



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts

Instrucció 1/2014, de 20 de març, del conseller d'Hisenda i Pressuposts referent a les actuacions que s'han de seguir en el procediment de compensació de deutes

Antecedents

D'acord amb l'article 20 i els següents de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, els òrgans superiors i directius impulsen i dirigeixen l'activitat administrativa per mitjà, entre d'altres, d'instruccions, per les quals s'han de regir, en general, els òrgans i les unitats administratives dependents, o aquells que les han d'aplicar per raó de la matèria o les tasques que desenvolupen.

Per això i atès l'increment del nombre d'expedients de compensació de deutes arran de la situació econòmicofinancera actual, és aconsellable establir regles internes i criteris d'actuació per unificar els tràmits i agilitar la resolució dels expedients, perquè redunda en benefici dels creditors de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i pot ajudar a alleugerir la manca de liquiditat de la Tresoreria.

Tot això sens perjudici de les compensacions que es puguin dur a terme en relació amb els drets i les obligacions de caràcter no pressupostari, que estan centralitzades i que no són objecte de regulació mitjançant aquest Instrucció, i sens perjudici tampoc del que estableixi la normativa pròpia aplicable als mecanismes extraordinaris de pagament a proveïdors i als fons de liquiditat autonòmic.

Normativa aplicable

1. La Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
2. La Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (articles 71 a 74).
3. El Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació (articles 55 a 60).
4. La Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears.
5. El Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.



6. El Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Per tot això, dict la següent

Instrucció

1. Deutes i crèdits compensables

Els deutes de naturalesa pública a favor de la Hisenda pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, tant en període voluntari de pagament com en període executiu, es poden extingir totalment o parcialment per compensació amb els crèdits que aquesta Administració hagi reconegut a favor del deutor en virtut d'un acte administratiu, sempre que es tracti de deutes i crèdits vençuts, líquids i exigibles.

Els deutes que s'han de compensar s'han de reflectir prèviament com a contrets en la comptabilitat de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en la partida pressupostària d'ingressos corresponent, amb la tramitació prèvia del model 048.

Quan els deutes que s'hagin de compensar es trobin en període executiu, s'ha de suspendre el procediment executiu fins a la resolució de compensació, que haurà de determinar, si s'escau, l'extinció total o parcial dels deutes i, en aquest darrer cas, la continuació del procediment executiu respecte de la part dels deutes no compensats.

Així mateix, els crèdits reconeguts que poden ser objecte de compensació han de constar en els documents comptables expedits i pendents de pagament. En el sistema comptable (SAP) ha de constar que es troben en aquesta situació mitjançant l'anotació del codi "0" de bloqueig (document expedit).

En cas que hi hagi diversos documents comptables el crèdit dels quals sigui susceptible de compensar, s'han d'atendre en primer lloc aquells amb l'import més aproximat a la quantia concurrent, de més o de menys, i, entre aquests, tenen prioritat els documents de data anterior davant els de data posterior. Una vegada identificats els documents comptables, se n'ha de modificar el codi de bloqueig que informa de la situació dels documents (el corresponent és el codi "9", "pendent de compensació") per paraitzar el pagament fins a la terminació del procediment, sens perjudici del que s'indica més endavant.



No obstant això, en cas que immediatament abans del reconeixement de l'obligació consti que el creditor té algun deute pendent amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, la secció pressupostària que tramita l'expedient de despesa ha de requerir a la persona interessada que n'acrediti el pagament o que presenti la sol·licitud de compensació fins a l'import màxim del crèdit que s'hagi de reconèixer a favor seu. També li ha de fer saber, que una vegada transcorregut el termini de pagament del deute en període voluntari de recaptació, l'import serà compensat a instància de la persona interessada o, si escau, d'ofici, amb la resolució prèvia de compensació que sigui procedent.

En aquest cas, una vegada aprovada la compensació s'ha de generar el document de reconeixement de l'obligació amb un descompte per l'import compensat, que s'ha d'anotar en el compte no pressupostari 57900102 IPA compensació deutes (codi descompte de SAP F9) o en el que correspongui.

2. Òrgans i serveis que intervenen en el procediment de compensació

L'ordenació del procediment correspon:

- a) Com a norma general, a la secció pressupostària que tengui atribuïda la recaptació en període voluntari del deute que s'ha de compensar.
- b) A l'Agència Tributària de les Illes Balears, pel que fa als expedients de compensació dels deutes i els crèdits tributaris.
- c) Al Servei de Salut de les Illes Balears, pel que fa als expedients de compensació dels deutes i els crèdits propis.
- d) A la secció pressupostària competent per a tramitar la despesa, pel que fa als expedients de compensació iniciats abans del reconeixement de l'obligació.
- e) A l'òrgan competent de l'ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que hagi cedit el dret de cobrament del deute a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- f) En els altres supòsits, a la Secretaria General de la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts.

La UNITAT DE GESTIÓ ECONÒMICA (UGE) de la secció pressupostària competent ha de verificar formalment l'expedient i ha d'expedir el certificat d'acreditació dels deutes a favor de la Hisenda pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears objecte de la compensació o, si el deute es troba en període executiu, l'ha de sol·licitar al Servei de Recaptació de l'Agència Tributària de les Illes Balears. També ha de sol·licitar a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat el certificat dels crèdits reconeguts, i a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, l'anotació del bloqueig amb el codi "9" en els documents comptables que fan referència als crèdits que s'han de compensar. Ha de trametre l'expedient a la Secretaria General de la Conselleria



d'Hisenda i Pressuposts i en rebre la resolució de compensació l'ha de notificar a les persones interessades.

L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS, mitjançant el Servei de Recaptació:

- a) Pel que fa a tots els expedients de compensació de deutes que es trobin en període executiu, ha d'expedir el certificat d'acreditació del principal, el recàrrec i els interessos dels deutes a favor de la Hisenda pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, a sol·licitud del servei que tramita l'expedient, i ha de suspendre el procediment de constrenyiment respecte dels deutes que s'han de compensar.
- b) Pel que fa als expedients que li correspon tramitar, ha de verificar formalment l'expedient i ha d'expedir el certificat d'acreditació dels deutes a favor de la Hisenda pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears objecte de la compensació, i el certificat dels crèdits reconeguts. Ha de trametre l'expedient a la Secretaria General de la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts i en rebre la resolució de compensació l'ha de notificar a les persones interessades.

L'òrgan competent del SERVEIS CENTRALS DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS ha de verificar formalment l'expedient i el subdirector de Comptabilitat i Pressuposts ha d'expedir el certificat d'acreditació dels deutes a favor del Servei de Salut de les Illes Balears objecte de la compensació o, si el deute es troba en període executiu, l'ha de sol·licitar al Servei de Recaptació de l'Agència Tributària de les Illes Balears. Ha d'adjuntar a l'expedient el certificat dels crèdits reconeguts expedit pel gerent del centre gestor amb el vistiplau del director de gestió. També ha de sol·licitar a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni l'anotació del bloqueig amb el codi "9" en els documents comptables que facin referència als crèdits que s'han de compensar. Ha de trametre l'expedient a la Secretaria General de la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts i en rebre la resolució de compensació l'ha de notificar a la persona interessada.

La INTERVENCIÓ ADJUNTA DE COMPTABILITAT, mitjançant el Servei de Comptabilitat, ha d'expedir el certificat acreditatiu dels crèdits reconeguts pendent de pagament a sol·licitud del servei que tramita l'expedient.

El personal de suport del sistema economicofinancer, amb la conformitat de la Intervenció, ha d'anotar un descompte, per l'import objecte de compensació, en els documents comptables i ho ha de comunicar a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni perquè pagui en formalització la quantia compensada. El descompte, pagat en formalització, anotarà un ingrés en el compte no pressupostari que la Intervenció General determini i, posteriorment, aquest ingrés s'ha d'aplicar al deute objecte de compensació.



El DIRECTOR GENERAL DEL TRESOR, POLÍTICA FINANCERA i PATRIMONI ha de bloquejar el pagament dels crèdits objecte de la possible compensació d'acord amb la sol·licitud del servei que tramita l'expedient, i ha de proposar al conseller d'Hisenda i Pressuposts la compensació de deutes i ha de pagar en formalització l'import compensat.

La SECRETARIA GENERAL DE LA CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS ha d'instruir el procediment de compensació per mitjà del Departament Jurídic i Administratiu (Servei de l'Àrea Jurídica i Administrativa) i ha de comunicar la resolució de compensació a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat perquè faci les anotacions comptables en els termes establerts.

El CONSELLER D'HISENDA I PRESSUPOSTS ha d'aprovar la compensació de deutes i drets de la Hisenda pública de la Comunitat Autònoma.

3. Procediment

3.1. Compensació a instància de l'obligat al pagament

a) La sol·licitud de compensació de deute ha de contenir les dades següents:

- Nom i llinatges o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili fiscal de l'obligat al pagament i, si s'escau, de la persona que el representi.
- Identificació del deute la compensació del qual se sol·licita, amb indicació de l'import, el concepte i la data del venciment del termini en període voluntari.
- Identificació dels crèdits reconeguts per l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Lloc, data i signatura de la persona sol·licitant.

Si la sol·licitud no compleix aquests requisits, s'ha de requerir la persona sol·licitant perquè en el termini de deu dies comptadors des de l'endemà d'haver rebut la notificació n'esmeni els defectes.

b) L'UGE o el servei del centre gestor corresponent de la secció pressupostària competent han de verificar formalment l'expedient i han d'expedir el certificat d'acreditació dels deutes a favor de la Hisenda pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears objecte de la compensació o, si el deute es troba en període executiu, l'han de sol·licitar Servei de Recaptació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, el qual ha de suspendre, cautelament, el procediment de constrenyiment respecte dels deutes que s'han de compensar.



També han de sol·licitar a la Intervenció Adjunta de Comptabilitat el certificat dels crèdits reconeguts, i a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, l'anotació del bloqueig amb el codi "9" en els documents comptables que fan referència als crèdits que s'han de compensar.

A continuació, ha de redactar la proposta de resolució de compensació que ha de signar el director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni, en la qual, en tot cas, s'han d'identificar el deutor i el creditor, els expedients dels deutes (número de contret) i els crèdits (exercici pressupostari a què pertany, el número de document comptable, el número de l'expedient FI), els imports respectius i la quantia que s'ha de compensar.

A la proposta de resolució de compensació, s'hi han d'adjuntar el certificat dels deutes de la persona que insta la compensació, la justificació suficient que s'ha bloquejat el pagament per compensació dels crèdits (codi "9") i un informe justificatiu del conseller competent de la secció pressupostària que tramita l'expedient relatiu a la proposta de resolució de compensació de deutes.

Tots aquest documents, acompanyats d'un ofici, s'han de trametre al DEPARTAMENT JURÍDIC I ADMINISTRATIU de la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts (Servei de l'Àrea Jurídica i Administrativa), el qual pot sol·licitar la documentació necessària per comprovar les dades en virtut de les quals s'hagi de pronunciar la resolució de compensació.

Mentre un document es troba "bloquejat pendent de compensació" (codi 9), no es pot executar el pagament dels crèdits als quals fa referència; això no obstant, si abans que es dicti la resolució de compensació aquests crèdits són objecte d'embargament per qualsevol administració pública, i així s'hagi notificat degudament a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, s'ha d'anul·lar el bloqueig esmentat i s'ha d'executar l'embargament en els termes que constin en la notificació corresponent de l'administració embargant, i així s'ha de comunicar al Departament Jurídic i Administratiu de la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts (Servei de l'Àrea Jurídica i Administrativa), per poder fer les gestions adequades per arxivar l'expedient de compensació o, si s'escau, per continuar la compensació de deutes amb els crèdits dels documents comptables susceptibles de compensació d'acord amb el punt 1 d'aquesta Instrucció.

c) Un cop que el conseller d'Hisenda i Pressuposts hagi dictat la resolució de compensació, el Departament Jurídic i Administratiu (Servei de l'Àrea Jurídica i Administrativa) l'ha de trametre al cap de la UGE competent o al servei del centre gestor corresponent perquè la notifiquin a la persona interessada en el termini de sis mesos comptadors des de la presentació de la sol·licitud de compensació i a l'Agència



Tributària de les Illes Balears (Servei de Recaptació) en cas que el deute es trobi en període de pagament executiu i aquest estigui en suspens. També ha de trametre la resolució de compensació a la INTERVENCIÓ ADJUNTA DE COMPTABILITAT (Servei de Comptabilitat).

El personal de suport del sistema economicofinancer, amb la conformitat de la Intervenció, ha d'anotar un descompte per l'import objecte de compensació en els documents comptables i ho ha de comunicar a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni perquè pagui en formalització la quantia compensada. El descompte, pagat en formalització, anotarà un ingrés en el compte no pressupostari que la Intervenció General determini i, posteriorment, aquest ingrés s'ha d'aplicar als deutes objecte de compensació.

Transcorregut el termini esmentat sense que s'hagi notificat la resolució, les persones interessades poden considerar desestimada la sol·licitud a l'efecte d'interposar el recurs adequat o esperar la resolució expressa.

3.2. Compensació d'ofici

El procediment de compensació també es pot iniciar d'ofici per acord de l'òrgan competent quan un deutor de l'Administració de la Comunitat Autònoma en sigui, alhora, creditor per un crèdit reconegut, una vegada transcorregut el període voluntari.

Es poden compensar d'ofici els deutes i els crèdits d'acord amb el que estableixen els articles 57 i 58 del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol; l'article 73 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i l'article 15.3 del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny.

En aquest cas, l'acord d'inici s'ha de notificar a la persona interessada amb la indicació dels deutes i els crèdits que s'han de compensar i la quantia corresponent.

Els tràmits són els mateixos que s'han explicat en les lletres *b* i *c* de l'apartat 3.1 anterior.

3.3. Compensació de deutes i crèdits tributaris

El Servei de Recaptació de l'ATIB ha de tramitar els expedients de compensació de deutes tributaris amb els crèdits tributaris reconeguts a favor del mateix obligat, d'ofici o a instància de part.



Amb aquesta finalitat, el director de l'ATIB ha d'emetre la proposta de resolució de compensació, la qual, juntament amb el certificat dels deutes de la persona que insta la compensació, s'ha de trametre al Departament Jurídic de la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts (Servei de l'Àrea Jurídica i Administrativa) per continuar el procediment detallat en la lletra c de l'apartat 3.1 anterior.

Una vegada que el conseller d'Hisenda i Pressuposts hagi dictat la resolució de compensació, s'ha de notificar a la persona interessada.

3.4. Compensació de deutes i crèdits propis del Servei de Salut de les Illes Balears

El servei competent del Servei de Salut de les Illes Balears ha de tramitar els expedients de compensació de deutes amb els crèdits propis reconeguts a favor del mateix obligat, d'ofici o a instància de part.

Amb aquesta finalitat, el director del Servei de Salut de les Illes Balears ha d'emetre un informe justificatiu relatiu a la proposta de resolució de compensació, el qual, juntament amb el certificat (que ha d'expedir el subdirector de Comptabilitat i Pressuposts del Servei de Salut si el deute es troba en període voluntari de pagament, o el Servei de Recaptació de l'ATIB si el deute es troba en període executiu de pagament) dels deutes de la persona que insta la compensació, la justificació suficient que s'ha bloquejat el pagament per compensació dels crèdits (codi "9") i l'esborrany de la proposta de compensació, que ha de signar el director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni, s'han de trametre al Departament Jurídic de la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts (servei de l'Àrea Jurídica Administrativa), per continuar el procediment detallat en la lletra a de l'apartat 3.1 anterior.

3.5. Compensació de deutes a favor dels ens del sector públic instrumentals el dret de crèdit dels quals s'hagi cedit a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Es poden compensar els deutes a favor dels ens del sector públic instrumental el dret de crèdit dels quals s'hagi cedit a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, sempre que el deutor sigui, alhora, creditor de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Amb aquesta finalitat, s'ha de trametre al Departament Jurídic de la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts (Servei de l'Àrea Jurídica i Administrativa) el certificat, de l'òrgan competent de l'ens en qüestió, de l'acord de cessió dels crèdits que s'han de compensar, un informe justificatiu relatiu a la proposta de resolució de compensació, la justificació suficient que s'ha bloquejat el pagament per compensació dels crèdits



(codi "9") i l'esborrany de la proposta de resolució de compensació que ha de signar el director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

Una vegada que el conseller d'Hisenda i Pressuposts hagi dictat la resolució de compensació, s'ha de notificar a la persona interessada.

Els crèdits dels ens del sector públic instrumental els dret de cobrament dels quals s'hagin cedits a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears s'han d'abonar a l'ens del sector públic instrumental, una vegada efectuada la compensació dels deutes i els crèdits.

4. Efectes de la compensació

L'inici del procediment de compensació determina la suspensió del cobrament del deute al qual es refereix. Amb aquesta finalitat, la UGE competent per a tramitar el procediment o el servei que tramita l'expedient han de suspendre el termini voluntari de pagament. Si el deute és en període executiu pel pagament, el Servei de Recaptació de l'Agència Tributària de les Illes Balears ha de suspendre cautelarment el deute contret o el procediment de constrenyiment.

En cas que la resolució sigui de denegació de la compensació, s'ha d'aixecar la suspensió a la qual es refereix.

La resolució de compensació ha de declarar extingits els deutes i els crèdits en la quantia corresponent, i és el justificant de l'extinció del deute per tal que la Intervenció Adjunta de Comptabilitat (Servei de Comptabilitat) faci les anotacions comptables adequades i la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni efectui el pagament dels documents afectats per la compensació, segons estableix el Pla de Disposició de Fons. Això no obstant, una vegada que el personal de suport del sistema econòmicofinancer, d'acord amb la Intervenció Adjunta de Comptabilitat (Servei de Comptabilitat), comuniqui el registrament del descompte en els documents comptables a la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, aquesta ha de pagar, al més aviat possible, els documents l'import líquid dels quals sigui zero a conseqüència de l'execució de la resolució de compensació.

5. Extinció de deutes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amb la Hisenda pública estatal mitjançant deduccions en les quanties que se li han de transferir

L'acord de compensació de l'òrgan competent de la Hisenda pública estatal dels deutes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amb les quanties que la Hisenda pública estatal li ha de transferir implica l'extinció dels deutes i els drets de transferència per l'import corresponent.



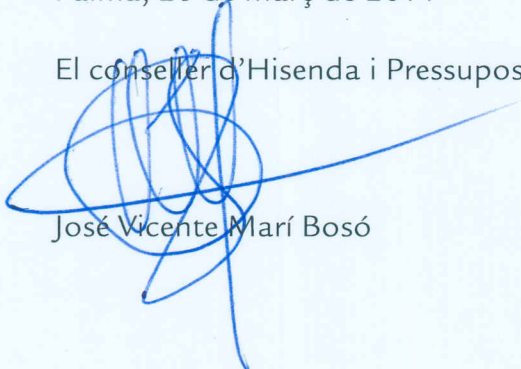
6. Extinció de deutes de determinats ens que integren el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Els deutes de les entitats públiques empresarials, les societats mercantils públiques, les fundacions i els consorcis que integren el sector públic instrumental es poden compensar d'ofici, una vegada transcorregut el termini voluntari de pagament, sempre que els deutors siguin, alhora, creditors de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, amb els crèdits reconeguts, vençuts, líquids i exigibles.

Aquesta Instrucció entrarà en vigor l'1 d'abril de 2014.

Palma, 20 de març de 2014

El conseller d'Hisenda i Pressuposts



José Vicente Marí Bosó