

Comunitat Autònoma  
Illes Balears

2013  
Pressuposts Generals

Pressuposts  
Generals

**2. Agència Tributària de les Illes Balears**



**Govern  
de les Illes Balears**





Comunitat Autònoma  
Illes Balears

2013  
Pressuposts Generals

Pressuposts  
Generals  
2013

**2.1. Memòries**



**Govern  
de les Illes Balears**









SECCIÓ 50 Agència Tributària de les Illes Balears

L'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, en la seva redacció per Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, ha suposat una passa més respecte a la necessitat d'avançar en una major autonomia financera i corresponsabilitat fiscal des de la vessant organitzativa.

D'acord amb això, la norma institucional bàsica de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears preveu, en l'article 133, la creació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, com a un ens de naturalesa estatutària al qual correspondrà la gestió, la recaptació, la liquidació i la inspecció dels tributs propis de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, així com, per delegació de l'Estat, dels tributs estatals cedits totalment, delegació que es pot fer extensiva, fins i tot, a la resta de tributs estatals recaptats per l'Estat en l'àmbit territorial de les Illes Balears, per mitjà d'un conveni de col·laboració entre l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i l'Agència Tributària de les Illes Balears. Doncs bé, en compliment del mandat estatutari, amb la Llei 3/2008 de 14 d'abril, es va crear i regular l'Agència Tributària de les Illes Balears que, des de l'1 de gener de 2009 ha exercit funcions de recaptació i, també de gestió, inspecció i liquidació dels recursos d'altres administracions públiques que, en virtut de llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió, s'hagin atribuït a la Comunitat Autònoma.

Una vegada posada en funcionament l'Agència Tributària de les Illes Balears s'han consolidat les bases per dur a terme la gestió en matèria tributària, fonamentada en els principis d'objectivitat, eficàcia, eficiència i transparència, amb especial atenció al servei a la ciutadania, a la implantació de les noves tecnologies en l'àmbit tributari, a la lluita contra el frau fiscal i a la potenciació de la col·laboració amb les altres administracions públiques i, en particular, amb l'Administració tributària estatal.

En particular, l'Agència Tributària ha exercit i mantindrà l'exercici d'aquestes funcions en l'àmbit tributari i de recaptació pròpies de les entitats locals, amb la finalitat de col·laborar amb aquestes entitats en la millor gestió dels seus recursos econòmics.

L'Agència dotada d'un major nivell d'autonomia i flexibilitat, ha comptat durant aquests anys de funcionament amb uns recursos i serveis generals propis i especialitzats per raó de la matèria, especialment pel que fa al personal i a la gestió economicofinancera.



SECCIÓ 50 Agència Tributària de les Illes Balears

Atesos els nous compromisos de l'Agència adquirits des de l'exercici 2010 amb l'assumpció de les funcions de les oficines liquidadores, es fa palès que per a l'exercici 2013, s'han de disposar dels mitjans econòmics i de personal adients per poder mantenir la qualitat del servei, amb les degudes garanties per als ciutadans i, també per al seu personal.

Així, amb la finalitat d'assolir una major flexibilitat i agilitat en el seu funcionament, s'estableix un sistema de control financer permanent per part de la Intervenció General d'acord amb el pla anual que aprovi el conseller o consellera competent en matèria d'hisenda.

Així mateix, es preveu un òrgan intern específic de control, la inspecció de serveis de l'Agència, al qual li correspon el control ordinari de la gestió i el compliment del programa anual d'actuació de l'Agència.

No obstant això, també és necessari establir mecanismes de seguiment i de control de l'eficàcia i l'eficiència de l'Agència respecte al compliment dels seus objectius. En aquest sentit, s'elabora un programa anual d'actuació, que ha de contenir la previsió dels resultats que es pretenen obtenir, i que serà objecte d'un seguiment continuat i d'informe al Parlament de les Illes Balears.

Pel que fa a les despeses de personal, la relació de llocs de feina de l'Agència s'adapta a la seva estructura organitzativa.

Per acabar, les relacions interadministratives amb altres administracions públiques, en particular amb les entitats locals i amb l'Administració tributària estatal, es duran a terme amb els corresponents instruments de col·laboració que preveu la Llei de l'Agència Tributària de les Illes Balears, principalment convenis, així com qualsevol altra fórmula jurídica admesa en dret.







SECCIÓ        50     Agència Tributària de les Illes Balears  
Programa     613A   Gestió i inspecció trib.

El programa 613A de gestió e inspecció de L'Agència Tributària de les Illes Balears té encomanades les següents tasques:

- La gestió, inspecció i recaptació en període voluntari i executiu dels tributs cedits (impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, impost sobre successions i donacions, taxa sobre el joc ) a la CAIB, d'acord amb el que es disposa a la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes i la Llei 21/2009, de 18 de desembre per la qual es regula el sistema de financiació de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributaries.
- La creació, mitjançant Llei del Parlament de les Illes Balears, de tributs propis.
- La lluita contra el frau fiscal.
- La potenciació amb l'Administració Tributària de l'Estat de les relacions de coordinació i cooperació a través dels instruments de col·laboració que preveu la Llei de l'Agència Tributària de les Illes Balears, a més dels diferents òrgans de coordinació que ja existeixen actualment com són els grups de treball del Consejo de Política Fiscal y Financiera, la Dirección General de Financiación Territorial, el Consejo Superior para la Dirección y Coordinación de la Gestión Tributaria i els Consejos Territoriales para la Coordinación y Dirección de la Gestión Tributaria Consejos Territoriales i la Gerencia del Catastro.

La creació a l'any 2009 de l'Agència Tributària de les Illes Balears, ha suposat la reorganització de l'Administració Tributària Autònoma i l'assumpció per aquesta de totes les funcions que abans desenvolupava la Direcció General de Tributs i Recaptació.

Amb la posada en marxa l'Agència Tributària autònoma, es mantenen els objectius clàssics de tota administració tributària consistents en la millora del servei d'informació i atenció al ciutadà i de lluita contra el frau fiscal.

L'augment de les dificultats financeres determinan un increment de les sol·licituts d'ajornament i fraccionament dels deutes, la qual cosa suposarà un recolzament del servei destinats a la tramitació d'aquests tipus d'expedients.



SECCIÓ 50 Agència Tributària de les Illes Balears  
Programa 613A Gestió i inspecció trib.

Ateses les restriccions pressupostàries a que està sotmesa tota l'administració pública autonòmica i per tant, també l'Agència Tributària de les Illes Balears es preten reduir determinats serveis que es varen desenvolupar durant els exercicis anteriors, evitant en la mesura del possible que es pugui minvar la qualitat de la prestació dels serveis als ciutadans. Malgrat això s'han de dur a terme mesures per generalitzar l'ús de les noves tecnologies a l'àmbit tributari, com és l'ús d'Internet per al pagament i la presentació de tributs i altres ingressos públics, i desenvolupar programes d'ajuda per l'impost sobre Successions i Donacions, i per l'impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats. En aquesta línia es preveu, entre d'altres, les actuacions següents:

#### Lluita contra el frau fiscal

Es mantindran les actuacions de cessió de informació entre Administracions pel correcte control d'aplicacions de determinats beneficis fiscals.

Consolidació de l'Equip de treball de lluita contra el frau fiscal dins el Consejo Territorial para la Coordinación y Dirección de la Gestión Tributaria.

Actuacions coordinades amb l'Administració tributària estatal (AEAT)

Comprovacions de verificacions de dades i comprovacions limitades

Comprovacions de valors per tal de:

- " Verificar l'adequació dels valors declarats.
- " Prevenir el frau fomentant l'assessorament previ a la presentacions de declaracions.
- " Manteniment i intensificació intercanvis d'informació amb AEAT per a gestió eficaç embargaments.

En referència al segon objectiu, són importants les següents tasques:

- " Implantació i consolidació de les aplicacions telemàtiques.
- " Manteniment i millora programa d'assistència i ajuda de l'Impost sobre Successions i Donacions
- " Elaboració programa d'assistència i ajuda de l'ITP-AJD
- " Consolidació assistència amb cita prèvia de tributs locals
- " Millora en la especialització del servei d'atenció telefònica



SECCIÓ 50 Agència Tributària de les Illes Balears  
 Programa 613A Gestió i inspecció trib.

## OBJECTIUS I ACTIVITATS

<b>OBJECTIU</b>	<b>01</b>	<b>Lluita contra el frau fiscal</b>
ACTIVITAT	A	Actuacions de cessió de Informació pel control de beneficis fiscals
ACTIVITAT	B	Equip de treball de lluita contra el frau fiscal del Consejo Territorial
ACTIVITAT	C	Actuacions coordinades amb #Administració tributària estatal (AEAT)
ACTIVITAT	D	Comprovacions de verificacions de dades i comprovacions limitades
ACTIVITAT	E	Comprovacions de valors
<b>OBJECTIU</b>	<b>02</b>	<b>Facilitar el compliment voluntari de les obligacions tributàries</b>
ACTIVITAT	A	Implantació i consolidació de les aplicacions telemàtiques
ACTIVITAT	B	Manteniment i millora programa d#assistència de l#Impost de Successions i Donacions
ACTIVITAT	C	El·laboració programa d#assistència i ajuda de l#ITP-AJD
ACTIVITAT	D	Consolidació assistència amb cita prèvia de tributs locals
ACTIVITAT	E	Millora en la especialització del servei d#atenció telefònica
<b>OBJECTIU</b>	<b>03</b>	<b>Desenvolupament d'una Administració tributària àgil, eficaç i de qualitat</b>
ACTIVITAT	A	Consolidació de la reestructuració del serveis segons l'Ordre de 11/11/2011.
ACTIVITAT	B	Revisió de documents administratius
ACTIVITAT	C	Actuacions formatives del personal per aconseguir una millor especialització
ACTIVITAT	D	Seguiment eficiència i eficàcia segons els indicadors aprovats





SECCIÓ 50 Agència Tributària de les Illes Balears  
Programa 613B Suport gestió tributària

La gestió tributària engloba un conjunt de tasques o treballs que es relacionen en l'article 117 de la Llei 58/2003 General Tributària, de de 17 de desembre, sense que tenguí un caràcter exhaustiu es relacionen les més destacables:

- " La informació i assistència als contribuents
- " La recepció i tramitació de les declaracions autoliquidacions presentades
- " Les actuacions de verificació de dades
- " Les actuacions de comprovacions de valor
- " Les actuacions de comprovacions limitades
- " La pràctica de liquidacions derivades de les actuacions de verificació i comprovacions limitades
- " L'emissió de certificats tributaris

Cal incloure en aquest programa (613 B) les tasques realitzades per l'Àrea de Recaptació que donen de suport a la gestió tributària desenvolupant les següents funcions:

Exercir el conjunt de funcions relatives a les actuacions de recaptació de tributs i d'altres ingressos de dret públic, i als procediments de revisió tributària per via administrativa, derivats d'aquestes actuacions recaptatòries, en els termes que disposa la normativa aplicable i d'acord al que disposa l'Ordre de 11/11/2011 del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació d'11 de novembre de 2011 per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

La resolució dels recursos administratius presentats en via executiva contra les resolucions adoptades per la comunitat autònoma.

Tramitació dels expedients d'ajornament i fraccionament de deutes corresponent a tributs cedits i d'altres que es trobin en període executiu abans que es dicti la providència de constreynment.

Supervisar l'actuació de les recaptacions de zona en el desenvolupament de la gestió recaptadora dels tributs i altres ingressos de dret públic que siguin de la seva competència.



SECCIÓ        50     Agència Tributària de les Illes Balears  
Programa     613B   Suport gestió tributària

Fer el seguiment dels procediments concursals que afectin els crèdits la gestió recaptatòria dels quals correspongui a l'Agència Tributària, en col·laboració amb el servei territorial de recaptació de zona i coordinadament amb la Direcció de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma.



SECCIÓ 50 Agència Tributària de les Illes Balears  
 Programa 613B Suport gestió tributària

## OBJECTIUS I ACTIVITATS

<b>OBJECTIU</b>	<b>01</b>	<b>Millorar l' eficàcia en la tramitació d'expedients</b>
ACTIVITAT	A	Desenvolupar noves aplicacions informàtiques per la gestió dels recursos
ACTIVITAT	B	Mantenir els terminis de resolució
ACTIVITAT	C	Intensificació intercanvis d'informació amb AEAT per a gestió eficaç embargament de sous i crèdits
ACTIVITAT	D	Control garanties, liquidacions suspeses, derivacions responsabilitat, procediments concursals
<b>OBJECTIU</b>	<b>02</b>	<b>Col·laboració, cooperació i assistència amb altres Administracions, en matèria de gestió i recaptació tributàries.</b>
ACTIVITAT	A	Mantenir el serveis de gestió de tributs locals per Internet
ACTIVITAT	B	Mantenir els serveis en matèria de gestió cadastral
ACTIVITAT	C	Unificar els serveis d'atenció al ciutadà
ACTIVITAT	D	Millorar les modalitats de pagament de deutes
ACTIVITAT	E	Mantenir la col·laboració en activitats relacionades amb la gestió de l'IBI
ACTIVITAT	F	Col·laborar amb tasques relacionades amb la gestió tributària
ACTIVITAT	G	Col·laborar amb tasques de tramitació d'expedients sancionadors
ACTIVITAT	H	Col·laboració en matèria de la gestió recaptatòria en via voluntària i executiva





Comunitat Autònoma  
Illes Balears

2013  
Pressuposts Generals

Pressuposts  
Generals  
2013

## 2.2. Pressupost d'ingressos



Govern  
de les Illes Balears







## Pressupost d'ingressos

Secció 50 Agència Tributària de les Illes Balears

C.Gestor 500 Agència Tributària de les Illes Balears

CODI	Capítol/Article/Concepte/Subconcepte	Import
3	Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	60.000
33	Venda de béns	60.000
339	Venda d'altres béns	60.000
33901	Venda d'impresos	60.000
4	Transferències corrents	8.043.652
45	De comunitats autònomes	8.043.652
450	De la Comunitat Autònoma de les Illes Balears	8.043.652
45000	De la Comunitat Autònoma de les Illes Balears	8.043.652
5	Ingressos patrimonials	84.598
52	Interessos de dipòsits	84.598
520	Interessos de comptes bancaris	84.598
52099	Altres interessos de comptes bancaris	84.598
7	Transferències de capital	100.000
75	De comunitats autònomes	100.000
750	De la Comunitat Autònoma de les Illes Balears	100.000
75000	De la Comunitat Autònoma de les Illes Balears	100.000
	Total C.Gestor	8.288.250
	Total Secció	8.288.250



Comunitat Autònoma  
Illes Balears

2013  
Pressuposts Generals

Pressuposts  
Generals

2.3. Pressupost de despeses



Govern  
de les Illes Balears







## Pressupost de despeses

Secció	50	Agència Tributària de les Illes Balears
C.Gestor	500	Agència Tributària de les Illes Balears
Programa	613A	Gestió i inspecció tributària

CODI	Capítol/Article/Concepte/Subconcepte	Import
1	Despeses de personal	6.231.252
10	Retribucions d'alts càrrecs	88.337
100	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	88.337
10000	Retribucions bàsiques d'alts càrrecs	16.793
10001	Altres remuneracions d'alts càrrecs	66.980
10002	Triennis d'alts càrrecs	4.564
12	Retribucions de funcionaris i personal estatutari	4.966.588
120	Retribucions bàsiques de personal funcionari i estatutari	2.281.698
12000	Sous del subgrup A1	616.448
12001	Sous del subgrup A2	361.383
12002	Sous del subgrup C1	158.158
12003	Sous del subgrup C2	561.365
12004	Sous d agrupacions professionals	15.358
12005	Triennis	258.634
12009	Altres retribucions bàsiques	310.352
121	Retribucions complementàries personal funcionari i estatutari	2.684.890
12100	Complement de destinació	909.267
12101	Complement específic	952.844
12102	Complement de productivitat compensada	698.836
12103	Indemnització per residència	123.807
12109	Altres complements	136
13	Retribucions de personal laboral	51.762
130	Laboral fix	32.762
13000	Retribucions bàsiques	17.017
13001	Complement de conveni	3.492
13002	Complement de compensació de costos d'insularitat	996
13004	Complement específic	4.119
13005	Triennis	7.138
131	Laboral temporal	19.000
13100	Retribucions del personal laboral temporal	19.000
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	1.124.565
160	Quotes socials	1.086.565
16000	Seguretat social	1.086.565
162	Despeses socials a favor del personal funcionari i del personal nolaboral	38.000
16204	Acció social	38.000
2	Despeses corrents en béns i serveis	536.998
20	Arrendaments i cànon	122.998
202	Arrendaments d'edificis i d'altres construccions	108.998
20200	Arrendaments d'edificis i d'altres construccions	108.998
204	Arrendaments de material de transport	14.000
20400	Arrendaments de material de transport	14.000
21	Reparacions, manteniment i conservació	50.000
213	Reparació, manteniment i conservació de maquinària, instal·lacions i utilitatge	50.000

**Pressupost de despeses**

Secció 50 Agència Tributària de les Illes Balears  
C.Gestor 500 Agència Tributària de les Illes Balears  
Programa 613A Gestió i inspecció tributària

CODI	Capítol/Article/Concepte/Subconcepte	Import
21300	Reparació, manteniment i conservació de maquinària, instal·lacions i utilitatge	50.000
22	Material, subministraments i altres	364.000
220	Material d'oficina	47.000
22000	Ordinari no inventariable	27.000
22002	Material informàtic no inventariable	20.000
221	Subministraments	21.000
22100	Energia elèctrica	9.000
22101	Aigua	3.000
22109	Altres subministraments	9.000
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	296.000
22700	Neteja i endreçament	115.000
22701	Seguretat	131.000
22706	Estudis i treballs tècnics	50.000
3	Despeses financeres	1.200.000
31	De préstecs en euros	1.200.000
310	Interessos	1.200.000
31009	Interessos, préstecs a curt termini	1.200.000
6	Inversions reals	100.000
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	25.000
626	Equips per a processos d'informació	25.000
62600	Equips per a processos d'informació	25.000
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial	75.000
640	Despeses en inversions de caràcter immaterial	75.000
64000	Despeses en inversions de caràcter immaterial	75.000
	<b>Total Programa</b>	<b>8.068.250</b>





### Pressupost de despeses

Secció                    50                    Agència Tributària de les Illes Balears  
 C.Gestor                500                   Agència Tributària de les Illes Balears  
 Programa              613B                Suport a la gestió tributària

CODI	Capítol/Article/Concepte/Subconcepte	Import
2	Despeses corrents en béns i serveis	220.000
22	Material, subministraments i altres	220.000
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	220.000
22708	Serveis de recaptació	220.000
	Total Programa	220.000
	Total C.Gestor	8.288.250
	Total Secció	8.288.250



Comunitat Autònoma  
Illes Balears

2013  
Pressuposts Generals

Pressuposts  
Generals  
2013

#### 2.4. Resums del pressupost



Govern  
de les Illes Balears





**Ingressos per capítols**

Secció 50 Agència Tributària de les Illes Balears

CODI	Capítol	Import
3	Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	60.000
4	Transferències corrents	8.043.652
5	Ingressos patrimonials	84.598
7	Transferències de capital	100.000
	<b>Total Secció</b>	<b>8.288.250</b>

**Despeses per capítol**

Secció 50 Agència Tributària de les Illes Balears

CODI	Capítol	Import
1	Despeses de personal	6.231.252
2	Despeses corrents en béns i serveis	756.998
3	Despeses financeres	1.200.000
6	Inversions reals	100.000
	<b>Total Secció</b>	<b>8.288.250</b>

**Despeses per programa**

Secció 50 Agència Tributària de les Illes Balears

CODI	Programa	Euros
613A	Gestió i inspecció tributària	8.068.250
613B	Suport a la gestió tributària	220.000
	<b>Total Secció</b>	<b>8.288.250</b>





Comunitat Autònoma  
Illes Balears

2013  
Pressuposts Generals

Pressuposts  
Generals

## 2.5. Territorialització de la inversió



Govern  
de les Illes Balears





**Territorialització de la inversió**

Secció 50 Agència Tributària de les Illes Balears

C.Gestor 500 Agència Tributària de les Illes Balears

Capítol 6 Inversions reals

CODI	Subconcepte	Indeterminat	Mallorca, excepte Palma	Mallorca, municipi Palma	Menorca	Eivissa	Formentera	TOTAL
62600	Equips per a processos d'informació	25.000	0	0	0	0	0	25.000
64000	Despeses en inversions de caràcter immaterial	75.000	0	0	0	0	0	75.000
	Total Capítol	100.000	0	0	0	0	0	100.000
	Total C.Gestor	100.000	0	0	0	0	0	100.000
	Total Secció	100.000	0	0	0	0	0	100.000