



AGRUPACIÓ : Vicepresidència i d'Economia i Hisenda
PROGRAMA PRESSUPOSTARI: 125. Administració de les finances de la Generalitat

Pla de Govern: 2. Un país amb més i millor feina: una economia al servei de les persones

Pla Departamental: 1. Millorar l'assignació i la gestió de recursos públics en un horitzó de mitjà termini i garantir l'autonomia financera de la Generalitat.

Diagnòstic de la situació

Necessitat a la qual fa front el programa:

Cal garantir una bona assignació i gestió dels recursos públics d'acord amb els principis d'eficiència, eficàcia i transparència per tal de millorar la sostenibilitat de les finances públiques i assegurar així la provisió dels recursos suficients per a dur a terme les polítiques públiques que desenvolupa la Generalitat en el marc de les seves competències que han de permetre configurar l'estat del benestar que requereix la societat catalana.

La major part dels ingressos de la Generalitat estan sotmesos a la normativa de l'Estat. Catalunya té un dèficit fiscal del 7,7% l'any 2011, fet que limita el nostre desenvolupament com a país. Per tant, cal millorar el finançament de la Generalitat i vetllar per la realització dels compromisos de l'Administració de l'Estat per garantir el compliment efectiu de l'autonomia financera.

També cal aprofundir en un marc tributari propi i és important desenvolupar una política fiscal compatible amb l'actual conjuntura econòmica que sigui més justa per als ciutadans i més eficient per a l'economia de Catalunya. Cal impulsar la racionalització del marc tributari i buscar fórmules que permetin incrementar la recaptació per preservar l'estat del benestar, sense perjudicar l'economia familiar ni posar traves al desenvolupament empresarial.

Població objectiu:

La població de Catalunya, en quant a l'impacte de l'aplicació dels recursos en polítiques públiques, l'organització administrativa de la Generalitat, en quan a la disponibilitat de recursos suficients per a desplegar el seu marc competencial, les persones físiques i jurídiques, nacionals i estrangeres, subjectes a tributació a Catalunya i la població que requereix serveis d'informació i assistència en matèria tributària.

Descripció detallada de la necessitat:

L'elaboració i la coordinació de la gestió pressupostària possibilita l'adscripció dels recursos econòmics i financers disponibles al conjunt de les unitats o centres gestors per desenvolupar les polítiques públiques, amb criteris de màxima transparència, eficàcia i eficiència i se'n fa el seguiment per minimitzar el risc de desviació respecte l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sense perjudici de continuar duent a terme les actuacions necessàries per a un repartiment més just de l'objectiu de dèficit i per garantir el compliment efectiu de l'autonomia financera de la Generalitat. La recaptació tributària a Catalunya experimenta signes de recuperació econòmica, si bé encara està lluny dels índexs dels anys anteriors a la crisi. La tributació indirecta s'ha vist afectada per la caiguda del consum la qual cosa ha comportat menys ingressos tributaris en l'IVA, impostos especials i l'ITPAJD.

Pel que fa a la tributació directa, la modificació operada a l'impost sobre successions l'any 2014 ha comportat un increment de la recaptació. Davant això, cal continuar amb el disseny d'una política que atregui inversions i remogui obstacles a fi que el nivell d'ocupació es recuperi, la qual cosa comportarà un increment de la recaptació tributària. Així mateix, amb l'objectiu de garantir un repartiment just del dèficit, cal que les mesures de política fiscal que s'adoptin tinguin en compte la necessària progressivitat dels ajustos i el caràcter reversible d'aquells que només tinguin una finalitat recaptatòria. També cal optimitzar la gestió recaptatòria i la lluita contra el frau fiscal, eines clau per aconseguir que la pressió fiscal es reparteixi equitativament. Aquesta tasca s'ha de desenvolupar en diversos fronts: facilitar al contribuent l'accés a la informació tributària; incentivar el pagament voluntari dels tributs amb eines que simplifiquin l'autoliquidació d'impostos; perseguir el frau fiscal millorant i simplificant les tasques de comprovació i establir línies d'actuació conjuntes amb d'altres administracions tributàries.

Igualment, per incrementar els ingressos i preservar l'estat del benestar, cal la recaptació de noves figures tributàries. La gestió, recaptació, liquidació i inspecció de tributs propis i cedits, requereix d'una prestació àgil, feta d'acord amb la Llei General Tributària, que estableix la necessitat d'assolir l'assistència presencial i telemàtica del contribuent per facilitar-li el compliment voluntari de les obligacions tributàries. La necessària millora del model de finançament requereix un anàlisi continu i en profunditat dels recursos que proporciona el model actual i estudiar les diferents alternatives que es poden proposar i fer el seguiment del compliment dels compromisos adquirits per l'Estat.

L'actual context d'incipient recuperació econòmica ha de servir per alleugerir la pressió a la que han estat sotmeses en els darrers anys les finances públiques de la Generalitat. En aquest sentit resulta del tot necessari poder disposar de les eines necessàries per a què els beneficis d'aquesta reactivació de l'activitat econòmica es puguin posar al servei de les necessitats socials del ciutadans. Tanmateix, cal garantir que aquesta despesa respon adequadament als principis d'eficàcia i eficiència i que qualsevol plantejament de nova despesa vagi acompanyada d'una avaluació del seu impacte pressupostari i també dels costos i beneficis socials que se'n derivin.

Marc regulador del programa:

Llei orgànica 6/2006, de 19 de juliol, de reforma de l'Estatut d'autonomia de Catalunya Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya Llei 6/2012, del 17 de maig, d'estabilitat pressupostària Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de las Comunitats Autònomes Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera Llei 7/2007, de 17 de juliol, de l'Agència Tributària de Catalunya

Missió

Desenvolupar una política fiscal més justa per als ciutadans i eficient per a l'economia, que garanteixi la sostenibilitat financera i incentivi el creixement econòmic, simplificant la gestió tributària i gestionant i administrant els recursos amb criteris de transparència, eficàcia i eficiència, amb l'horitzó de disposar d'un model de finançament propi per a Catalunya d'acord amb les nostres necessitats i capacitats, per tal de garantir el desenvolupament social i econòmic del país.



PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE) **MEMÒRIES DE PROGRAMES**

Objectius estratègics i operatius del programa

- Millorar les condicions financeres i reclamar els incompliments de l'Estat per garantir l'autonomia financera de la Generalitat. (OE1.1)
 1. Aconseguir una millora del finançament a partir de la negociació del nou model que hauria d'haver entrat en vigor l'1 de gener de 2014.
 2. Aconseguir afermar les balances fiscals com a eina d'anàlisi de l'actuació de l'Estat a Catalunya.
 3. Vetllar per les relacions economicofinanceres dels diferents nivells d'administració pública.
- Impulsar un sistema fiscal que garanteixi l'equitat i l'eficiència i generi els recursos per finançar la despesa pública, especialment de caràcter social, en el marc d'unes finances públiques eficients i eficaces, i que tendeixen a l'equilibri estructural (OE1.2)
 1. Fer del pressupost una eina bàsica per a la presa de decisions i la rendició de comptes en matèria economicofinancera incorporant la visió de mitjà termini.
 2. Garantir l'anàlisi i la projecció dels ingressos i de les despeses per tal de vetllar per la sostenibilitat financera i social amb un horitzó de mitjà termini.
 3. Minimitzar el risc de desviació respecte l'objectiu d'estabilitat pressupostària identificant les possibles desviacions respecte el pressupost aprovat que es puguin produir durant l'execució pressupostària.
 4. Elaborar un pla d'eficiències de la despesa.
 5. Desenvolupar el marc tributari propi de Catalunya.
 6. Desenvolupar una política fiscal encaminada a reduir el dèficit fiscal sense posar traves al desenvolupament empresarial ni a l'economia familiar, tot intentant adequar la pressió fiscal a la situació econòmica actual.
 7. Millorar la transparència en l'àmbit tributari.
- Millorar l'administració tributària mitjançant la creació de la hisenda pròpia de Catalunya sota els paràmetres de l'administració tributària del segle XXI. (OE1.3)
 1. Incorporació de personal, millora del sistema informàtic de l'ATC i ampliació de la xarxa d'oficines de recaptació i gestió tributària.
 2. Implementació completa dels procediments de recaptació executiva.
- Aprofundir en la fiscalitat ambiental per tal d'incrementar els recursos propis de la Generalitat. (OE1.4)
 1. Modificació normativa de la Llei 16/2000, de 29 de desembre, de l'impost sobre grans establiments comercials.
 2. Revisar el capteniment de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial.
- Millorar la persecució del frau fiscal. (OE1.5)
 1. Impuls del pla de prevenció i reducció del frau fiscal i foment de les bones pràctiques tributàries, i plena aplicació de les 86 mesures que conté.
 2. Aprovació del pla de control tributari per a 2016 i preparació de la legislació relativa a la lluita contra el frau i l'elusió fiscal.
 3. Increment de les actuacions de control i inspecció, especialment en el cas de nous tributs, com l'impost sobre estades en establiments turístics.
- Millorar la transparència en l'àmbit de les finances públiques per garantir el dret d'accés a la informació pública i el bon govern. (OE1.6)
 1. Millorar la qualitat i el detall de la informació pressupostària que es publica al web.
 2. Millorar la qualitat de les memòries d'impacte econòmic i pressupostari que acompanyen les propostes normatives així com altres plans d'actuació que s'impulsen des del Govern.

Indicadors del programa	Unitat	Obj.	2013 Real	2014 Real	2015 Previst	2016 Previst		
1. Nombre d'entitats del sector públic de la GC incloses en pressupost	Nombre	OE1.6	198,00	183,00	179,00	180,00		
2. Cost en termes monetaris dels beneficis fiscals	MEUR	OE1.2			11.170,90	10.236,70		
3. Nombre de consultes tributàries resoltes.	Nombre	OE1.2	596,00	621,00	600,00	620,00		
4. Dèficit (-)/Superàvit (+) estructural de la Generalitat	%	OE1.6	-0,77	-1,10	0,51	0,28		
5. Nombre de notes i estudis sobre el compliment efectiu de l'autonomia financera	Nombre	OE1.1	95,00	76,00	100,00	100,00		
6. Dèficit en termes SEC (% del PIB)	%	OE1.6	1,96	2,58	0,70	0,30		
7. Import de liquidacions	Milers d'EUR	OE1.5				116.900,00		
8. Nombre de liquidacions	Nombre	OE1.5				33.230,00		
9. Nombre d'expedients d'aprovació o modificació de compromisos pluriennals tramitats a Govern	Nombre	OE1.6	346,00	335,00	310,00	300,00		
10. Percentatge presentacions mitjançant programa d'ajuda i presencial (ITPAJD)	%	OE1.4	72,10	73,50	75,00	77,00		

Despeses per capítols del programa (EUR)	Import consolidat
1 Remuneracions del personal	25.653.558,14
2 Despeses corrents de béns i serveis	29.276.950,09
3 Despeses financeres	0,00
4 Transferències corrents	0,00
6 Inversions reals	1.616.500,00
7 Transferències de capital	0,00
8 Variació d'actius financers	5.900,00
9 Variació de passius financers	0,00
Total despeses	56.552.908,23

Llocs de treball pressupostats del programa	600
--	------------



PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE) MEMÒRIES DE PROGRAMES

AGRUPACIÓ	: Vicepresidència i d'Economia i Hisenda		
PROGRAMA PRESSUPOSTARI:	125. Administració de les finances de la Generalitat		
GESTOR DE PROGRAMA	: 7910. Agència Tributària de Catalunya	Subsector:	EDP

Objectius estratègics i operatius del programa			
- Millorar l'administració tributària mitjançant la creació de la hisenda pròpia de Catalunya sota els paràmetres de l'administració tributària del segle XXI. (OE1.3) - Incorporació de personal, millora del sistema informàtic de l'ATC ampliació de la xarxa d'oficines de recaptació i gestió tributària. - Implementació completa dels procediments de recaptació executiva. - Millorar la persecució del frau fiscal. (OE1.5) - Impuls del pla de prevenció i reducció del frau fiscal i foment de les bones pràctiques tributàries, i plena aplicació de les 86 mesures que conté. - Aprovació del pla de control tributari per a 2016 i preparació de la legislació relativa a la lluita contra el frau i l'elusió fiscal. - Increment de les actuacions de control i inspecció, especialment en el cas de nous tributs, com l'impost sobre estades en establiments turístics.			

Indicadors del gestor	Unitat	Obj.	2013 Real	2014 Real	2015 Previst	2016 Previst
1. Presentació telemàtica de tramitació no obligatòria	Nombre	OE1.3				30,00
2. Requeriments a no declarants	Nombre	OE1.5				5.500,00
3. % presentacions realitzades telemàticament (vehicles)	%	OE1.3	37,82	47,93	41,60	35,00
4. Nombre de liquidacions ITPAJD	Nombre	OE1.5	22.596,00	23.704,00	25.000,00	25.500,00
5. Índex de demora tramitació recursos de reposició (delegacions-gestió tributària)	Mesos	OE1.3	0,34	1,00	1,00	1,00
6. Índex demora tramitació sol·licituds devolucions (delegacions-gestió tributària/recaptació)	Mesos	OE1.3	1,49	0,86	1,00	1,00

Principals béns/serveis i actuacions destacades	
- Avançar en el procés de tramitació electrònica dels expedients substituint progressivament el paper per l'expedient digital. - Ampliar progressivament els tràmits i actuacions disponibles per internet. - Millorar i estendre el servei de finestra única amb altres administracions. - Assolir la implementació completa dels procediments de recaptació executiva. - Promoure l'ús dels programes d'ajuda i formularis per a la tramitació telemàtica, periòdicament actualitzats i millorats. - Participar activament en projectes corporatius de la Generalitat de Catalunya, liderant la plataforma de pagaments telemàtics. - Seguir i impulsar els convenis de col·laboració institucional existents així com promoure la signatura de nous convenis. - Mantenir constantment actualitzada la informació en els portals tributaris i disponible 24x7 la transaccionabilitat telemàtica. - Mantenir els sistemes d'informació en constant evolució. - Aprovar els plans de control tributari desagregats; pla d'inspecció, pla de comprovació de gestió i pla de control de recaptació. - Revisar circuits i procediments, amb criteris d'eficàcia i eficiència, modernitzant la gestió interna d'expedients. - Vetllar per la unificació de criteris entre les delegacions i en relació amb les respectives oficines liquidadores. - Facilitar el compliment de les obligacions tributàries i l'exercici dels drets que se'n derivin. - Posar a disposició dels contribuents formularis normalitzats i degudament actualitzats, així com guies pràctiques de tributació. - Posar a disposició dels contribuents els criteris l'Administració: tant interpretació normativa com a la valoració immobiliària.	

Despeses per capítols del gestor (EUR)	Import sense consolidar
1 Remuneracions del personal	25.653.558,14
2 Despeses corrents de béns i serveis	19.826.591,40
3 Despeses financeres	0,00
4 Transferències corrents	0,00
6 Inversions reals	3.047.604,15
7 Transferències de capital	0,00
8 Variació d'actius financers	5.900,00
9 Variació de passius financers	0,00
Total despeses	48.533.653,69

Llocs de treball pressupostats del gestor	600
--	-----