i consolidats de les normes tributàries.

b) Publicitat dels criteris administratius en relació amb les normes i els models tributaris.

c) Respostes de les consultes escrites que són comunicades als consultants, que seran publicades, preservant-ne la privacitat.

d) Actuacions i acords previs de valoració de determinades operacions.

e) Acords especials relatius a determinades inversions estratègiques.

f) Informació verbal, mitjançant comunicació telefònica o cites presencials.

g) Publicitat dels criteris generals que constitueixen el pla anual de control fiscal.

h) Campanyes d'informació i difusió.

i) Simplificació del compliment de les obligacions tributàries.

j) Publicació de la identitat dels infractors tributaris i de la quantitat impagada, establerta mitjançant resolució ferma.

k) Publicació de les xifres detallades de la previsió de recaptació del conjunt del sistema tributari i el comparatiu amb la xifra efectivament recaptada en cada període.

l) Altres que es determinin reglamentàriament.

3. L'Administració assistirà als obligats tributaris en el compliment de les seves obligacions tributàries"

Motivació:

1. Cal potenciar una administració tributària oberta als ciutadans que no tan sols informi sinó que assisteixi als obligats tributaris.

2.c. Una administració transparent ha de publicar els criteris pels quals resol les consultes, i no tan sols com a potestat, extrem especialment rellevant amb l'inici del desplegament del sistema tributari.

2.h-2.k Cal una administració transparent als efectes que els ciutadans puguin conèixer la gestió dels tributs, com també qui no compleix amb les seves obligacions, com a motivació en el compliment espontani de les obligacions tributàries.

3. Cal potenciar una administració tributària oberta als ciutadans que no tan sols informi sinó que assisteixi als obligats tributaris.

Article 64. ***Consultes tributàries escrites***

1. Els obligats tributaris tenen dret a formular consultes escrites a l'Administració tributària. El contingut mínim de la consulta és:

a) Dades identificadores del consultant.

b) Antecedents i circumstàncies detallades del cas.

c) Dubtes que origina en matèria tributària i períodes en què en seria aplicable.

2. A més dels obligats tributaris, estan legitimats per presentar consultes les associacions que agrupin col·lectius que representin persones físiques o jurídiques, els col·legis professionals, les cambres oficials i les organitzacions patronals o sindicals, en relació a qüestions que afectin una pluralitat dels seus membres o associats.

3. L'administració tributària arxivarà sense donar resposta aquelles consultes que no compleixin amb els requisits contemplats en aquest article.

4. La resolució de la consulta té caràcter vinculant per a l'Administració tributària respecte a la situació jurídica tributària del consultant en els períodes posteriors a l'entrada de la consulta. Mentre no es modifiquin les circumstàncies de fet, l'aplicació del criteri al consultant es manté fins que canviï la normativa o la interpretació jurisprudencial del precepte.

5. No es pot interposar recurs contra la resolució d'una consulta, sense perjudici del dret a sol·licitar-ne l'aclariment. No obstant això, els actes de liquidació o de sanció derivats dels criteris

continguts en la resposta de la consulta són susceptibles de recurs sota el seu règim general.

6. En els procediments d'aplicació dels tributs l'Administració tributària ha d'aplicar els criteris continguts a les consultes tributàries escrites, sempre que el supòsit de fet sigui assimilable. El criteri de l'Administració contingut en una consulta es pot modificar de forma raonada i amb efectes a partir de la data en què s'emeti la resolució que modifica la posició doctrinal de l'Administració.

7. El procediment de tramitació i contestació es determina reglamentàriament.

Esmena 123 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 64 amb el següent text:

"3. L'administració tributària arxivarà, amb notificació a l'interessat, sense donar resposta aquelles consultes que no compleixin amb els requisits contemplats en aquest article."

Motivació:

Creiem necessari i fonamental que l'interessat rebi notificació de l'arxivament de la seva consulta.

Esmena 124 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 7 de l'article 64 amb el següent text:

"7. El procediment de tramitació i contestació es determina reglamentàriament, si bé no pot interrompre en cap cas els terminis establerts en les normes tributàries per al compliment de les obligacions tributàries."

Esmena 125 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 64 com segueix:

"Article 64. *Consultes tributàries escrites*

1. Els obligats tributaris tenen dret a formular consultes escrites a l'Administració tributària. El contingut mínim de la consulta és:

a) Dades identificadores del consultant.

b) Antecedents i circumstàncies detallades del cas.

c) Dubtes que origina en matèria tributària i períodes en què en seria aplicable.

2. A més dels obligats tributaris, estan legitimats per presentar consultes les associacions que agrupin col·lectius que representin persones físiques o jurídiques, els col·legis professionals, les cambres oficials i les organitzacions patronals o sindicals, en relació a qüestions que afectin una pluralitat dels seus membres o associats.

3. L'administració tributària arxivarà sense donar resposta aquelles consultes que no compleixin amb els requisits contemplats en aquest article.

4. La resolució de la consulta té caràcter vinculant per a l'Administració tributària respecte a la situació jurídica tributària del consultant en el mateix període de l'entrada de la consulta. Mentre no es modifiquin les circumstàncies de fet, l'aplicació del criteri al consultant es manté fins que canvïi la normativa o la interpretació jurisprudencial del precepte. Aquests efectes es seguiran per a qualsevol tercer, sempre que els fets i circumstàncies d'aquest obligat tributari siguin assimilables als inclosos en la resposta de la consulta.

5. No es pot interposar recurs contra la resolució d'una consulta, sense perjudici del dret a sol·licitar-ne l'aclariment. No obstant això, els actes de liquidació o de sanció derivats dels criteris continguts en la resposta de la consulta són susceptibles de recurs sota el seu règim general.

6. En els procediments d'aplicació dels tributs l'Administració tributària ha d'aplicar els criteris continguts a les consultes tributàries escrites, sempre que el supòsit de fet sigui assimilable. En tot cas, l'acte de liquidació que es produeixi en relació amb l'operació econòmica o el règim jurídic tributari objecte de la consulta haurà de respectar el contingut de la resposta vinculant, estant obligats tots els òrgans de l'Administració tributària, en tot cas, a respectar el contingut de la mateixa. El criteri de l'Administració contingut en una consulta es pot modificar de forma raonada i amb efectes a partir de la data en què s'emeti la resolució que modifica la posició doctrinal de l'Administració. En el cas que es modifiqui aquest criteri, l'Administració haurà de notificar-ho explícitament i de forma fefaent al consultant, i haurà de realitzar una difusió pública i efectiva de la modificació del criteri, essent d'aplicació un mes després de la mencionada difusió.

7. Les consultes han de ser contestades en un termini màxim de dos mesos a comptar des de la seva entrada a l'Administració tributària. La resposta a la consulta serà vinculant per l'Administració tributària. En el cas de que l'Administració tributària no contesti en el termini indicat, s'aplicarà el criteri de silenci

administratiu positiu, entenent-se admesa la proposta realitzada per l'obligat tributari.

8. A l'inici de cada trimestre natural es portarà a terme per part de l'Administració tributària la difusió pública i efectiva de les respostes a les consultes tributàries vinculants a les que hagi donat resposta durant el trimestre anterior, així com les modificacions de criteri indicades en l'apartat 6.

9. El procediment de tramitació i contestació es determina reglamentàriament, prenent en consideració els criteris de subordinació, desenvolupament i complementarietat del contingut de la present llei."

Justificació de l'esmena:

Dotar de major seguretat jurídica a l'obligat tributari. Fixar un termini màxim per la resolució de consultes escrites. Regular el silenci administratiu.

Secció tercera. *Acords de valoració*

Article 65. *Acords previs de valoració*

1. Els obligats tributaris poden sol·licitar a l'Administració tributària, quan ho hagi previst la norma de cada tribut, que determini amb caràcter previ i vinculant la valoració a efectes fiscals de rendiments, productes, béns, serveis, despeses i qualsevol altre element determinant del deute tributari.

2. La sol·licitud ha de ser prèvia a l'acabament del termini per presentar l'autoliquidació o la declaració corresponent.

3. El contingut mínim de la sol·licitud, els terminis i la resta de requisits del procediment es regulen reglamentàriament.

4. Mentre no canviïn les circumstàncies indicades a la sol·licitud o a la normativa, la valoració té efectes vinculants per a l'Administració tributària i per al sol·licitant, i no és susceptible de recurs. No obstant això, la liquidació fonamentada en la valoració sí que és susceptible de recurs.

5. La valoració té la vigència que s'estableixi en el mateix acord, tret que la normativa pròpia de cada tribut disposi una altra cosa.

Article 66. *Acords especials*

1. En el cas que un obligat tributari, resident o no resident, estigui interessat a realitzar una inversió estratègica en territori del Principat d'Andorra, pot sol·licitar un acord especial.

2. S'entén com a estratègica la inversió que sigui d'interès general o d'utilitat pública per al poble andorrà. Entre altres elements, es valoren els efectes que la inversió pot suposar en el producte interior brut, l'ocupació, els serveis socials, el medi ambient, el progrés tecnològic o en altres àmbits d'interès. L'acord ha d'estar degudament raonat per l'òrgan competent.

3. El Govern té la potestat de negociar amb l'inversor, d'impulsar el procediment o de denegar-ne la sol·licitud.

4. La norma de cada tribut estableix quins paràmetres poden ser modificats en l'àmbit d'un acord especial. Entre altres, l'acord pot tractar dels elements següents:

a) Base de tributació.

b) Tipus de gravamen.

c) Exempcions i deduccions.

d) Terminis de pagament o d'ajornament del deute.

e) Exoneració de suportar retencions o de realitzar ingressos a compte.

5. El contingut mínim de la sol·licitud és:

a) Identificació de les persones o entitats inversores.

b) Descripció de la naturalesa de la inversió i fonamentació dels beneficis econòmics i socials que suposaria per al Principat d'Andorra.

c) Pla d'inversió, amb indicació de les fonts de finançament i de l'extensió temporal.

d) Especificació dels beneficis fiscals sol·licitats.

6. L'acord no pot excedir cinc anys i no pot reduir el deute tributari per cada tribut en més d'un 50% del que hauria suposat en cas d'aplicar-se el règim tributari general.

7. L'òrgan competent arxiva l'expedient si no es presenta la documentació mínima i, si un cop requerida la correcció, no s'esmenen els defectes en el termini d'un mes des de la notificació. També s'arxiva si considera que no ha de suposar un benefici substancial per al Principat d'Andorra. L'arxiu de l'expedient no és susceptible de recurs.

8. Una vegada admesa a tràmit la sol·licitud, el ministre encarregat de les finances sol·licita al ministre competent en matèria d'economia un informe sobre la viabilitat econòmica del projecte i del retorn que a llarg termini pot tenir per a l'economia del Principat d'Andorra.

9. Prenent com a base aquest informe, el ministre encarregat de les finances elabora una proposta de tractament tributari especial.

10. Aquesta proposta se sotmet a exposició pública durant un mes perquè qualsevol persona o entitat interessada hi pugui presentar al·legacions.

11. Acabat aquest període, el ministre de encarregat de les finances presenta al Govern el projecte

d'inversió, l'informe del ministre competent en matèria d'economia, la proposta de tractament tributari especial i les al·legacions presentades per les persones les interessades.

12. El Govern decideix bé acceptar l'acord de tractament fiscal especial proposat pel ministre, bé esmenar-lo, bé arxivar l'expedient. Una vegada aprovada la proposta, l'acord és enviat al sol·licitant, que té un mes per acceptar-lo.

13. La norma que aprova l'acord de tractament fiscal especial té rang de llei.

Esmena 126 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir l'apartat 13 de l'article 66.

Motivació

Aquest article introdueix una modalitat ben poc freqüent en el dret comparat. En els països del nostre entorn sense una llei que modifiqui la normativa impositiva en vigor no es poden establir aitals acords.

En qualsevol cas considerem que l'apartat 13 no és respectuós de l'article 59 de la Constitució en la mesura que trepitja el principi de reserva de llei. En proposem en conseqüència la supressió.

Esmena 127 **De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'article 66.

Motivació:

La baixa fiscalitat actual no fa necessària la necessitat de contemplar règims especials per a inversions nacionals o estrangeres. Dubtem que en els primers anys d'implantació d'un marc fiscal aquesta mesura ajudi a creure en un sistema just.

Esmena 128 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 66 com segueix:

"Article 66. *Acords especials*

1. En el cas que un obligat tributari, resident o no resident, estigui interessat a realitzar una inversió estratègica en territori del Principat d'Andorra, pot sol·licitar davant l'Administració General un acord especial.

2. S'entén com a estratègica la inversió que sigui d'interès general o d'utilitat pública per al poble andorrà. Entre altres elements, es valoren els efectes que la inversió pot suposar en el producte interior brut, l'ocupació, els serveis socials, el medi ambient, el progrés tecnològic o en altres àmbits d'interès. L'acord ha d'estar degudament raonat per l'òrgan competent.

3. El Govern té la potestat de negociar amb l'inversor, d'impulsar el procediment o de denegar-ne la sol·licitud.

4. La norma de cada tribut estableix quins paràmetres poden ser modificats en l'àmbit d'un acord especial. Entre altres, l'acord pot tractar dels elements següents:

a) Base de tributació.

b) Tipus de gravamen.

c) Exempcions i deduccions.

d) Terminis de pagament.

e) Exoneració de suportar retencions o de realitzar ingressos a compte.

5. El contingut mínim de la sol·licitud és:

a) Identificació de les persones o entitats inversores.

b) Descripció de la naturalesa de la inversió i fonamentació dels beneficis econòmics i socials que suposaria per al Principat d'Andorra.

c) Pla d'inversió, amb indicació de les fonts de finançament i de l'extensió temporal.

d) Especificació dels beneficis fiscals sol·licitats.

6. L'òrgan competent arxiva l'expedient si no es presenta la documentació mínima i, si un cop requerida la correcció, no s'esmenen els defectes en el termini d'un mes des de la notificació. També s'arxiva si considera que no ha de suposar un benefici substancial per al Principat d'Andorra. L'arxiu de l'expedient no és susceptible de recurs.

7. Una vegada admesa a tràmit la sol·licitud, el ministre encarregat de les finances sol·licita al ministre competent en matèria d'economia un informe sobre la justificació de l'interès general o d'utilitat pública, així com la viabilitat econòmica del projecte i del retorn que a llarg termini pot tenir per a l'economia del Principat d'Andorra.

8. Prenent com a base aquest informe, el ministre encarregat de les finances elabora una proposta de tractament tributari especial.

9. Aquesta proposta se sotmet a exposició pública durant un mes perquè qualsevol persona o entitat interessada hi pugui presentar al·legacions.

10. Acabat aquest període, el ministre de encarregat de les finances presenta al Govern el projecte d'inversió, l'informe del ministre competent en matèria d'economia, la proposta de tractament tributari especial i les al·legacions presentades per les persones les interessades.

11. El Govern decideix bé acceptar l'acord de tractament fiscal especial proposat pel ministre, bé esmenar-lo, bé arxivar l'expedient. En cas de ser aprovada la proposta, el Govern presentarà davant el Consell General un projecte de llei que contingui tota la informació justificativa del projecte per la seva aprovació. En el cas de ser aprovat en seu del Consell General, l'acord serà enviat al sol·licitant, que disposarà d' un mes per acceptar-lo."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Reforçar l'interès general o d'utilitat pública com a condició necessària per tal de gaudir d'un acord especial. Necessitat de ser aprovat per part del Consell General.

Secció quarta. *Col·laboració social en l'aplicació dels tributs*

Article 67. *Obligacions d'informació*

1. Les persones físiques o jurídiques, públiques o privades, així com les entitats de caràcter civil nacionals o estrangeres, estan obligades a proporcionar a l'Administració tributària tota mena de dades, informes, antecedents i justificants amb transcendència tributària relacionats amb el compliment de les seves pròpies obligacions tributàries o amb requeriments d'informació realitzats d'acord amb el què s'estableix en els acords d'intercanvi d'informació tributària o en els convenis per a l'eliminació de la doble imposició conclosos pel Principat d'Andorra o deduïdes de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones.

Aquesta obligació comprèn, entre altres, les associacions, els sindicats, els partits polítics, les associacions empresarials, els col·legis professionals, i les entitats asseguradores, financeres i de mediació financera en general.

Els retenidors i els obligats a realitzar ingressos a compte han de presentar relacions dels pagaments dineraris o en espècie realitzats a d'altres persones o entitats.

2. Les persones i les entitats que disposin d'informació tributària han de donar compliment a aquesta obligació encara que no existeixi un requeriment individualitzat per part de l'Administració tributària.

3. L'incompliment de les obligacions establertes en aquest article no es pot emparar en el secret bancari.

4. Els requeriments individualitzats relatius a transaccions en què intervinguin entitats financeres es realitzen en l'exercici de l'autoritat pública de les funcions d'inspecció, gestió i recaptació, amb l'autorització prèvia de l'òrgan de l'Administració tributària que es determini reglamentàriament. Els requeriments han de precisar la transacció objecte de la investigació, els obligats tributaris o els titulars afectats i el període de temps a què es refereixen.

5. Els funcionaris públics, així com qualsevol altra persona investida de funció pública, resten obligats a col·laborar amb l'Administració tributària subministrant tot tipus d'informació amb transcendència tributària de què disposin, tret que sigui aplicable:

a) El secret de les dades que s'hagin subministrat a l'Administració per a una finalitat exclusivament estadística.

b) El secret del protocol notarial respecte als testaments i qualsevol altra informació que no tingui transcendència tributària.

c) El secret del contingut de la correspondència i de les comunicacions.

6. L'obligació dels professionals de facilitar informació amb transcendència tributària no afecta les dades privades no patrimonials que es coneguin per motiu de l'exercici de la pròpia activitat, la revelació de les quals atempti contra l'honor o la intimitat personal i familiar. Tampoc no afecta les dades confidencials dels clients de les quals tinguin coneixement com a conseqüència de la prestació de serveis professionals d'assessorament o de defensa.

Els professionals no poden invocar el secret professional per impedir la comprovació de la seva pròpia situació tributària.

7. L'obligació d'informació afecta a qualsevol persona física o jurídica resident o no, que operi al Principat d'Andorra i que actuï mitjançant relacions o acords fiduciaris de qualsevol tipus, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg subjecte o no al dret andorrà, en relació als beneficiaris de dites relacions o acords fiduciaris, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg, així com les persones que estableixin dits acords i els pagaments realitzats als eventuals beneficiaris de les rendes obtingudes derivades d'aquesta gestió. Sempre que la fidúcia, el trust, les fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg no tingui beneficiaris designats, la informació lliurada ha de correspondre a la persona o persones que les han formalitzat així com les distribucions de beneficis i rendes realitzades durant la seva vigència. Quan no es pugui identificar la o les persones que han formalitzat aquestes relacions o acords fiduciaris, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg, per motiu de defunció de la o les mateixes o bé per a qualsevol altre motiu, l'obligació d'informació afecta únicament els pagaments efectuats durant els últims

15 anys a comptar de la data de defunció de la o les persones que les han formalitzat, en relació a rendes obtingudes pel seu gestor. A tal efecte, s'estableix i es desenvolupa per via reglamentària un registre específic dels professionals o de qualsevol altra persona que gestioni els acords contractuals aquí recollits amb l'obligació de comunicar a aquest registre la informació a la qual es refereix el present article. Les entitats financeres regulades queden exemptes d'aquesta obligació sempre i quan una informació similar hagi de ser transmesa a algun organisme regulador andorrà o de qualsevol estat membre de la Unió Europea.

Esmena 129 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa la supressió d'aquest article.

Motivació

El redactat del projecte topa frontalment amb l'article 6.2 de la Constitució en malmetre la llibertat i amb l'article 28 de la Constitució, en deixar reduïda a la mínima expressió la llibertat d'empresa en el marc de l'economia de mercat i conforme a les lleis.

Si en l'esmena primera assenyalàvem genèricament, per blasmar-la, l'excessiva inspiració en la legislació espanyola d'aquest projecte l'article que ara esmenem esdevé un exemple esborronador de la voluntat d'anorrear qualsevulla resistència legítima als requeriments d'informació de les autoritats tributàries.

Tot i defensar que és indispensable una possibilitat de control de les declaracions presentades pels obligats tributaris no podem acceptar un article que introdueix l'arbitrarietat i consagra la indefensió de l'obligat tributari, que amb aquest article veu trepitjat fins i tot el seu dret constitucional (article 10.2) a no declarar en contra d'ell mateix.

Establir, com es fa en l'apartat 7 de l'article, "l'obligació d'informació..." dels "pagaments efectuats durant els últims 15 anys a comptar de la data de defunció de la o les persones que els (el text diu les) han formalitzat..." és una directa i contundent violació de l'article 3.2 de la Constitució que garanteix la no retroactivitat de les disposicions restrictives de drets individuals. El termini de 15 anys supera d'altra banda el màxim dels tres anys que suposen el dret comú en matèria de prescripció. I, nova mostra del plantejament incoherent i dispers del projecte, fins i tot l'article 53 estableix el termini de prescripció en tres anys.

Esmena 130 **De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir l'apartat 2 de l'article 67.

Motivació:

Es proposa suprimir aquest paràgraf perquè existeix un dèficit de redacció o les obligacions d'informació sense requeriment és desproporcionada.

Esmena 131 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 7 de l'article 67 amb el següent text:

"7. L'obligació d'informació afecta a qualsevol persona física o jurídica resident o no, que operi al Principat d'Andorra i que actuï mitjançant relacions o acords fiduciaris de qualsevol tipus, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg subjecte o no al dret andorrà, en relació als beneficiaris de dites relacions o acords fiduciaris, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg, així com les persones que estableixin dits acords i els pagaments realitzats als eventuals beneficiaris de les rendes obtingudes derivades d'aquesta gestió. Sempre que la fidúcia, el trust, les fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg no tingui beneficiaris designats, la informació lliurada ha de correspondre a la persona o persones que les han formalitzat així com les distribucions de beneficis i rendes realitzades durant la seva vigència. Quan no es pugui identificar la o les persones que han formalitzat aquestes relacions o acords fiduciaris, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg, per motiu de defunció de la o les mateixes o bé per a qualsevol altre motiu, l'obligació d'informació afecta únicament els pagaments efectuats durant els últims 5 anys a comptar de la data de defunció de la o les persones que les han formalitzat, en relació a rendes obtingudes pel seu gestor. A tal efecte, s'estableix i es desenvolupa per via reglamentària un registre específic dels professionals o de qualsevol altra persona que gestioni els acords contractuals aquí recollits amb l'obligació de comunicar a aquest registre la informació a la qual es refereix el present article. Les entitats financeres regulades queden exemptes d'aquesta obligació sempre i quan una informació similar hagi de ser transmesa a algun organisme regulador andorrà o de qualsevol estat membre de la Unió Europea."

Motivació:

El termini de 15 anys es considera excessiu.

Esmena 132 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 67 com segueix:

"Article 67. *Obligacions d'informació*

1. Les persones físiques o jurídiques, públiques o privades, així com les entitats de caràcter civil nacionals o estrangeres, estan obligades a proporcionar a l'Administració tributària les dades, informes, antecedents i justificants amb transcendència tributària relacionats amb el compliment de les seves pròpies obligacions tributàries i de tercers quan existeixi un requeriment previ individualitzat dins l'àmbit d'un procediment d'inspecció, de recaptació en període executiu o d'embargament que justifiqui degudament la transcendència de la informació requerida i que s'han utilitzat tots els mitjans disponibles per obtenir la informació sol·licitada.

Les obligacions relatives als requeriments d'informació realitzats d'acord amb el què s'estableix en els acords d'intercanvi d'informació tributària o en els convenis per a l'eliminació de la doble imposició conclosos pel Principat d'Andorra es regeixen pels corresponents acords, convenis i la legislació vigent relativa a l'intercanvi d'informació en matèria fiscal.

Els retenidors i els obligats a realitzar ingressos a compte han de presentar relacions dels pagaments dineraris o en espècie realitzats a d'altres persones o entitats, en els termes i condicions que estableixi la normativa reguladora de cada tribut.

2. Els requeriments han de precisar la transacció objecte de la investigació, els obligats tributaris o els titulars afectats i el període de temps a què es refereixen.

3. Els funcionaris públics, així com qualsevol altra persona investida de funció pública, resten obligats a col·laborar amb l'Administració tributària subministrant tot tipus d'informació amb transcendència tributària de què disposin, tret que sigui aplicable:

a) El secret de les dades que s'hagin subministrat a l'Administració per a una finalitat exclusivament estadística.

b) El secret del protocol notarial.

c) El secret del contingut de la correspondència i de les comunicacions.

4. L'obligació dels professionals de facilitar informació amb transcendència tributària no afecta les dades privades no patrimonials que es coneguin per motiu de l'exercici de la pròpia activitat, la revelació de les quals atempti contra l'honor o la intimitat personal i familiar. Tampoc no afecta les dades confidencials dels clients de les quals tinguin coneixement com a conseqüència de la prestació de serveis professionals d'assessorament o de defensa.

5. Els professionals no poden invocar el secret professional per impedir la comprovació de la seva pròpia situació tributària.

6. L'obligació d'informació afecta a qualsevol persona física o jurídica resident o no, que operi al Principat d'Andorra i que actuï mitjançant relacions o acords fiduciaris de qualsevol tipus, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg subjecte o no al dret andorrà, en relació als beneficiaris de dites relacions o acords fiduciaris, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg, així com les persones que estableixin dits acords i els pagaments realitzats als eventuals beneficiaris de les rendes obtingudes derivades d'aquesta gestió. Sempre que la fidúcia, el trust, les fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg no tingui beneficiaris designats, la informació lliurada ha de correspondre a la persona o persones que les han formalitzat així com les distribucions de beneficis i rendes realitzades durant la seva vigència. Quan no es pugui identificar la o les persones que han formalitzat aquestes relacions o acords fiduciaris, trust, fundacions públiques o privades o qualsevol altre vehicle anàleg, per motiu de defunció de la o les mateixes o bé per a qualsevol altre motiu, l'obligació d'informació afecta únicament els pagaments efectuats durant els últims 15 anys a comptar de la data de defunció de la o les persones que les han formalitzat, en relació a rendes obtingudes pel seu gestor. A tal efecte, s'estableix i es desenvolupa per via reglamentària un registre específic dels professionals o de qualsevol altra persona que gestioni els acords contractuals aquí recollits amb l'obligació de comunicar a aquest registre la informació a la qual es refereix el present article. Les entitats financeres regulades queden exemptes d'aquesta obligació sempre i quan una informació similar hagi de ser transmesa a algun organisme regulador andorrà o de qualsevol estat membre de la Unió Europea."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Protecció de l'obligat tributari.

Article 68. ***Autoritats sotmeses al deure d'informar i col·laborar***

1. Les autoritats de qualsevol naturalesa, els titulars dels òrgans del Govern, els comuns i els òrgans que en depenen, els organismes autònoms o les entitats parapúbliques o de dret públic, així com qualsevol altra entitat pública, entre altres, la Caixa Andorrana de Seguretat Social i els registres públics, i també els notaris dins el marc de les seves actuacions tributàries i, en general, les persones que exerceixin funcions públiques, estan obligats a subministrar a l'Administració tributària la informació amb transcendència tributària que gestionen, derivada de disposicions de caràcter general o com a resposta a requeriments d'informació realitzats d'acord amb el què s'estableix en els acords d'intercanvi d'informació tributària o en els convenis per a l'eliminació de la doble imposició conclosos pel Principat d'Andorra, i a prestar tota la col·laboració, tant a l'Agència com als seus funcionaris, en l'exercici de les seves funcions.

2. La Batllia, els tribunals i la resta d'òrgans de l'Administració de Justícia han de col·laborar amb l'Administració tributària i comunicar-li totes les dades amb transcendència tributària que es desprenguin de les actuacions judicials de què tinguin coneixement, amb les limitacions del secret sumarial que les lleis els imposin.

3. La cessió de dades de caràcter personal que s'hagi de realitzar a l'Administració tributària d'acord amb el que es disposa en aquesta norma, no requereix el consentiment del subjecte afectat. No s'apliquen a la cessió de dades que s'hagi d'efectuar a l'Administració tributària les limitacions i les prohibicions contingudes a la Llei de protecció de dades personals.

4. Les dades, els informes o els antecedents obtinguts per l'Administració tributària en el desenvolupament de les seves funcions tenen caràcter reservat i només es poden utilitzar als efectes de l'efectiva aplicació dels tributs que li correspon gestionar, o per a la imposició de les sancions que siguin procedents, així com la resta de funcions que les lleis li encomanin, sense que puguin ser cedides ni comunicades a tercers, tret que la cessió estigui regulada per llei o d'acord amb allò previst i subjecte als límits establerts en els acords d'intercanvi d'informació tributària o en els convenis de doble imposició conclosos pel Principat d'Andorra, o en la legislació vigent relativa a l'intercanvi d'informació en matèria fiscal.

5. L'Administració tributària adopta les mesures necessàries per garantir la confidencialitat de la informació tributària i el seu ús adequat.

6. Totes les autoritats o els funcionaris que tinguin coneixement d'informació amb transcendència tributària estan obligats al sigil professional més estricte i complet, tret dels supòsits de cessió o de comunicació establerts per llei. Amb independència de les responsabilitats penals o civils que se'n puguin derivar, la infracció d'aquest particular deure de sigil professional es considera sempre falta molt greu.

Esmena 133 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa la supressió d'aquest article.

Motivació

A l'igual que l'article 67 anterior aquest article és una mala còpia de la normativa espanyola. L'article vulnera drets i llibertats tals com:

1. Trepitja, en l'apartat 2, el principi d'independència judicial assentat en l'article 85.1 de la Constitució en convertir-se "la Batllia, els tribunals i la resta d'òrgans de l'Administració de Justícia" en simples col·laboradors de "... l'Administració tributària..." a la qual haurien de "…. comunicar-li totes les dades amb transcendència tributària que es desprenguin de les actuacions judicials..."

2. Anorrea en, l'apartat 3, la Llei de protecció de dades personals.

3. Assenta l'arbitrarietat absoluta i anul·la la seguretat jurídica quan estableix, en l'apartat 5, que "l'Administració tributària adopta les mesures necessàries per a garantir la confidencialitat de la informació tributària i el seu ús adequat."

Es vulnera així l'article 3.2 de la Constitució en la mesura que no es garanteix la seguretat jurídica ni la interdicció de tota arbitrarietat.

Esmena 134 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 68 amb el següent text:

"2. La Batllia, els tribunals i la resta d'òrgans de l'Administració de Justícia han de col·laborar amb l'Administració tributària i comunicar-li, a instància d'aquesta, totes les dades amb transcendència tributària que es desprenguin de les actuacions judicials de què tinguin coneixement, amb les limitacions del secret sumarial que les lleis els imposin."

Motivació:

Cal possibilitar als òrgans jurisdiccionals que puguin informar a l'administració tributària de

fets amb transcendència tributària, com sovint es poden produir en el delictes econòmics.

Esmena 135 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 68 amb el següent text:

"3. La cessió de dades de caràcter personal amb transcendència tributària que s'hagi de realitzar a l'Administració tributària d'acord amb el que es disposa en aquesta norma, no requereix el consentiment del subjecte afectat. No s'apliquen a la cessió de dades que s'hagi d'efectuar a l'Administració tributària les limitacions i les prohibicions contingudes a la Llei de protecció de dades personals."

Motivació:

La cessió de dades de caràcter personal tan sols té sentit si tenen transcendència tributària, i per tant s'escau introduir aquesta limitació.

Esmena 136 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 4 de l'article 68 amb el següent text:

"4. Les dades, els informes o els antecedents obtinguts per l'Administració tributària en el desenvolupament de les seves funcions tenen caràcter reservat i només es poden utilitzar als efectes de l'efectiva aplicació dels tributs que li correspon gestionar, o per a la imposició de les sancions que siguin procedents, així com la resta de funcions que les lleis li encomanin, sense que puguin ser cedides ni comunicades a tercers, tret que la cessió estigui regulada per llei, en l'àmbit de la col·laboració entre administracions, la Caixa Andorrana de Seguretat Social, organismes autònoms, o entitats parapúbliques o de dret públic, o d'acord amb allò previst i subjecte als límits establerts en els acords d'intercanvi d'informació tributària o en els convenis de doble imposició conclosos pel Principat d'Andorra, o en la legislació vigent relativa a l'intercanvi d'informació en matèria fiscal."

Motivació:

Si es preveu la col·laboració amb administracions públiques estrangeres en seguiment dels acords d'intercanvi i els convenis de doble imposició, s'ha de contemplar amb caràcter intern.

Esmena 137 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 5 de l'article 68 amb el següent text:

"5. L'Administració tributària ha d'adoptar en tot els casos les mesures necessàries per garantir la confidencialitat de la informació tributària i el seu ús adequat."

Motivació:

Cal incorporar un reforç en el redactat per augmentar la confiança.

Esmena 138 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat 7 a l'article 68 amb el següent text:

"7. Quan l'Administració tributària tingui coneixement de la possible existència d'un delicte no perseguible únicament a instància de persona perjudicada, ha de remetre al ministeri fiscal una relació circumstanciada dels fets que es considerin constitutius de delicte, o interposar directament el procediment que s'escaigui."

Motivació:

Cal exigir a l'Administració que si constata actuacions que puguin constituir delicte, aquest sigui perseguit.

Esmena 139 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 68 com segueix:

"Article 68. *Autoritats sotmeses al deure d'informar i col·laborar*

1. Les autoritats de qualsevol naturalesa, els titulars dels òrgans del Govern, els comuns i els òrgans que en depenen, els organismes autònoms o les entitats parapúbliques o de dret públic, així com qualsevol altra entitat pública, entre altres, la Caixa Andorrana de Seguretat Social i els registres públics, i també els notaris dins el marc de les seves actuacions tributàries i, en general, les persones que exerceixin funcions públiques, amb les limitacions i les prohibicions que la seva normativa reguladora imposi, estan obligats a subministrar a l'Administració tributària la informació amb transcendència tributària que gestionen com a resposta a requeriments d'informació individualitzats realitzats en els termes que estableix l'article 67 o d'acord amb el què s'estableix en els acords d'intercanvi d'informació tributària o en els convenis per a l'eliminació de la doble imposició conclosos pel

Principat d'Andorra, i a prestar tota la col·laboració, tant a l'Administració tributària com als seus funcionaris, en l'exercici de les seves funcions.

2. La Batllia, els tribunals i la resta d'òrgans de l'Administració de Justícia han de col·laborar amb l'Administració tributària com a resposta a requeriments d'informació individualitzats realitzats en els termes que estableix l'article 67 i comunicar-li les dades amb transcendència tributària que es desprenguin de les actuacions judicials de què tinguin coneixement, amb les limitacions del secret sumarial que les lleis els imposin.

3. La cessió de dades de caràcter personal que s'hagi de realitzar a l'Administració tributària d'acord amb el que disposen els apartats anteriors, no requereix el consentiment del subjecte afectat. No obstant això, en els casos d'actuacions d'execució forçosa, totes les persones i entitats públiques i privades estan obligades a prestar la seva col·laboració i a facilitar a l'Administració tota la informació que coneguin en relació amb els béns i drets de la persona executada, sense altres limitacions que les que imposa el respecte als drets fonamentals de les persones i a la llei.

4. Les dades, els informes o els antecedents obtinguts per l'Administració tributària en el desenvolupament de les seves funcions tenen caràcter reservat i només es poden utilitzar als efectes de l'efectiva aplicació dels tributs que li correspon gestionar, o per a la imposició de les sancions que siguin procedents, així com la resta de funcions que les lleis li encomanin, sense que puguin ser cedides ni comunicades a tercers, tret que la cessió estigui regulada per llei o d'acord amb allò previst i subjecte als límits establerts en els acords d'intercanvi d'informació tributària o en els convenis de doble imposició conclosos pel Principat d'Andorra, o en la legislació vigent relativa a l'intercanvi d'informació en matèria fiscal.

5. L'Administració tributària ha d'adoptar les mesures necessàries per garantir la confidencialitat de la informació tributària i el seu ús adequat.

6. Totes les autoritats o els funcionaris que tinguin coneixement d'informació amb transcendència tributària estan obligats al secret professional més estricte i complet, tret dels supòsits de cessió o de comunicació establerts per llei. Amb independència de les responsabilitats penals o civils que se'n puguin derivar, la infracció d'aquest particular deure de secret professional es considera sempre falta molt greu."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Protecció de l'obligat tributari.

Capítol segon. *De les normes sobre actuacions i procediments tributaris*

Secció primera. *Principis i aspectes generals*

Article 69. *Notificacions tributàries*

1. En els procediments d'aplicació dels tributs les notificacions es practiquen per qualsevol mitjà que permeti tenir constància de la recepció, de la data, de la identitat de qui rebi la notificació i del contingut de l'acte notificat. Si es compleixen aquestes circumstàncies, la notificació gaudeix de la presumpció que s'ha produït legalment. L'expedient ha de conservar justificació d'aquests elements. El contingut mínim és:

a) Indicació de les dades de les quals es deriva l'import de la liquidació, amb la motivació suficient.

b) Mitjans d'impugnació que es poden exercir, amb expressió dels terminis i els òrgans competents per resoldre la impugnació.

c) Lloc, termini i forma de compliment de la quota de tributació.

2. Les notificacions es practiquen mitjançant:

a) Agents de l'Administració tributària i altres agents qualificats de l'Administració.

b) Agents comunals.

c) Correu certificat, inclosos dels serveis postals de països tercers.

d) Empreses privades de servei postal que compleixin els requisits d'homologació que es determinin reglamentàriament.

e) Mitjans electrònics o telemàtics.

f) Altres formes i procediments que es desenvolupin reglamentàriament.

3. Les notificacions es practiquen a les mateixes oficines de l'Administració o al domicili indicat per l'obligat tributari o pel seu representant. Si es tracta del domicili de l'obligat tributari i no es troba al domicili, la notificació es pot lliurar a qualsevol persona major de 18 anys que s'identifiqui amb el document oficial corresponent. En el cas de mitjans electrònics o telemàtics, el sistema de notificació permetrà a l'Administració tenir-ne constància de que ha estat practicada.

4. Si es rebutja la notificació, es considera practicada.

5. Si l'obligat tributari no ha comunicat el seu domicili o, en cas que ho hagi fet, no és possible practicar-li la notificació al domicili designat després de dos intents en dies i hores diferents, es fa constar aquesta circumstància a l'expedient. A partir d'aquest moment, les notificacions successives amb l'obligat tributari es realitzen per edicte publicat al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

6. L'Administració pot notificar col·lectivament per edicte publicat al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* les liquidacions corresponents a tributs de caràcter repetitiu, a partir del segon període. En el cas que l'obligat tributari hagi domiciliat el pagament de l'impost en una entitat financera degudament autoritzada a operar al Principat d'Andorra, la notificació es considera efectuada amb la presentació del rebut a l'entitat bancària.

7. Les notificacions defectuoses, per manca d'algun o d'alguns requisits establerts en aquest article, tenen efecte a partir de la data en què l'obligat tributari es considera expressament notificat, en què s'interposa el recurs pertinent o en què s'efectua l'ingrés de la quota de tributació.

8. Les liquidacions notificades correctament a l'obligat tributari l'obliguen a satisfer el deute tributari.

Esmena 140 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 3 de l'article amb el redactat següent:

"3. (...) En el cas de mitjans electrònics o telemàtics, el sistema de notificació ha de permetre a l'Administració (...)"

Motivació

Per destacar que l'Administració ha de tenir obligatòriament constància que s'ha dut a terme la notificació amb mitjans electrònics o telemàtics.

Esmena 141 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 69 com segueix:

"Article 69. *Notificacions tributàries*

1. En els procediments d'aplicació dels tributs les notificacions es practiquen per qualsevol mitjà que permeti tenir constància de la recepció, de la data, de la identitat de qui rebi la notificació i del contingut de l'acte notificat. Si es compleixen aquestes circumstàncies, la notificació gaudeix de la presumpció que s'ha produït legalment. L'expedient ha de conservar justificació d'aquests elements. El contingut mínim és:

a) Indicació de les dades de les quals es deriva l'import de la liquidació, amb la motivació suficient.

b) Mitjans d'impugnació que es poden exercir, amb expressió dels terminis i els òrgans competents per resoldre la impugnació.

c) Lloc, termini i forma de compliment de la quota de tributació.

2. Les notificacions es practiquen mitjançant:

a) Agents de l'Administració tributària i altres agents qualificats de l'Administració.

b) Agents comunals.

c) Correu certificat, inclosos dels serveis postals de països tercers.

d) Empreses privades de servei postal que compleixin els requisits d'homologació que es determinin reglamentàriament.

e) Mitjans electrònics o telemàtics.

f) Altres formes i procediments que es desenvolupin reglamentàriament.

3. Les notificacions es practiquen a les mateixes oficines de l'Administració, al domicili fiscal o al domicili indicat per l'obligat tributari o pel seu representant. Si es tracta del domicili fiscal de l'obligat tributari o de l'indicat per l'obligat tributari o el seu representant i no es troba al domicili, la notificació es pot lliurar a qualsevol persona major de 18 anys que s'identifiqui amb el document oficial corresponent. En el cas de mitjans electrònics o telemàtics, el sistema de notificació permetrà a l'Administració tenir-ne constància de que ha estat practicada, d'acord amb la legislació aplicable en matèria de notificacions d'actes administratius per mitjans electrònics.

4. Si l'obligat tributari o el seu representant rebutgen la notificació, es considera practicada.

5. Si l'obligat tributari no ha comunicat el seu domicili o, en cas que ho hagi fet, no és possible practicar-li la notificació al domicili designat després de dos intents en dies i hores diferents, es fa constar aquesta circumstància a l'expedient. A partir d'aquest moment, les notificacions successives amb l'obligat tributari es realitzen per edicte publicat al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

6. L'Administració pot notificar col·lectivament per edicte publicat al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* les liquidacions corresponents a tributs de caràcter repetitiu, a partir del segon període.

En el cas que l'obligat tributari hagi domiciliat el pagament de l'impost en una entitat financera degudament autoritzada a operar al Principat d'Andorra, la notificació es considera efectuada amb la presentació del rebut a l'entitat bancària.

7. Les notificacions defectuoses, per manca d'algun o d'alguns requisits establerts en aquest article, tenen efecte a partir de la data en què l'obligat tributari es considera expressament notificat, en què s'interposa el recurs pertinent o en què s'efectua l'ingrés de la quota de tributació.

8. Les liquidacions notificades correctament a l'obligat tributari l'obliguen a satisfer el deute tributari."

Justificació de l'esmena:

Dotar de major seguretat jurídica a l'obligat tributari.

Article 70. *Còmput de terminis en dret tributari*

Els terminis es computen segons allò disposat al Codi de l'Administració.

Esmena 142 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 70 com segueix:

"Article 70. *Obligació de resoldre temporàniament i efectes de la falta de resolució expressa*

1. L'Administració tributària està obligada a resoldre expressament totes les qüestions que es plantegin en els procediments d'aplicació dels tributs, així com a notificar la mencionada resolució expressa.

2. El termini màxim en que s'ha de notificar la resolució serà el fixat per la normativa reguladora del corresponent procediment, sense que pugui excedir els sis mesos, excepte que estigui establert per una norma amb rang de llei. Quan les normes reguladores dels procediments no fixin un termini màxim, aquest serà de sis mesos.

Queda exclòs del que s'ha disposat en aquest apartat el procediment de constrenyiment, les actuacions del qual es podran estendre fins el termini de prescripció del dret de cobrament.

Altrament, els terminis es computen segons allò disposat al Codi de l'Administració.

3. Als efectes de donar-se per acomplerta l'obligació de notificar dins del termini màxim de durada dels procediments, serà suficient acreditar que s'ha realitzat un intent de notificació que contingui el text íntegre de la resolució.

Els períodes d'interrupció justificada que s'especifiquin reglamentàriament i les dilacions en el procediment per causa no imputable a l'Administració tributària no s'inclouran en el còmput del termini de resolució.

4. En els procediments iniciats a instància de part, el venciment del termini màxim sense haver-se notificat una resolució expressa produirà els efectes que estableixi la seva normativa reguladora. A aquests efectes, en tot el procediment d'aplicació dels tributs s'haurà de regular expressament el règim d'actes presumptes que li correspongui.

Quan es produeixi la paralització del procediment per causa imputable a l'obligat tributari, l'Administració l'advertirà que, transcorreguts tres mesos, podrà declarar la caducitat del mateix.

5. En els procediments iniciats d'ofici, el venciment del termini màxim establert sense que s'hagi notificat resolució expressa produirà els efectes previstos en la normativa reguladora de cada procediment d'aplicació dels tributs, o subsidiàriament, el que disposi el Codi de l'Administració.

En absència de regulació expressa, es produiran els següents efectes:

a) Si es tracta de procediments dels que es pogués derivar el reconeixement o, en tot cas, la constitució de drets o altres situacions jurídiques individualitzades, els obligats tributaris podran entendre estimats per silenci administratiu els possibles efectes favorables derivats del procediment.

b) En els procediments susceptibles de produir efectes desfavorables o de gravamen es produirà la caducitat del procediment.

6. Una vegada produïda la caducitat, aquesta serà declarada, d'ofici o a instància de l'interessat, ordenant-se l'arxiu de les actuacions.

7. La caducitat del procediment sancionador produirà, per si mateixa, l'extinció dels drets de l'Administració tributària."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica i aclariment de la norma.

Article 71. Entrada al domicili

1. L'Administració tributària no pot accedir al domicili de l'obligat tributari si no disposa d'una autorització judicial o d'una autorització escrita de l'obligat tributari.

2. En tot cas, pot accedir al domicili professional o a la seu de direcció o de l'activitat de l'obligat tributari dins l'horari habitual de l'activitat a l'efecte de practicar notificacions i comunicacions, per instar

l'aportació de dades i d'informació, i també per actuacions de comprovació i investigació. Per poder-hi accedir fora d'aquest horari, l'actuari encarregat requereix l'autorització del director general o del mateix obligat tributari.

3. Si no hi ha separació física entre el domicili particular i el domicili professional o de l'activitat de l'obligat tributari, s'aplica el que es disposa a l'apartat primer.

4. Els requisits que ha de complir l'autorització de la persona interessada, l'autorització del director general o del mateix obligat tributari i la definició de separació física es determinen reglamentàriament.

Esmena 143 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar aquest article suprimint l'apartat 4 i modificant l'apartat 2 amb el redactat alternatiu següent:

"2. En tot cas, pot accedir al domicili professional o a la seu de direcció o de l'activitat de l'obligat tributari dins l'horari habitual de l'activitat a l'efecte de practicar notificacions i comunicacions, per instar l'aportació de dades i d'informació, i també per actuacions de comprovació. En cap cas pot accedir fora d'aquest horari."

Motivació

El redactat que esmenem trepitja frontalment l'article 16 de la Constitució que garanteix la inviolabilitat del domicili, al qual no es pot entrar sense el consentiment del titular o sense manament judicial, excepte en el cas de delicte flagrant que manifestament no és d'aplicació en l'àmbit d'aquesta llei.

Esmena 144 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 71 amb el següent text:

"1. Quan l'Administració tributària requereixi entrar en un domicili de l'obligat tributari protegit constitucionalment, ha d'obtenir amb caràcter previ el seu consentiment manifestat de forma fefaent o una autorització judicial."

Motivació:

El redactat proposat és més garantista per a l'obligat tributari, i delimita millor el domicili que ha de ser objecte de protecció.

Esmena 145 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 71 com segueix:

"Article 71. Entrada al domicili

1. L'Administració tributària no pot accedir al domicili particular de l'obligat tributari si no disposa d'una autorització judicial o d'una autorització escrita de l'obligat tributari. La possibilitat d'accés es limita a l'exercici de les funcions atribuïdes per la present llei.

L'autorització judicial és competència de la jurisdicció administrativa. El batlle valora la sol·licitud de l'Administració tributària en funció de les circumstàncies que concorren i d'acord amb els principis d'adequació, necessitat i proporcionalitat de la mesura sol·licitada.

2. El domicili professional, la seu de direcció i la seu de l'activitat de l'obligat tributari gaudeixen de la mateixa protecció que el disposat en l'apartat anterior pel que fa a determinats espais físics. Aquests espais físics protegits corresponen al centre de direcció de la societat o del negoci, així com el lloc on es custodia la comptabilitat o bé es conserven documents o suports que queden reservats al coneixement de tercers.

3. L'Administració tributària pot accedir al domicili professional o a la seu de direcció o de l'activitat de l'obligat tributari dins l'horari habitual de l'activitat per exercir les funcions atribuïdes per la present llei, excepte en els espais físics protegits segons l'indicat en els apartats anteriors, l'accés als quals queda sotmès a l'obtenció d'una autorització judicial o d'una autorització escrita de l'obligat tributari o del seu representant legal o fiscal.

4. Per poder-hi accedir fora de l'horari habitual de l'activitat, l'Administració tributària requereix l'autorització de l'obligat tributari o del seu representant legal o fiscal.

5. En l'adopció de la mesura judicial d'autorització de l'entrada en els domicilis indicats en els apartats anteriors es posarà especial cura i atenció als criteris d'adequació de la mesura, indispensabilitat de la mateixa i proporcionalitat en sentit estricte, requisits que hauran de ser especialment motivats en la sol·licitud administrativa. L'autorització judicial haurà d'explicitar la causa i l'objecte de la mateixa.

6. Una vegada finalitzada l'entrada i reconeixement, es comunicarà a l'òrgan judicial que la va autoritzar les circumstàncies, incidències i resultats de la mateixa.

7. Si no hi ha separació física entre el domicili particular i el domicili professional o de l'activitat de l'obligat tributari, s'aplica el que es disposa a l'apartat primer.

8. Els requisits que ha de complir l'autorització de la persona interessada, l'autorització de l'obligat tributari o del seu representant legal o fiscal i la definició de separació física es determinen reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Dotar de més seguretat jurídica i protecció a l'obligat tributari. Dotar a determinats espais físics del domicili professional, seu de direcció i seu de l'activitat de l'obligat tributari d'una protecció assimilable a la que gaudeix el domicili particular.

Article 72. *Denúncia pública*

1. L'Administració tributària pot rebre denúncies en relació amb actuacions d'obligats tributaris susceptibles de constituir infraccions tributàries de defraudació i té l'obligació de garantir la confidencialitat del denunciant. El denunciant no és en cap cas part en l'eventual procediment.

2. S'arxiven les denúncies manifestament infundades i les que denunciïn conductes que no suposin infraccions tributàries de defraudació.

3. També s'arxiven les denúncies anònimes.

4. Els agents de l'Administració tributària duen a terme les comprovacions que considerin pertinents i poden sol·licitar al denunciant l'aportació de proves. El procediment acaba amb l'arxiu de l'expedient, amb l'inici d'actuacions inspectores, o amb l'inici d'actuacions de comprovació.

Esmena 146 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 72 amb el següent text:

"1. L'Administració tributària pot rebre denúncies en relació amb actuacions d'obligats tributaris susceptibles de constituir infraccions tributàries i té l'obligació de garantir la confidencialitat del denunciant. El denunciant no és en cap cas part en l'eventual procediment."

Motivació:

No té sentit limitar les denúncies tan sols aquells fets que suposin defraudació, i deixar per tant fora de denúncia la resta d'infraccions si bé d'un abast menor.

Esmena 147 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 72 com segueix:

"Article 72. *Denúncia pública*

1. L'Administració tributària pot rebre denúncies en relació amb actuacions d'obligats tributaris susceptibles de constituir infraccions tributàries de defraudació i té l'obligació de garantir la confidencialitat del denunciant. El denunciant no és en cap cas part en l'eventual procediment.

2. S'arxiven les denúncies manifestament infundades i les que denunciïn conductes que no suposin infraccions tributàries de defraudació.

3. També s'arxiven les denúncies anònimes.

4. Els agents de l'Administració tributària duen a terme les comprovacions que considerin pertinents i poden sol·licitar al denunciant l'aportació de proves. El procediment acaba amb l'arxiu de l'expedient, amb l'inici d'actuacions de comprovació, o amb l'inici d'actuacions inspectores.

5. En qualsevol dels casos, davant de tota denúncia infundada, l'Administració ha d'obrir un expedient sancionador al denunciant per determinar si ha actuat de forma dolosa en l'exercici de la seva denúncia en els termes de l'establert en el punt 2 de l'article 124."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Regular les conseqüències sobre els denunciants en relació a les denúncies infundades, per preservar als obligats tributaris d'un abús de l'exercici de la denúncia en supòsits en els que es demostrés clarament el caràcter infundat de la mateixa.

Secció segona. *Fases del procediment tributari*

Article 73. *Inici*

El procediment tributari comença per qualsevol de les formes següents:

a) Per la presentació de declaracions, autoliquidacions o altres comunicacions tributàries per part de l'obligat tributari.

b) Per notificació a l'obligat tributari o al seu representant de l'inici d'un procediment de recaptació, de gestió o d'inspecció, o de qualsevol altre procediment tributari.

c) Per la presentació, per part de l'obligat tributari, de consultes tributàries escrites, sol·licituds d'acords previs de valoració, sol·licituds d'acords especials, sol·licituds de devolució d'ingressos indeguts, i també de qualsevol sol·licitud de reconeixement o d'exercici de drets en l'àmbit jurídic tributari.

Esmena 148 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 73 amb el següent text:

"**Article 73. *Inici***

El procediment tributari comença, d'ofici o a instància de l'obligat tributari, per qualsevol de les formes següents:

a) Per la presentació de declaracions, autoliquidacions o altres comunicacions tributàries per part de l'obligat tributari.

b) Per notificació a l'obligat tributari o al seu representant de l'inici d'un procediment de recaptació, de gestió o d'inspecció, o de qualsevol altre procediment tributari.

c) Per la presentació, per part de l'obligat tributari, de consultes tributàries escrites, sol·licituds d'acords previs de valoració, sol·licituds d'acords especials, sol·licituds de devolució d'ingressos indeguts, i també de qualsevol sol·licitud de reconeixement o d'exercici de drets en l'àmbit jurídic tributari."

Article 74. *Desenvolupament*

1. La tramitació del procediment es realitza directament o bé amb l'obligat tributari o bé amb el seu representant.

2. L'Administració tributària facilita a l'obligat tributari l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions. Totes les comunicacions contenen una relació succinta de la normativa aplicada al cas.

3. L'Administració tributària no pot exigir l'aportació de documents ja aportats per l'obligat tributari, però pot sol·licitar un aclariment en relació amb aquests documents.

4. L'obligat tributari pot obtenir còpia de l'expedient en què hagi intervingut.

5. Les actuacions en l'àmbit de l'aplicació dels tributs es documenten en:

a) Comunicacions: notificacions d'inici del procediment o requeriments d'informació.

b) Diligències: documents públics on es fan constar fets i manifestacions de l'obligat tributari.

c) Informes: en els casos previstos legalment, o bé a requeriment d'altres òrgans de l'Administració, documents que contenen informació emesa per l'Administració tributària.

6. En tot procediment, l'obligat tributari té dret al tràmit d'audiència previ a la resolució, tret que hi renuncii expressament.

Esmena 149 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 4 de l'article 74 amb el següent text:

"4. L'obligat tributari pot obtenir còpia de l'expedient en qualsevol moment de la seva tramitació, així com un cop conclòs el mateix."

Esmena 150 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 74 com segueix:

"Article 74. *Desenvolupament*

1. La tramitació del procediment es realitza directament o bé amb l'obligat tributari o bé amb el seu representant.

2. L'Administració tributària facilita a l'obligat tributari l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions. Totes les comunicacions contenen una relació succinta de la normativa aplicada al cas.

3. L'Administració tributària no pot exigir l'aportació de documents ja aportats a l'Administració per l'obligat tributari, però pot sol·licitar un aclariment en relació amb aquests documents.

4. L'obligat tributari pot obtenir còpia de l'expedient en què hagi intervingut.

5. Les actuacions en l'àmbit de l'aplicació dels tributs es documenten en:

a) Comunicacions: Les comunicacions són els documents mitjançant els quals l'Administració notifica a l'obligat tributari l'inici del procediment o altres fets o circumstàncies relatius al mateix o efectua els requeriments que siguin necessaris a qualsevol persona o entitat. Les comunicacions podran incorporar-se al contingut de les diligències que s'estenguin.

b) Diligències: Les diligències són els documents públics que s'estenen per fer constar fets, així com les manifestacions de l'obligat tributari o persona amb la que s'entenguin les actuacions. Les diligències no podran contenir propostes de liquidacions tributàries.

c) Informes: Els informes són documents que contenen informació emesa per l'Administració tributària. Els òrgans de l'Administració tributària emetran, d'ofici o petició de tercers, els informes que siguin preceptius conforme a l'ordenament jurídic, els que sol·licitin altres òrgans o serveis de les Administracions públiques o els poders legislatiu i judicial, en els termes previstos per les lleis, i els que resultin necessaris per l'aplicació dels tributs.

d) Actes: Les actes són documents públics emesos per la inspecció, on es recull el resultat de les actuacions de comprovació d'inspecció, i se'n proposa la regularització de l'obligat tributari que la inspecció estimi procedent, o bé se'n declara la conformitat.

Les actes tenen el valor probatori d'un document públic, per la qual cosa els fets que contenen només poden ser rebatuts mitjançant prova en sentit contrari.

En la mesura en que constitueixen mitjà de prova, aquestes seran sotmeses a la llum del principi de la lliure valoració d'aquesta, i a que, al mateix temps, es pugui rebatre el seu contingut mitjançant prova en contrari en aplicació del principi de contradicció.

El valor probatori de les actes només pot referir-se als fets comprovats directament pel funcionari, quedant fora del seu abast les qualificacions jurídiques, els judicis de valor i les simples opinions dels funcionaris que poguessin figurar en les mateixes.

La presumpció a que es refereix el paràgraf primer d'aquest apartat no impedirà la possibilitat del control judicial, en el seu cas, de l'existència real d'un mitjà idoni per la determinació de la certesa dels extrems que es descriuen en l'acta.

6. En tot procediment, l'obligat tributari té dret al tràmit d'audiència previ a la resolució, tret que hi renunciï expressament."

Justificació de l'esmena:

Evitar la duplicitat en la presentació de documentació a l'Administració que ja ha estat aportada anteriorment per part de l'obligat tributari. Incorporar les definicions de les diferents formes de documentar les actuacions en l'àmbit de l'aplicació dels tributs.

Article 75. ***Acabament i obligació de resoldre***

1. El procediment tributari s'acaba:

a) Amb la liquidació o la resolució emesa per l'Administració tributària.

b) Amb el compliment de l'obligació tributària per part de l'obligat tributari.

c) Amb el desistiment o la renúncia expressa al seu dret per part de l'obligat tributari.

d) Per caducitat, quan l'expedient hagi estat iniciat d'ofici per part de l'Administració tributària, pel transcurs de sis mesos des de l'inici. No computen en aquest termini els períodes de dilació no imputables a l'Administració.

e) Per la impossibilitat de continuar-lo per causes sobrevingudes.

f) Per qualsevol altra causa prevista a l'ordenament tributari.

2. L'Administració tributària no té l'obligació de resoldre expressament en els procediments de reconeixement o d'exercici de drets caducats per inactivitat de l'obligat tributari.

3. En la resta de procediments, l'Administració tributària té l'obligació de resoldre expressament totes les qüestions que se li plantegin en els processos d'aplicació dels tributs. La resolució, degudament motivada, ha de ser notificada a l'obligat tributari.

4. Els terminis de resolució es determinen per llei en cadascun dels procediments.

Secció tercera. *Prova*

Article 76. *Principis generals de la prova*

1. En els procediments d'aplicació dels tributs, qui faci valdre el seu dret ha de provar-ne els fets constitutius.

2. En l'àmbit tributari són aplicables els mitjans i criteris de valoració de la prova admesos en dret.

3. Com a regla general, les partides de despeses o quotes deduïbles s'han de demostrar mitjançant factura, sense perjudici dels requisits materials o formals addicionals que disposi la norma de cada tribut.

4. Com a regla general, l'obligat tributari ha de conservar tota la documentació comptable obligatòria durant el període que determini la normativa mercantil i comptable. No obstant això, quan la llei específica de cada tribut estableixi un període més ampli, preval aquest darrer.

L'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantia dels crèdits fiscals acreditats en relació amb la documentació que sigui de conservació obligatòria.

Esmena 151 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 4 de l'article 76 amb el següent text:

"4. Com a regla general, l'obligat tributari ha de conservar tota la documentació comptable obligatòria durant el període que determini la normativa mercantil i comptable. No obstant això, quan la llei específica de cada tribut estableixi un període més ampli, preval aquest darrer.

L'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantia dels crèdits fiscals d'acord amb la documentació que els va generar i que sigui de conservació obligatòria."

Esmena 152 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 76 com segueix:

"Article 76. *Principis generals de la prova*

1. En els procediments d'aplicació dels tributs, qui faci valdre el seu dret ha de provar-ne els fets constitutius.

2. En l'àmbit tributari són aplicables els mitjans i criteris de valoració de la prova admesos en dret.

3. Com a regla general, les partides de despeses o quotes deduïbles s'han de demostrar mitjançant factura, sense perjudici dels requisits materials o formals addicionals que disposi la norma de cada tribut.

4. Com a regla general, l'obligat tributari ha de conservar tota la documentació comptable obligatòria durant el període que determini la normativa mercantil i comptable.

L'obligat tributari ha d'acreditar la procedència i la quantia dels crèdits fiscals acreditats en relació amb la documentació que sigui de conservació obligatòria."

Justificació de l'esmena:

Limitar la conservació de documentació comptable al que preveu la normativa comptable i mercantil.

Article 77. *Presumpcions en matèria tributària*

1. La norma de cada tribut pot establir les presumpcions aplicables en matèria tributària.

2. Les dades consignades per l'obligat tributari a les declaracions, les autoliquidacions i les comunicacions que presenti es presumeixen certes, i només es podran rectificar pel mateix mitjançat les proves acreditatives escaients.

3. Perquè les presumpcions no establertes per la llei siguin admissibles com a mitjà de prova és indispensable que entre el fet demostrat i el fet que es tracti de deduir, hi hagi un enllaç raonablement precís i directe.

4. L'Administració tributària considera com a titular del bé, el dret, l'empresa, el servei, l'activitat, l'explotació o la funció, qui figuri com a tal en qualsevol registre, privat o públic, excepte en cas de prova en sentit contrari.

5. Totes les presumpcions poden ser rebatudes amb la presentació de proves en sentit contrari, tret que per llei s'indiqui una altra cosa.

Esmena 153 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 5 de l'article 77 amb el següent text:

"5. Totes les presumpcions establertes per les normes tributàries poden ser rebatudes amb la presentació de proves en sentit contrari, tret que per llei s'indiqui una altra cosa."

Motivació:

La Llei té per vocació regular les presumpcions en l'àmbit tributari.

Capítol tercer. *Del procediment de gestió tributària*

Secció primera. *Funcions de gestió tributària*

Article 78. *Funcions de gestió*

Les funcions de gestió tributària són les següents:

1. Recepció i comprovació de declaracions, autoliquidacions i la resta de documents amb transcendència tributària, i també procediments propis de rectificació i substitució.

2. Control del compliment de les obligacions tributàries declaratives, formals i censals.

3. Recepció dels acords de valoració a instància de l'obligat tributari.

4. Gestió de notificacions individuals i col·lectives als obligats tributaris, excepte les notificacions relacionades amb els procediments d'inspecció i recaptació.

5. Recepció de les consultes tributàries verbals o escrites, formulades pels obligats tributaris.

6. Preparació dels esborranys de circulars interpretatives.

7. Emissió de certificats tributaris.

8. Emissió del número de referència tributària.

9. Elaboració, control, gestió i manteniment dels censos i registres dels obligats tributaris que s'estableixen en la normativa pròpia de cada tribut.

10. Recepció, comprovació i, si escau, arxiu o derivació als òrgans d'inspecció, de les denúncies tributàries.

11. Resta de funcions relacionades amb l'aplicació dels tributs, no incloses expressament en les funcions d'inspecció i recaptació.

12. Incoar i tramitar expedients sancionadors derivats de les seves actuacions.

Esmena 154 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 78 amb el següent text:

"**Article 78. *Funcions de gestió***

Les funcions de gestió tributària són les següents:

1. Recepció i comprovació de declaracions, autoliquidacions i la resta de documents amb transcendència tributària, i també procediments propis de rectificació i substitució.

2. La informació i l'assistència tributària.

3. Control del compliment de les obligacions tributàries declaratives, formals i censals.

4. La comprovació i realització de les devolucions previstes en la normativa tributària.

5. Recepció dels acords de valoració a instància de l'obligat tributari.

6. Gestió de notificacions individuals i col·lectives als obligats tributaris, excepte les notificacions relacionades amb els procediments d'inspecció i recaptació.

7. Recepció de les consultes tributàries verbals o escrites, formulades pels obligats tributaris.

8. Preparació dels esborranys de circulars interpretatives.

9. Emissió de certificats tributaris.

10. Emissió, i si s'escau la revocació, del número de referència tributària, en el supòsits establerts reglamentàriament.

11. Elaboració, control, gestió i manteniment dels censos i registres dels obligats tributaris que s'estableixen en la normativa pròpia de cada tribut.

12. Recepció, comprovació i, si escau, arxiu o derivació als òrgans d'inspecció, de les denúncies tributàries.

13. Resta de funcions relacionades amb l'aplicació dels tributs, no incloses expressament en les funcions d'inspecció i recaptació.

14. Incoar i tramitar expedients sancionadors derivats de les seves actuacions."

Motivació:

10.- Atenent els supòsits de pèrdua de les condicions que en van facultar la concessió (pèrdua de residència, ús fraudulent, ...) que requereixen un desenvolupament reglamentari.

Esmena 155 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 78 com segueix:

"Article 78. *Funcions de gestió*

Les funcions de gestió tributària són les següents:

1. Recepció i comprovació de declaracions, autoliquidacions i la resta de documents amb transcendència tributària, i també procediments propis de rectificació i substitució.

2. Control del compliment de les obligacions tributàries declaratives, formals i censals.

3. Recepció dels acords de valoració a instància de l'obligat tributari.

4. Gestió de notificacions individuals i col·lectives als obligats tributaris, excepte les notificacions relacionades amb els procediments d'inspecció i recaptació.

5. Recepció de les consultes tributàries verbals o escrites, formulades pels obligats tributaris.

6. Emissió de certificats tributaris.

7. Emissió del número de referència tributària.

8. Elaboració, control, gestió i manteniment dels censos i registres dels obligats tributaris que s'estableixen en la normativa pròpia de cada tribut.

9. Recepció, comprovació i, si escau, arxiu o derivació als òrgans d'inspecció, de les denúncies tributàries.

10. Resta de funcions relacionades amb l'aplicació dels tributs, no incloses expressament en les funcions d'inspecció i recaptació.

11. Incoar i tramitar expedients sancionadors derivats de les seves actuacions."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Secció segona. *Aspectes generals de la gestió*

Article 79. *Declaració tributària*

1. Té la consideració de declaració tributària tot document presentat davant l'Administració tributària en què l'obligat tributari comunica informacions o fa manifestacions rellevants per a l'aplicació dels tributs.

2. La presentació d'una declaració no implica, per ella mateixa, la conformitat amb la quota de tributació.

3. La normativa pròpia de cada tribut estableix els models normalitzats. Si no hi ha un model normalitzat, l'obligat tributari ha de presentar la declaració amb el contingut que es determini reglamentàriament. Només s'admeten declaracions verbals en els casos expressament previstos.

Esmena 156 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 79 amb el següent text:

"2. La presentació d'una declaració no implica, per ella mateixa, acceptació o reconeixement per l'obligat tributari de la procedència de l'obligació tributària."

Motivació:

La redacció es confusa, i en tot cas la reserva d'acceptació o conformitat ha de ser més àmplia respecte l'obligació tributària i no tan sols la quota.

Esmena 157 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 79 amb el següent text:

"3. La normativa pròpia de cada tribut estableix els models normalitzats. Si no hi ha un model normalitzat, l'obligat tributari ha de presentar la declaració amb el contingut que es determini reglamentàriament."

Motivació:

Es proposa referir-se a les declaracions verbals en un apartat adhoc.

Esmena 158 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat 4 a l'article 79 amb el següent text:

"4. Reglamentàriament es determinaran els supòsits en els què sigui admissible la declaració verbal o la realitzada mitjançant qualsevol altre acte de manifestació de coneixement."

Article 80. ***Declaració, liquidació o autoliquidació***

1. Té la consideració de declaració, liquidació o d'autoliquidació la declaració en què, a més de comunicar informacions, l'obligat tributari realitza les operacions de qualificació i quantificació necessàries per determinar i per ingressar l'import del deute tributari i de la quantitat que escaigui ingressar, retornar o compensar.

2. Les autoliquidacions s'estableixen sempre en models normalitzats, que poden ser en paper o en mitjans telemàtics, segons el que es disposi reglamentàriament.

Esmena 159 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la denominació i l'apartat 1 de l'article amb el redactat següent:

"Art. 80 ***Autoliquidació***

1. Té la consideració d'autoliquidació la declaració en què (...)"

Motivació

En el títol de l'article i en el primer apartat es fa menció erròniament als conceptes de declaració i liquidació. Entenem que en el primer apartat es defineix només l'autoliquidació, que significa que el propi obligat tributari qualifica les operacions realitzades (ex. en l'IRPF seria si una renda és del treball o del capital immobiliari) i quantifica el deute tributari (ex. el mateix obligat calcula l'import a pagar).

Esmena 160 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 80 com segueix:

"Article 80. *Autoliquidació*

1. Té la consideració d'autoliquidació la declaració en què, a més de comunicar informacions, l'obligat tributari realitza les operacions de qualificació i quantificació necessàries per determinar i per ingressar l'import del deute tributari i de la quantitat que escaigui ingressar, retornar o compensar.

2. Les autoliquidacions s'estableixen sempre en models normalitzats, que poden ser en paper o en mitjans telemàtics, segons el que es disposi reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica, i coherència del títol de l'article amb el contingut del mateix.

Article 81. ***Rectificació i substitució de declaracions i autoliquidacions***

1. L'obligat tributari pot sol·licitar que s'iniciï el procediment de rectificació d'una autoliquidació quan consideri que perjudica els seus interessos. La devolució reconeguda per l'Administració tributària derivada d'un procediment de rectificació només genera interessos moratoris a favor de l'obligat tributari quan hagin transcorregut sis mesos des de la sol·licitud de rectificació.

2. Es poden presentar autoliquidacions addicionals quan l'obligat tributari hagi deixat d'ingressar totalment o parcialment la quota de tributació en una autoliquidació anterior, fins i tot un cop excedit el termini voluntari de presentació.

3. Es poden presentar declaracions addicionals o substitutives quan l'obligat tributari hagi presentat declaracions amb dades errònies o incompletes, i calgui esmenar-ne els defectes.

4. Quan no hi hagi un deute pendent d'ingressar o un crèdit per retornar, es pot presentar una mera comunicació.

5. Els terminis i requisits que s'han de complir en cada cas es determinen reglamentàriament.

Esmena 161 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 81 amb el següent text:

"1. L'obligat tributari pot rectificar una autoliquidació quan consideri que perjudica els seus interessos. La devolució reconeguda per l'Administració tributària derivada d'un procediment de rectificació només genera interessos moratoris a favor de l'obligat tributari quan hagin transcorregut sis mesos des de la sol·licitud de rectificació."

Motivació:

Cal fer més senzilla la rectificació de les autoliquidacions, sense necessitat d'iniciar un nou procediment.

Esmena 162 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 81 amb el següent text:

"2. Els obligats tributaris poden presentar autoliquidacions addicionals, substitutives o comunicacions respecte en una autoliquidació anterior, fins i tot un cop excedit el termini voluntari de presentació i sempre que no hagi prescrit el dret de l'Administració per determinar el deute tributari"

Motivació:

Les liquidacions addicionals no s'han de limitar a un sol supòsit de no ingrés o insuficient, amb la única limitació del termini de prescripció que s'ha d'aplicar d'ofici.

Esmena 163 **De supressió**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa suprimir els apartats 3 i 4 de l'article 81.

Nota: En cas d'acceptació, caldrà renumerar les apartats següents.

Motivació:

En conseqüència amb l'esmena anterior, s'han d'eliminar les modalitats previstes en els paràgrafs 3 i 4 per a una major simplicitat del procediment.

Esmena 164 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 5 de l'article 81 amb el següent text:

"5. Els terminis i requisits que s'han de complir es determinen reglamentàriament."

Esmena 165 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 81 com segueix:

"Article 81. *Rectificació i substitució de declaracions i autoliquidacions*

1. L'obligat tributari pot sol·licitar que s'iniciï el procediment de rectificació d'una autoliquidació quan consideri que perjudica els seus interessos. La devolució reconeguda per l'Administració tributària derivada d'un procediment de rectificació només genera interessos moratoris a favor de l'obligat tributari quan hagin transcorregut dos mesos des de la sol·licitud de rectificació.

2. Es poden presentar autoliquidacions addicionals quan l'obligat tributari hagi deixat d'ingressar totalment o parcialment la quota de tributació en una autoliquidació anterior, fins i tot un cop excedit el termini voluntari de presentació.

3. Es poden presentar declaracions addicionals o substitutives quan l'obligat tributari hagi presentat declaracions amb dades errònies o incompletes, i calgui esmenar-ne els defectes, en tots els casos en els que aquestes declaracions perjudiquin els interessos de l'Administració tributària, bé perquè es sol·licitin devolucions superiors o perquè s'hagin pagat quantitats inferiors a les que correspongui, com a conseqüència d'aquests errors o omissions.

4. Quan no hi hagi un deute pendent d'ingressar o un crèdit per retornar, es pot presentar una mera comunicació.

5. Els terminis i requisits que s'han de complir en cada cas es determinen reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Establir un termini de dos mesos sense que meritin interessos, en coherència amb el termini màxim de pagament a proveïdors per part de l'Administració. Completar la norma.

Article 82. ***Liquidació tributària***

1. La liquidació és l'acte administratiu mitjançant el qual l'òrgan competent de l'Administració tributària realitza les operacions de qualificació i quantificació de l'obligació tributària, i determina l'import del deute tributari.

2. Les liquidacions són definitives o provisionals.

3. Les liquidacions definitives són fruit d'un procediment inspector en què s'han comprovat la totalitat dels elements de l'obligació tributària. També són definitives les liquidacions que siguin qualificades així per llei.

4. La resta de liquidacions tenen el caràcter de provisionals.

Esmena 166 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 82 com segueix:

"Article 82. *Liquidació tributària*

1. La liquidació és l'acte administratiu mitjançant el qual l'òrgan competent de l'Administració tributària realitza les operacions de qualificació i quantificació de l'obligació tributària, i determina l'import del deute tributari.

2. Les liquidacions són definitives o provisionals.

3. Les liquidacions definitives són fruit d'un procediment inspector en què s'han comprovat la totalitat dels elements de l'obligació tributària. També són definitives les liquidacions que siguin qualificades així per llei.

4. La resta de liquidacions tenen el caràcter de provisionals.

5. En cas de liquidació provisional, només els elements de l'obligació tributària que no hagin estat objecte de procediment de comprovació o inspecció podran ser comprovats o inspeccionats en un procediment posterior, dins del termini de prescripció."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Secció tercera. *Procediments de gestió tributària*

Article 83. *Procediment de devolució derivat d'autoliquidacions, sol·licituds o declaracions*

1. El procediment de devolució s'inicia amb la presentació d'autoliquidacions, sol·licituds de devolució o comunicacions de dades.

2. En el cas d'autoliquidacions que tinguin com a resultat una devolució, l'Administració tributària efectua la devolució que correspongui. La manca de devolució merita interessos moratoris a favor de l'obligat tributari a partir dels sis mesos des de la fi del termini de presentació, o bé, si es presenta un cop superat aquest termini, des del moment de la presentació, llevat que la norma de cada tribut disposi una altra cosa.

3. El procediment s'acaba per reconeixement de la devolució, per caducitat, per inactivitat del sol·licitant, o bé per l'inici d'un procediment de comprovació.

Esmena 167 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 83 com segueix:

"Article 83. *Procediment de devolució derivat d'autoliquidacions, sol·licituds o declaracions*

1. El procediment de devolució s'inicia amb la presentació d'autoliquidacions, sol·licituds de devolució o comunicacions de dades.

2. En el cas d'autoliquidacions que tinguin com a resultat una devolució, l'Administració tributària efectua la devolució que correspongui. La manca de devolució merita interessos moratoris a favor de l'obligat tributari a partir dels dos mesos des de la fi del termini de presentació, o bé, si es presenta un cop superat aquest termini, des del moment de la presentació, llevat que la norma de cada tribut disposi una altra cosa.

3. El procediment s'acaba per reconeixement de la devolució, o bé per l'inici d'un procediment de comprovació, o per qualsevol altra causa recollida al Codi de l'Administració. Si transcorreguts sis mesos des de la sol·licitud de devolució no s'ha reconegut la mateixa o no s'ha iniciat un procediment de comprovació, o iniciat el procediment de comprovació aquest ha caducat, s'entendrà acceptada la devolució per silenci administratiu positiu."

Justificació de l'esmena:

En coherència amb l'esmena 51. Aplicació del silenci administratiu positiu en l'acceptació de devolucions.

Article 84. *Procediment de comprovació de valors*

1. Els valors declarats per l'obligat tributari poden ser comprovats per l'Administració tributària, excepte si el valor ha estat assignat per la mateixa Administració tributària d'ofici o bé a instància de la persona o entitat interessada.

2. En tot cas, l'Administració tributària comunica a l'obligat una resolució motivada en què s'indica el valor de l'actiu comprovat i, si és el cas, de la liquidació que correspongui.

3. La valoració administrativa pot tenir efectes davant tercers. En aquest cas cal que es notifiqui una resolució motivada en el mateix sentit del punt anterior als tercers afectats.

4. El procediment es fixa reglamentàriament.

Esmena 168 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 84 amb el següent text:

"1. Els valors declarats per l'obligat tributari poden ser comprovats per l'Administració tributària d'acord amb els criteris i procediments establerts reglamentàriament, excepte si el valor ha estat assignat per la mateixa Administració tributària d'ofici o bé a instància de la persona o entitat interessada."

Motivació:

Els valors que estableixi l'administració han de tenir uns criteris objectius, que si no s'estableixen en la llei almenys es determinin reglamentàriament.

Esmena 169 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 84 com segueix:

"Article 84. *Procediment de comprovació de valors*

1. Els valors declarats per l'obligat tributari poden ser comprovats per l'Administració tributària, excepte si el valor ha estat assignat per la mateixa Administració tributària d'ofici o bé a instància de la persona o entitat interessada.

2. En tot cas, l'Administració tributària comunica a l'obligat tributari una resolució motivada en què s'indica el valor de l'actiu comprovat i, si és el cas, de la liquidació que correspongui.

3. La valoració administrativa pot tenir efectes davant tercers. En aquest cas cal que es notifiqui una resolució motivada en el mateix sentit del punt anterior als tercers afectats.

4. El procediment es fixa reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 85. *Procediment de taxació pericial contradictòria*

1. Els obligats tributaris poden promoure una taxació pericial contradictòria sufragant-ne el cost, dins del procediment de comprovació de valors o dins qualsevol altre procediment d'aplicació dels tributs, que tingui efecte sobre valors que afectin qualsevol fet generador.

2. La sol·licitud de la taxació implica la suspensió de l'execució de la liquidació.

3. El procediment es fixa reglamentàriament.

Article 86. *Procediment de comprovació de gestió*

1. Mitjançant el procediment de comprovació de gestió, l'Administració tributària pot revisar els fets, els actes, els elements, les activitats, les explotacions i les altres circumstàncies determinants de l'obligació tributària, i també pot comprovar la veracitat de les dades consignades a les declaracions i les autoliquidacions.

2. L'Administració tributària està facultada per:

a) Examinar les dades consignades a les declaracions i les autoliquidacions.

b) Examinar totalment o parcialment la comptabilitat.

c) Examinar dades, antecedents, registres públics i qualsevol altra informació accessible.

d) Examinar documents i registres exigits per la normativa tributària.

e) Instar l'obligat tributari perquè aclareixi, al·legui o aporti documentació complementària en relació amb les declaracions o les autoliquidacions presentades o amb qualsevol altra obligació tributària.

f) Requerir a terceres persones informació tributària d'aportació obligatòria.

3. El procediment s'inicia d'ofici mitjançant una notificació en què es fa constar la naturalesa i l'abast de la comprovació, que en cap pot ser general, si no referent exclusivament a la comprovació tributària de què es tracti.

4. El procediment es documenta amb comunicacions i diligències.

5. Amb caràcter previ a la notificació de la liquidació, l'Administració tributària ha de facilitar a l'obligat tributari una proposta de liquidació, perquè al·legui allò que estimi pertinent. Aquesta proposta es pot incloure a la comunicació d'inici d'actuacions si l'Administració disposa ja de dades suficients.

6. El procediment s'acaba per resolució motivada de l'Administració amb indicació de la liquidació provisional que escaigui, o bé amb l'inici d'un procediment d'inspecció.

7. El procediment també s'acaba quan hi hagi caducitat pel transcurs de sis mesos des del seu inici. El procediment caducat no interromp la prescripció, però tampoc no impedeix l'inici d'un nou procediment. Es conserven els actes vàlids del procediment caducat.

8. El termini de la comprovació de la gestió és de sis mesos des de la comunicació d'inici de les actuacions. No es tenen en compte als efectes d'aquest còmput els períodes de dilació ocasionats per l'obstrucció de les actuacions per part de l'obligat tributari.

Esmena 170 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 3 de l'article 86 amb el redactat següent:

"3. El procediment s'inicia d'ofici mitjançant una notificació en què es fa constar la naturalesa i l'abast de la comprovació, que en cap cas pot ser general, fent referència exclusivament a la comprovació tributària de què es tracti. En la notificació s'informa també dels drets i obligacions de l'obligat tributari durant el procediment."

Motivació

Afegir que en la notificació es faci constar també els drets i obligacions de l'obligat tributari i corregir una errada "en cap pot ser general".

Esmena 171 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 8 de l'article 86 amb el següent text:

"8. El termini de la comprovació de la gestió és de dotze mesos des de la comunicació d'inici de les actuacions. No es tenen en compte als efectes d'aquest còmput els períodes de dilació ocasionats per l'obstrucció de les actuacions per part de l'obligat tributari."

Motivació:

El termini de sis mesos pot resultar insuficient.

Esmena 172 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 86 com segueix:

"Article 86. *Procediment de comprovació de gestió*

1. Mitjançant el procediment de comprovació de gestió, l'Administració tributària pot revisar els fets, els actes, els elements, les activitats, les explotacions i les altres circumstàncies determinants de l'obligació tributària, i també pot comprovar la veracitat de les dades consignades a les declaracions i les autoliquidacions.

2. L'Administració tributària està facultada per:

a) Examinar les dades consignades a les declaracions i les autoliquidacions.

b) Examinar totalment o parcialment la comptabilitat.

c) Examinar dades, antecedents, registres públics i qualsevol altra informació accessible.

d) Examinar documents i registres exigits per la normativa tributària.

e) Instar l'obligat tributari perquè aclareixi, al·legui o aporti documentació complementària en relació amb les declaracions o les autoliquidacions presentades o amb qualsevol altra obligació tributària.

f) Requerir a terceres persones informació tributària d'aportació obligatòria.

3. El procediment s'inicia d'ofici mitjançant una notificació en què es fa constar la naturalesa i l'abast de la comprovació, que en cap cas pot ser general, si no referent exclusivament a la comprovació tributària de què es tracti.

4. El procediment es documenta amb comunicacions i diligències.

5. Amb caràcter previ a la notificació de la liquidació, l'Administració tributària ha de facilitar a l'obligat tributari una proposta de liquidació, perquè al·legui allò que estimi pertinent. Aquesta proposta s'ha d'incloure a la comunicació d'inici d'actuacions si l'Administració disposa ja de dades suficients.

6. El termini de la comprovació de la gestió és de sis mesos des de la comunicació d'inici de les actuacions. No es tenen en compte als efectes d'aquest còmput els períodes de dilació ocasionats per l'obstrucció de les actuacions per part de l'obligat tributari.

7. El procediment s'acaba per resolució motivada de l'Administració amb indicació de la liquidació provisional que escaigui, o bé amb l'inici d'un procediment d'inspecció, com a conseqüència de que es consideri necessari realitzar les actuacions a que es refereix l'article 91. També podrà finalitzar per l'esmena, aclariment o justificació de la discrepància o de la dada que hagi estat objecte de requeriment.

8. El procediment també s'acaba quan hi hagi caducitat pel transcurs de sis mesos des del seu inici."

Justificació de l'esmena:

Es proposa una alteració de l'ordre dels punts en benefici de la claredat de la norma. S'addiciona una precisió a l'actual article 86.7 amb l'objectiu d'aclarir la causa d'una finalització del procediment sense haver-lo acabat lligant-lo amb l'inici del procediment inspector que és l'únic en seu del qual es possible realitzar les actuacions que es contemplen en l'article 91. S'addiciona una excepció al nou punt 8 de l'article per contemplar el supòsit de que el procediment caducat impedeixi l'obertura d'un nou procediment de comprovació sobre el mateix objecte.

Capítol quart. *Del procediment d'inspecció tributària*

Secció primera. *Aspectes generals del procediment d'inspecció*

Article 87. ***Funcions de la inspecció***

Les funcions de la inspecció són les següents:

1. Investigar els supòsits de fet de les obligacions tributàries per descobrir les obligacions que l'Administració desconeix.

2. Comprovar el contingut de les declaracions i de les autoliquidacions tributàries.

3. Comprovar el valor dels béns i drets, i també dels deutes i passius, en els casos en què siguin determinants de l'obligació tributària.

4. Comprovar el compliment dels requisits exigits per a l'obtenció de beneficis fiscals.

5. Preparar i notificar liquidacions tributàries derivades de les actuacions de comprovació esmentades.

6. Elaborar informes tècnics per al Govern en matèria financera i tributària.

7. Incoar i tramitar expedients sancionadors derivats de les seves actuacions.

Esmena 173 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 87 amb el següent text:

"1. Investigar els supòsits de fet de les obligacions tributàries per descobrir aquells fets amb transcendència tributària que l'Administració desconeix."

Motivació:

Els elements a descobrir per part de l'Administració tributària no s'han de limitar a obligacions tributàries, sinó a fets amb transcendència tributària.

Esmena 174 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 87 amb el següent text:

"3. Comprovar el valor dels béns i drets, i també dels deutes i passius, en els casos en què siguin necessàries per a la determinació de l'obligació tributària."

Motivació:

El redactat del projecte de llei podria fer entendre que les aspectes accessoris quedarien fora de la facultat de comprovació.

Esmena 175 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 4 de l'article 87 amb el següent text:

"4. Comprovar el compliment dels requisits exigits per a l'obtenció de beneficis fiscals i devolucions tributàries."

Esmena 176 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat 5 a l'article 87 amb el següent text:

"5. Informar als obligats tributaris dels seus drets i obligacions tributàries i la forma en què les han de complir, en motiu de les actuacions inspectores."

Nota: En cas d'acceptació de l'esmena caldrà renumerar els apartats següents.

Motivació:

Per tal de reforçar les actuacions d'informació i assistència de l'administració tributària

Article 88. ***Facultats dels òrgans d'inspecció tributària***

1. A més de les facultats pròpies de la gestió tributària, la inspecció pot:

a) Realitzar qualsevol actuació fora de les seves oficines.

b) Accedir als locals de negoci, establiments mercantils, seus de direcció i, en general, on hi hagi proves relatives a béns o drets susceptibles de ser fets generadors o supòsits de fet de l'obligació tributària, amb les limitacions legals i reglamentàries que corresponguin.

2. Els funcionaris que realitzin actuacions d'inspecció són considerats agents de l'autoritat.

Esmena 177 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 1 de l'article 88 amb el següent text:

"1. A més de les facultats pròpies de la gestió tributària, la inspecció pot:

a) Realitzar qualsevol actuació fora de les seves oficines.

b) Accedir als locals de negoci, establiments mercantils, seus de direcció i, en general, on hi hagi proves relatives a béns o drets susceptibles de ser fets generadors o supòsits de fet de l'obligació tributària, amb les limitacions legals i reglamentàries que corresponguin.

Quan en l'exercici de les actuacions inspectores sigui necessari entrar al domicili constitucionalment protegit de l'obligat tributari, s'ha d'aplicar el que disposa l'article 71 d'aquesta Llei."

Motivació:

En el sentit de l'esmena fet en l'article 71.

Esmena 178 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 88 amb el següent text:

"2. Els funcionaris que realitzin actuacions d'inspecció són considerats agents de l'autoritat, i han d'acreditar la seva condició, si són requerits per fer-ho, fora de les oficines públiques.

Les autoritats públiques han de prestar la protecció i l'auxili necessari als funcionaris per a l'exercici de les funcions d'inspecció

Els obligats tributaris han d'atendre la inspecció i li han de prestar la deguda col·laboració en el desenvolupament de les seves funcions."

Esmena 179 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 88 com segueix:

"Article 88. *Facultats dels òrgans d'inspecció tributària*

1. A més de les facultats pròpies de la gestió tributària, la inspecció pot:

a) Realitzar qualsevol actuació fora de les seves oficines.

b) Accedir als locals de negoci, establiments mercantils, seus de direcció i, en general, on hi hagi proves relatives a béns o drets susceptibles de ser fets generadors o supòsits de fet de l'obligació tributària, tal i com preveu l'article 71 amb les limitacions legals i reglamentàries que corresponguin.

2. Els funcionaris quan realitzin actuacions d'inspecció seran considerats agents de l'autoritat."

Justificació de l'esmena:

Referència interna a la llei. Major claredat de la norma.

Article 89. *Documentació de les actuacions d'inspecció*

1. Les actuacions inspectores es documenten en comunicacions, diligències, informes i actes.

2. Les actes són documents públics emesos per la inspecció, on es recull el resultat de les actuacions de comprovació d'inspecció, i se'n proposa la regularització de l'obligat tributari que la inspecció estimi procedent, o bé se'n declara la conformitat.

3. Les actes tenen el valor probatori d'un document públic, per la qual cosa els fets que contenen només poden ser rebatuts mitjançant prova en sentit contrari. La inspecció ha de sol·licitar a l'obligat tributari que es pronunciï a quins fets i quins conceptes que afecten la liquidació dóna la conformitat, segons es detalla en l'article 98.

Esmena 180 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 89 com segueix:

"Article 89. *Documentació de les actuacions d'inspecció*

1. Les actuacions inspectores es documenten en comunicacions, diligències, informes i actes, en els termes exposats en l'article 74.

2. La inspecció ha de sol·licitar a l'obligat tributari que es pronunciï a quins fets i quins conceptes que afecten la liquidació dóna la conformitat, segons es detalla en l'article 98."

Justificació de l'esmena:

Referència interna a l'article 74, on es defineixen les diferents formes de documentar els actuacions de l'Administració tributària. Traslladar al mateix article 74 la definició de les actes.

Secció segona. *Inici i desenvolupament del procediment d'inspecció*

Article 90. *Inici del procediment d'inspecció*

El procediment s'inicia d'ofici mitjançant una notificació en què es fa constar la naturalesa i l'abast de la comprovació.

Esmena 181 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 90 amb el següent text:

"**Article 90.** ***Inici del procediment d'inspecció***

1. El procediment s'inicia d'ofici mitjançant una notificació en què es fa constar la naturalesa i l'abast de la comprovació, així com dels drets i obligacions en el curs d'aquestes actuacions.

2. El procediment s'ha d'iniciar a petició de l'obligat tributari quan sigui objecte d'actuacions d'inspecció d'abast parcial, per tal que tinguin abast de caràcter general respecte al tribut i els períodes afectats, segons les disposicions d'aquesta Llei. L'obligat tributari ha de formular la sol·licitud en el termini de 30 dies des de la notificació de l'inici de les actuacions inspectores de caràcter parcial, en quin cas l'Administració tributària ha d'ampliar l'abast de les actuacions o iniciar la inspecció de caràcter general en el termini de sis mesos a comptar de la sol·licitud. L'incompliment d'aquest termini ha de determinar que les actuacions inspectores de caràcter parcial no interrompin el termini de prescripció per comprovar i investigar el mateix tribut i període amb caràcter general."

Motivació:

Reforça les garanties dels obligats tributaris.

Article 91. ***Abast de les actuacions d'inspecció***

1. Les actuacions poden tenir un abast general o parcial.

2. Les actuacions tenen un caràcter parcial quan no afecten la totalitat dels elements de l'obligació tributària del període objecte de comprovació.

3. Si no s'indica el contrari, les actuacions respecte d'un tribut i d'un període tenen un abast general.

Esmena 182 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 91 com segueix:

"Article 91. *Abast de les actuacions d'inspecció*

1. Les actuacions poden tenir un abast general o parcial, segons s'indiqui a la notificació corresponent.

2. Les actuacions tenen un caràcter parcial quan no afecten la totalitat dels elements de l'obligació tributària del període objecte de comprovació.

3. Tot obligat tributari que estigui essent objecte d'una actuació inspectora de caràcter parcial, podrà sol·licitar a l'Administració Tributària que la mencionada inspecció tingui caràcter general respecte al tribut i exercicis afectats per l'actuació, sense que aquesta sol·licitud interrompi les actuacions en curs. La sol·licitud s'efectuarà en el termini de trenta dies des de que es produeixi la notificació de l'inici de les actuacions inspectores de caràcter parcial, havent-se d'iniciar la comprovació de caràcter general en el termini de tres mesos des de la recepció de la sol·licitud.

a) Als efectes de determinar el termini de durada de les actuacions de caràcter general, si abans de transcórrer el termini dels tres mesos s'haguessin finalitzat les de caràcter parcial, el termini de les actuacions de caràcter general es computarà de forma independent a partir de l'inici de les mateixes.

b) Si la inspecció no hagués conclòs en el termini d'aquests tres mesos les actuacions de caràcter parcial, una vegada conclòs el mencionat termini de tres mesos, aquestes actuacions passaran a tenir caràcter general respecte al tribut i exercici afectats per aquestes, computant-se el termini de durada de les mateixes des de l'inici de les actuacions de caràcter parcial.

c) Si les actuacions de caràcter parcial haguessin finalitzat abans de transcorreguts els tres mesos des de la sol·licitud, sense que s'haguessin iniciat les actuacions de caràcter general, l'inici d'aquestes, amb posterioritat determinarà que a efectes del còmput del termini general de dotze mesos, es considerin iniciades al dia següent del transcurs del referit termini de tres mesos.

En tot cas, l'incompliment del termini de tres mesos en l'inici de les actuacions inspectores de caràcter general determinarà que les actuacions inspectores de caràcter parcial no interrompin el termini de prescripció per comprovar i investigar el mateix tribut i període amb caràcter general."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació del procediment d'inspecció. Dret de l'obligat tributari en benefici del principi de seguretat jurídica i evitar actuacions arbitràries de l'Administració tributària que permetrien allargar injustificadament els terminis de prescripció.

Article 92. *Termini de comprovació de la inspecció*

1. El termini de comprovació de la inspecció és de dotze mesos des de la comunicació d'inici de les actuacions.

2. No es tenen en compte als efectes d'aquest còmput els períodes de dilació ocasionats per l'obstrucció de les actuacions per part de l'obligat tributari.

3. Les actuacions d'inspecció es poden ampliar sis mesos addicionals en casos de complexitat especial, amb el requisit de documentar-ne els motius tal com es determini reglamentàriament.

4. Si les actuacions excedeixen el termini previst legalment, el procediment no caduca i l'Administració tributària té l'obligació de continuar-lo fins que s'acabi. En aquests casos, però, la comunicació d'inici de les actuacions no interromp la prescripció, que no s'entén interrompuda fins que no es notifiqui, o s'entengui notificada, la liquidació que posi fi al procediment.

5. En el cas que resulti liquidació del procediment inspector, no es meriten interessos moratoris per la part de les actuacions que excedeixin el límit.

6. Quan una resolució judicial o administrativa ordeni la retroacció de les actuacions inspectores, el termini de dotze mesos de comprovació de la inspecció establert al punt 1 s'inicia en el moment al qual s'han retrotret les actuacions. En qualsevol cas aquest termini no pot ser inferior a tres mesos. El termini es compta a partir de la recepció de l'expedient per l'òrgan competent per executar la resolució.

Esmena 183 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 3 de l'article 92 amb el següent text:

"3. Les actuacions d'inspecció es poden ampliar sis mesos addicionals, amb el requisit de documentar-ne els motius tal com es determini reglamentàriament, en els casos següents:

a) Quan revesteixin una especial complexitat. S'entén que es compleix aquesta circumstància atenent el volum d'operacions de la persona o entitat, la dispersió geogràfica de les seves activitats, la seva tributació en règim de consolidació fiscal o en règim de transparència fiscal internacional i en els altres casos establerts per reglament.

b) Quan en el transcurs d'aquestes es descobreixi que l'obligat tributari ha ocultat a l'Administració tributària alguna de les activitats empresarials o professionals que realitzi."

Motivació:

La seguretat jurídica en els procediments d'inspecció exigeix detallar les circumstàncies que faculten a l'administració l'ampliació del termini d'inspecció.

Esmena 184 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 4 de l'article 92 amb el següent text:

"4. Si les actuacions excedeixen el termini previst legalment, el procediment no caduca i l'Administració tributària té l'obligació de continuar-lo fins que s'acabi. En aquests casos, però, la comunicació d'inici de les actuacions no interromp la prescripció, que no s'entén interrompuda fins que no es notifiqui, o s'entengui notificada, la liquidació que posi fi al procediment; i els ingressos realitzats des de l'inici del procediment tenen el caràcter d'espontanis als efectes de l'article 23 d'aquesta Llei."

Motivació:

Cal contemplar igualment els efectes de l'exhauriment del termini de les actuacions inspectores respecte els recàrrecs pels imports satisfets, a més dels efectes sobre la prescripció (veure encaix art 95).

Esmena 185 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 5 de l'article 92 amb el següent text:

"5. En el cas que resulti liquidació del procediment inspector, no es meriten interessos moratoris des que es va produir l'exhauriment del termini fins a l'acabament del procediment."

Motivació:

Pensem que el redactat proposat inicialment pot portar a equívoc.

Esmena 186 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 92 com segueix:

"Article 92. *Termini de comprovació de la inspecció*

1. El termini de comprovació de la inspecció és de dotze mesos des de la comunicació d'inici de les actuacions. S'entendrà que les actuacions finalitzen en la data en que es notifiqui o s'entengui notificat l'acte administratiu resultant de les mateixes.

2. No es tenen en compte als efectes d'aquest còmput els períodes de dilació ocasionats per l'obstrucció de les actuacions per part de l'obligat tributari.

3. Les actuacions d'inspecció es poden ampliar per un altre període que no podrà excedir de sis mesos addicionals en casos de complexitat especial, amb el requisit de documentar-ne els motius tal com es determini reglamentàriament.

4. Si les actuacions excedeixen el termini previst legalment, ampliat en el seu cas segons el previst en l'apartat anterior, s'entendrà caducat el procediment.

5. Els ingressos realitzats per l'interessat des de l'inici del procediment que hagin estat imputats per l'obligat tributari al tribut i període objecte de les actuacions inspectores tindran el caràcter d'ingressos a compte.

6. Quan una resolució administrativa instada per l'obligat tributari o una resolució judicial ordeni la retroacció de les actuacions inspectores, el còmput del període que resti del termini inicial de dotze mesos de comprovació de la inspecció establert a l'apartat 1 o ampliat d'acord amb l'apartat 3, s'inicia en el moment al qual s'han retrotret les actuacions. En qualsevol cas aquest termini no pot ser inferior a tres mesos. El termini es compta a partir de la recepció de l'expedient per l'òrgan competent per executar la resolució."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació del procediment d'inspecció. En atenció al respecte al principi de seguretat jurídica i al dret dels ciutadans a que no es produeixin dilacions indegudes en la finalització dels procediments.

Article 93. *Lloc i horari de les actuacions d'inspecció*

El lloc i l'horari de les actuacions es determinen reglamentàriament, tenint en compte que en cap cas no poden distorsionar el curs normal de l'administració dels negocis de l'obligat tributari.

Esmena 187 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 93 amb el següent text:

"**Article 93. *Lloc i horari de les actuacions d'inspecció***

1. Les actuacions inspectores es poden desenvolupar indistintament, segons determini la inspecció:

a) En el lloc on l'obligat tributari tingui el seu domicili fiscal, o en aquell on el seu representant tingui el seu domicili, despatx o oficina.

b) En el lloc on es realitzin totalment o parcialment les activitats gravades.

c) En el lloc on hi hagi alguna prova, almenys parcial, del fet generador o del pressupòsit de fet de l'obligació tributària.

d) A les oficines de l'Administració tributària, quan els elements sobre els quals s'hagin de realitzar les actuacions puguin ser-hi examinats.

2. La inspecció pot comparèixer sense la comunicació prèvia a les empreses, oficines, dependències, instal·lacions o magatzems de l'obligat tributari, i s'entenen les actuacions amb aquest o amb l'encarregat o responsable dels locals.

3. Els llibres i altra documentació a què es refereix l'article 88 d'aquesta Llei han de ser examinats al domicili, local, despatx o oficina de l'obligat tributari, en la seva presència o de la persona que designi, llevat que l'obligat tributari consenti el seu examen a les oficines públiques. No obstant això, la inspecció pot analitzar a les seves oficines les còpies en qualsevol suport d'aquests llibres i documents.

4. Quan es tracti dels registres i documents establerts per normes de caràcter tributari o dels justificants exigits per aquestes, es pot requerir la seva presentació a les oficines de l'Administració tributària per al seu examen.

5. Reglamentàriament es poden establir criteris per determinar el lloc de realització de determinades actuacions d'inspecció.

6. Quan l'obligat tributari sigui una persona amb discapacitat o amb mobilitat reduïda, la inspecció s'ha de desenvolupar en el lloc que sigui més apropiat a aquesta.

7. Si les actuacions es desenvolupen als locals de l'interessat s'ha de respectar la jornada laboral d'oficina o de l'activitat que s'hi realitzi, amb la possibilitat que es pugui actuar de comú acord en altres hores o dies.

8. Quan les circumstàncies de les actuacions ho exigeixin, es pot actuar fora dels dies i les hores a què es refereixen els apartats anteriors en els termes que s'estableixin per reglament."

Motivació:

El redactat proposat inicialment perjudica les garanties dels obligats tributaris la remissió reglamentària d'aquest extrem, per evitar-ho es proposa fixar uns mínims.

Esmena 188 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 93 com segueix:

"Article 93. *Lloc i horari de les actuacions d'inspecció*

El lloc i l'horari de les actuacions d'inspecció es determinen reglamentàriament. En els casos que les actuacions suposin l'entrada al domicili de l'obligat tributari, s'aplicarà el que preveu l'article 71. En cap cas no poden distorsionar el curs normal de l'administració i del funcionament dels negocis de l'obligat tributari."

Justificació de l'esmena:

Major claredat en la norma i major seguretat jurídica per l'obligat tributari. Referència interna a la llei.

Article 94. *Mesures cautelars en el procediment d'inspecció*

1. Si hi ha indicis fundats que el procediment i el cobrament de l'eventual liquidació resultant d'aquest es podrien veure compromesos, es poden adoptar les mesures cautelars que es considerin oportunes.

2. Aquestes mesures poden consistir en el precinte, el dipòsit i el comís de llibres, registres, documents, arxius i equips informàtics i/o aparells electrònics que puguin contenir informació rellevant.

3. Igualment, es pot procedir a la trava de qualsevol bé o dret, o al precinte de dipòsits i al comís de mercaderies o dipòsits.

4. La resolució ha de ser degudament motivada.

Esmena 189 **D'addició**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa addicionar un nou apartat, que seria el 4, amb el redactat següent:

"4. Les mesures cautelars han de ser proporcionades i limitades temporalment a la seva finalitat."

Motivació

Afegir un apartat en el qual s'esmenti expressament que les mesures han de ser temporals i proporcionades, per reforçar les garanties dels obligats tributaris.

Esmena 190 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'apartat 2 de l'article 94 amb el següent text:

"2. Aquestes mesures poden consistir en el precinte, el dipòsit i el comís de llibres, registres, documents, arxius i equips informàtics i/o aparells electrònics que puguin contenir informació rellevant. Igualment, es pot procedir a la trava de qualsevol bé o dret, o al precinte de dipòsits i al comís de mercaderies o dipòsits."

Motivació:

Es proposa fusionar els apartats 3 i 4.

Esmena 191 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar els apartats 3 i 4 de l'article 94 amb el següent text:

"3. Les mesures cautelars són proporcionades i limitades temporalment a les finalitats anteriors sense que es puguin adoptar les que puguin produir un perjudici de reparació difícil o impossible.

4. Les mesures adoptades han de ser ratificades pel Director del departament competent en matèria tributària en el termini de 15 dies des de la seva adopció, i s'han d'aixecar si desapareixen les circumstàncies que les van motivar."

Esmena 192 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un darrer apartat a l'article 94 amb el següent text:

"X. La resolució ha de ser degudament motivada respecte les exigències contingudes en aquest article i la resta de disposicions d'aquesta Llei."

Motivació esmenes article 94:

La limitació i regulació de les facultats de l'administració tributària en ordre a les mesures cautelars ha de ser una garantia pels obligats tributaris.

Esmena 193 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 94 com segueix:

"Article 94. *Mesures cautelars en el procediment d'inspecció*

1. Si hi ha indicis fundats que el procediment d'inspecció i el cobrament de l'eventual liquidació resultant d'aquest es pot veure compromès en relació a les proves determinants de l'existència o compliment d'obligacions tributàries, es poden adoptar les mesures cautelars següents:

a) El precinte, el dipòsit i el comís de llibres, registres, documents, arxius i equips informàtics i/o aparells electrònics que puguin contenir informació rellevant.

b) La retenció del pagament de devolucions tributàries.

2. La resolució ha de ser degudament motivada."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica. Limitació de les mesures cautelars que pot aplicar l'Administració tributària en el procediment d'inspecció.

Article 95. *Regularització voluntària durant la comprovació*

1. Si un cop iniciat un procediment de comprovació de gestió o d'inspecció, l'obligat tributari ingressa el deute, es produeixen les conseqüències següents:

a) La quota ingressada s'entén a compte de la futura liquidació.

b) Es meriten interessos entre el moment en què es va acabar el període voluntari i el moment en què es fa efectiu el pagament.

c) No és exigible el recàrrec per presentació extemporània amb requeriment, però és susceptible de ser objecte de sanció d'acord amb la legislació aplicable.

2. Si es dóna el supòsit de l'apartat anterior, però el procediment inspector ha superat el límit de l'article 92, els ingressos del deute es consideren voluntaris, de manera que és aplicable el recàrrec per presentació extemporània amb requeriment, sense que sigui possible una sanció per aquesta causa.

Esmena 194 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 95 amb el següent text:

"1. Si un cop iniciat un procediment de comprovació de gestió o d'inspecció, l'obligat tributari ingressa el deute, es produeixen les conseqüències següents:

a) La quota ingressada s'entén a compte de la futura liquidació.

b) Es meriten interessos entre el moment en què es va acabar el període voluntari i el moment en què es fa efectiu el pagament.

c) No és exigible el recàrrec per presentació extemporània amb requeriment, però és susceptible de ser objecte de sanció d'acord amb la legislació aplicable, reduïda a la meitat de l'import que en resulti."

Motivació:

Es proposa establir un incentiu addicional durant els primers 15 dies de la inspecció, per exemple la meitat de la sanció. Aquesta opció estalvia recursos a l'administració i a l'obligat tributari.

Secció tercera. *Acabament del procediment d'inspecció*

Article 96. *Acabament del procediment d'inspecció*

1. El procediment inspector s'acaba amb un acord que conté una liquidació. Prèviament, la inspecció ha de notificar a l'obligat tributari una proposta d'acta.

Les actes requereixen l'aprovació del director del departament competent en matèria tributària, excepte quan no és necessari aquest tràmit en els casos que es determinin reglamentàriament.

2. Hi ha dos tipus d'acta:

a) Acta de conformitat.

b) Acta de desacord.

3. Les actes han de ser degudament motivades i tenen el contingut mínim següent:

a) Identificació de l'obligat tributari i dels inspectors encarregats.

b) Data i lloc de les actuacions.

c) Indicació de la conformitat o del desacord de l'obligat tributari.

d) Tributs inspeccionats i períodes impositius objecte del procediment.

e) La regularització, amb la descripció dels fets i la seva fonamentació jurídica.

f) Existència o inexistència d'indicis de comissió d'una infracció tributària.

g) Informació de les possibles vies de recurs.

h) La resta d'informació que es determini reglamentàriament.

Esmena 195 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article amb el redactat següent:

"1. El procediment inspector s'acaba amb una constatació que es transcriu en una acta. (...)"

Motivació

Modificar la paraula "acord" del primer apartat i en el seu lloc parlar d'acta. Si, com es regula a continuació, poden haver actes de desacord, no sembla gaire oportú utilitzar la paraula acord com a sinònim d'acta.

Esmena 196 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 96 com segueix:

"Article 96. *Acabament del procediment d'inspecció*

1. La fase d'instrucció del procediment inspector, conclòs en el seu cas el tràmit d'audiència, es documentarà en una proposta d'acta que reflectirà el resultat de les actuacions inspectores, així com una proposta de regularització i que haurà de contenir:

a) Data i lloc de la seva formalització.

b) El nom i cognoms o raó social completa, el número de registre tributari i el domicili fiscal de l'obligat tributari, així com el nom, cognoms i número de registre tributari de la persona amb la que es porten a terme les actuacions, i el caràcter o representació amb el que intervé en les mateixes.

c) Els elements essencials del fet generador o pressupost de fet de l'obligació tributària i de la seva atribució a l'obligat tributari, així com els fonaments de dret en que es basi la regularització.

d) En el seu cas, la regularització de la situació tributària de l'obligat tributari i la proposta de liquidació que procedeixi.

e) La conformitat o disconformitat de l'obligat tributari amb la regularització i amb la proposta de liquidació.

f) Els tràmits del procediment posteriors a l'acta i, quan aquesta sigui de conformitat, els recursos que procedeixin contra l'acte de liquidació derivat de l'acta, òrgan davant el qual s'haguessin de presentar i termini per interposar-los.

g) L'existència o inexistència, en opinió de l'agent de l'Administració tributària, d'indicis de la comissió d'infraccions tributàries.

h) Altra informació que s'estableixi reglamentàriament.

2. A efectes de la seva tramitació les actes d'inspecció poden ser de conformitat o de disconformitat. Si l'obligat tributari es negués a rebre o subscriure l'acta aquesta es tramitarà com de disconformitat.

3. Les actes requereixen l'aprovació del director del departament en matèria tributària."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació del procediment d'inspecció.

Article 97. *Tràmit d'audiència*

1. Finalitzades les actuacions de comprovació i d'investigació, la inspecció notifica a l'obligat tributari una proposta d'acta que conté una exposició succinta dels fets i dels fonaments jurídics a més de la proposta de regularització.

2. L'obligat tributari disposa de deu dies per revisar l'expedient administratiu, presentar al·legacions a la proposta d'acta i, si és el cas, prestar la conformitat, total o parcial, als fets, als fonaments jurídics o a la proposta de regularització.

Esmena 197 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 97 amb el següent text:

"2. L'obligat tributari disposa de vint-i-un dies hàbils per revisar l'expedient administratiu, presentar al·legacions a la proposta d'acta i, si és el cas, prestar la conformitat, total o parcial, als fets, als fonaments jurídics o a la proposta de regularització."

Motivació:

Deu dies semblen insuficients per revisar l'expedient i presentar al·legacions, i es proposa adoptar el termini ordinari pels tràmits processals de l'ordenament andorrà.

Esmena 198 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 97 com segueix:

"Article 97. *Tràmit d'audiència*

1. Finalitzades les actuacions de comprovació i d'investigació, la inspecció notifica a l'obligat tributari una proposta d'acta que conté una exposició succinta dels fets i dels fonaments jurídics a més de la proposta de regularització.

2. L'obligat tributari disposa de deu dies prorrogables a deu dies addicionals per revisar l'expedient administratiu, presentar al·legacions i, si és el cas, prestar la conformitat, total o parcial, als fets, als fonaments jurídics o a la proposta de regularització."

Justificació de l'esmena:

Preveure la possibilitat de que es pugui sol·licitar una ampliació justificada del termini de deu dies, per considerar-ho excessivament rígid i evitar així que això comporti una impossibilitat de l'exercici del dret d'indefensió que es reconeix.

Article 98. *Acta de conformitat*

1. Quan l'obligat tributari mostri la seva conformitat a la regularització proposada per la inspecció, s'estén una acta de conformitat.

2. S'entén produïda i notificada la liquidació continguda a l'acta de conformitat un cop transcorreguts tretze dies des de la signatura. Si durant aquest termini s'hi detecten errors de fet o de dret:

a) La inspecció pot rectificar l'acta. Si l'obligat tributari no accepta la rectificació, se segueix el procediment com a acta de desacord per la part en què no hi presti la conformitat.

b) L'obligat tributari pot presentar-hi al·legacions. En aquest cas, l'acta es considera de desacord i se segueix el procediment corresponent. No obstant això, si la inspecció estima les al·legacions, la pot rectificar. En qualsevol cas, es pot prestar conformitat parcial a les rectificacions proposades.

3. L'obligat tributari pot interposar recurs contra l'acta de conformitat. En aquest cas, l'acta de conformitat té les mateixes conseqüències jurídiques que una acta de desacord.

4. Només es presumeixen certs i vinculen l'obligat tributari els fets expressament acceptats per ell, que sempre poden ser rebatuts amb prova en sentit contrari.

Esmena 199 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un apartat 5 a l'article 98 amb el següent text:

"5. Per a la imposició de les sancions que puguin ser procedents com a conseqüència de la regularització proposada per la inspecció, serà aplicable la reducció que preveu a l'article 129 d'aquesta Llei."

Esmena 200 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 98 com segueix:

"Article 98. *Acta de conformitat*

1. Quan l'obligat tributari o el seu representant manifesti la seva conformitat amb la proposta de regularització que formuli la inspecció dels tributs, es farà constar expressament aquesta circumstància en l'acta.

2. S'entendrà produïda i notificada la liquidació tributària d'acord amb la proposta formulada en l'acta si, en el termini de deu dies comptats des del dia següent a la data de l'acta, no s'hagués notificat a l'interessat un acord de l'òrgan competent per liquidar, amb algun dels següents continguts:

a) Rectificant errors materials.

b) Ordenant completar l'expedient mitjançant la realització de les actuacions que procedeixin.

c) Confirmant la liquidació proposada en l'acta.

d) Estimant que en la proposta de liquidació ha existit error en l'apreciació dels fets o indeguda aplicació de les normes jurídiques i concedint a l'interessat termini d'audiència previ a la liquidació que es practiqui.

3. Si per part de l'òrgan competent per liquidar es detectessin els referits errors de fet o de dret, aquest podrà rectificar l'acta, la qual, presentada a l'obligat tributari, podrà ser, a l'hora, signada en disconformitat i tramitada com a tal.

L'obligat tributari pot presentar-hi al·legacions. En aquest cas, l'acta es considera de disconformitat i se segueix el procediment corresponent. No obstant això, si la inspecció estima les al·legacions, la pot rectificar. En qualsevol cas, es pot prestar conformitat parcial a les rectificacions proposades.

4. Per a la imposició de les sancions que puguin procedir com a conseqüència d'aquestes liquidacions serà d'aplicació la reducció prevista en l'article 129 de la present llei.

5. Als fets i elements determinants del deute tributari respecte dels que l'obligat tributari o el seu representant va presentar la seva conformitat els serà d'aplicació el disposat en l'article 98.

6. L'obligat tributari pot interposar recurs contra l'acta de conformitat. En aquest cas, l'acta de conformitat té les mateixes conseqüències jurídiques que una acta de disconformitat, inclosa la pèrdua del dret a la reducció de les sancions previst en l'article 129."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació del procediment d'inspecció.

Article 99. *Acta de desacord*

1. Quan l'obligat tributari no signi les actes o no estigui conforme amb la regularització proposada per la inspecció s'estén una acta de desacord.

2. Notificada l'acta, l'obligat tributari té un termini de deu dies per presentar-hi al·legacions.

3. Transcorregut un mes des de l'acabament del termini per presentar al·legacions el director de departament pot:

a) Rectificar l'acta i notificar-la a l'obligat tributari, perquè hi presti conformitat o disconformitat, en els termes de l'article anterior.

b) Confirmar la liquidació realitzada per l'inspector instructor.

4. Una vegada notificada la liquidació, l'obligat tributari pot interposar-hi recurs en contra.

Esmena 201 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 99 amb el següent text:

"1. Quan l'obligat tributari no signi les actes o no estigui conforme amb la regularització proposada per la inspecció s'estén una acta de desacord, fent constar expressament aquest extrem."

Motivació:

La redacció millora la seguretat jurídica i les garanties per als obligats tributaris.

Esmena 202 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 99 amb el següent text:

"2. Notificada l'acta, l'obligat tributari té un termini de vint-i-un dies hàbils dies per presentar-hi al·legacions."

Motivació:

Pel termini es proposa la mateixa consideració que per l'article 97, i en major motiu quan hi ha desacord.

Esmena 203 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 99 com segueix:

"Article 99. *Acta de disconformitat*

1. Amb caràcter previ a la signatura de l'acta de disconformitat es concedirà tràmit d'audiència a l'interessat per que al·legui el que convingui al seu dret.

2. Quan l'obligat tributari o el seu representant no subscrigui l'acta o manifesti la seva disconformitat amb la proposta de regularització que formuli la inspecció dels tributs, es farà constar expressament aquesta circumstància en l'acta que inclourà els fonaments de dret en que es basi la proposta de regularització.

3. En el termini de deu dies prorrogables a deu dies addicionals des de la data en que s'hagi emès l'acta o des de la notificació de la mateixa, l'obligat tributari podrà formular al·legacions davant l'òrgan competent per liquidar.

4. Transcorregut un mes des de l'acabament del termini per presentar al·legacions el director de departament podrà acordar la pràctica d'actuacions complementàries en els termes que es fixin reglamentàriament que donaran com a resultat:

a) La rectificació, en el seu cas, de l'acta i la notificació a l'obligat tributari, perquè hi presti conformitat o disconformitat, en els termes de l'article anterior.

b) La confirmació de la liquidació realitzada en el procediment d'inspecció.

5. Una vegada notificada la liquidació, l'obligat tributari pot interposar-hi recurs en contra."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació del procediment d'inspecció.

Capítol cinquè. *Del procediment de recaptació*

Secció primera. *Aspectes generals del procediment de recaptació*

Article 100. ***Funcions de recaptació***

1. Les funcions de recaptació, entre altres, són les següents:

a) Gestió del cobrament del deute tributari i les sancions tant en període voluntari com executiu i, si és el cas, de l'expedient de compensació o qualsevol altre procediment encaminat a l'extinció del deute tributari i de les sancions d'acord amb aquesta Llei.

b) Gestió dels pagaments derivats de les devolucions.

c) Qualsevol actuació destinada al cobrament o altres situacions d'extinció del deute tributari i de les sancions, incloses les mesures d'execució forçosa del patrimoni de l'obligat al pagament.

d) Tramitació de les sol·licituds de fraccionament o ajornament.

e) Tramitació dels expedients de derivació de responsabilitat.

Article 101. ***La recaptació tributària***

1. La recaptació tributària consisteix en l'exercici de les funcions administratives per al cobrament dels deutes tributaris.

2. La recaptació dels deutes tributaris es pot dur a terme:

a) En període voluntari, mitjançant el pagament o compliment de l'obligat tributari en els terminis que preveu l'article 50.

b) En període executiu, mitjançant el pagament o compliment espontani de l'obligat tributari o, si no es produeix, mitjançant el procediment administratiu de constrenyiment.

Esmena 204 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 101 com segueix:

"Article 101. *La recaptació tributària*

1. La recaptació tributària consisteix en l'exercici de les funcions administratives per al cobrament dels deutes tributaris.

2. La recaptació dels deutes tributaris es pot dur a terme:

a) En període voluntari, mitjançant el pagament o compliment per part de l'obligat tributari en els terminis que preveu l'article 50.

b) En període executiu, mitjançant el pagament o compliment espontani de l'obligat tributari o, si no es produeix, mitjançant el procediment administratiu de constrenyiment.

3. En la recaptació de les sancions tributàries s'aplica el procediment de recaptació previst en aquest Capítol."

Justificació de l'esmena:

Millora en la referència interna de la llei.

Article 102. ***Recaptació en període executiu***

1. El període executiu s'inicia:

a) En el cas de deutes liquidats per l'Administració tributària, l'endemà del venciment del termini de pagament voluntari.

b) En el cas de deute que s'ha d'ingressar mitjançant autoliquidació presentada sense realitzar l'ingrés, l'endemà de l'acabament del termini establert per la normativa de cada tribut o, si el termini ha finalitzat, l'endemà de la presentació de l'autoliquidació.

2. La sol·licitud d'ajornament, fraccionament o compensació, o qualsevol altre mecanisme encaminat al pagament en període voluntari impedeix l'inici del període executiu durant la tramitació d'aquests expedients.

3. La interposició de recurs en temps i forma contra una sanció impedeix l'inici del període executiu fins que la sanció sigui ferma en via administrativa i hagi finalitzat el termini per a l'ingrés voluntari del pagament.

4. Iniciat el període executiu, l'Administració tributària efectua la recaptació dels deutes tributaris pel procediment de constrenyiment.

5. L'inici del període executiu determina l'exigència d'interessos moratoris i del recàrrec del període executiu indicat a l'article 24 i, en el cas de trava o execució de béns, també dels costos en què hagi incorregut l'Administració.

Esmena 205 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar l'apartat 5 de l'article amb el redactat següent:

"5. L'inici del període executiu determina l'exigència d'interessos moratoris i dels recàrrecs del període executiu indicats a l'article 24 (...)"

Motivació

Modificar l'apartat 5 on es parla en singular del recàrrec del període executiu i posar-ho en plural, perquè existeixen tres possibles recàrrecs.

Article 103. *Facultats de la recaptació*

1. L'Administració tributària pot adoptar les mesures cautelars previstes en l'àmbit de la inspecció a l'article 94, i les altres que es fixin reglamentàriament, per a l'assegurament i l'efectivitat del cobrament.

2. L'Administració tributària pot instar a tercers perquè col·laborin en la identificació d'actius del deutor, i també perquè facilitin l'embargament.

3. Els funcionaris que realitzin funcions de recaptació poden dur a terme les seves actuacions dins o fora de les seves oficines, i són considerats autoritats públiques.

Esmena 206 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 103 amb el següent text:

"1. Per al cobrament del deute tributari, els funcionaris que duguin a terme funcions de recaptació poden comprovar i investigar l'existència i la situació dels béns o drets dels obligats tributaris i tenen les facultats que estableix l'article 88 d'aquesta Llei. L'Administració tributària pot adoptar les mesures cautelars previstes en l'àmbit de la inspecció a l'article 94, i les altres que es fixin reglamentàriament, per a l'assegurament i l'efectivitat del cobrament."

Motivació:

En fase de recaptació les mesures no es poden limitar a les mesures cautelars, sinó que han d'anar orientades al cobrament dels deutes tributaris.

Esmena 207 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 103 amb el següent text:

"2. Quan l'obligat tributari sigui requerit de pagament del deute tributari per l'Administració tributària, haurà de posar en coneixement d'aquesta, quan ho requereixi, una relació de béns i drets integrants del seu patrimoni en una quantia suficient per cobrir l'import del deute tributari, d'acord amb el que preveu l'article 107 d'aquesta Llei. Si l'obligat tributari no donés compliment a aquest requeriment, o ho fes defectuosament, l'Administració tributària pot instar a tercers perquè col·laborin en la identificació d'actius del deutor, i també perquè facilitin l'embargament."

Motivació:

Es proposa fer constar l'obligació de requerir l'obligat tributari abans que requerir als tercers en l'assenyalament de béns del primer.

Esmena 208 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 103 com segueix:

"Article 103. *Facultats de la recaptació*

1. L'Administració tributària pot adoptar les mesures cautelars previstes en l'àmbit de la inspecció a l'article 94, per a l'assegurament i l'efectivitat del cobrament.

2. L'Administració tributària pot instar a tercers perquè col·laborin en la identificació d'actius del deutor, i també perquè facilitin l'embargament.

3. Els funcionaris que realitzin funcions de recaptació poden dur a terme les seves actuacions dins o fora de les seves oficines, i són considerats agents de l'autoritat."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Secció segona. *Procediment de constrenyiment*

Article 104. *Naturalesa del procediment de constrenyiment*

1. El procediment de constrenyiment és exclusivament administratiu i no és acumulable a altres processos d'execució judicial ni a altres procediments administratius. L'inici d'aquests altres procediments no suspèn el procediment de constrenyiment, excepte si s'estableix expressament per llei.

2. El procediment de constrenyiment s'inicia i s'impulsa d'ofici, sense perjudici del dret de suspensió que empara l'obligat tributari en els supòsits previstos legalment.

Article 105. *Suspensió del procediment de constrenyiment*

1. El procediment de constrenyiment se suspèn d'ofici i de forma automàtica quan es provi que s'ha produït un error material, aritmètic o de fet en la determinació del deute, o bé quan el deute hagi estat

ingressat, condonat, compensat, ajornat, fraccionat, suspès o hagi prescrit el dret a exigir-ne el pagament.

2. El procediment de constrenyiment se suspèn quan se sol·liciti la compensació amb un dret de cobrament a favor de l'obligat tributari, fins que es resolgui l'expedient de compensació.

3. El procediment de constrenyiment se suspèn quan se sol·liciti l'ajornament o el fraccionament i es compleixin els requisits que es fixin reglamentàriament per a la presentació de garanties. Si no s'aporten garanties o bé no cobreixen la integritat del deute, el procediment de constrenyiment continua el seu curs.

4. El procediment de constrenyiment se suspèn quan es presenti un recurs i es compleixin els requisits que es determinin reglamentàriament per a la prestació de les garanties adients.

5. L'execució derivada del procediment de constrenyiment se suspèn quan un interessat interposi una terceria de domini o de millor dret. Si no hi ha altres béns o drets del deutor que siguin embargables o aquests no cobreixen la integritat del deute tributari, el procediment es manté en suspens fins que es resolgui sobre la titularitat d'aquests béns. Si el deutor disposa d'altres béns o drets suficients, el procediment continua en relació amb aquests béns o drets.

Esmena 209 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 105 com segueix:

"Article 105. *Suspensió del procediment de constrenyiment*

1. El procediment de constrenyiment se suspèn d'ofici i de forma automàtica quan es provi que s'ha produït un error material, aritmètic o de fet en la determinació del deute, o bé quan el deute hagi estat ingressat, condonat, compensat, ajornat, fraccionat, suspès o hagi prescrit el dret a exigir-ne el pagament.

2. El procediment de constrenyiment se suspèn quan se sol·liciti la compensació amb un dret de cobrament a favor de l'obligat tributari, fins que es resolgui l'expedient de compensació.

3. El procediment de constrenyiment se suspèn quan se sol·liciti l'ajornament o el fraccionament i es compleixin els requisits que es fixin reglamentàriament per a la presentació de garanties. Si no s'aporten garanties o bé no cobreixen la integritat del deute, el procediment de constrenyiment continua el seu curs.

4. El procediment de constrenyiment se suspèn quan es presenti un recurs i es compleixin els requisits que es determinin reglamentàriament per a la prestació de les garanties adients.

5. L'execució derivada del procediment de constrenyiment se suspèn quan un interessat interposi una terceria de domini o de millor dret. Si no hi ha altres béns o drets del deutor que siguin embargables o aquests no cobreixen la integritat del deute tributari, el procediment es manté en suspens fins que es resolgui sobre la titularitat d'aquests béns o drets. Si el deutor disposa d'altres béns o drets suficients, el procediment continua en relació amb aquests béns o drets."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 106. ***Desenvolupament del procediment de constrenyiment***

1. El procediment s'inicia mitjançant la notificació d'una provisió de constrenyiment a l'obligat tributari en què l'Administració tributària identifica el deute pendent, liquida els recàrrecs que corresponguin i l'insta a efectuar-ne el pagament.

2. Aquesta notificació té caràcter executiu, és títol suficient per iniciar el procediment de constrenyiment i té la mateixa força executiva que una sentència judicial per procedir contra els béns i drets executats. Només hi són oposables els motius següents:

a) Extinció total del deute o prescripció del dret a exigir-ne el pagament.

b) Sol·licitud d'ajornament, fraccionament o compensació en període voluntari i d'altres causes de suspensió del procediment de recaptació.

c) Falta de notificació de la liquidació.

d) Anul·lació de la liquidació.

e) Error o omissió en el contingut de la provisió de constrenyiment, que impedeixi la identificació del deutor o del deute contret.

3. Si l'obligat tributari no s'oposa al constrenyiment i no efectua el pagament, l'Administració tributària li embarga els béns o drets que corresponguin.

Article 107. ***Execució de garanties***

1. Són objecte de l'embargament el deute no ingressat, els interessos meritats fins a l'ingrés efectiu, els recàrrecs en període executiu i els costos del procediment de constrenyiment i embargament.

2. Si el deute tributari està garantit, s'executa la garantia en primer lloc, seguint el procediment reglamentari establert. Si abans de fer-se efectiu

l'embargament l'Administració tributària té coneixement d'altres béns, pot optar per executar aquests darrers si són suficients i es troben en un lloc preferent en l'ordre de béns embargables.

3. En qualsevol moment, l'Administració tributària i l'obligat poden acordar l'ordre d'embargament dels béns o drets. Si no hi ha acord, s'embarguen els béns o drets seguint l'ordre següent:

a) Diners en efectiu o comptes en entitats de crèdit o dipòsit o qualsevol altre actiu financer, dipositat o no en entitats financeres.

b) Crèdits, efectes, valors i drets realitzables en l'acte o a curt termini.

c) Salaris i pensions.

d) Béns immobles.

e) Interessos, rendes i fruits.

f) Actius utilitzats per a l'activitat econòmica.

g) Obres d'art, metalls preciosos, antiguitats, ornaments o béns anàlegs.

h) Altres béns mobles.

4. L'embargament dels béns situats al domicili personal del deutor només es fa efectiu en últim lloc i requereix necessàriament l'autorització escrita del deutor o un manament judicial.

5. No són embargables els béns considerats inembargables per llei.

Esmena 210 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 3 de l'article 107 amb el següent text:

"3. En qualsevol moment, l'Administració tributària i l'obligat poden acordar l'ordre d'embargament dels béns o drets. Si no hi ha acord, s'embarguen els béns o drets tenint en compte la facilitat més gran de la seva alienació i l'onerositat menor d'aquesta per a l'obligat, i de manera subsidiària segons l'ordre següent:

a) Diners en efectiu o comptes en entitats de crèdit o dipòsit o qualsevol altre actiu financer, dipositat o no en entitats financeres.

b) Crèdits, efectes, valors i drets realitzables en l'acte o a curt termini.

c) Salaris i pensions.

d) Béns immobles.

e) Interessos, rendes i fruits.

f) Actius utilitzats per a l'activitat econòmica.

g) Obres d'art, metalls preciosos, antiguitats, ornaments o béns anàlegs.

h) Altres béns mobles.

i) Crèdits, efectes, valors i drets realitzables en l'acte o a llarg termini."

Motivació:

S'introdueix un criteri de menys onerositat en l'embargament per a l'obligat tributari. Si no s'inclouen els crèdits, efectes, valors i drets realitzables en l'acte o llarg termini podria entendre's que resten exclosos.

Esmena 211 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 5 de l'article 107 amb el següent text:

"5. No són embargables els béns considerats inembargables per llei, i en tot cas el salari mínim i les pensions públiques fins a l'import del salari mínim, vigent en cada moment, augmentat d'un 10% per cada membre que composi la unitat familiar, i d'un 15% si el membre de la unitat familiar és discapacitat; i l'habitatge habitual de la unitat familiar"

Motivació:

Es volen protegir béns de subsistència davant d'un embargament.

Esmena 212 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 107 com segueix:

"Article 107. *Determinació dels béns i drets que s'embarguen i execució de garanties*

1. Són objecte de l'embargament el deute no ingressat, els interessos meritats fins a l'ingrés efectiu, els recàrrecs en període executiu i les costes del procediment de constrenyiment i embargament.

2. Si el deute tributari està garantit, s'executa la garantia en primer lloc, seguint el procediment reglamentari establert. Si abans de fer-se efectiu l'embargament l'Administració tributària té coneixement d'altres béns o drets, pot optar per executar aquests darrers si són suficients i es troben en un lloc preferent en l'ordre de béns i drets embargables.

3. En qualsevol moment, l'Administració tributària i l'obligat poden acordar l'ordre d'embargament dels béns o drets. Si no hi ha acord, s'embarguen els béns o drets seguint l'ordre següent:

a) Diners en efectiu o comptes en entitats de crèdit o dipòsit o qualsevol altre actiu financer, dipositat o no en entitats financeres.

b) Crèdits, efectes, valors i drets realitzables en l'acte o a curt termini.

c) Salaris i pensions.

d) Vehicles

e) Béns immobles.

f) Interessos, rendes i fruits.

g) Actius utilitzats per a l'activitat econòmica.

h) Obres d'art, metalls preciosos, antiguitats, ornaments o béns anàlegs.

i) Altres béns mobles.

4. L'embargament dels béns o drets situats al domicili personal del deutor i en la part protegida del domicili professional, la seu de direcció i la seu de l'activitat de l'obligat tributari en els termes previstos en l'article 71, només es fa efectiu en últim lloc i requereix necessàriament l'autorització escrita del deutor o un manament judicial.

5. No són embargables els béns considerats inembargables per llei."

Justificació de l'esmena:

Es pretén incloure els vehicles dins la relació de béns embargables i situar-los dins l'ordre de prelació com a embargables abans dels béns immobles.

Article 108. *Procediment d'embargament*

1. L'actuació d'embargament consta en una provisió d'embargament, que es notifica a la persona contra la que s'inicia aquesta actuació.

2. Un cop realitzat l'embargament dels béns o drets, la provisió es notifica a l'obligat tributari i, en el seu cas, al tercer titular, posseïdor o dipositari dels béns o drets si no s'haguessin realitzat les actuacions envers ells, així com al cònjuge de l'obligat tributari quan els béns o drets embargats siguin ganancials, així com als copropietaris, cotitulars o posseïdors dels mateixos.

Esmena 213 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 108 amb el següent text:

"2. Un cop realitzat l'embargament dels béns o drets, la provisió es notifica a l'obligat tributari i, en el seu cas, al tercer titular, posseïdor o dipositari dels béns o drets si no s'haguessin realitzat les actuacions envers ells, així com al cònjuge de l'obligat tributari quan els béns o drets embargats siguin de guanys, així com als copropietaris, cotitulars o posseïdors dels mateixos."

Motivació:

Ganancials és una denominació incorrecta.

Esmena 214 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa afegir un nou apartat 3 a l'article 108 amb el següent text:

"3. Quan s'embarguin béns mobles, l'Administració tributària pot disposar el seu dipòsit en la forma que es determini per reglament."

Motivació:

Per tal d'evitar la pèrdua dels béns mobles, cal facultar a l'Administració a procedir al seu dipòsit

Esmena 215 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 108 com segueix:

"Article 108. *Procediment d'embargament*

1. La decisió d'embargar dóna lloc a l'emissió per part de l'Administració tributària d'un acord d'embargament, que s'ha de notificar a l'obligat tributari. L'acord d'embargament ha d'identificar a la persona embargada, la relació dels deutes pels quals es realitza l'embargament, l'import que és objecte de l'embargament i la provisió de constrenyiment de la qual porta causa l'embargament.

2. Cada actuació d'embargament es documenta en una diligència d'embargament, que es comunica a la persona a qui s'adreça, la qual ha d'incloure la identificació de la persona embargada, l'import que és objecte de l'embargament i la descripció del bé o dret que queda embargat, amb l'excepció que regula l'article 111.1.

3. Un cop realitzat l'embargament dels béns o drets, l'acord d'embargament es notifica i la seva execució es posa en coneixement, en el seu cas, del tercer titular, posseïdor o dipositari dels béns o drets, si no s'haguessin realitzat les actuacions d'embargament envers ells, així com dels copropietaris, cotitulars o posseïdors dels mateixos."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 109. *Oposició a la provisió d'embargament*

1. Els únics motius d'oposició a la provisió d'embargament són:

a) Extinció del deute o prescripció del dret a exigir-ne el pagament.

b) Manca de notificació de la provisió d'embargament.

c) Manca de compliment de les normes reguladores per part de l'Administració tributària de l'embargament contingudes en la present Llei.

d) Suspensió del procediment de recaptació.

Esmena 216 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 109 com segueix:

"Article 109. *Oposició a l'acord d'embargament*

Els motius d'oposició a l'acord d'embargament poden ser:

a) Extinció del deute o prescripció del dret a exigir-ne el pagament.

b) Manca de notificació de la provisió de constrenyiment.

c) Manca de compliment de les normes reguladores per part de l'Administració tributària de l'embargament.

d) Suspensió del procediment de recaptació."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 110. *Nomenament d'un administrador en l'embargament*

Quan l'embargament es realitza sobre un establiment mercantil, industrial, sobre qualsevol dret i/o bé d'una persona jurídica, sobre qualsevol dret i/o be d'una societat civil, d'una herència jacent, d'una comunitat de béns o de qualsevol altra entitat o patrimoni autònom que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixi una unitat econòmica separada susceptible d'imposició, quan una llei particular ho estableixi si l'Administració aprecia que la continuïtat de les persones que s'ocupen de la seva direcció o gestió pot perjudicar la solvència de l'obligat tributari, l'Administració tributària, prèvia audiència no vinculant de l'obligat tributari i del responsable, administrador o gestor, pot acordar el nomenament d'un funcionari que exerceixi d'administrador o que intervingui en la direcció, administració o gestió del negoci en la forma en què reglamentàriament s'estableixi, fiscalitzant prèviament a la seva execució aquells actes que es concretin en l'acord administratiu.

Esmena 217 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar el text de l'article amb el redactat següent:

"Quan l'embargament es realitza sobre un establiment mercantil, industrial, sobre qualsevol dret i/o bé d'una persona jurídica o sobre qualsevol dret i/o bé de les entitats previstes en el segon paràgraf de l'article 30, si l'Administració aprecia que la continuïtat (...)"

Motivació

El redactat de l'article és força enrevessat. Proposem simplificar-ho, tenint en compte la proposta feta abans per l'art. 30.

Esmena 218 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'article 110 amb el següent text:

"**Article 110. *Nomenament d'un administrador en l'embargament***

Quan l'embargament es realitza sobre un establiment mercantil, industrial, sobre qualsevol dret i/o bé d'una persona jurídica, sobre qualsevol dret i/o bé d'una societat civil, d'una herència jacent, d'una comunitat de béns o de qualsevol altra entitat o patrimoni autònom que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixi una unitat econòmica separada susceptible d'imposició, quan una llei particular ho estableixi si l'Administració aprecia que la continuïtat de les persones que s'ocupen de la seva direcció o gestió pot perjudicar la solvència de l'obligat tributari, l'Administració tributària, prèvia audiència no vinculant de l'obligat tributari i del responsable, administrador o gestor, pot acordar el nomenament d'una o vàries persones qualificades per a que exerceixin d'administradors o que intervinguin en la direcció, administració o gestió del negoci en la forma en què reglamentàriament s'estableixi, fiscalitzant prèviament a la seva execució aquells actes que es concretin en l'acord administratiu."

Motivació:

Els administradors no haurien de ser exclusivament funcionaris, ans el contrari s'hauria de cercar una imparcialitat i objectivitat en la gestió que pot no tenir l'Administració.

Esmena 219 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 110 com segueix:

"Article 110. *Nomenament d'un administrador en l'embargament*

Quan l'embargament es realitza sobre un establiment mercantil, industrial, sobre qualsevol dret i/o bé d'una persona jurídica, sobre qualsevol dret i/o be d'una societat civil, d'una herència jacent, d'una comunitat de béns o de qualsevol altra entitat o patrimoni autònom que malgrat no tenir personalitat jurídica constitueixi una unitat econòmica separada susceptible d'imposició, quan una llei particular ho estableixi si l'Administració aprecia que la continuïtat de les persones que s'ocupen de la seva direcció o gestió pot perjudicar la solvència de l'obligat tributari, l'Administració tributària, prèvia audiència no vinculant de l'obligat tributari i del responsable, administrador o gestor, pot sol·licitar el nomenament d'un administrador judicial que exerceixi d'administrador o que intervingui en la direcció, administració o gestió del negoci en la forma en què reglamentàriament s'estableixi, fiscalitzant prèviament a la seva execució aquells actes que es concretin en l'acord administratiu."

Justificació de l'esmena:

Establir que sigui un administrador nomenat per un batlle el qui s'encarregui de l'administració o el qui intervingui en la direcció o gestió del negoci, per donar major seguretat jurídica a l'obligat tributari.

Article 111. *Embargament de béns o drets en entitats de crèdit o dipòsit*

1. Quan l'Administració tributària tingui coneixement de l'existència de fons, valors, títols o qualssevol altres béns lliurats o confiats a una entitat de crèdit o dipòsit o una altra persona o entitat dipositària, pot procedir al seu embargament en la quantitat escaient. En la provisió d'embargament s'ha d'identificar el bé o dret conegut per l'Administració tributària, però l'embargament pot ampliar-se, sense necessitat d'identificació prèvia, a la resta de béns o drets existents en la mateixa entitat.

Si de la informació subministrada suara esmentada es dedueix que els fons, valors, títols, o altres béns existents no són homogenis o que el seu valor excedeix el del deute tributari, l'Administració tributària concretarà els que han de ser embargats.

2. Quan els fons o valors es troben dipositats en comptes a nom de diversos titulars només s'embargarà la part corresponent a l'obligat tributari.

A aquest efecte, en el cas de comptes de titularitat indistinta amb solidaritat activa front al dipositari o de titularitat conjunta mancomunada, el saldo es presumeix dividit en parts iguals, excepte que es provi una titularitat material diferent.

3. En el cas de que en el compte afectat per l'embargament es realitzi habitualment l'abonament del salari, de la pensió, o d'altres imports d'anàloga naturalesa, s'hauran de respectar les limitacions a l'embargabilitat determinades per la llei. A aquests efectes es considerarà salari, pensió o similar, l'import ingressat en el compte suara esmentat per aquest concepte dins del mes en què tingui lloc l'embargament o, en el seu defecte, en el mes anterior.

Esmena 220 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 3 de l'article 111 amb el següent text:

"3. En el cas de que en el compte afectat per l'embargament es realitzi habitualment l'abonament del salari, de la pensió, o d'altres imports d'anàloga naturalesa, s'hauran de respectar les limitacions a l'embargabilitat determinades per aquesta llei. A aquests efectes es considerarà salari, pensió o similar, l'import ingressat en el compte suara esmentat per aquest concepte dins del mes en què tingui lloc l'embargament o, en el seu defecte, en el mes anterior."

Motivació:

D'acord amb l'esmena introduïda a l'article 107.

Esmena 221 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 111 com segueix:

"Article 111. *Embargament de béns o drets en entitats de crèdit o dipòsit*

1. Quan l'Administració tributària tingui coneixement de l'existència de fons, valors, títols o qualssevol altres béns lliurats o confiats a una entitat de crèdit o dipòsit o una altra persona o entitat dipositària, pot procedir al seu embargament en la quantitat escaient.

L'Administració tributària adreça una diligència d'embargament a l'entitat o la persona dipositària, demanant que retingui la quantitat embargada i la transfereixi al compte que s'indiqui. En la diligència d'embargament s'ha d'identificar el bé o dret conegut per l'Administració tributària, però l'embargament pot ampliar-se, sense necessitat d'identificació prèvia, a la resta de béns o drets existents en la mateixa entitat.

Si de la informació facilitada per l'entitat o la persona dipositària es dedueix que els fons, valors, títols, o altres béns existents no són homogenis o que el seu valor excedeix el del deute que s'ha d'assegurar, l'Administració tributària concretarà els que han de ser embargats.

2. En el cas d'embargament d'actius financers il·líquids, l'entitat o la persona dipositària es limita a bloquejar-los i no els ha de realitzar fins que rebi instruccions expresses de l'Administració tributària.

3. L'embargament de qualsevol altre bé o dret es realitzarà segons la normativa vigent aplicable.

4. Quan els fons o valors es troben dipositats en comptes a nom de diversos titulars només s'embargarà la part corresponent a l'obligat tributari.

A aquest efecte, en el cas de comptes de titularitat conjunta indistinta el saldo es presumeix dividit en parts iguals, excepte que es provi una titularitat material diferent.

5. En el cas de que en el compte afectat per l'embargament es realitzi habitualment l'abonament del salari, de la pensió, o de retribucions anàlogues, s'hauran de respectar les limitacions a l'embargabilitat determinades per la llei. A aquests efectes es considerarà salari, pensió o retribucions anàlogues, l'import ingressat en el compte suara esmentat per aquest concepte dins del mes en què tingui lloc l'embargament o, en el seu defecte, en el mes anterior."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica.

Article 112. *Alienació dels béns embargats*

1. Els béns o drets embargats són alienables en forma de subhasta o d'adjudicació directa, d'acord amb el que estableixi la llei i els reglaments reguladors.

2. L'import obtingut que excedeixi el deute indicat a l'article anterior, és lliurat al deutor. En aquest cas, es meriten interessos a favor del deutor a partir del moment que acabi el procediment de subhasta.

3. L'administració tributària no pot procedir a l'alienació dels béns o drets embargats fins que l'acte de liquidació del deute tributari executat esdevingui ferm, excepte en els supòsits següents:

a) Casos de força major.

b) Béns peribles.

c) Béns amb risc de pèrdua imminent de valor.

d) Quan l'obligat tributari sol·liciti expressament la seva alienació.

e) Quan l'Administració tributària, sense perjudici dels supòsits anteriorment esmentats, així ho decideixi per motius d'interès general i de manera raonada, prèvia audiència no vinculant de l'obligat tributari.

4. El procediment de constrenyiment també pot concloure amb l'adjudicació de béns a l'Administració tributària en el cas de béns mobles o immobles o drets que no s'haguessin adjudicat en el procediment d'alienació.

5. En qualsevol moment anterior a l'adjudicació de béns, l'Administració tributària ha d'alliberar els béns embargats si l'obligat tributari extingeix el deute tributari i les costes del procediment de constrenyiment i, en el seu cas, d'alienació fins al moment de l'alliberament.

Esmena 222 **De supressió**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa suprimir la lletra e) de l'apartat 3 de l'article 112.

Motivació

L'apartat 3 preveu que no es pot fer l'alienació de béns embargats fins que l'acte de liquidació del deute tributari executat esdevingui ferm. Ara bé, s'estableixen certes excepcions, s'entén per garantir l'alienació amb la finalitat que l'administració no arribi tard. Aquests supòsits semblen raonables, excepte el darrer de la lletra e) que és massa genèric i podria provocar abusos per part de l'Administració. En concret, es mencionen motius d'interès general. Si bé és cert que s'exigeix que sigui raonada, un motiu d'interès general sempre pot ser assegurar el cobrament d'un deute tributari, que en definitiva servirà per finançar despesa pública. Ens sembla una menció massa genèrica i arbitrària.

Aquí es topa novament amb l'article 3.2 de la Constitució.

Esmena 223 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 4 de l'article 112 amb el següent text:

"4. El procediment de constrenyiment també pot concloure amb l'adjudicació de béns a l'Administració tributària en el cas de béns mobles o immobles o drets que no s'haguessin adjudicat en el procediment d'alienació. L'adjudicació s'acorda per l'import del dèbit perseguit, sense que, en cap cas, pugui excedir el 75 per cent del tipus inicial fixat en el procediment d'alienació"

Motivació:

A garantia dels obligats tributaris cal establir un preu mínim en cas d'adjudicació de béns a l'Administració.

Esmena 224 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 112 com segueix:

"Article 112. *Alienació dels béns embargats*

1. Els béns o drets embargats són alienables en forma de subhasta o d'adjudicació directa, d'acord amb el que estableixi la llei i els reglaments reguladors.

2. L'import obtingut que excedeixi el deute, els interessos, els recàrrecs i les costes que corresponguin del procediment, és lliurat al deutor. En aquest cas, es meriten interessos a favor del deutor a partir del moment que acabi el procediment de subhasta.

3. L'administració tributària no pot procedir a l'alienació dels béns o drets embargats fins que l'acte de liquidació del deute tributari executat esdevingui ferm, excepte en els supòsits següents:

a) Casos de força major.

b) Béns peribles.

c) Béns amb risc de pèrdua imminent de valor.

d) Quan l'obligat tributari sol·liciti expressament la seva alienació.

e) Quan l'Administració tributària, sense perjudici dels supòsits anteriorment esmentats, així ho decideixi per motius d'interès general i de manera raonada, prèvia audiència no vinculant de l'obligat tributari.

4. El procediment de constrenyiment també pot concloure amb l'adjudicació de béns a l'Administració tributària en el cas de béns mobles o immobles o drets realitzables o d'interès artístic, històric o cultural, i que no s'hagin pogut alienar en segona subhasta.

5. En qualsevol moment anterior a l'adjudicació de béns, l'obligat tributari pot evitar l'embargament o deixar-lo sense efecte si consigna el deute, els interessos, els recàrrecs i les costes que corresponguin del procediment.

6. Una vegada cobert el deute, els interessos, els recàrrecs i les costes que corresponguin del procediment, l'Administració ha d'aixecar l'embargament sobre els béns i drets no alienats i acordar-ne el lliurament a la persona embargada. També han de quedar a la disposició d'aquesta persona els béns i drets que no s'hagin adjudicat."

Justificació de l'esmena:

Evitar l'arbitrarietat per part de l'Administració en l'adjudicació directa de béns i drets embargats. Incorporar com a punt 6 el punt 3 de l'article 113 per coherència amb el títol de l'article.

Article 113. *Acabament del procediment de constrenyiment*

1. El procediment de constrenyiment s'acaba:

a) Si concorre el pagament de la quantitat total deguda.

b) Amb la decisió que declari el crèdit totalment o parcialment incobrable.

c) Amb la decisió que acrediti que ha quedat extingit el deute per qualsevol altra causa.

2. Quan s'hagi declarat el crèdit incobrable, el procediment de constrenyiment es pot continuar si l'Administració tributària té coneixement de la solvència de l'obligat tributari i rehabilita el crèdit, sempre que no hagi prescrit el dret de cobrament.

3. Una vegada cobert el deute, els interessos, els recàrrecs i les costes que corresponguin del procediment, l'Administració ha d'aixecar l'embargament sobre els béns no alienats i acordar-ne el lliurament a la persona embargada.

Esmena 225 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 113 com segueix:

"Article 113. *Acabament del procediment de constrenyiment*

1. El procediment de constrenyiment s'acaba:

a) Si concorre el pagament de la quantitat total deguda.

b) Amb la decisió que declari el crèdit totalment o parcialment incobrable.

c) Amb la decisió que acrediti que ha quedat extingit el deute per qualsevol altra causa.

2. No obstant l'establert en la lletra b) de l'apartat anterior, en aplicació de l'establert en el segon paràgraf de l'article 70.2, quan s'hagi declarat el crèdit incobrable, el procediment de constrenyiment es pot continuar si l'Administració tributària té coneixement de la solvència de l'obligat tributari i rehabilita el crèdit, sempre que no hagi prescrit el dret de cobrament."

Justificació de l'esmena:

Referència interna dins la llei. Traslladar a l'article 112 l'apartat 3, en coherència amb el títol de l'article.

Secció tercera. *Procediment contra responsables i successors*

Article 114. ***Declaració de responsabilitat***

1. La responsabilitat només pot ser declarada en els casos previstos per aquesta Llei.

2. La responsabilitat pot ser declarada en qualsevol moment posterior a la pràctica de la liquidació o la presentació de l'autoliquidació.

3. S'atorga als responsables tràmit d'audiència prèvia, en què poden presentar les al·legacions i els documents que es considerin oportuns.

4. L'acte de declaració de responsabilitat és notificat als responsables, amb els requisits que s'indiquin reglamentàriament.

5. L'acte de declaració de responsabilitat és susceptible de recurs. Així mateix, la persona declarada responsable pot interposar recurs contra les liquidacions que hagin originat la declaració de responsabilitat. La resolució d'aquest recurs no pot alterar la situació jurídica d'altres obligats pel que fa a les liquidacions que siguin fermes.

Article 115. ***Procediment de derivació de responsabilitat***

1. Per poder derivar la responsabilitat cal que concorrin els requisits següents:

a) En el cas de la responsabilitat solidària, cal que s'hagi declarat i notificat el deute als deutors solidaris en els que l'Administració derivi la responsabilitat.

b) En el cas de la responsabilitat subsidiària, cal que el deutor, o el responsable solidari, hagi estat declarat fallit o insolvent. En aquest supòsit, també es declara i notifica el deute al responsable subsidiari.

2. Els requisits i terminis d'aquests procediments s'estableixen reglamentàriament.

Article 116. ***Procediment de recaptació davant els successors***

1. Els deutes tributaris del finat són transmesos als successors a títol universal o als successors a títol particular en relació amb els impostos vinculats als béns o drets que hagin percebut. Mentre l'herència continuï jacent, l'Administració tributària pot continuar el procediment de recaptació contra la massa hereditària.

2. Un cop dissolta i liquidada una societat o entitat, el procediment de recaptació continua amb els socis, partícips o cotitulars.

3. Els requisits i els terminis d'aquests procediments s'estableixen reglamentàriament.

Títol IV. Potestat sancionadora

Capítol primer. *Dels principis de la potestat sancionadora*

Secció primera. *Principis rectors de la potestat sancionadora*

Article 117. ***Potestat sancionadora de l'Administració***

1. La potestat sancionadora en matèria tributària s'exerceix d'acord amb principis reguladors d'aquest àmbit en matèria administrativa.

2. En particular, hi són aplicables els principis de legalitat, tipicitat, no-concurrència i responsabilitat, especialment quan concorri dol o culpa.

Esmena 226 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 117 amb el següent text:

"2. En particular, hi són aplicables els principis de legalitat, tipicitat, no-concurrència, responsabilitat i proporcionalitat, especialment quan concorri dol o culpa. El principi d'irretroactivitat s'ha d'aplicar amb caràcter general, tenint en consideració el que disposa l'article 8 d'aquesta Llei."

Motivació:

Els principis de proporcionalitat i retroactivitat en matèria sancionadora són essencials, i per tant convé que la norma hi faci referència.

Article 118. ***Principi de presumpció de bona fe de l'obligat tributari***

1. L'actuació dels obligats tributaris es presumeix realitzada de bona fe.

2. Correspon a l'Administració provar que concorren les circumstàncies que determinen la culpabilitat de l'infractor en la comissió de les infraccions tributàries i també el seu grau.

Article 119. ***Principi de responsabilitat en les infraccions tributàries***

1. Les accions o les omissions tipificades a les lleis no donen lloc a responsabilitat per infracció tributària en el casos següents:

a) Si són realitzades per qui no tingui capacitat d'obrar en l'ordenament tributari.

b) Si concorre error invencible o força major.

c) Si deriven d'una decisió col·lectiva, per als qui han salvat el seu vot o no han assistit a la sessió corresponent.

d) Quan siguin imputables a una deficiència dels programes informàtics facilitats per l'Administració per al compliment de les obligacions tributàries.

e) Quan s'hagi posat la diligència necessària en el compliment de les obligacions tributàries. Entre altres casos, s'entén que s'ha posat la diligència necessària quan l'obligat hagi actuat emparant-se en una interpretació raonable de la norma o quan l'obligat tributari ajusti la seva actuació als criteris manifestats per l'Administració en la contestació a una consulta formulada per ell mateix o per un obligat tributari, i en aquest darrer cas, sempre que els supòsits de fet siguin assimilables, que hi siguin aplicables els criteris esmentats i que aquests criteris no hagin estat modificats.

2. Els obligats tributaris que voluntàriament regularitzin la seva situació tributària o esmenin les declaracions, autoliquidacions, comunicacions de dades o sol·licituds presentades amb anterioritat de forma incorrecta, no incorren en responsabilitat per les infraccions tributàries comeses en ocasió de la presentació d'aquelles, sense perjudici del que preveu l'article 23 i de les possibles infraccions que es puguin cometre a conseqüència de la presentació tardana o incorrecta de les noves declaracions, autoliquidacions, comunicacions de dades o sol·licituds. El que preveu aquest apartat no s'aplica quan, prèviament a la regularització, l'Administració tributària els hagi comunicat l'inici d'actuacions de comprovació o d'investigació; en aquests casos, la regularització no eximeix de responsabilitat pels fets anteriors.

Esmena 227 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

En coherència amb l'esmena formulada a l'article 23 (recàrrec extemporari) cal proposar la modificació del segon apartat d'aquest article amb el redactat següent:

"2 Els obligats tributaris que voluntàriament regularitzin la seva situació tributària o esmenin les declaracions, autoliquidacions, comunicacions de dades o sol·licituds presentades amb anterioritat de forma incorrecta, no incorren en responsabilitat per les infraccions tributàries comeses en ocasió de la presentació d'aquelles, sense perjudici del que preveu l'article 23 i de les possibles infraccions que es puguin cometre a conseqüència de la presentació tardana o incorrecta de les noves declaracions, autoliquidacions, comunicacions de dades o sol·licituds."

Motivació

Com a conseqüència de l'esmena feta a l'article 23 (recàrrec extemporani), cal modificar el segon apartat eliminant la seva part final.

Article 120. ***Principi de no-concurrència de les sancions tributàries***

1. La mateixa acció o omissió que s'hagi d'aplicar com a circumstància que determini la qualificació d'una infracció com a greu o molt greu no pot ser sancionada com a infracció independent.

2. Les sancions derivades de la comissió d'infraccions tributàries són compatibles amb l'exigència de l'interès moratori i dels recàrrecs del període executiu.

Secció segona. ***Naturalesa de la responsabilitat tributària***

Article 121. ***Subjectes de les infraccions tributàries***

1. Són subjectes infractors les persones físiques o jurídiques i les entitats que realitzin les accions o les omissions doloses o culposes tipificades com a infraccions tributàries, i singularment:

a) Els obligats tributaris especificats a l'article 30.

b) Els representants legals dels obligats tributaris que no tenen capacitat d'obrar.

2. La concurrència de diversos subjectes infractors en la realització d'una mateixa infracció tributària determina que estiguin obligats solidàriament al pagament de la sanció davant l'Administració.

Article 122. ***Extinció de la responsabilitat de les infraccions tributàries***

La responsabilitat derivada de les infraccions s'extingeix per les causes següents:

a) Per la defunció del subjecte infractor.

b) Per prescripció del dret d'imposar sancions conforme a l'article 53.

Esmena 228 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 122 com segueix:

"Article 122. *Extinció de la responsabilitat de les infraccions tributàries*

La responsabilitat derivada de les infraccions s'extingeix per les causes següents:

a) Per la defunció del subjecte infractor.

b) Per prescripció del dret d'imposar sancions conforme a l'article 53.

c) Pel transcurs dels terminis als que es refereixen els articles 132.1 i 132.6."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica i referència interna dins la llei.

Article 123. ***Extinció de les sancions tributàries***

Les sancions tributàries s'extingeixen per les causes següents:

a) Pagament, compensació o compliment de la sanció.

b) Defunció dels obligats a pagar-les.

c) Prescripció del dret a exigir-ne el pagament conforme a l'article 53 i següents.

d) Condonació, segons es determina en l'article 57.

Capítol segon. *Concepte i modalitats d'infraccions i sancions tributàries*

Article 124. ***Concepte i modalitats d'infracció tributària***

1. Són infraccions tributàries les accions o les omissions doloses o culposes tipificades expressament i sancionades com a infraccions per les lleis.

2. Són infraccions simples l'incompliment d'obligacions o de deures tributaris exigits a qualsevol persona, tant si és obligat tributari com si no ho és, per la gestió dels tributs i quan no constitueixin defraudació.

3. Es consideren infraccions simples, entre altres que pugui establir la legislació aplicable, les següents:

a) La falta de presentació de declaracions o autoliquidacions o la presentació de declaracions o autoliquidacions falses, incompletes o inexactes sense transcendència en la liquidació.

b) L'incompliment de requeriments d'informació o de documentació que faci l'Administració.

c) L'incompliment del deure de subministrar a l'Administració tributària dades, informes o antecedents amb transcendència tributària.

d) L'incompliment de les obligacions de caràcter comptable, registral i censal.

e) L'incompliment de les obligacions de facturació o de documentació, llevat que produeixin defraudació o hi condueixin.

f) L'incompliment de l'obligació d'utilitzar i de comunicar el número de registre tributari (NRT).

g) La resistència, negativa o obstrucció a les actuacions de l'Administració tributària, en fase de gestió, d'inspecció o de recaptació, o en qualsevol altre procediment tributari.

h) L'incompliment de l'obligació de posar en coneixement de l'Administració tributària el canvi de domicili de l'obligat tributari conforme a l'article 38.

4. Constitueixen defraudació les infraccions següents:

a) Deixar d'ingressar, totalment o parcialment, els deutes tributaris, les retencions o els ingressos a compte, per no haver presentat declaracions o autoliquidacions quan ho estableixin les normes de cada tribut, i també, quan després del requeriment oportú, l'obligat tributari no presenti les declaracions o les autoliquidacions.

b) Deixar d'ingressar, totalment o parcialment, els deutes tributaris, les retencions o els ingressos a compte, perquè en les declaracions o autoliquidacions presentades s'ometin dades, elements, quantitats o signes, índexs o mòduls necessaris per determinar les bases i les quotes de tributació.

c) Gaudir indegudament de beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions, o bé obtenir-ne.

d) Acreditar improcedentment partides positives o negatives i crèdits de l'impost, per deduir o compensar en la base o en la quota.

e) Tota acció o omissió d'obrar si porta perjudici econòmic per a l'Administració.

5. Les infraccions en matèria duanera es regulen a la Llei 5/2004, del 14 d'abril, del Codi de duana.

6. Les lleis particulars de cada tribut poden regular, d'acord amb els apartats anteriors, els supòsits específics d'infracció.

Esmena 229 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'article 124 amb el següent text:

"1. Són infraccions tributàries les accions o les omissions doloses o culposes tipificades i sancionades com a infraccions per les lleis."

Esmena 230 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 124 com segueix:

"Article 124. *Concepte i modalitats d'infracció tributària*

1. Són infraccions tributàries les accions o les omissions doloses o culposes amb qualsevol grau de negligència tipificades expressament i sancionades com a infraccions per les lleis. Igualment es considera infracció tributària la falta de fonament d'una denúncia pública en els termes de l'apartat 5 de l'article 72.

2. La falta de fonament d'una denúncia pública es sancionarà amb una multa fixa de 10.000 euros.

3. Les infraccions tributàries es classifiquen en simples i de defraudació.

4. Pel que fa a les infraccions en matèria duanera es regulen segons la normativa vigent en matèria duanera."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació de les infraccions i de les sancions tributàries. Tipificar la infracció tributària derivada de la falta de fonament en les denúncies tributàries, i quantificació de la mateixa.

Article 125. *Classificació de les infraccions tributàries*

Les infraccions simples i de defraudació es classifiquen en lleus, greus i molt greus.

Esmena 231 **De supressió**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa suprimir els articles 125 i 126 i conseqüentment es tornen a enumerar els articles següents.

Justificació de l'esmena:

Adequar el text i millora tècnica.

Article 126. *Modalitats de sanció tributària*

1. Les sancions tributàries poden ser:

a) Multa fixa o proporcional. Per llei es poden establir altres modalitats de multa.

b) Prohibició, durant un termini màxim de tres anys, de formalitzar contractes amb l'Administració pública.

c) Inhabilitació, durant un termini màxim de tres anys, per rebre subvencions de l'Administració pública.

2. Constitueix la base de la sanció:

a) En les multes proporcionals, la base de la sanció és la quantia no ingressada en l'autoliquidació o en la liquidació derivada d'una declaració, com a conseqüència de la infracció.

b) En el cas de l'acreditació improcedent de partides que s'han de deduir de la base imposable, la base de la sanció es determina aplicant sobre la partida que s'ha de deduir, el tipus impositiu que correspongui a l'exercici en què es va acreditar improcedentment.

c) En el cas de l'acreditació improcedent de partides que s'han de deduir en la quota o de crèdits tributaris aparents, la sanció es determina aplicant sobre la partida que s'ha de deduir el tipus impositiu que correspongui a l'exercici en què es va acreditar improcedentment.

Les sancions imposades d'acord amb les lletres b) i c) són deduïbles en la part proporcional de les que puguin ser procedents per les infraccions comeses ulteriorment pel mateix subjecte infractor com a conseqüència de la compensació o deducció, sense que l'import que s'ha de deduir pugui excedir la sanció corresponent a aquestes infraccions.

3. Cada modalitat de sanció tributària és compatible amb les restants.

4. Les lleis particulars de cada tribut poden determinar, d'acord amb l'especificació de l'apartat anterior, la sanció o les sancions corresponents a cada supòsit específic d'infracció.

Esmena 232 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la lletra c) de l'apartat segon de l'article 126 amb el redactat següent:

"c) En el cas de l'acreditació improcedent de partides que s'han de deduir en la quota o de crèdits tributaris aparents, la base de la sanció coincideix amb l'import que es va acreditar improcedentment."

Motivació

A l'hora de regular la base de la sanció en el segon apartat lletra c) es produeix una errada conceptual. Quan de manera indeguda, s'ha aplicat una deducció en la base de l'impost o en la seva quota, la base de la sanció ha de ser l'import que indegudament s'ha deixat de pagar. Quan la deducció indeguda sigui en la base de l'impost, aquest import s'ha de calcular aplicant el tipus impositiu que correspongui, com correctament preveu la lletra b). Ara bé, quan la deducció ha estat en la quota, l'import indegudament deixant de pagar coincideix exactament amb el de la deducció indeguda, perquè precisament la deducció s'aplica a la quota.

Esmena 233 **D'addició**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa inserir un nou article XX amb el redactat següent i conseqüentment es tornen a enumerar els articles següents:

"Article XX. *Infraccions simples*

1. Són infraccions simples l'incompliment d'obligacions o de deures tributaris exigits a qualsevol persona, tant si és obligat tributari com si no ho és, per la gestió dels tributs i quan no constitueixin defraudació.

2. Es consideren infraccions simples, entre les altres que pugui establir la legislació aplicable, les següents:

a) La falta de presentació de declaracions o autoliquidacions o la presentació de declaracions o autoliquidacions falses, incompletes o inexactes sense transcendència en la liquidació.

b) L'incompliment de requeriments d'informació o de documentació que faci l'Administració.

c) L'incompliment del deure de subministrar a l'Administració tributària dades, informes o antecedents amb transcendència tributària.

d) L'incompliment de les obligacions de caràcter comptable, registral i censal.

e) L'incompliment de les obligacions de facturació o de documentació, llevat que produeixin defraudació o hi condueixin.

f) L'incompliment de l'obligació d'utilitzar i de comunicar el número de registre tributari (NRT).

g) La resistència, negativa o obstrucció a les actuacions de l'Administració tributària, en fase de gestió, d'inspecció o de recaptació, o en qualsevol altre procediment tributari.

h) L'incompliment de l'obligació de posar en coneixement de l'Administració tributària el canvi de domicili de l'obligat tributari conforme a l'article 38.

3. Les lleis particulars de cada tribut poden regular, d'acord amb els apartats anteriors, els supòsits específics d'infracció."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació de les infraccions i sancions tributàries.

Article 127. ***Quantificació de les sancions***

1. Les infraccions simples poden ser sancionades mitjançant una multa fixa d'un import entre 150 euros i 3.000 euros, llevat que la normativa de cada tribut estableixi una altra cosa.

2. Les sancions per les infraccions simples són les següents:

a) Per la falta de presentació de declaracions o autoliquidacions sense transcendència en la liquidació, la sanció és de 250 euros per declaració o autoliquidació.

Per la presentació de declaracions o autoliquidacions falses, incompletes o inexactes sense transcendència en la liquidació, la sanció és de 200 euros.

b) Per l'incompliment de requeriments d'informació o de documentació, la sanció és de multa fixa de 150 euros pel primer incompliment i de 600 euros pels successius.

c) Per l'incompliment del deure de subministrar dades, informes o antecedents amb transcendència tributària, la sanció es de 1.000 euros pel primer incompliment i de 3.000 euros pels successius.

d) Per l'incompliment de les obligacions de caràcter comptable, registral i censal, llevat que produeixin o condueixin a defraudació, les sancions són les següents:

i. La inexactitud o l'omissió d'operacions en la comptabilitat o en els llibres i registres exigits per les normes tributàries, se sanciona amb una multa pecuniària proporcional del 2% dels càrrecs, abonaments o anotacions omesos, inexactes, falsejats o recollits en comptes amb significat diferent del que els correspongui, amb un mínim de 150 euros i un màxim de 3.000 euros.

ii. La manca de gestió o de conservació de la comptabilitat, els llibres i els registres exigits per les normes tributàries, els programes i els arxius informàtics que els serveixin de suport i els sistemes de codificació utilitzats se sancionen amb una multa pecuniària proporcional del 2% de la xifra de negocis del subjecte infractor en l'exercici a què es refereix la infracció, amb un import mínim de 600 euros.

iii. La gestió de comptabilitats diferents referides a una mateixa activitat i exercici econòmic que dificulti el coneixement de la vertadera situació de l'obligat tributari se sanciona amb una multa pecuniària fixa de 1.500 euros per cada un dels exercicis econòmics a què afecti la dita gestió.

iv. El retard en més de quatre mesos en la gestió de la comptabilitat o dels llibres i registres se sanciona amb multa fixa de 600 euros.

e) L'incompliment de les obligacions de facturació o de documentació, llevat que produeixin defraudació o hi condueixin, se sanciona amb multa fixa del 2% de l'import del conjunt de les operacions que hagin originat la infracció.

Quan no sigui possible conèixer l'import de les operacions a què es refereix la infracció, la sanció és de 200 euros per cada operació respecte de la qual no s'hagi emès o conservat la factura o el document corresponent. Si les factures s'han emès però de forma incorrecta, la sanció és de 100 euros.

f) L'incompliment de l'obligació d'utilitzar i de comunicar el número de registre tributari (NRT), se sanciona amb multa fixa de 1.500 euros.

g) Quan la resistència, l'obstrucció, l'excusa o la negativa a l'actuació de l'Administració tributària consisteixi a desatendre en el termini concedit requeriments diferents dels que preveu l'apartat següent dins del mateix procediment, la sanció consisteix en una multa pecuniària fixa de:

i. 150 euros, si s'ha incomplert per primera vegada un requeriment.

ii. 300 euros, si s'ha incomplert per segona vegada el requeriment.

iii. 600 euros, si s'ha incomplert per tercera vegada el requeriment, així com 600 euros per cada vegada successiva d'incompliment del requeriment a partir de la tercera.

h) Quan la resistència, l'obstrucció, l'excusa o la negativa a l'actuació de l'Administració tributària es refereix a l'aportació o a l'examen de documents, llibres, fitxers, factures, justificants i assentaments de comptabilitat principal o auxiliar, programes, sistemes operatius i de control o consisteixi en l'incompliment per persones o entitats que realitzin activitats econòmiques del deure de comparèixer, de facilitar l'entrada o la permanència en finques i locals o el reconeixement d'elements o instal·lacions, o del deure d'aportar dades, informes o antecedents amb transcendència tributària, la sanció consisteix en:

i. 300 euros, si no es compareix o no es facilita l'actuació administrativa o la informació exigida en el termini atorgat en el primer requeriment notificat a aquest efecte.

ii. 1.000 euros, si no es compareix o no es facilita l'actuació administrativa o la informació exigida en el termini atorgat en el segon requeriment notificat a aquest efecte.

iii. 3.000 euros, quan no s'hagi comparegut o no s'hagi facilitat l'actuació administrativa o la informació exigida en el termini atorgat en el tercer requeriment notificat a aquest efecte, així com 3.000 euros per cada vegada successiva d'incompliment del requeriment a partir de la tercera.

iv. L'incompliment de l'obligació de posar en coneixement de l'Administració tributària el canvi de domicili de l'obligat tributari, se sanciona amb una multa fixa de 150 euros.

3. Les infraccions de defraudació poden ser sancionades mitjançant una multa proporcional a la quota defraudada d'un import entre el 50% i el 150%, llevat que la normativa pròpia de cada tribut estableixi una altra cosa, però sempre respectant el límit màxim del 150%.

4. La sanció per infracció de defraudació lleu és del 50% de la quota defraudada; la greu, del 100%, i la molt greu, del 150%.

5. En el supòsit de la infracció consistent en l'acreditació improcedent de partides a compensar o a deduir de la base imposable, correspon aplicar la sanció lleu.

Esmena 234 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar la lletra g) de l'apartat segon de l'article amb el redactat següent:

"2 (...)

g) Quan la resistència, l'obstrucció, l'excusa o la negativa a l'actuació de l'Administració tributària consisteixi a desatendre en el termini concedit requeriments diferents dels que preveu la lletra següent dins del mateix procediment, la sanció consisteix en una multa pecuniària fixa de:"

Motivació

Introduir una petita modificació formal per aclarir una remissió. La remissió que a la lletra g) del segon apartat es fa en esmentar l'apartat següent, s'ha de fer esmentant la lletra següent.

Esmena 235 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar l'article 127 amb el redactat com segueix:

"Article 127. *Quantificació de les sancions en els supòsits d'infraccions simples*

1. Les infraccions simples poden ser sancionades mitjançant una multa fixa d'un import entre 150 euros i 3.000 euros, llevat que la normativa de cada tribut estableixi una altra cosa.

2. Les sancions per les infraccions simples són les següents:

a) Per la falta de presentació de declaracions o autoliquidacions sense transcendència en la liquidació, la sanció és de 250 euros per declaració o autoliquidació.

Per la presentació de declaracions o autoliquidacions falses, incompletes o inexactes sense transcendència en la liquidació, la sanció és de 200 euros.

b) Per l'incompliment de requeriments d'informació o de documentació, la sanció és de multa fixa de 150 euros pel primer incompliment i de 600 euros pels successius.

c) Per l'incompliment del deure de subministrar dades, informes o antecedents amb transcendència tributària, la sanció es de 1.000 euros pel primer incompliment i de 3.000 euros pels successius.

d) Per l'incompliment de les obligacions de caràcter comptable, registral i censal, llevat que produeixin o condueixin a defraudació, les sancions són les següents:

i. La inexactitud o l'omissió d'operacions en la comptabilitat o en els llibres i registres exigits per

les normes tributàries, se sanciona amb una multa pecuniària proporcional del 2% dels càrrecs, abonaments o anotacions omesos, inexactes, falsejats o recollits en comptes amb significat diferent del que els correspongui, amb un mínim de 150 euros i un màxim de 3.000 euros.

ii. La manca de gestió o de conservació de la comptabilitat, els llibres i els registres exigits per les normes tributàries, els programes i els arxius informàtics que els serveixin de suport i els sistemes de codificació utilitzats se sancionen amb una multa pecuniària proporcional del 2% de la xifra de negocis del subjecte infractor en l'exercici a què es refereix la infracció, amb un import mínim de 600 euros.

iii. La gestió de comptabilitats diferents referides a una mateixa activitat i exercici econòmic que dificulti el coneixement de la vertadera situació de l'obligat tributari se sanciona amb una multa pecuniària fixa de 1.500 euros per cada un dels exercicis econòmics a què afecti la dita gestió.

iv. El retard en més de quatre mesos en la gestió de la comptabilitat o dels llibres i registres se sanciona amb multa fixa de 600 euros.

e) L'incompliment de les obligacions de facturació o de documentació, llevat que produeixin defraudació o hi condueixin, se sanciona amb multa fixa del 2% de l'import del conjunt de les operacions que hagin originat la infracció.

Quan no sigui possible conèixer l'import de les operacions a què es refereix la infracció, la sanció és de 200 euros per cada operació respecte de la qual no s'hagi emès o conservat la factura o el document corresponent. Si les factures s'han emès però de forma incorrecta, la sanció és de 100 euros.

f) L'incompliment de l'obligació d'utilitzar i de comunicar el número de registre tributari (NRT), se sanciona amb multa fixa de 1.500 euros.

g) Quan la resistència, l'obstrucció, l'excusa o la negativa a l'actuació de l'Administració tributària consisteixi a desatendre en el termini concedit requeriments diferents dels que preveu l'apartat següent dins del mateix procediment, la sanció consisteix en una multa pecuniària fixa de:

i. 150 euros, si s'ha incomplert per primera vegada un requeriment.

ii. 300 euros, si s'ha incomplert per segona vegada el requeriment.

iii. 600 euros, si s'ha incomplert per tercera vegada el requeriment, així com 600 euros per cada vegada successiva d'incompliment del requeriment a partir de la tercera.

h) Quan la resistència, l'obstrucció, l'excusa o la negativa a l'actuació de l'Administració tributària es refereix a l'aportació o a l'examen de documents, llibres, fitxers, factures, justificants i assentaments de comptabilitat principal o auxiliar, programes, sistemes operatius i de control o consisteixi en l'incompliment per persones o entitats que realitzin activitats econòmiques del deure de comparèixer, de facilitar l'entrada o la permanència en finques i locals o el reconeixement d'elements o instal·lacions, o del deure d'aportar dades, informes o antecedents amb transcendència tributària, la sanció consisteix en:

i. 300 euros, si no es compareix o no es facilita l'actuació administrativa o la informació exigida en el termini atorgat en el primer requeriment notificat a aquest efecte.

ii. 1.000 euros, si no es compareix o no es facilita l'actuació administrativa o la informació exigida en el termini atorgat en el segon requeriment notificat a aquest efecte.

iii. 3.000 euros, quan no s'hagi comparegut o no s'hagi facilitat l'actuació administrativa o la informació exigida en el termini atorgat en el tercer requeriment notificat a aquest efecte, així com 3.000 euros per cada vegada successiva d'incompliment del requeriment a partir de la tercera.

3. L'incompliment de l'obligació de posar en coneixement de l'Administració tributària el canvi de domicili de l'obligat tributari, se sanciona amb una multa fixa de 150 euros."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació de les infraccions i sancions tributàries.

Esmena 236 **D'addició**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa inserir un nou article xx amb el redactat següent i conseqüentment es tornen a enumerar els articles següents:

"Article XX. *Infraccions de defraudació*

1. Són infraccions de defraudació les accions o omissions doloses o culposes, amb qualsevol grau de negligència, que comportin un perjudici econòmic per l'Administració tributària, bé en relació als deutes tributaris propis o com a conseqüència de l'exercici dels deures de pagament per compte de tercers o en els compliment dels deures de repercussió. També

tindran la consideració d'infraccions de defraudació aquells perjudicis econòmics que es poguessin derivar del gaudi indegut de beneficis fiscals, sigui quina sigui la accepció que adoptin, així com la improcedent acreditació de partides positives o negatives en base o en quota. I en general, tota acció o omissió contrària a l'ordenament que comporti un perjudici econòmic indegut a l'Administració tributària.

2. Constitueixen infraccions de defraudació les infraccions següents:

a) Deixar d'ingressar, totalment o parcialment, els deutes tributaris, les retencions o els ingressos a compte, per no haver presentat declaracions o autoliquidacions quan ho estableixin les normes de cada tribut, i també, quan després del requeriment oportú, l'obligat tributari no presenti les declaracions o les autoliquidacions.

b) Deixar d'ingressar, totalment o parcialment, els deutes tributaris, les retencions o els ingressos a compte, perquè en les declaracions o autoliquidacions presentades s'ometin dades, elements, quantitats o signes, índexs o mòduls necessaris per determinar les bases i les quotes de tributació.

c) Gaudir indegudament de beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions, o bé obtenir-ne.

d) Acreditar improcedentment partides positives o negatives i crèdits de l'impost, per deduir o compensar en la base o en la quota.

3. Les lleis particulars de cada tribut poden regular, d'acord amb els apartats anteriors, els supòsits específics d'infracció."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació de les infraccions i sancions tributàries.

Article 128. ***Qualificació de les sancions en lleus, greus i molt greus***

1. Les sancions tributàries es qualifiquen en lleus, greus o molt greus depenent de la concurrència de les circumstàncies següents en la conducta del subjecte infractor:

a) La comissió repetida d'infraccions tributàries. S'entén produïda aquesta circumstància quan el subjecte infractor ha estat sancionat per una infracció de la mateixa naturalesa, bé sigui simple, bé sigui de defraudació, en virtut de resolució ferma en via administrativa dins els tres anys anteriors a la comissió de la infracció.

b) La utilització de mitjans fraudulents en la comissió de la infracció de defraudació o la comissió de la infracció a través de persona interposada.

A aquests efectes, es poden considerar mitjans fraudulents, entre altres, els següents:

i. L'incompliment absolut de l'obligació de l'administració de la comptabilitat o dels llibres o registres establerts per la normativa tributària i comptable.

ii. L'administració de comptabilitats diferents que, referides a una mateixa activitat i a un mateix exercici econòmic, no permetin conèixer la veritable situació de la persona jurídica.

iii. L'administració incorrecta dels llibres de comptabilitat o dels llibres o registres establerts per la normativa tributària, mitjançant falsedat d'assentaments, de registres o d'imports, l'omissió d'operacions realitzades o la comptabilització en comptes incorrectes de forma que se n'alteri la consideració fiscal. L'apreciació d'aquesta circumstància requereix que la incidència de l'administració incorrecta dels llibres o registres sigui d'un percentatge superior al 50% de l'import de la base de la sanció.

iv. L'ús de factures, de justificants o d'altres documents falsos o falsejats, sempre que la incidència dels documents o suports falsos o falsejats sigui d'un percentatge superior al 10% de la sanció.

v. La utilització de persones o entitats interposades quan el subjecte infractor, amb la finalitat d'ocultar la seva identitat, hagi fet figurar a nom d'un tercer, amb el seu consentiment o sense, la titularitat dels béns o drets, l'obtenció de les rendes o guanys patrimonials o la realització d'operacions amb transcendència tributària de les quals es deriva l'obligació tributària l'incompliment de la qual constitueix la infracció que se sanciona.

c) Ocultació de dades. S'entén que hi ha ocultació de dades a l'Administració tributària quan no es presenten declaracions o es presenten declaracions en què s'inclouen fets o operacions inexistents o imports falsos, o en què s'ometen totalment operacions, ingressos, rendes, productes, béns o qualsevol altra dada que incideixi en la determinació del deute tributari, quan com a resultat d'aquesta ocultació es produeix una defraudació determinada en una quota superior a 3.000 euros.

2. Quan concorren les circumstàncies descrites a les lletres a) i c) de l'apartat anterior, la sanció es qualifica de greu. Quan es donen les circumstàncies descrites a la lletra b), la sanció es qualifica de molt greu, tret que la incidència de les circumstàncies descrites en els punts iv i v sigui d'un percentatge inferior al que s'hi indica, cas en què es considera greu.

3. Quan la base de la sanció sigui inferior a 2.000 euros, la sanció es qualifica de lleu, llevat que es donin les circumstàncies descrites en la lletra b) d'aquest article.

Esmena 237 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 128 com segueix:

"Article 128. *Qualificació de les infraccions de defraudació*

1. Les infraccions tributàries de defraudació es qualifiquen en lleus, greus i molt greus depenent de la concurrència de les circumstàncies següents en la conducta del subjecte infractor:

a) La comissió repetida d'infraccions tributàries. S'entén produïda aquesta circumstància quan el subjecte infractor ha estat sancionat per una infracció de defraudació de la mateixa naturalesa, en virtut de resolució ferma en via administrativa dins els tres anys anteriors a la comissió de la infracció.

Es consideren infraccions de defraudació de la mateixa naturalesa les previstes en un mateix article i apartat de la present llei o de la llei especial que reguli altres tipus d'infracció de defraudació.

b) La utilització de mitjans fraudulents en la comissió de la infracció de defraudació o la comissió de la infracció a través de persona interposada.

A aquests efectes, es poden considerar mitjans fraudulents, entre altres, els següents:

i. L'incompliment absolut de l'obligació de l'administració de la comptabilitat o dels llibres o registres establerts per la normativa tributària i comptable.

ii. L'administració de comptabilitats diferents que, referides a una mateixa activitat i a un mateix exercici econòmic, no permetin conèixer la veritable situació de la persona jurídica.

iii. L'administració incorrecta dels llibres de comptabilitat o dels llibres o registres establerts per la normativa tributària, mitjançant falsedat d'assentaments, de registres o d'imports, l'omissió d'operacions realitzades o la comptabilització en comptes incorrectes de forma que se n'alteri la consideració fiscal. L'apreciació d'aquesta circumstància requereix que la incidència de l'administració incorrecta dels llibres o registres sigui d'un percentatge superior al 50% de l'import de la base de la sanció.

iv. L'ús de factures, de justificants o d'altres documents falsos o falsejats, sempre que la incidència dels documents o suports falsos o falsejats sigui d'un percentatge superior al 10% de la sanció.

v. La utilització de persones o entitats interposades quan el subjecte infractor, amb la finalitat d'ocultar la seva identitat, hagi fet figurar a nom d'un tercer, amb el seu consentiment o sense, la titularitat dels béns o drets, l'obtenció de les rendes o guanys patrimonials o la realització d'operacions amb transcendència tributària de les quals es deriva l'obligació tributària l'incompliment de la qual constitueix la infracció que se sanciona.

c) Ocultació de dades. S'entén que hi ha ocultació de dades a l'Administració tributària quan no es presenten declaracions o es presenten declaracions en què s'inclouen fets o operacions inexistents o imports falsos, o en què s'ometen totalment operacions, ingressos, rendes, productes, béns o qualsevol altra dada que incideixi en la determinació del deute tributari, quan com a resultat d'aquesta ocultació es produeix una defraudació determinada en una quota superior a 3.000 euros.

2. Quan concorren les circumstàncies descrites a les lletres a) i c) de l'apartat anterior, la infracció es qualifica de greu. Quan es donen les circumstàncies descrites a la lletra b) de l'apartat anterior, la infracció es qualifica de molt greu, tret que la incidència de les circumstàncies descrites en els punts iii i iv sigui d'un percentatge inferior al que s'hi indica, cas en què es considera greu.

3. Quan la base de la sanció sigui inferior a 2.000 euros, la infracció es qualifica de lleu, llevat que es donin les circumstàncies descrites en la lletra b) de l'apartat 1 d'aquest article."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació de les infraccions i sancions tributàries.

Article 129. *Reducció de les sancions*

1. La quantia de les sancions pecuniàries imposades es redueix en un 30% en els supòsits de conformitat amb la liquidació efectuada per l'òrgan competent i amb el pagament.

L'import de la reducció practicada d'acord amb aquest punt s'exigeix amb l'únic requisit de la notificació a la persona o entitat interessada, quan s'hagi impugnat l'acte administratiu de regularització.

2. L'import de la sanció que s'ha d'ingressar per la comissió de qualsevol infracció, un cop aplicada, si escau, la reducció per conformitat a què es refereix el paràgraf anterior, es redueix en el 25% si es realitza l'ingrés total de la sanció dins del període voluntari establert per aquesta Llei i no s'impugna la liquidació ni la sanció.

L'import de la reducció practicada d'acord amb aquest apartat s'exigeix amb l'únic requisit de la notificació a la persona o entitat interessada, quan s'hagi interposat recurs en el termini previst contra la liquidació o la sanció.

Esmena 238 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 129 com segueix:

"Article 129. *Quantificació de les sancions en els supòsits d'infraccions de defraudació*

1. Les infraccions de defraudació poden ser sancionades mitjançant una multa proporcional a la quota defraudada d'un import entre el 50% i el 150%, llevat que la normativa pròpia de cada tribut estableixi una altra cosa, però sempre respectant el límit màxim del 150%.

2. La sanció per infracció de defraudació lleu és del 50% de la quota defraudada; la greu, del 100%, i la molt greu, del 150%."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació de les infraccions i sancions tributàries.

Esmena 239 **D'addició**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa afegir un nou article XX amb el redactat següent i consegüentment es tornen a enumerar els articles següents:

"Article XX. *Modalitats de sanció tributària*

1. Les infraccions tributàries es sancionaran mitjançant la imposició de sancions pecuniàries i de sancions no pecuniàries de caràcter accessori, quan procedeixi.

2. Les sancions pecuniàries podran consistir en una multa fixa o proporcional. Constitueix la base de la sanció:

a) En les multes proporcionals, la base de la sanció és la quantia no ingressada en l'autoliquidació; l'import de la devolució obtinguda indegudament o la diferencia entre la quantia que resulti de l'adequada liquidació del tribut i la quantia objecte de la liquidació com a conseqüència d'una liquidació incorrecta.

b) En el cas de l'acreditació improcedent de partides que s'han de deduir de la base imposable, la base de la sanció es determina aplicant sobre la partida que s'ha de deduir, el tipus impositiu que correspongui a l'exercici en què es va acreditar improcedentment.

c) En el cas de l'acreditació improcedent de partides que s'han de deduir en la quota o de crèdits tributaris aparents, la sanció es determina aplicant sobre la partida que s'ha de deduir el tipus impositiu que correspongui a l'exercici en què es va acreditar improcedentment.

Les sancions imposades d'acord amb les lletres b) i c) són deduïbles en la part proporcional de les que puguin ser procedents per les infraccions comeses ulteriorment pel mateix subjecte infractor com a conseqüència de la compensació o deducció, sense que l'import que s'ha de deduir pugui excedir la sanció corresponent a aquestes infraccions.

3. Les sancions no pecuniàries adoptaran la modalitat de prohibició, durant un termini màxim de tres anys, de formalitzar contractes amb l'Administració pública, o d'inhabilitació, durant un termini màxim de tres anys, per rebre subvencions de l'Administració pública.

4. Cada modalitat de sanció tributària és compatible amb les restants.

5. Les lleis particulars de cada tribut poden determinar, d'acord amb l'especificació de l'apartat anterior, la sanció o les sancions corresponents a cada supòsit específic d'infracció."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació de les infraccions i sancions tributàries.

Esmena 240 **D'addició**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa afegir un nou article XX amb el redactat següent i consegüentment es tornen a enumerar els articles següents:

"Article XX. *Reducció de les sancions*

1. La quantia de les sancions pecuniàries imposades es redueix en un 30% en els supòsits de conformitat amb la liquidació efectuada per l'òrgan competent i amb el pagament voluntari de la pròpia liquidació.

L'import de la reducció practicada d'acord amb aquest punt s'exigeix amb l'únic requisit de la notificació a la persona o entitat interessada, quan s'hagi impugnat l'acte administratiu de regularització.

2. L'import de la sanció que s'ha d'ingressar per la comissió de qualsevol infracció, un cop aplicada, si escau, la reducció per conformitat a què es refereix el paràgraf anterior, es redueix en el 25% si es realitza l'ingrés total de la sanció dins del període voluntari establert per la present llei i no s'impugna la liquidació ni la sanció.

L'import de la reducció practicada d'acord amb aquest apartat s'exigeix amb l'únic requisit de la notificació a la persona o entitat interessada, quan s'hagi interposat recurs en el termini previst contra la liquidació o la sanció."

Justificació de l'esmena:

Millora tècnica en la regulació de les infraccions i de les sancions tributàries.

Capítol tercer. *Òrgans competents per imposar sancions*

Article 130. *Òrgans competents per imposar sancions*

1. L'establiment i la imposició de les sancions tributàries correspon:

a) Per a les faltes lleus, al director del departament competent en matèria tributària.

b) Per a les faltes greus, el ministre encarregat de les finances.

c) Per a les faltes molt greus, el Govern.

Esmena 241 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 130 com segueix:

"Article 130. *Òrgans competents per imposar sancions*

L'establiment i la imposició de les sancions tributàries correspon:

a) Per a les faltes lleus, al director del departament competent en matèria tributària.

b) Per a les faltes greus, al ministre encarregat de les finances.

c) Per a les faltes molt greus, al Govern."

Justificació de l'esmena:

Enumeració de l'article. Eliminació del número d'apartat, ja que l'article només conté un apartat. Correccions gramaticals.

Capítol quart. *Del procediment sancionador*

Article 131. *Regulació de l'expedient sancionador en matèria tributària*

La imposició de sancions requereix l'obertura i instrucció prèvia d'un expedient sancionador, que es regeix per les normes següents:

a) Per les normes establertes en aquest títol i en els reglaments que el despleguin.

b) Subsidiàriament, pel Codi de l'Administració i les altres normes que regulen el procediment sancionador en matèria administrativa.

Article 132. *Procediment sancionador*

1. El procediment sancionador en matèria tributària s'inicia sempre d'ofici, mitjançant la notificació de l'acord de l'òrgan competent.

2. Abans d'imposar una sanció, s'ha de notificar a la persona o entitat interessada la proposta de resolució en la qual han de constar l'exposició dels fets imputats, la referència dels preceptes legals infringits i la proposta de sanció que correspon imposar. La proposta de sanció ha d'incloure una justificació del caràcter procedent de la sanció i ha de fer constar la concurrència de culpabilitat especificant-ne i justificant-ne el grau.

3. La persona o entitat interessada disposa d'un termini de deu dies hàbils per al·legar tot allò que consideri oportú per a la seva defensa.

4. Transcorregut el període d'al·legacions, l'òrgan competent dicta la resolució que correspongui:

a) Quan la persona o entitat interessada presti la seva conformitat a la proposta de resolució, s'entén dictada i notificada la resolució per l'òrgan competent, d'acord amb la dita proposta, en el termini d'un mes a comptar de la data en què la conformitat s'ha manifestat, sense necessitat de nova notificació expressa a aquest efecte.

b) La resolució expressa del procediment sancionador en matèria tributària conté la fixació dels fets, la valoració de les proves practicades, la concurrència de culpa o dol, la determinació de la infracció comesa, la identificació de la persona o de l'entitat infractora i la quantificació de la sanció que s'imposa, amb indicació dels criteris aplicats per graduar-la i de la reducció que sigui procedent d'acord amb l'article 129.

5. El procediment sancionador en matèria tributària ha de concloure en el termini d'un any comptat des de la notificació de la comunicació d'inici del procediment. S'entén que el procediment conclou en la data en què es considera notificat l'acte administratiu de la resolució.

6. El venciment del termini establert a l'apartat anterior sense que s'hagi notificat la resolució expressa produeix la caducitat del procediment. La declaració de caducitat es pot dictar d'ofici o a instància de la persona o entitat interessada i provoca l'arxiu definitiu de les actuacions. La caducitat impedeix la iniciació d'un nou procediment sancionador per la mateixa infracció tributària.

7. Contra la resolució que imposa la sanció es pot recórrer en els termes establerts a l'article 138. Si l'obligat tributari també impugna el deute tributari, s'acumulen ambdós recursos en un de sol, que correspon resoldre a l'òrgan que coneix de la impugnació contra el deute.

Esmena 242 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 3 de l'article 132 amb el següent text:

"3. La persona o entitat interessada disposa d'un termini de vint-i-un dies hàbils per al·legar tot allò que consideri oportú per a la seva defensa."

Motivació:

En seguiment del criteri adoptat per presentar al·legacions en l'article 97.

Esmena 243 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar afegir un nou apartat entre el 3 i el 4 de l'article 132 amb el següent text:

"X. El procediment sancionador no es pot iniciar respecte a la persona o entitat que hagi estat objecte del procediment una vegada transcorregut el termini de tres mesos des que s'hagi notificat o s'entengui notificada la corresponent liquidació o resolució."

Nota: en cas d'aprovació de l'esmena caldria renumerar els apartats següents

Motivació:

Dóna més garanties als obligats tributaris en limitar el termini per a l'obertura d'un procediment sancionador, entenent que l'Administració ja disposa de tots els elements per determinar si procedeix.

Esmena 244 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 7 de l'article 132 amb el següent text:

"7. Contra la resolució que imposa la sanció es pot recórrer en els termes establerts a l'article 138. Les sancions que derivin d'actes de conformitat no poden ser impugnades en via administrativa.

Si l'obligat tributari també impugna el deute tributari, s'acumulen ambdós recursos en un de sol, que correspon resoldre a l'òrgan que coneix de la impugnació contra el deute.

Es pot recórrer contra la sanció sense perdre la reducció per conformitat que preveu l'article 129 sempre que no s'impugni la regularització."

Motivació:

En coherència amb les actes de conformitat no es poden impugnar les sancions, i per seguretat jurídica es preferible que la llei ho confirmi.

En benefici de l'obligat tributari se li ha de donar la possibilitat de gaudir de la reducció de la sanció si no impugna la regularització.

Esmena 245 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 132 com segueix:

"Article 132. *Procediment sancionador*

1. El procediment sancionador en matèria tributària s'inicia sempre d'ofici, mitjançant la notificació de l'acord de l'òrgan competent. Els procediments sancionadors que s'incoïn com a conseqüència de procediments de gestió o d'inspecció no podran iniciar-se respecte de la persona o entitat que hagués estat objecte del procediment una vegada transcorregut el termini de tres mesos des de que s'hagués notificat o s'entengués notificada la corresponent liquidació o resolució.

2. Abans d'imposar una sanció, s'ha de notificar a la persona o entitat interessada la proposta de resolució en la qual han de constar l'exposició dels fets imputats, la referència dels preceptes legals infringits i la proposta de sanció que correspon imposar. La proposta de sanció ha d'incloure una justificació del caràcter procedent de la sanció i ha de fer constar la concurrència de culpabilitat especificant-ne i justificant-ne el grau.

3. La persona o entitat interessada disposa d'un termini de deu dies hàbils prorrogables a deu dies hàbils addicionals per al·legar tot allò que consideri oportú per a la seva defensa.

4. Transcorregut el període d'al·legacions, l'òrgan competent dicta la resolució que correspongui:

a) Quan la persona o entitat interessada presti la seva conformitat a la proposta de resolució, s'entén dictada i notificada la resolució per

l'òrgan competent, d'acord amb la dita proposta, en el termini d'un mes a comptar de la data en què la conformitat s'ha manifestat, sense necessitat de nova notificació expressa a aquest efecte.

b) La resolució expressa del procediment sancionador en matèria tributària conté la fixació dels fets, la valoració de les proves practicades, la concurrència de culpa o dol, la determinació de la infracció comesa, la identificació de la persona o de l'entitat infractora i la quantificació de la sanció que s'imposa, amb indicació dels criteris aplicats per graduar-la i de la reducció que sigui procedent d'acord amb l'article 129.

5. El procediment sancionador en matèria tributària ha de concloure en el termini de sis mesos comptat des de la notificació de la comunicació d'inici del procediment. S'entén que el procediment conclou en la data en què es considera notificat l'acte administratiu de la resolució.

6. El venciment del termini establert a l'apartat anterior sense que s'hagi notificat la resolució expressa produeix la caducitat del procediment. La declaració de caducitat es pot dictar d'ofici o a instància de la persona o entitat interessada i provoca l'arxiu definitiu de les actuacions. La caducitat impedeix la iniciació d'un nou procediment sancionador per la mateixa infracció tributària.

7. Contra la resolució que imposa la sanció es pot recórrer en els termes establerts a l'article 138. Si l'obligat tributari també impugna el deute tributari, s'acumulen ambdós recursos en un de sol, que correspon resoldre a l'òrgan que coneix de la impugnació contra el deute."

Justificació de l'esmena:

Enumeració de l'article. S'estableix una regla en benefici del principi de seguretat jurídica atribuint a la caducitat d'aquest termini efectes de caducitat del procediment. La dilació en el temps per iniciar el procediment sancionador manca de justificació i és susceptible de crear greus perjudicis i incerteses per l'obligat tributari. Així mateix es preveu la possibilitat de que es pugui sol·licitar una ampliació justificada del termini de deu dies, per considerar-ho excessivament rígid i evitant que això comporti una impossibilitat de l'exercici del dret que es reconeix, és a dir, indefensió.

Títol V. Vies d'impugnació

Capítol primer. *Dels principis rectors*

Article 133. ***Els procediments especials de revisió***

1. Els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tributàries poden ser objecte d'impugnació o de revisió mitjançant:

a) El recurs administratiu.

b) Altres procediments de revisió.

2. Un cop esdevinguin ferms, no són revisables per la via administrativa els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tributàries, excepte en el cas de rectificació d'errors.

3. Quan hagin estat confirmats per sentència judicial ferma, no poden ser revisables en cap cas els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions.

Esmena 246 **De modificació**

Grup Parlamentari Mixt

Es proposa modificar, en els articles 133 i 138, la referència a "recurs administratiu" que apareix a l'article 133.1, a) i a "recurs en via administrativa" que apareix a l'article 138.1, substituint aquells mots pels següents:

"... recurs d'alçada..."

Motivació

L'article 133 preveu el recurs administratiu, a més d'altres procediments de revisió. Aquest recurs queda regulat a l'art. 138. Tanmateix després, en els arts. 134.3 i 141.4, es parla de recurs d'alçada. Entenem que es fa referència al mateix recurs i que, per tant, cal mantenir la mateixa terminologia, pròpia del dret administratiu andorrà.

Esmena 247 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 133 amb el següent text:

"2. Un cop esdevinguin ferms, no són revisables per la via administrativa els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tributàries, excepte en el cas de nul·litat de ple dret i de rectificació d'errors, en els supòsits i pel procediment establert en el capítol quart d'aquest títol."

Motivació:

En garantia dels obligats tributaris determinats actes administratius viciats de nul·litat radical han de poder ser revisables malgrat la seva fermesa.

Esmena 248 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 133 com segueix:

"Article 133. *Els procediments de revisió*

1. Els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tributàries poden ser objecte d'impugnació o de revisió mitjançant:

a) El recurs administratiu.

b) Altres procediments especials de revisió.

2. Un cop esdevinguin ferms, no són revisables per la via administrativa els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions tributàries, excepte en el cas de rectificació d'errors.

3. Quan hagin estat confirmats per sentència judicial ferma, no poden ser revisables en cap cas els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions."

Justificació de l'esmena:

Enumeració de l'article. Modificació del títol amb coherència amb el contingut de l'article. Dotar de major claredat a la norma.

Article 134. *Requisits*

1. Les regles i normes sobre capacitat, legitimació, prova i notificacions són les regulades per aquesta Llei.

2. Els actes de revisió i de resolució de recursos han d'estar degudament motivats i han de contenir una referència succinta dels fets i els fonaments de dret. També ha d'estar motivat qualsevol acte dictat durant la tramitació de l'expedient.

3. La resolució del recurs d'alçada i dels procediments especials posa fi a la via administrativa.

4. La determinació de la quantia als efectes del procediment, així com les regles d'acumulació de procediments i altres requisits són els establerts reglamentàriament.

Capítol segon. *Comissió Tècnica Tributària*

Article 135. *Composició*

1. La Comissió Tècnica Tributària es compon dels següents membres:

a) el ministre encarregat de les finances, que pot delegar les seves funcions en la persona que consideri adient.

b) el director del departament competent en matèria tributària.

c) el cap del gabinet jurídic del Govern.

d) Un advocat col·legiat com a exercent al Col·legi d'Advocats d'Andorra i un economista col·legiat com a exercent al Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra, ambdós de reconegudes experiència i prestigi.

2. El Govern nomena i cessa els membres de la Comissió Tècnica Tributària. Els nomenaments i cessaments han d'aparèixer publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Esmena 249 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 135 com segueix:

"Article 135. *Composició*

1. La Comissió Tècnica Tributària es compon dels següents membres:

a) el ministre encarregat de les finances, que pot delegar les seves funcions en la persona que consideri adient.

b) el director del departament competent en matèria tributària.

c) el cap del gabinet jurídic del Govern.

d) el director adjunt competent en matèria d'inspecció tributària.

2. El Govern nomena i cessa els membres de la Comissió Tècnica Tributària. Els nomenaments i cessaments han d'aparèixer publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra."

Justificació de l'esmena:

Enumeració de l'article. Evitar l'arbitrarietat en el nomenament dels membres de la Comissió que no formen part de Govern.

Article 136. *Funcionament*

1. La Comissió Tècnica Tributària està presidida pel ministre encarregat de les finances.

2. La Comissió Tècnica Tributària designa al secretari entre els seus membres.

3. La Comissió Tècnica Tributària es reuneix sempre que sigui necessari prèvia convocatòria del president.

4. El quòrum necessari per mantenir la reunió i adoptar vàlidament les resolucions és de quatre membres, entre els quals cal la presència obligatòria del president o de la persona delegada per ell.

5. Els acords s'adopten per majoria simple. En cas d'empat, el president té vot de qualitat.

6. El reglament de funcionament intern el proposa la Comissió i és aprovat pel Govern. El reglament ha de fixar, entre altres, el règim d'incompatibilitats i la confidencialitat dels assumptes tractats.

Esmena 250 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 136 com segueix:

"Article 136. *Funcionament*

1. La Comissió Tècnica Tributària està presidida pel ministre encarregat de les finances.

2. La Comissió Tècnica Tributària designa al secretari entre els seus membres.

3. La Comissió Tècnica Tributària es reuneix sempre que sigui necessari prèvia convocatòria del president.

4. El quòrum necessari per mantenir la reunió i adoptar vàlidament les resolucions és de tres membres, entre els quals cal la presència obligatòria del president o de la persona delegada per ell.

5. Els acords s'adopten per majoria simple. En cas d'empat, el president té vot de qualitat.

6. La Comissió Tècnica Tributària es reunirà amb periodicitat mensual, podent-ho fer de forma bimensual en casos excepcionals en funció de la càrrega de casos a tractar. Els obligats tributaris, així com els seus representants, podran assistir a les reunions de la Comissió Tècnica Tributària on es tractin els recursos administratius presentats pels mateixos.

7. El reglament de funcionament intern el proposa la Comissió i és aprovat pel Govern. El reglament ha de fixar, entre altres, el règim d'incompatibilitats i la confidencialitat dels assumptes tractats."

Justificació de l'esmena:

Enumeració de l'article. Regulació de la periodicitat de les sessions de la Comissió. Permetre als obligats tributaris i als seus representants assistir a les sessions.

Article 137. ***Competències***

La Comissió Tècnica Tributària té les competències següents:

a) Resoldre tots els recursos administratius que s'interposin contra els actes dictats per l'Administració tributària en relació amb l'aplicació dels tributs.

b) Elaborar informes en relació a qüestions que li puguin ésser plantejades pel Govern.

Esmena 251 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 137 com segueix:

"Article 137. *Competències*

La Comissió Tècnica Tributària té les competències següents:

a) Resoldre tots els recursos administratius que s'interposin contra els actes dictats per l'Administració tributària en relació amb l'aplicació dels tributs i la imposició de sancions tributàries.

b) Elaborar informes en relació a qüestions que li puguin ésser plantejades pel Govern."

Justificació de l'esmena:

Enumeració de l'article. Ampliar les competències de la Comissió.

Capítol tercer. *Del recurs en via administrativa*

Article 138. ***Del recurs en via administrativa***

1. Els actes d'aplicació dels tributs són susceptibles de recurs en via administrativa, d'acord amb aquesta Llei i els seus reglaments, i el Codi de l'Administració.

2. La interposició del recurs en via administrativa és un requisit necessari per tenir accés a la via jurisdiccional. Fins que no es resolgui el recurs, de forma expressa o per silenci, no es pot promoure el recurs jurisdiccional.

3. El termini per interposar el recurs és d'un mes natural des que s'entengui notificat l'acte administratiu d'aplicació dels tributs susceptible de recurs.

4. L'escrit d'interposició del recurs ha de contenir necessàriament les al·legacions i els elements de prova que es considerin oportuns.

5. El recurs sotmet al coneixement de l'òrgan competent per a la seva resolució totes les qüestions de fet i de dret de l'acte administratiu d'aplicació dels tributs recorreguts, tant si estan plantejades en el recurs com si no ho estan. La interposició del recurs no pot representar un empitjorament en relació a la situació econòmica i/o jurídica inicial del recurrent.

6. La mera interposició d'un recurs per la via administrativa no suposa la suspensió de l'execució de l'acte impugnat.

7. L'execució resta suspesa automàticament per l'aportació de garantia suficient per cobrir la quota, els interessos, els recàrrecs i les sancions que siguin objecte del recurs, mitjançant:

a) Aval d'una entitat bancària degudament autoritzada per operar al Principat d'Andorra.

b) Fiança, personal i solidària, prestada per dues persones de reconeguda solvència a judici de

l'Administració, sempre que l'import del deute no superi els 10.000 euros.

c) Les garanties que es regulin reglamentàriament.

8. Cal suspendre l'execució sense necessitat d'aportar garantia, quan s'evidenciï que l'acte administratiu conté un error material, de fet o aritmètic manifest.

9. La suspensió dels actes d'aplicació dels tributs es manté mentre duri el procediment en la via administrativa i mentre es mantingui l'eficàcia de la garantia.

10. El procediment d'oferiment de la garantia i de qualificació de la garantia oferta es determina reglamentàriament.

Esmena 252 **D'addició**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar afegir un nou apartat entre el 8 i el 9 de l'article 138 amb el següent text:

"X. Si la impugnació afecta una sanció tributària, la seva execució queda suspesa automàticament sense necessitat d'aportar garantia."

Nota: en cas d'aprovació de l'esmena caldria renumerar els apartats següents

Motivació:

En reforçament de les garanties de l'obligat tributari la impugnació d'una sanció no ha de comportar la necessitat d'aportar garantia, a diferència del deute tributari.

Esmena 253 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 138 com segueix:

"Article 138. *Del recurs en via administrativa*

1. Els actes d'aplicació dels tributs i d'imposició de sancions són susceptibles de recurs en via administrativa, d'acord amb la present llei i els seus reglaments, i el Codi de l'Administració.

2. La interposició del recurs en via administrativa és un requisit necessari per tenir accés a la via jurisdiccional. Fins que no es resolgui el recurs, de forma expressa o per silenci, no es pot promoure el recurs jurisdiccional.

3. El termini per interposar el recurs és d'un mes natural des que s'entengui notificat l'acte administratiu d'aplicació dels tributs susceptible de recurs.

4. L'escrit d'interposició del recurs ha de contenir necessàriament les al·legacions i els elements de prova que es considerin oportuns.

5. El recurs sotmet al coneixement de l'òrgan competent per a la seva resolució totes les qüestions de fet i de dret dels actes administratius recorreguts, tant si estan plantejades en el recurs com si no ho estan. La interposició del recurs no pot representar un empitjorament en relació a la situació econòmica i/o jurídica inicial del recurrent.

6. La mera interposició d'un recurs per la via administrativa no suposa la suspensió de l'execució de l'acte impugnat.

7. L'execució resta suspesa automàticament per l'aportació de garantia suficient per cobrir la quota, els interessos, els recàrrecs i les sancions que siguin objecte del recurs, mitjançant:

a) Aval d'una entitat bancària degudament autoritzada per operar al Principat d'Andorra.

b) Fiança, personal i solidària, prestada per dues persones de reconeguda solvència a judici de l'Administració, sempre que l'import del deute no superi els 10.000 euros.

c) Les garanties que es regulin reglamentàriament.

8. Cal suspendre l'execució sense necessitat d'aportar garantia, quan s'evidenciï que l'acte administratiu conté un error material, de fet o aritmètic manifest.

9. La suspensió dels actes d'aplicació dels tributs es manté mentre duri el procediment en la via administrativa i mentre es mantingui l'eficàcia de la garantia.

10. El procediment d'oferiment de la garantia i de qualificació de la garantia oferta es determina reglamentàriament."

Justificació de l'esmena:

Enumeració de l'article. Millores tècniques.

Article 139. *Resolució dels recursos*

1. L'òrgan competent per conèixer del recurs és la Comissió Tècnica Tributària.

2. El termini màxim per resoldre el recurs és de dos mesos més un, d'acord amb l'article 114 del Codi de l'Administració, comptant des de la data de presentació del recurs. L'expiració d'aquest termini sense resposta per part de l'Administració permet considerar que el recurs ha estat desestimat. Les resolucions expresses o tàcites són susceptibles de recurs davant la jurisdicció administrativa.

3. La resolució del recurs conté els antecedents de fet i els fonaments jurídics adequadament motivats que hagin servit per a la decisió.

Esmena 254 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de l'article 139 com segueix:

"Article 139. *Resolució dels recursos*

1. L'òrgan competent per conèixer el recurs és la Comissió Tècnica Tributària.

2. El termini màxim per resoldre el recurs és de dos mesos comptant des de la data de presentació del recurs. L'expiració d'aquest termini sense resposta per part de l'Administració permet considerar que el recurs ha estat desestimat. Les resolucions expresses o tàcites són susceptibles de recurs davant la jurisdicció administrativa.

3. La resolució del recurs conté els antecedents de fet i els fonaments jurídics adequadament motivats que hagin servit per a la decisió."

Justificació de l'esmena:

Enumeració de l'article. Limitació del termini màxim per resoldre el recurs.

Capítol quart. *Dels procediments especials de revisió*

Article 140. *Procediments especials*

Els procediments especials de revisió són:

a) Procediment de rectificació d'errors.

b) Procediment de devolució d'ingressos indeguts.

c) Procediment de revocació.

Esmena 255 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'article 140 amb el següent text:

"**Article 140. *Procediments especials***

Els procediments especials de revisió són:

a) Procediment de rectificació d'errors.

b) Procediment de devolució d'ingressos indeguts.

c) Procediment de revocació.

d) Procediment de nul·litat de ple dret"

Article 141. *Procediment de rectificació d'errors*

1. L'Administració tributària ha de modificar d'ofici o a instància de la persona o entitat interessada els errors materials, de fet o aritmètics dels actes i les resolucions tributàries.

2. Només es poden rectificar actes o resolucions que no hagin prescrit.

3. El termini màxim per notificar la resolució del procediment és de sis mesos des que es presenta la sol·licitud per part de l'obligat tributari o des que es notifica l'inici del procediment d'ofici.

4. L'expiració d'aquest termini permet considerar que la sol·licitud ha estat desestimada. Les resolucions expresses o tàcites són susceptibles de recurs d'alçada.

Article 142. *Procediment de devolució d'ingressos indeguts*

1. Quan un obligat tributari ha realitzat un ingrés tributari indegut per qualsevol causa, te dret a la devolució d'ofici o a instància de part.

2. Així mateix, els hereus o causahavents de l'obligat tributari tenen dret a la devolució.

3. El procediment per al reconeixement del dret a la devolució i sobre la forma de fer-la efectiva es determina reglamentàriament.

4. Quan l'ingrés indegut s'ha produït per la presentació d'una autoliquidació, l'obligat tributari ha d'instar la rectificació de l'autoliquidació d'acord amb el que preveu l'article 81.

5. En la devolució dels ingressos indeguts es liquida l'interès moratori calculat des de la data en què es va realitzar l'ingrés indegut fins a la data en què s'ordena la devolució.

Esmena 256 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 142 amb el següent text:

"1. Quan un obligat tributari ha realitzat un ingrés tributari indegut per qualsevol causa, té dret a la devolució d'ofici o a instància de part, llevat que hagi prescrit el dret a la devolució."

Motivació:

Cal contemplar la prescripció del dret a la devolució.

Article 143. *Procediment de revocació*

1. L'Administració tributària pot revocar els actes o les resolucions de contingut tributari, sempre que aquests actes infringeixin la llei, quan circumstàncies sobrevingudes posin de manifest el caràcter improcedent de l'acte, o quan en la tramitació del procediment s'hagi produït indefensió de l'obligat tributari.

2. L'acord que posa fi al procediment no pot empitjorar la situació jurídica tributària de l'obligat tributari que és part de l'acte o de la resolució que es pretén revocar.

3. Els procediments de revocació s'inicien i s'impulsen d'ofici.

4. Només es poden revocar actes o resolucions que no hagin prescrit.

5. La competència per dictar l'acte de resolució d'aquest procediment correspon l'òrgan que va dictar l'acte, o al seu superior jeràrquic, amb informe preceptiu i vinculant de la Comissió Tècnica Tributària.

6. El termini màxim per resoldre el procediment és d'un any. L'expiració d'aquest termini sense resolució expressa suposa la caducitat del procediment. La caducitat impedeix la iniciació d'un nou procediment de revocació pel mateix acte o resolució de contingut tributari.

Esmena 257 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 1 de l'article 143 amb el següent text:

"1. L'Administració tributària pot revocar els actes o les resolucions de contingut tributari, sempre que aquests actes infringeixin manifestament la llei, quan circumstàncies sobrevingudes posin de manifest el caràcter improcedent de l'acte, o quan en la tramitació del procediment s'hagi produït indefensió de l'obligat tributari.

La revocació no pot constituir, en cap cas, dispensa o exempció no permesa per les normes tributàries, ni ser contrària al principi d'igualtat, a l'interès públic o a l'ordenament jurídic."

Motivació:

Qualsevol infracció no hauria de donar peu a la revocació, ha de ser una infracció d'entitat, alhora que cal posar límits a la revocació.

Esmena 258 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 2 de l'article 143 amb el següent text:

"2. L'acord que posa fi al procediment no pot empitjorar la situació jurídica tributària de l'obligat tributari que és part de l'acte o de la resolució que es pretén revocar, i s'ha de donar audiència als interessats."

Motivació:

L'Audiència als interessats com a garantia als obligats tributaris.

Esmena 259 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 5 de l'article 143 amb el següent text:

"5. La competència per dictar l'acte de resolució d'aquest procediment correspon l'òrgan que va dictar l'acte, o al seu superior jeràrquic, amb informe i de la Comissió Tècnica Tributària."

Motivació:

Considerem excessiu que l'informe de la Comissió Tècnica Tributària sigui vinculant.

Capítol cinquè. *Recurs davant la jurisdicció administrativa*

Article 144. *Recurs en via jurisdiccional*

Les resolucions que posen fi a la via administrativa són susceptibles de recurs davant la jurisdicció administrativa. En tot allò no regulat expressament per aquesta Llei regeix la Llei de la jurisdicció administrativa i fiscal.

Disposició addicional primera. *Remissions normatives*

Totes les remissions a la Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada el 19 de desembre de 1996, contingudes en les Lleis particulars de cada tribut, s'entenen realitzades als articles del present text que contenen la regulació objecte de la remissió, i això sens perjudici que la nova numeració dels articles no s'hi correspongui idènticament.

Esmena 260 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de la Disposició addicional primera com segueix:

"Disposició addicional primera. *Remissions normatives*

1. Totes les remissions a la Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada el 19 de desembre de 1996, contingudes en les Lleis particulars de cada tribut, s'entenen realitzades als articles del present text que contenen la regulació objecte de la remissió, i això sens perjudici que la nova numeració dels articles no s'hi correspongui idènticament.

2. La remissió a l'article 60 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996, continguda en l'apartat 3, de l'article 14 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, s'entén realitzada als articles 102 a 116 de la present llei."

Justificació de l'esmena:

Adequar al nou text la remissió normativa específica continguda en l'article 14, apartat 3 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.

Esmena 261 **D'addició**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa inserir una nova disposició addicional amb el redactat següent:

"Disposició addicional segona. *Desenvolupament reglamentari*

Tots els desenvolupaments reglamentaris previstos en la present llei, s'han de fer amb estricta atenció als principis de subordinació, desenvolupament i complementarietat amb l'establert en la mateixa."

Justificació de l'esmena:

Ajustar els desenvolupaments reglamentaris a la normativa vigent.

Disposició transitòria primera. *Modalitats de pagament*

En relació amb el que disposa l'article 48, mentre no hi hagi conveni de col·laboració aprovat pel Govern amb entitats bancàries, es pot pagar mitjançant l'ingrés en qualsevol entitat bancària del Principat d'Andorra.

Disposició transitòria segona. *Recàrrecs per pagament extemporani del deute, recàrrecs del període executiu i interès moratori*

1. El que disposa l'article 23 s'aplica a les autoliquidacions o les declaracions fora de termini, amb requeriment previ o sense, que impliquin pagament del deute tributari i es presentin a partir de l'entrada en vigor de la Llei.

2. El que disposa l'article 24 s'aplica als deutes tributaris el període executiu dels quals s'iniciï a partir de l'entrada en vigor de la Llei.

3. El que disposa l'article 22 en matèria d'interès moratori és aplicable als procediments, escrits i sol·licituds que s'iniciïn o es presentin a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

Disposició transitòria tercera. *Procediments tributaris*

1. Els procediments tributaris iniciats abans de la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei es regeixen per la normativa anterior a la data esmentada fins a la seva conclusió, llevat del que disposa l'apartat següent.

2. Són aplicables als procediments iniciats abans de la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei, els articles següents:

a) L'article 129, relatiu a la reducció del 25% de la sanció, quan l'ingrés es faci a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

També s'aplica la reducció del 25% que estableix l'article 129 quan a partir de l'entrada en vigor de la Llei s'efectuï l'ingrés de les sancions objecte de recurs i es desisteixi, en el termini de 6 mesos a comptar de l'entrada en vigor de la llei, del recurs interposat contra la sanció i, si escau, del recurs contra la liquidació en què derivi la sanció.

b) L'article 138, relatiu als efectes de la interposició de recursos contra sancions.

3. L'article 11, relatiu a la declaració de l'abús de llei, s'aplica quan els actes o els negocis s'hagin realitzat a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

Esmena 262 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de la Disposició transitòria tercera com segueix:

"Disposició transitòria tercera. *Procediments tributaris*

Els procediments tributaris iniciats abans de la data d'entrada en vigor de la present llei es regeixen per la normativa anterior a la data esmentada fins a la seva conclusió, llevat els casos en que l'aplicació de la present llei sigui més favorable als interessos dels obligats tributaris."

Justificació de l'esmena:

Dotar de major seguretat jurídica a l'obligat tributari.

Disposició transitòria quarta. *Infraccions i sancions tributàries*

1. Aquesta Llei s'aplica a les infraccions tributàries comeses abans de la seva entrada en vigor si la seva aplicació resulta més favorable per al subjecte infractor i la sanció imposada no ha adquirit fermesa.

2. La revisió de les sancions no fermes i l'aplicació de la nova normativa correspon als òrgans administratius i jurisdiccionals que estiguin coneixent dels recursos, amb l'audiència prèvia a la persona o entitat interessada.

3. Els procediments sancionadors en matèria tributària iniciats abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei han de concloure abans del 31 de desembre del 2013, sense que se'ls pugui aplicar el termini màxim de resolució establert en aquesta Llei.

Esmena 263 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar l'apartat 3 de la disposició transitòria quarta amb el següent text:

"3. Els procediments sancionadors en matèria tributària iniciats abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei han de concloure abans del 31 de desembre del 2014, sense que se'ls pugui aplicar el termini màxim de resolució establert en aquesta Llei."

Motivació:

Es proposa establir una altra data atenent l'entrada en vigor de la norma que serà posterior.

Esmena 264 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de la Disposició transitòria quarta com segueix:

"Disposició transitòria quarta. *Infraccions i sancions tributàries*

1. La present llei s'aplica a les infraccions tributàries comeses abans de la seva entrada en vigor si la seva aplicació resulta més favorable per al subjecte infractor i la sanció imposada no ha adquirit fermesa.

2. La revisió de les sancions no fermes i l'aplicació de la nova normativa correspon als òrgans administratius i jurisdiccionals que estiguin coneixent dels recursos, amb l'audiència prèvia a la persona o entitat interessada.

3. Els procediments sancionadors en matèria tributària iniciats abans de l'entrada en vigor de la present llei han de concloure en els 6 mesos posteriors a l'entrada en vigor de la present llei, sense que se'ls pugui aplicar el termini màxim de resolució establert en la present llei. En tot cas, si s'esgotés el termini fixat de 6 mesos sense que s'haguessin resolt, la caducitat del procediment tindria els efectes que es detallen en l'apartat 6 de l'article 132."

Justificació de l'esmena:

Desvincular el termini de la disposició transitòria d'una data concreta i vincular-la a un període de temps de 6 mesos.

Disposició derogatòria

Queden derogades les normes amb rang de llei o inferior que s'oposen al contingut d'aquesta Llei, i en concret la Llei de bases de l'ordenament tributari, del 19 de desembre de 1996.

Disposició final primera. *Habilitació normativa*

Correspon al Govern dictar totes les disposicions que siguin necessàries per al desplegament i l'aplicació d'aquesta Llei.

Disposició final segona. *Desplegament normatiu d'actuacions i procediments per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics i relatius a mitjans d'autenticació.*

En l'àmbit de competències de l'Administració general, el Govern pot dictar les normes corresponents de desplegament aplicables a les actuacions i els procediments tributaris que es realitzen per mitjans electrònics, informàtics o telemàtics i també les relacionades amb els mitjans d'autenticació utilitzats per l'Administració tributària.

Disposició final tercera. *Articles qualificats*

Tenen caràcter de llei qualificada els articles 67, 68, 71 i 107.4 d'aquesta Llei, que inclouen drets reservats a llei qualificada, segons l'article 40 de la Constitució del Principat d'Andorra.

Disposició final quarta. *Entrada en vigor*

Aquesta Llei entrarà en vigor en el termini d'un mes des de la seva publicació al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Esmena 265 **De modificació**

Grup Parlamentari Socialdemòcrata

Es proposa modificar la disposició final quarta amb el següent text:

"Aquesta Llei entrarà en vigor en el termini d'un mes des de la seva publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, pel que fa a l'àmbit d'aplicació dels comuns, entrarà en vigor l'1 de gener del 2015."

Esmena 266 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa modificar el redactat de la Disposició final quarta com segueix:

"Disposició final quarta. *Entrada en vigor*

1. La present llei entrarà en vigor en el termini d'un mes des de la seva publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

2. Pel que fa als Comuns, la present llei entrarà en vigor l'1 de gener del 2015."

Justificació de l'esmena:

Establir per als Comuns un període d'adaptació a la llei més llarg del previst per a l'Administració general.

Esmena 267 **D'addició**

Grup Parlamentari Demòcrata

Es proposa inserir una nova disposició final XX amb el redactat següent:

"Disposició final xx. *Creació d'una Agència Tributària única*

S'encomana al Govern que, conjuntament amb els comuns, abans de l'1 de gener de 2017, presenti un projecte de llei de creació d'una Agència Tributària única per a totes les administracions del país."

Justificació de l'esmena:

Amb la finalitat d'optimitzar els recursos de l'Administració.

Esmena 268 **De modificació**

Grup Parlamentari Demòcrata

"Es proposa fer les correccions que escaiguin perquè el redactat final de la llei s'adeqüi, al menys pel que fa als aspectes gràfics i de presentació, a l'Acord sobre criteris de concepte i de forma per a l'elaboració de les proposicions i dels projectes de Llei, del 18 d'abril del 2002, així com fer una correcció ortogràfica de tot el text."

Justificació de l'esmena:

Adequació del text als sobre criteris de concepte i de forma per a l'elaboració de les proposicions i dels projectes de Llei, del 18 d'abril del 2002, així com fer una correcció ortogràfica de tot l'articulat.

M. I. Sr. Xavier Montané Atero