

DISPOSICIONS**DEPARTAMENT DE LA VICEPRESIDÈNCIA I D'ECONOMIA I HISENDA****ACORD GOV/109/2020, de 27 d'agost, pel qual s'aprova el Codi de bones pràctiques tributàries de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic i es crea el Comitè per al Seguiment de les Bones Pràctiques Tributàries.**

En els darrers anys s'han generat importants iniciatives a nivell internacional per impulsar el bon govern i el compliment cooperatiu en l'àmbit tributari. En concret, l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE) va publicar l'any 2016 el document *Compliment tributari cooperatiu, construint un millor marc de control fiscal*; per la seva part, la Comissió Europea va publicar, també l'any 2016, el *Codi del contribuïent europeu*. En aquesta mateixa línia, l'Associació Espanyola de Normalització (UNE) va difondre la Norma UNE 19602, *Sistemes de gestió de compliance tributari* (2019).

Aquestes iniciatives han establert els principis que han de guiar les relacions cooperatives entre l'Administració i els administrats, tot afavorint la transparència i la diligència en el compliment de les obligacions tributàries i establint sistemes interns de *compliance* tributari. En aquest sentit, l'Administració de la Generalitat i les entitats que conformen el seu sector públic no poden ser alienes a aquesta nova cultura tributària.

Amb aquesta finalitat, esdevé necessari l'establiment d'un seguit de principis i bones pràctiques que afavoreixin el bon govern fiscal corporatiu i garanteixin una gestió preventiva, eficient i eficaç de l'activitat desenvolupada en aquest àmbit.

La Secretaria d'Hisenda del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda ha elaborat el Codi de bones pràctiques tributàries de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic, de conformitat amb les recomanacions i les millors pràctiques promogudes per diversos organismes internacionals. Aquest Codi constitueix una peça cabdal per vertebrar el Model de política fiscal corporativa del conjunt del sector públic de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Acord GOV/82/2020, de 23 de juny.

D'altra banda, es considera necessari crear una comissió interdepartamental, de caire ètic, amb participació transversal de l'Administració de la Generalitat, per dur a terme el seguiment del grau de compliment del Codi i, si escau, proposar les modificacions necessàries per adaptar-lo a la realitat canviant de cada moment.

Per tot això, a proposta del vicepresident del Govern i conseller d'Economia i Hisenda, el Govern

Acorda:

-1 Aprovar el Codi de bones pràctiques tributàries de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic, que s'incorpora com a annex.

-2 Crear el Comitè per al seguiment de les Bones Pràctiques Tributàries, que s'adscriu al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

2.1 El Comitè per al Seguiment de les Bones Pràctiques Tributàries té la composició següent:

- a) La presidència, que correspon a la persona titular de la Secretaria d'Hisenda.
- b) Un/una vocal en representació de cada un dels departaments de l'Administració de la Generalitat.
- c) Una persona en representació de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- d) Una persona en representació del Gabinet Jurídic de la Generalitat de Catalunya.
- e) Una persona en representació de la Intervenció General.

El càrrec de secretari/ària, sense dret a vot, correspon a la persona titular de l'òrgan competent en matèria de

CVE-DOGC-A-20241001-2020

política fiscal corporativa adscrit a la direcció general competent en matèria de tributs.

Les persones titulars de les vocalies han de tenir rang orgànic mínim de director/a general o assimilat a efectes retributius i són nomenades pel/per la vicepresident/a i conseller/a d'Economia i Hisenda a proposta dels departaments corresponents. Les propostes de nomenament han d'incloure una proposta de vocalia suplent, que ha de tenir idèntic rang orgànic que les persones titulars de les vocalies.

Els membres del Comitè poden proposar a la persona titular de la presidència l'assistència a les sessions, amb veu i sense dret a vot, d'altres persones amb vinculació a l'Administració de la Generalitat o al seu sector públic per raó de la seva qualificació tècnica i professional i amb l'objectiu de donar suport tècnic als punts de l'ordre del dia de les sessions de l'òrgan.

2.2 Corresponen al Comitè per al Seguiment de les Bones Pràctiques Tributàries les funcions següents:

- a) Efectuar el seguiment de l'aplicació del Codi de bones pràctiques tributàries de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic.
- b) Proposar les modificacions del Codi per tal d'adequar-lo als nous requeriments fàctics, normatius, jurisprudencials o doctrinals.
- c) Respondre les consultes sobre els dubtes relatius a l'aplicació del Codi que els puguin formular, previ informe de l'òrgan competent en matèria de política fiscal corporativa.
- d) Qualsevol altra funció que es consideri, prèvia proposta de la unitat competent en matèria de política fiscal corporativa.

2.3 El Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda ha de donar el suport tècnic i material necessari al Comitè per al desenvolupament de les seves funcions.

2.4 El Comitè es reuneix com a mínim un cop l'any i exerceix les seves funcions amb caràcter indefinit.

2.5 Els membres del Comitè no perceben cap retribució per l'exercici de les seves funcions.

2.6 El Comitè es regeix per les previsions d'aquest Acord i, en el seu defecte, per la normativa d'aplicació als òrgans col·legiats de l'Administració de la Generalitat.

-3 Disposar la publicació d'aquest acord al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

El Codi de bones pràctiques tributàries de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic produeix efectes i, en conseqüència, és d'aplicació des de l'endemà de la publicació d'aquest Acord al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

Barcelona, 27 d'agost de 2020

Victor Cullerell i Comellas

Secretari del Govern

Annex

Codi de bones pràctiques tributàries de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic

1. Introducció

En els darrers anys s'han generat importants iniciatives per impulsar el bon govern i el compliment cooperatiu. En concret, l'OCDE¹ i la Comissió Europea² han establert els principis que haurien de guiar les relacions cooperatives entre l'Administració i els administrats, tot afavorint la transparència i la diligència en el compliment de les obligacions tributàries i establint sistemes interns de *compliance* tributari.

CVE-DOGC-A-20241001-2020

En aquest sentit, l'Administració de la Generalitat i les entitats que conformen el seu sector públic no poden ser alienes a aquesta nova cultura tributària; la seva naturalesa pública i el fet que l'activitat que tenen encomanada giri entorn l'interès general comporten, necessàriament, una especial observança de la normativa tributària, així com un compliment acurat de les obligacions que s'hi estableixen. Amb aquesta finalitat, esdevé necessari l'establiment d'un seguit de principis i bones pràctiques que afavoreixin el bon govern fiscal corporatiu, i garanteixin una gestió preventiva, eficient i eficaç de l'activitat desenvolupada en aquest àmbit.

No hi ha dubte, doncs, que el Codi de bones pràctiques tributàries constitueix una peça cabdal per vertebrar el Model de política fiscal corporativa del conjunt del sector públic de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Acord GOV/82/2020, de 23 de juny, i troba el seu fonament en les recomanacions i millors pràctiques promogudes per les iniciatives a nivell internacional i, especialment, en les orientacions del model del Codi del contribuent europeu i la UNE 19602³, de *compliance* tributari.

2. Objecte del Codi de bones pràctiques tributàries

El Codi de bones pràctiques tributàries de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic (en endavant el Codi) té per objecte establir un seguit de principis i de pautes d'actuació que han de regir les actuacions i les decisions a adoptar en matèria tributària per part dels òrgans o de les unitats competents dels departaments de l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic.

3. Àmbit subjectiu d'aplicació

El Codi és d'aplicació als departaments de l'Administració de la Generalitat (en endavant l'AG) i a les entitats que conformen el seu sector públic institucional (en endavant el SPAG).

Dins del SPAG s'inclouen les entitats amb personalitat jurídica pròpia i diferenciada, participades per l'AG majoritàriament, directament o indirectament i, en concret:

- a) Entitats autònomes de caràcter administratiu
- b) Entitats autònomes de caràcter comercial, industrial o financer
- c) Entitats de dret públic sotmeses a dret privat
- d) Societats mercantils
- e) Consorcis
- f) Fundacions

S'entén que la participació és majoritària quan l'AG hi participa, directament o indirectament, en més d'un 50% del seu capital o disposa de la majoria de drets de vot; o té capacitat de nomenar o destituir la majoria dels membres dels òrgans de govern. També formen part del SPAG les fundacions i els consorcis que, tot i no estar participats majoritàriament per l'Administració, hi estan adscrits, d'acord amb la normativa vigent de règim jurídic del sector públic.

El alts càrrecs de l'AG, els càrrecs de comandament, els membres dels òrgans de govern i el personal directiu del SPAG han de garantir la difusió del contingut del Codi entre el personal que desenvolupi funcions o tasques en l'àmbit de l'activitat fiscal o vinculades, i promoure i avaluar el seu grau de compliment.

4. Àmbit objectiu d'aplicació

El Codi abasta els procediments i les actuacions que es portin a terme en els àmbits dels tributs estatals, autonòmics i locals, i, en especial, pel que fa:

- als procediments d'aplicació dels tributs, sancionador i de revisió
- a les obligacions formals, d'informació i consulta
- a qualsevol qüestió relativa a la fiscalitat corporativa

CVE-DOGC-A-20241001-2020

5. Principis que han de regir les actuacions en matèria de fiscalitat

Les relacions jurídiques entre l'AG i el SPAG amb qualsevol administració tributària i les actuacions materials que s'infereixin d'aquestes relacions han de regir-se pels principis següents:

I. Principi de legalitat

L'adequació de l'activitat en matèria tributària a les disposicions contingudes en les normes que configuren l'Estatut d'autonomia de Catalunya, les lleis i les disposicions de rang reglamentari, constitueix, amb caràcter general, la garantia bàsica i essencial del bon comportament tributari.

II. Principi d'integritat

L'activitat en matèria tributària ha d'adequar-se objectivament als interessos generals i s'ha de regir, en tot cas, pels principis d'honestedat i de responsabilitat en la gestió pública.

III. Principi de col·laboració amb les administracions tributàries

El destinatari del Codi han de promoure l'establiment de relacions fluïdes, de col·laboració amb les administracions tributàries, amb respecte i adequació als principis de bona fe i confiança legítima.

IV. Principi de transparència

El bon govern cooperatiu requereix d'uns procediments de gestió transparents en el marc del compliment de les obligacions tributàries.

Els destinataris del Codi hauran d'impulsar, adoptar i aplicar les mesures de transparència en l'àmbit tributari, de conformitat amb les directrius i els criteris que determini la Secretaria d'Hisenda, en la seva qualitat d'òrgan competent en matèria de coordinació de la política fiscal corporativa.

V. Principi d'eficiència en el compliment de les obligacions tributàries

Els destinataris del Codi han de garantir, mitjançant els recursos necessaris, el compliment de forma correcta i adequada de les obligacions tributàries que els siguin d'aplicació, amb el menor cost possible, sobre la base de la millora continua dels processos, la incorporació de tecnologies de la informació i l'increment del grau de capacitat i formació del personal que dugui a terme funcions tributàries.

6. Pautes de conducta a aplicar en la gestió tributària

Atenent els principis que han de regir les relacions de l'AG i el SPAG amb les administracions tributàries i, amb caràcter general, les actuacions en matèria de política fiscal corporativa, les pautes de conducta a seguir per tal d'adoptar decisions i dur a terme actuacions en l'àmbit de la gestió de tributs són les següents:

I. Adequada fonamentació jurídica

Els destinataris del Codi han d'adoptar les mesures i les prevencions necessàries per tal d'assegurar un compliment normatiu adequat així com l'aplicació dels criteris doctrinals i jurisprudencials.

En el cas de qüestions o problemàtiques tributàries d'especial complexitat o rellevància, els destinataris cal que examinin, valorin i analitzin, des d'una perspectiva tècnica i jurídica, amb el suport, si escau, de l'òrgan competent en matèria de política fiscal corporativa, les diverses solucions jurídiques que es puguin plantejar per a una millor resolució.

II. Uniformitat de criteris

Amb l'objectiu de garantir l'aplicació de criteris homogenis en l'AG i en el SPAG, cal observar i respectar els criteris interpretatius o les directrius que la Direcció General de Tributs i Joc adopti en matèria fiscal així com els criteris que l'òrgan competent en matèria de política fiscal corporativa difongui o publiqui.

III. Col·laboració amb les administracions tributàries

Les relacions de l'AG i del SPAG amb les administracions tributàries han de ser, en tot cas, col·laboradores, tot promovent canals de comunicació per abordar les problemàtiques i particularitats pròpies del sector públic.

A l'efecte, cal garantir el subministrament adequat i complet de la informació que els pugui ser requerida, i la realització de les actuacions amb la cura i la diligència deguda en el marc dels procediments tributaris que les administracions tributàries puguin iniciar i tramitar.

En el supòsit de discrepàncies entre les administracions tributàries i l'AG o el SPAG a l'entorn de l'aplicació de

CVE-DOGC-A-20241001-2020

críteris interpretatius, és necessari analitzar el context fàctic i els fonaments jurídics de la qüestió que genera o suscita el debat, i, si escau, impulsar les actuacions necessàries per tal de reduir la litigiositat, amb la cerca de solucions acordades, tret del supòsit que concorrin raons i fonaments suficients per a la defensa jurídica de la posició plantejada mitjançant la interposició de les reclamacions o accions davant els òrgans administratius o jurisdiccionals corresponents.

IV. Eficiència i diligència en el compliment de les obligacions tributàries

Els destinataris del Codi han d'adoptar les mesures necessàries per tal de complir les obligacions tributàries, tant materials com formals, amb la diligència deguda, tot garantint la veracitat i la integritat de la informació subministrada a les administracions tributàries així com assegurar una assignació dels recursos materials i personals suficients, d'acord amb el criteri d'eficiència i sostenibilitat dels recursos públics. En aquest sentit, esdevé necessari:

- incorporar indicadors de seguiment de gestió amb la finalitat de maximitzar l'eficiència,
- adoptar les prevencions necessàries per tal que les actuacions materials a realitzar en el marc dels procediments tributaris es dugui a terme de forma simplificada i àgil, i en qualsevol cas, dins dels terminis màxims i amb els requisits formals exigits per la normativa d'aplicació.

V. Criteri de prudència

Les decisions en matèria fiscal han d'adoptar-se d'acord amb el criteri de prudència amb l'objectiu de minimitzar els riscos fiscals.

En les actuacions en què se suscitin dubtes sobre quin és el tractament fiscal que correspon atorgar a una determinada situació tributària, cal consultar la Direcció General de Tributs i Joc que, mitjançant el suport de l'òrgan competent en matèria de política fiscal corporativa, ha de formular les consideracions oportunes i la conclusió que consideri més adequada.

L'òrgan en matèria de política fiscal corporativa ha de difondre el contingut de les consideracions i conclusions sobre les consultes formulades, per al coneixement general dels destinataris del Codi.

Així mateix, els destinataris del Codi han de comunicar a la Direcció General de Tributs i Joc les consultes que pretenguin formular davant de qualsevol administració tributària, per tal que aquest òrgan efectui, amb caràcter previ, les consideracions oportunes i coordini la tramesa de la consulta a l'òrgan de l'administració tributària corresponent.

En el supòsit que l'AG o alguna entitat del SPAG es plantegi el desenvolupament de noves activitats, operacions o transaccions patrimonials que, per les seves característiques i d'acord amb el protocol corresponent, tinguin la consideració d'especial transcendència tributària, cal consultar, amb caràcter previ, l'òrgan competent en matèria de política fiscal corporativa per tal que faci una avaluació prèvia de les implicacions fiscals que se'n puguin derivar i dels potencials riscos fiscals que l'activitat o operació puguin comportar.

VI. Activitats de prevenció de riscos i *reporting*

Amb caràcter general, s'han d'emprar pràctiques fiscals que condueixin a la reducció dels riscos significatius i a la prevenció i identificació de les conductes susceptibles de generar-los.

A l'efecte d'assegurar la correcta gestió dels tributs i la detecció i mitigació dels potencials riscos fiscals, cal seguir la política interna de gestió de riscos, així com aplicar les mesures o les activitats previstes en el protocol corresponent del Model de política fiscal corporativa.

D'acord amb això:

- Quan s'identifiquin nous esdeveniments que motivin un potencial risc fiscal, o s'alerti de l'existència d'una possible contingència tributària, s'informarà la unitat competent en matèria de política fiscal corporativa per tal d'obtenir el suport i l'assessorament tècnic i jurídic en l'adopció i l'aplicació de les mesures d'atenuació corresponents.
- Davant de l'inici de noves activitats, variacions en la situació tributària, o modificacions de la normativa que regeix les actuacions tributàries, cal adoptar mesures d'anticipació i prevenció amb l'objectiu d'analitzar els eventuais impactes en l'activitat fiscal ordinària i garantir una gestió eficient de les conseqüències tributàries associades.
- Quan es constatin situacions d'incompliment total o parcial de les obligacions tributàries, s'ha de procedir de manera immediata a la regularització corresponent de forma voluntària.

CVE-DOGC-A-20241001-2020

Els destinataris del Codi han d'estar informats periòdicament dels riscos i de les incidències fiscals rellevants que afectin o els puguin afectar a nivell corporatiu, amb la finalitat de facilitar l'adopció i l'aplicació de les mesures correctores corresponents.

Així mateix, i per tal de disposar d'una visió de conjunt de la fiscalitat corporativa de l'AG i del SPAG, els òrgans o les unitats competents han de reportar periòdicament, en el termini i a través dels canals que s'estableixin, a l'òrgan competent en matèria de política fiscal corporativa la informació relativa als aspectes que es considerin indispensables per al *reporting* tributari corporatiu.

L'òrgan competent en matèria de política fiscal corporativa ha d'analitzar i avaluar la informació amb l'objectiu d'identificar les oportunitats de millora en la gestió i en l'aplicació dels tributs i elaborar plans d'actuació homogenis davant potencials contingències tributàries.

VII. Capacitació tècnica

Cal facilitar la capacitació tècnica i jurídica del personal que tingui encomanades funcions i tasques en l'àmbit tributari, mitjançant l'assistència als cursos de formació que organitzi la Direcció General de Planificació i Estudis Fiscals en aquest àmbit del dret.

Així mateix, els destinataris poden col·laborar amb la direcció general esmentada en la planificació anual dels programes formatius en aquesta matèria, mitjançant la comunicació de la detecció de necessitats formatives del personal adscrit i que desenvolupa funcions vinculades en l'àmbit corresponent.

VIII. Assistència i suport en l'aplicació del Codi

Per tal de garantir l'aplicació efectiva dels principis i de les conductes que conté aquest Codi, els destinataris han de facilitar el suport tècnic i jurídic necessari al personal que tingui encomanades funcions o tasques en l'àmbit tributari o que hi estiguin vinculades.

A aquest efecte, el personal ha de poder accedir als serveis que contingui el Catàleg de serveis d'assistència i suport en matèria de política fiscal corporativa.

Aquests serveis comprenen, entre d'altres, la realització d'activitats formatives i de capacitació, la implantació d'un sistema d'alertes en novetats fiscals així com diversos serveis destinats a l'assessorament i servei tècnic en la resolució de dubtes i consultes de caràcter tributari, respecte de la coordinació en les relacions amb les administracions tributàries.

7. Efectes. Modificació. Seguiment i avaluació

Aquest Codi, que s'aprova com a instrument amb vocació de permanència, té un caràcter dinàmic i, per tant, resta subjecte a eventuals revisions, actualitzacions o modificacions amb l'objectiu de donar resposta a la realitat dels destinataris així com al context normatiu, jurisprudencial i doctrinal tributari de cada moment.

El Comitè per al Seguiment de les Bones Pràctiques Tributàries és l'òrgan col·legiat interdepartamental que té atribuïda la funció d'exercir el seguiment, el control del grau de compliment del Codi i, si escau, acordar les propostes de modificació del Codi que es considerin necessàries, tenint en consideració l'evolució de la seva aplicació.

¹ Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (2016) "*Compliment tributari cooperatiu, construint un millor marc de control fiscal*".

² Direcció General de Fiscalitat i Unió Duanera de la Comissió Europea (2016), "*Orientacions per a un model de Codi del contribuent europeu*".

³ Associació Espanyola de Normalització (UNE) -2019, "*Sistemes de gestió de compliance tributari*".

(20.241.001)