

**Informe en relació amb el Projecte d'ordre per la qual es regula el procediment de tramitació i anotació de les factures en el Registre comptable de factures en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn.**

Es presenta a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades el Projecte d'ordre per la qual es regula el procediment de tramitació i anotació de les factures en el Registre comptable de factures en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn, tramès pel Departament d'Economia i Coneixement, per tal que l'Autoritat emeti el seu parer al respecte.

El Projecte d'ordre consta d'una exposició de motius, catorze articles, una disposició addicional, una disposició transitòria, dues disposicions finals i dos annexos. A l'annex I es recull el format de la factura electrònica i signatura, i a l'Annex II es regula el fitxer de dades de caràcter personal "*Registre comptable de factures de l'Administració de la Generalitat de Catalunya*". S'acompanya de la memòria general i de la memòria d'avaluació d'impacte.

Examinat el Projecte d'ordre, tenint en compte la normativa vigent aplicable, i vist l'informe de l'Assessoria Jurídica, s'emet l'informe següent,

**Antecedents**

Pel que fa al marc normatiu, els articles 216 i 222 del Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), preveuen l'obligació dels contractistes de presentar les factures en un registre administratiu, als efectes del còmput del termini en què l'Administració ha de fer efectiu el seu import, als efectes de donar compliment a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

La disposició addicional trenta-tresena del TRLCSP, estableix l'obligació del contractista de presentar la factura en un registre administratiu als efectes de la seva remissió a l'òrgan administratiu o unitat a qui correspongui la tramitació de la mateixa.

A l'exposició de motius d'aquest Projecte, es fa constar que a l'any 2008, el Consorci Administració Oberta de Catalunya va posar en marxa el servei e.FACT que permet a totes les administracions públiques catalanes rebre factures electròniques i que, en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic es va implementar el projecte GeFACT, com a sistema eficient de custòdia i distribució de la facturació electrònica.

La Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica, crea el registre comptable de factures i regula el procediment per a la tramitació de la factura electrònica en les Administracions públiques, així com les actuacions de seguiment per part dels òrgans competents. Aquesta Llei és aplicable a les factures emeses en el

marc de les relacions jurídiques entre proveïdors de béns i serveis i les Administracions públiques.

L'article 6.1 de l'esmentada Llei 25/2013, estableix que l'Estat, les Comunitats Autònomes i les Entitats Locals, disposaran d'un punt general a través del qual es rebran totes les factures electròniques. L'Acord GOV/151/2014, d'11 de novembre, dona compliment a aquesta obligació i declara el servei e.FACT del Consorci Administració Oberta de Catalunya, com a punt d'entrada de factures electròniques de la Comunitat Autònoma de Catalunya, i estableix que aquest servei ha de garantir la interoperabilitat i l'intercanvi de factures de manera bidireccional amb la plataforma FACe de l'Administració General de l'Estat i, si escau, amb altres plataformes equivalents.

## **Fonaments jurídics**

I

(...)

II

El Projecte d'ordre que se sotmet a informe té per objecte, d'acord amb el seu article 1, regular el procediment de tramitació de les factures i la seva anotació en el Registre comptable de factures.

L'article 3 del Projecte, disposa que el Registre comptable de factures està interrelacionat o integrat dins del sistema d'informació econòmic financer de cada entitat, i té com a objectiu principal reflectir i acreditar la totalitat de les factures rebudes per la compra de béns i prestació de serveis. Aquest article també disposa que aquesta informació és necessària per a conèixer el compliment dels compromisos de pagament i determinar el període mig de pagament a proveïdors.

L'article 9.4 del Projecte, estableix les dades mínimes que han de ser objecte d'anotació en el Registre comptable de factures: número de registre en el registre administratiu; data i hora de presentació de la factura en el registre administratiu; indicador de servei o aprovisionament (número d'expedient, comanda i/o albarà); NIF del proveïdor; nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'obligat a expedir factura; data factura; número i, en el seu cas, sèrie de la factura; i l'import total de la factura, IVA inclòs.

Entre les dades que figuren en aquest article, es troba la relativa a la "raó o denominació social". Aquesta dada és pròpia de les persones jurídiques. En canvi, no es preveu la dada corresponent al "nom comercial", amb el que pot operar en el tràfic jurídic un empresari individual. Per tant, cas que es prevegi recollir aquesta informació, aquesta dada s'hauria d'incloure a continuació de les dades de "nom i cognoms".

La LOPD es refereix exclusivament a les persones físiques o als col·lectius de persones físiques sobre les quals es pretén obtenir dades de caràcter personal, quedant fora del control de la legislació de protecció de dades, per tant, la informació que es refereix a persones jurídiques, tret que aquesta informació objecte de tractament faci referència a les persones físiques que actuen en representació d'aquestes persones jurídiques.

Al marge d'això, sembla clar que la tramitació de les factures pot comportar el tractament de dades de caràcter personal, ja siguin dels contractistes que siguin persones físiques, ja siguin dels seus representants o dels representants de les persones jurídiques.

Cal tenir en compte que el Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la LOPD (RLOPD) exclou del règim d'aplicació de la normativa de protecció de dades personals les dades relatives a empresaris individuals amb la condició de comerciants, industrials o naviliers, sempre que aquestes dades facin referència a aquesta condició (article 2.3). Ara bé, atesa la dificultat en molts supòsits de separar els aspectes referits exclusivament a la condició d'empresari dels referits a la vida personal, atesa la vinculació que hi pot haver entre les quantitats facturades i els ingressos que el contractista pot tenir com a persona física, es considera convenient igualment en aquests casos incloure'ls dins l'àmbit d'aplicació de la normativa de protecció de dades de caràcter personal.

És per això que es valora positivament que en el fitxer que s'adjunta al Projecte a l'annex 2, a l'apartat corresponent a *Les persones o els col·lectius sobre els quals es pretén obtenir dades de caràcter personal o que estiguin obligats a subministrar-les afectat pel tractament*, contingui les "persones físiques", sense efectuar distinció en relació amb l'activitat a que es dediqui l'empresari individual.

### III

A continuació s'examina el fitxer *Registre comptable de factures de l'Administració de la Generalitat de Catalunya*, de l'annex 2 del Projecte d'ordre, d'acord amb allò que preveuen els articles 20.2 de la LOPD i 54.1 del RLOPD, fent referència a aquells apartats respecte als quals es considera necessari fer alguna consideració:

**1.-** Pel que fa a l'apartat relatiu a la *denominació i a la finalitat i usos del fitxer* (article 20.2.a) LOPD i 54.1.a) RLOPD:

D'entrada s'ha de fer notar que abans de la denominació del fitxer s'ha inclòs dos aspectes la ubicació dels quals mereix un comentari:

En primer lloc en aquest apartat s'inclou el text "Fitxer que es crea" aquesta menció resulta innecessària atès que la Disposició Addicional única del Projecte ja crea el fiter i es remet a l'annex 2 pel que fa a la seva descripció.

En segon lloc, s'inclou la menció a "*Intervenció General*". Si bé aquesta menció sembla que obeeix a la unitat a la qual s'adscriu el responsable del fitxer (Subdirecció General de Comptabilitat), no sembla que sigui necessari incloure-ho en aquest apartat del fitxer atès que a l'apartat "Responsable del fitxer" ja es recull de forma completa la identificació del responsable. Una menció com la que s'ha inclòs, referida a l'àrea a la qual s'adscriu el responsable, pot ser d'utilitat en aquells casos en què una mateixa disposició aprova una multitud de fitxers corresponents a diferents unitats o àrees d'un Departament, però en un cas com el que ens ocupa en que s'inclou un únic fitxer, no sembla necessària aquesta menció.

Per altra banda, cal fer notar que l'àmbit d'aplicació del projecte d'ordre abasta l'Administració de la Generalitat de Catalunya, les entitats autònomes de caràcter administratiu, el Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i a totes les

entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat de Catalunya, amb participació majoritària directa o indirecta, i també les altres entitats incloses en el sector d'administracions públiques de la Generalitat de Catalunya segons el sistema europeu de comptes (article 1.2). En canvi, tant la denominació com la descripció de la finalitat es refereixen només a l'Administració de la Generalitat. Per tal que els ciutadans identifiquin més fàcilment el fitxer, seria bo que en aquests apartats s'incorporés la referència al sector públic de la Generalitat

A aquests efectes es suggereix modificar la denominació que es proposa per aquest fitxer per la de "*Registre comptable de factures de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic*".

I, consegüentment, la *finalitat* del fitxer es podria modificar en el sentit de referir-se a les factures rebudes també pel sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. D'acord amb això, i vist el que disposa l'article 3.1 del Projecte, se suggereix que en aquest apartat del fitxer hi figuri *el registre de les factures rebudes per l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic per conèixer el compliment dels compromisos de pagament i determinar el període mig de pagament a proveïdors*.

Pel que fa als *usos*, i a banda dels que ja es recullen, d'acord amb el que disposa l'article 3.2 del Projecte, un dels usos del fitxer hauria de ser també l'anotació o registre de les factures.

## **2.- Persones i col·lectius afectats o obligats a subministrar les dades (54.1.b) RLOPD):**

En aquest apartat es fa referència a "Persones físiques, representants de persones jurídiques i representants d'ens sense personalitat jurídica"

D'entrada, la primera menció a "persones jurídiques" no aporta massa informació perquè les persones afectades sempre han de ser persones físiques. Segurament la menció es volia referir a les persones físiques contractistes. De ser així, caldria referir-se expressament a "*persones físiques contractistes*".

Per altra banda, l'apartat es refereix a les persones físiques representants de persones jurídiques o representants d'ens sense personalitat jurídica. Es troba a faltar també les persones físiques que actuen com a representants d'altres persones físiques.

## **3.- Respecte l'apartat *Estructura del fitxer i descripció dels tipus de dades* (articles 20.2.d) LOPD i 54.1.c) RLOPD):**

Per als casos en que s'actui per representació, en aquest apartat del fitxer, en la categoria de dades identificatives, s'hauria d'incloure també la identificació de la persona o entitat a la qual es representa.

En segon lloc, dins les dades identificatives hauria de figurar també la dada relativa al "nom o denominació comercial" amb el que pot operar un empresari individual.

En tercer lloc, l'article 9.4 del Projecte preveu l'anotació en el Registre, entre d'altres, de les dades relatives al "número d'expedient, comanda i/o albarà". Aquestes dades, d'acord amb els articles 9.6 i 9.7 del Projecte, han de constar en tot contracte o comanda que es formalitzi amb el proveïdor. Atès que dada de caràcter personal és

*qualsevol informació numèrica, alfabètica, gràfica, fotogràfica, acústica o de qualsevol altre tipus que concerneix persones físiques identificades o identificables* (article 5.1.f) del RLOPD), es posa de manifest que les dades corresponents al “número d’expedient, comanda i albarà”, que han de constar en el contracte o comanda, poden arribar a identificar a un empresari individual sense realitzar esforços desproporcionats. D’acord amb això, en aquest apartat del fitxer s’hauria de preveure la categoria d’informació comercial, per incloure-hi les dades corresponents al número d’expedient, comanda i albarà.

En quart lloc, cal fer notar que dins les dades identificatives s’ha inclòs la Url. Amb independència que en determinats casos la Url pugui tenir la consideració de dada de caràcter personal (quan correspongui a un domini registrat a favor d’una persona física, i amb independència de si en la Url apareix o no alguna dada que pugui fer identificable una persona física), de l’article 9.4 de l’Ordre no es desprèn que es reculli aquesta dada. De ser així, no s’hauria d’incloure entre les dades recollides, llevat que els requeriments tècnics de la plataforma comportessin la recollida d’aquesta dada associada a una persona física determinada.

Per altra banda, dins de la informació economicofinancera no només hi haurien de figurar les dades bancàries sinó també altres dades relatives a la factura (conceptes facturats, import etc.)

Al final d’aquest apartat, per tal de seguir l’ordre establert als articles 20.2 de la LOPD i 54.1.c) del RLOPD, hauria de figurar el sistema de tractament que s’utilitzarà. En la proposta, aquesta informació es dona darrera l’apartat relatiu a les cessions.

**4.-** Pel que fa a l’apartat relatiu a les *cessions de dades personals* (article 20.2.e) i 54.1.d) del RLOPD:

En aquest apartat s’informa de les cessions que es preveuen efectuar a “l’Agència Estatal d’Administració Tributària” i a “entitats de crèdit”.

Vist que l’article 6.3 del Projecte d’Ordre preveu la “interoperabilitat i l’intercanvi de factures de manera bidireccional amb el punt d’entrada de factures electròniques FACE de l’Administració General de l’Estat i, si escau, amb altres punts equivalents”, aquestes cessions també s’haurien d’incloure en aquest apartat del fitxer.

També s’hi haurien de recollir, si escau, les comunicacions de dades amb els altres subjectes inclosos dins l’àmbit d’aplicació de l’Ordre.

Les comunicacions de dades personals entre administracions públiques troben cobertura legal en la pròpia LOPD. L’article 21.1 de la LOPD habilita les cessions de dades personals entre administracions públiques per a l’exercici de competències idèntiques o que versin sobre les mateixes matèries.

La disposició addicional quarta de la Llei 25/2013, a què s’ha fet esment, preveu l’intercanvi d’informació entre l’Agència Estatal d’Administració Tributària, els òrgans de recaptació de les Comunitats Autònomes i Entitats Locals, la Tresoreria General de la Seguretat Social i els òrgans pagadors de les administracions públiques. D’acord amb això, en aquest apartat del fitxer, a més de la cessió que es preveu efectuar a l’Agència Estatal d’Administració Tributària, també haurien de figurar les cessions que es preveuen a aquests òrgans i ens.

Vist el que disposa l'article 8.2 del Projecte d'ordre, en el cas que la utilització de la informació amb fins estadístics no sigui anonimitzada i comporti la comunicació de dades a tercers, s'haurien de preveure també les cessions que es realitzaran amb efectes estadístics, que trobaria la seva habilitació en l'article 11.2.e) de la LOPD.

**5.-** En relació amb el *nivell de mesures de seguretat* (art. 20.2 h) LOPD i 54.1 h) RLOPD), el RLOPD disposa que les mesures de seguretat s'establiran d'acord amb la naturalesa de la informació tractada, en relació amb la major o menor necessitat de garantir la confidencialitat i la integritat de la informació, i amb independència de quin sigui el sistema de tractament emprat.

En aquest fitxer s'ha previst l'aplicació d'un nivell bàsic de mesures de seguretat, previsió que es considera correcte en atenció al que disposa l'article 81.1 del RLOPD.

Finalment, recordar que, un cop aprovada la creació del fitxer, cal sol·licitar la seva inscripció en el Registre de Protecció de Dades de Catalunya (articles 58 RLOPD i 11.2.a) de la Llei 32/2010, de l'1 d'octubre).

Barcelona, 21 de maig de 2015