

GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Llicó 5. PROCEDIMENTS DE RECAPTACIÓ TRIBUTARIA

SUMARI

- La funció de recaptació tributària.
- L'ingrés del tribut en període voluntari.
- Ajornament i fraccionament del pagament.
- L'interès de demora tributari.
- Els recàrrecs per extemporaneïtat.
- Les garanties del tribut.
- Les mesures cautelars.
- El procediment de constrenyiment.
- La prescripció i altres formes d'extinció del tribut.



LA FUNCIÓ DE RECAPTACIÓ TRIBUTÀRIA

- Concepte: funció pública que té per objecte procurar l'ingrés en el Tresor dels deutes i sancions i la resta d'ingressos públics.
- Caràcters:
 - Funció administrativa.
 - Àmbit subjectiu: Estat, CCAA i CCLL
 - àmbit objectiu: tots els ingressos de dret públic.
- **NORMATIVA:**
 - Arts. 26 a 28, 35 a 43, 58 a 82, 160 a 177 LGT.
 - RD 939/2005, 29-07, reglament general de recaptació (RGR)

FACULTATS. ART. 162 LGT

- Amplies: totes les actuacions que tinguen per convenient per a la seua funció.
- Entre altres:
 - comprovar i investigar existència i situació dels bens o drets dels obligats tributaris.
 - mateixes facultats que la Inspecció: art 142 LGT. (entrada finques, examen documents, obtenció informació...)
 - adoptar les mesures cautelars: art. 146 LGT, i les de l'art 81 LGT.
 - els obligats tributaris han de posar en coneixement de AT, si es requerit, una relació de bens i drets integrants del seu patrimoni en quantia suficient per cobrir el deute.

ÒRGANS DE RECAPTACIÓ

- Recaptació per la Hisenda Pública estatal i entitats de dret públic estatals
 - recursos del sistema tributari estatal i duaner, tant en període voluntari com executiu AEAT.
 - Taxes en període voluntari : òrgan de l'Administració General de l'Estat o organisme autònom que tinga atribuïda la gestió.
 - altres recursos de naturalesa pública: delegacions d'Economia i Hisenda o entitat que tinga assignada la gestió, en període voluntari, AEAT: període executiu.
- CCAA I HLL: recaptació directa per els seus popis òrgans, poden establir convenis amb altres entitats inclús amb l'AEAT.
 - Exemple: molts municipis de menys de 5.000 habitants tenen conveniat amb les Diputacions Provincials la funció de recaptació dels tributs locals.
- Entitats col.laborades (convenis), bancs, caixes.



PERÍODES DE RECAPTACIÓ

- La recaptació dels deutes tributaris podrà realitzar-se:
- En **període voluntari (PV)** pagament o compliment per OT en els terminis art. 62 LGT:
 - atesa a la data de notificació de liquidació.
 - Deutes notificats primera quinzena mes: fins 20 dels mes següent.
 - Deutes notificats segona quinzena: fins 5 del segon mes.
 - en els períodes previstos per la llei del tribut en concret.
- En **període executiu (PE)**, produït el no pagament en voluntari, pagament o compliment espontani per OT o, a mitjançant procediment de constrenyiment.
 - Atesa notificació providència de constrenyiment:
 - Notificació primera quinzena: des de notificació fins 20 del mateix mes.
 - Notificació 16 fins fi de mes: fins 5 del mes següent.

INGRÉS PER PAGAMENT VOLUNTARI

- autoliquidacions : termini reglamentari / tribut
- liquidacions administratives: notificades a Obligat tributari (OT)
 - des de dia següent fins 20 mes següent, o 5 del segon mes (o hàbil posterior)
 - tributs duaners: des de notificació fins a 30 dies ss.
 - notificació col .lectiva i periòdica: fixat per òrgan rec. / si no, d'1/9 a 20/11.
- Mitjans de pagament:
- En efectiu:
 - diners / xec / nominatiu Tresor o BE /conformat
 - Transferència bancària / si es preveu per OR
 - Domiciliació bancària / SP titular de compte a AEAT / ordre de domiciliació
 - Efectes timbrats paper timbrat comú o especial
 - En espècie: béns del Patrimoni H. Espanyol

OBLIGATS AL PAGAMENT: ARTS. 35 I SS LGT

- Deutors principals: (entre altres).
 - Contribuent/substitut.
 - Retenidor/ obligat a practicar ingressos a compte.
 - Obligat a repercutir.
 - Infractors.
- Quan el deutor principal no compleix es deriva la responsabilitat.
 - Solidaris. Art. 42 LGT, procediment 175 LGT
 - Subsidiaris: art. 43 LGT, procediment 176 LGT.
- Successors: es subroguen en la posició del causant, responen dels deutes en funció de la seua posició a l'acceptar l'herència.

CONTINGUT DEL DEUTE TRIBUTARI ART. 58 LGT

- Quota o quantia a ingressar derivada de l'aplicació de la norma tributària. Però, en el seu cas, també:
 - Interès de demora.
 - Recàrrecs per declaració extemporània.
 - Recàrrecs del període executiu.
 - Altres recàrrecs legalment exigibles.
- No forma part del deute tributari la sanció tributària però el procediment per al cobrament és el mateix.

L'INTERÈS DE DEMORA TRIBUTARI. ART. 26 LGT

- Prestació material accessòria, finalitat compensar pel retard en el pagament o per evitar un enriquiment injust.
- Sorgeix de forma automàtica sense necessitat d'avís AT ni de retard culpable per OT.
- Supòsits, entre d'altres:
 - No ingrés en PV de deute liquidat per AT.
 - No ingrés en PV de deute procedent d'autoliquidació o declaració (excepció extemporaneïtat sense requeriment).
 - ajornament i fraccionament.
 - Suspensions d'ingressos (per recurs o reclamació, excepció recurs contra sancions).
 - Inici de la via executiva (excepció ingrés del deute abans notificació providència constrenyiment)
 - Obtenció de devolució improcedent
 - Denegació de compensació.
- No Interès de demora pel període que AT incompleix l'obligació de resoldre.

L'INTERÈS DE DEMORA TRIBUTARI. DETERMINACIÓ DE LA QUANTIA

- Base: import no ingressat o obtingut indegudament (sense recàrrec de constrenyiment)
- Període: Temps transcorregut per retard.
 - Excepció extemporaneïtat, sols a partir del temps que supere els 12 mesos.
- Tipus: $ILD + 25\%$, a no ser que es fixe per PGE:
- 2009:
 - Interès legal: 5.50 per 100 fins al 31 de març de 2009 i el 4 per 100 fins al 31 de desembre de 2009
 - Interès de demora; 7 per 100 fins al 31 de març de 2009 i el 5 per 100 fins al 31 de desembre de 2009.
- Excepcions: ajornament i fraccionament, deute garantit amb aval solidari.

ELS RECÀRRECS PER EXTEMPORANEÏTAT

- Autoliquidació o declaració espontània i extemporània.
 - Espontània: no requeriment previ per l'AT.
 - Extemporània: transcorregut període voluntari.
- autoliquidació amb ingrés:
 - pagament en 3/6/12 mesos següents al fi Període Voluntari , recàrrec del 5/10/15% respectivament (sense interessos de demora ni sancions)
 - pagament després de 12 mesos , recàrrec 20% (amb interès de demora/sense sancions)
- Hi ha reducció del 25% del recàrrec si s'ingressa la totalitat del deute més el recàrrec en el termini previst.
- També si es presenta autoliquidació extemporània acompanyada de sol·licitud d'ajornament o fraccionament



RECÀRRECS DEL PERÍODE EXECUTIU ART. 28 LGT

- Es meriten de forma automàtica sols pel fet de no ingressar en PV.
- Quantificació:
 - Base: totalitat del deute no ingressat.
 - tipus: tres.
 - Recàrrec executiu: 5% si s'ingressa en PE abans de notificació providència constrenyiment (no interessos de demora).
 - Recàrrec de constrenyiment reduït: 10% ingrés després de notificació i abans de finalitzar el període establert per a l'ingrés (segons data de notificació: 1-15 fins el 20 del mateix mes; 16-final; fins el 5 del mes següent). (no interessos de demora).
 - Recàrrec de constrenyiment ordinari: 20% ingrés posterior a data notificada + interessos de demora.
- Incompatibilitat de recàrrecs:
 - Incompatibles entre si.
 - Recàrrec exclou l'aplicació de sancions.
 - Autoliquidació extemporània i espontània sense ingrés: comptabilitat de recàrrecs.



AJORNAMENT I FRACCIONAMENT DEL PAGAMENT(I)

- Arts. 65, 82 LGT
- Arts. 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54 RGR
- **deutes ajornables:** tots en PV i PE prèvia sol·licitud OT.
- Excepcions:
 - les que es cobren per efectes timbrats
 - Quantitats retingudes a no ser que:
 - No suficients bens per garantir el deute i l'execució del patrimoni suppose afectar al manteniment de la capacitat productiva i nivell d'ocupació o
 - Puguera produir greus trencaments als interessos HP
- **Es pot demanar si:**
 - Existència de situació eco.-fin suppose dificultat transitòria d'efectuar el pagament. (sol·licitud / garantia /discrecional AT)

AJORNAMENT I FRACCIONAMENT

PROCEDIMENT (II)

- **La sol·licitud d'ajornament ha de presentar-se per escrit.**
- **Termini** per presentar la sol·licitud
- Deutes en PV abans de que finalitze el termini.
Extemporànies: junt a l'autoliquidació espontània.
 - La presentació impedeix l'inici del període executiu però no el còmput d'interessos de demora.
- PE: en qualsevol moment abans de notificació acord d'execució dels bens embargats.
 - Es pot continuar el procediment de constrenyiment, però es suspenen les actuacions de venda dels bens fins la resolució de la sol·licitud
- **Contingut de la sol·licitud**
 - identificació obligat tributari: nom i cognoms, raó social, NIF, domicili fiscal.
 - Identificació del deute que es pretén ajornar o fraccionar (import, concepte tributari i si és en PV la data de finalització del mateix).
 - motius econòmic- financers que justifiquen la sol·licitud
 - ajornament o fraccionament proposat
 - garanties aportades (en el seu cas)
 - ordre de domiciliació bancària.
 - data, lloc i signatura del sol·licitant.
 - Ha d'acompanyar a la sol·licitud els documents corresponents (art. 46.3 RGR)



AJORNAMENT I FRACCIONAMENT PROCEDIMENT (III)

- art. 82 LGT; art. 48 RGR. **Garanties** a aportar.
- Regla general:
 - aval solidari (bancs o societats de garantia reciproca)
 - certificat de segur de caució (entitat asseguradora)
- La garantia ha de cobrir deute + interessos de demora+ 25%. I per un període superior a sis meses al termini concedit per a pagar.
- Davant impossibilitat justificada: altre garanties.
- Es poden establir mesures cautelars: d'ofici i a petició OT (en substitució de garanties).
- Dispensa de garanties: supòsits:
 - Per deutes inferiors a quantia fixada en normativa tributària.
 - Quan OT no tinga bens suficients i aportar garantia supose afectar al manteniment de la capacitat productiva i nivell d'ocupació o puguera produir greus trencaments als interessos HP
 - Qualsevol supòsits que dispose la normativa tributària.

AJORNAMENT I FRACCIONAMENT PROCEDIMENT (IV)

- Evolució Supòsits de dispensa de garantia per quantia per deutes gestionats per L'AEAT:
- Orde HAC/157/2003: deutes inferiors a 6.000€
- Disp. Adal 2^a RGGI manté fins nova regulació per Ministre Hisenda:
 - deutes inferiors a 6.000€. Es poden acumular per arribar a la quantia altres deutes pendents de resolució d'ajornament i inclús els pagaments ajornats pendents d'ingrés. (aplicable a partir d'1 de gener de 2008).
- Moment actual: Orde EHA/1030/2009, 30-abril.
 - Eleva la quantia: dispensa per deutes inferiors a 18.000€. Es poden acumular per arribar a la quantia altres deutes pendents de resolució d'ajornament i inclús els pagaments ajornats pendents d'ingrés.
 - Per a sol·licituds a partir d'1 de maig de 2009.

AJORNAMENT I FRACCIONAMENT PROCEDIMENT (II)

- **Art. 51 RGR. Tramitació:**
- òrgans recaptadors competents avaluen la sol·licitud, i dicten proposta de resolució. /
- **Tipus de resolució**
 - **EXPRESSA : (art. 52 RGR) 6 mesos / terminis i condicions de la resolució dictada:**
 - estimatòria: notificació al sol·licitant: fixa les condicions i terminis de pagament :quantia, compte bancari... Pot fixar condicions diferents de les sol·licitades.
 - denegatòria: amb la notificació de la resolució s'inicia el període de pagament del deute si es va sol·licitar en PV o continuació procediment constrenyiment si va ser en PE.
 - **per silenci negatiu.**
 - **per renúncia a la petició pel propi OT**
 - **Es recorrible la resolució (reposició/REA).**

LES MESURES CAUTELARS. ART. 81 LGT

- Dirigides a impedir la desaparició, destrucció o alteració de les proves que determinen l'existència o compliment d'obligacions tributàries,
 - Tenen caràcter provisional / preventiu
 - S'alcen quan desapareguen les circumstàncies (tenen un període de sis mesos excepte: conversió embargament en constrenyiment, desaparició circumstàncies abans, sol·licitud per OT a canvi d'altra garantia)
 - Sol poden prendre's quan el deute està liquidat.
 - Han d'existir indicis racionals de cobrament frustrat (actes d'ocultació / gravamen / disposició dels bens del deutor)
 - ha d'existir proporcionalitat al dany que pretenen evitar.
 - han de notificar-se a OT motivades.
- Entre d'altres mesures
 - dipòsit o confiscació de les mercaderies o productes sotmesos a gravamen, així com de llibres, registres, documents, arxius , locals o equips electrònics de tractament de dades que puguin contenir la informació de què es tracti.
 - retenció devolucions
 - embargament preventiu
 - Prohibició de venda.

LES GARANTIES DEL TRIBUT.

ARTS. 77 A 80 LGT

- Concepte: Mesures legalment previstes per assegurar el crèdit tributari que evidencien la prerrogativa de HP front a tercers en el cobrament del crèdit.
- dret de prelació. (art. 77)
 - Preferència de HP front a altres creditors per a cobrar (a no ser que siguen creditors amb drets reals inscrits). Una vegada HP inscriu el deute (anotació d'embargament) preferència sobre qualsevol.
 - Àmbit subjectiu HP estatal (77LGT) / autonòmica (2 LOFCA) / local (2 LHL)
 - Àmbit objectiu: crèdits tributaris vençuts i no satisfets = preferents eficàcia erga omnes /
 - **EXCEPCIÓ:** concurs creditors de domini, penyora o hipoteca amb dret inscrit anterior al de la HP. En els concursos dret d'abstenció.

LES GARANTIES DEL TRIBUT.

ARTS. 77 A 80 LGT (II)

- Hipoteca legal tàcita (art. 78)
 - Preferència sobre creditors encara que estiguen inscrits en registres quan son tributs que graven bens o drets inscriptibles.
- Es reconeix el dret a favor de totes les AATT.
- S'aplica tributs periòdics que graven béns o drets inscriptibles en un registre públic o els seus productes directes, certs o presumptes.
- No necessita constitució ni inscripció de garantia, es pot fer mitjançant anotació preventiva d'embargament,
- preval sobre qualsevol altre creditor fins i tot els inscrits anteriorment.
- s'estén a l'any de cobrament i immediat anterior

LES GARANTIES DEL TRIBUT.

ARTS. 77 A 80 LGT (III)

- dret d'afecció. (art. 79). Dret real sobre béns i drets
- Els béns i drets transmesos quedaran afectes a la responsabilitat del pagament de les quantitats, liquidades o no, corresponents als tributs que graven aquestes transmissions, adquisicions o importacions, siga qui siga el seu posseïdor, llevat que aquest resulte ser un tercer protegit per la fe pública registral o es justifique l'adquisició dels béns amb bona fe i just títol, en establiment mercantil o industrial, en el cas de béns mobles no inscriptibles.
- eficàcia erga omnes excepte tercer hipotecari / adquirent de mobles a establiment, amb BF i just títol.



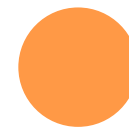
LES GARANTIES DEL TRIBUT.

ARTS. 77 A 80 LGT (IV)

- dret de retenció. (art. 80). Mercaderies en duanes.
- L'Administració tributària té dret de retenció davant de tots sobre les mercaderies declarades a les duanes per al pagament de la pertinent deute duaner i fiscal, per l'import dels respectius drets i impostos liquidats, si no es garanteix de manera suficient el pagament de la mateixa .
- eficàcia erga omnes però limitada ja que no hi ha facultat de persecució. Només autoritza a retenir la cosa.

EL PROCEDIMENT DE CONSTRENYIMENT(I)

- Arts. 163 a 173 LGT, arts. 70 a 116 RGR.
- És el procediment en sentit estricte, seguit per l'Administració per materialitzar el cobrament del deute tributari en el període executiu.
- **Caràcters**
- exclusivament Administratiu, totes les competències corresponen a AT, sense necessitat d'auxili judicial. Principi d'autotutela.
- No acumulable als procediments judicials ni a altres procediments d'execució. No se suspendrà per la iniciació d'aquells.
- s'inicia i impulsa d'ofici en tots els seus tràmits i, només es suspendrà en els casos i en la forma previstos en la normativa tributària.
- Executiu.
 - No es discuteix la liquidació.
 - L'oposició es sols per motius taxats. (procediment separat).



INICIACIÓ

- Requisits:
 - impagament en període voluntari (material)
 - emissió títol executiu (formal)
- providència de constrenyiment (167 LGT)
 - acte administratiu exprés → notificació / (falta/ subsanable)
 - obri terminis ingrés / recurs
- termini de ingrés: (deute en executiva per tant més recàrrec executiu).
 - Providència notificada 15 primers dies: fins el 20 del mateix mes
 - Notificació segona quinzena: fins el 5 del mes següent

PROVIDÈNCIA DE CONSTRENYIMENT

- Contingut:
 - Identificació de l'obligat al pagament
 - Concepte, import i període al qual correspon el deute
 - Indicació de que el deute no ha estat satisfet, que ha finalitzat el període voluntari de pagament i han començat a meritar els interessos de demora
 - Liquidació del recàrrec del període executiu
 - Requeriment perquè efectue el pagament
 - Advertència de l'embargament i de l'execució de les garanties existents en cas de no realitzar l'ingrés de l'import pendent en aquest termini
 - Data de la providència
- La providència és títol suficient per iniciar el procediment de constrenyiment
- té la mateixa força executiva que la sentència judicial per procedir contra els béns i drets dels obligats tributaris.

OPOSICIÓ A LA PROVIDÈNCIA DE CONSTRENYIMENT

- sols són admissibles els següents motius:
- Extinció total del deute o prescripció del dret a exigir el pagament.
- Sol·licitud de ajornament, fraccionament, compensació i altres causes de suspensió.
- Falta de notificació de la liquidació.
- Anul·lació de la liquidació.
- Error u omissió en el contingut de la providència de constrenyiment que impedeixca la identificació del deutor o del deute constrenyit

SUSPENSIÓ DEL PROCEDIMENT

- Sols es suspendrà el procediment de constrenyiment si:
 - S'obté la suspensió de l'acte en via de recurs.
 - sense prestar garantia, quan es demostre que s'ha produït error material, aritmètic, de fet en la determinació del deute o que el deute ha sigut ingressat, condonat, compensat, ajornat o que ha prescrit el dret a exigir-lo.
 - si un tercer interposa terceria de domini, respecte ala bens la titularitat dels quals es discuteix. Si la terceria es de millor dret, continuarà el procediment.

OPOSICIÓ PER TERCERS

- Terceria de domini / DE MILLOR DRET.
- Ha interposar en via administrativa prèvia a la judicial.
- No s'admet després d'atorgada l'escriptura (domini) o després de rebut el preu de venda (millor dret).
- Admesa la terceria, recaptació la qualifica i continua el procediment o suspèn segons corresponga.
- Es demana Informe Jurídic de l'Estat que ha d'emetre en 15 dies.
- La resolució s'adopta en el termini de tres mesos des de la impugnació.
- Silenci negatiu



DESENVOLUPAMENT

- Execució de garanties
- Adopció de mesures cautelars / actuacions d'informació
- Embargament
- Valoració dels bens
- venda



EXECUCIÓ DE GARANTIES.

- Si OT no efectuarà el pagament dintre del termini d'ingrés es procedeix al embargament del bens (finalitat del procés)
- **Ara be:**
 - Si el deute està garantit, es procedirà en primer lloc a l'execució de la garantia. Per a executar la garantia es suficient la falta del deutor fiançat.
- no procedeix l'execució:
 - Per decisió AT: garanties no proporcionades al deute.
 - A sol·licitud OT : senyalant bens suficients.
 - en estos casos la garantia queda sense efecte per la part assegurada per embargs.

EMBARGAMENT DELS BENS

- **Si no existien garanties ni acord d'un orde diferent, s'embarguen els bens atenent a la major facilitat en la seua execució i la menor càrrega per a OT**
- **Quantia de l'embarg:**
 - suficient per fer front a l'import del deute no ingressat
 - als interessos meritats o que es meriten fins l'ingrés
 - als recàrrecs del període executiu
 - i les costes del procediment

ORDE D'EMBARG: ART. 169 LGT

- Diner efectiu o en comptes oberts en entitats de crèdit (art. 171 LGT)
- Crèdits, efectes, valors i drets realitzables en l'acte o a curt termini (sis mesos)
- Sous, salaris i pensions.
- bens immobles
- Interessos, rendes i fruits de tota espècie.
- Establiments mercantils o industrials.
- Metalls preciosos, pedres fines, joieria, orfebreria i antiguitats.
- bens mobles.
- Crèdits, efectes, valors i drets realitzables a llarg termini.
- En tot cas, s'embargaran en últim lloc aquells que per travar-los siga necessària l'entrada en el domicili de OT
- **No s'embargaran** els bens o drets declarats inembargables per les lleis ni aquells altres respecto del quals es presumeixen que el cost de la seua realització pot excedir de l'import que normalment podria obtenir-se en la seua venda.

FORMA: DILIGENCIA D'EMBARG

- Cada actuació d'embarg es documentarà en una diligència que es notificarà a la persona en la que s'entendrà AT, una vegada travats els bens, a tercers afectats i al cònjuge si els bens tenen naturalesa de guanys.
- Si són bens inscriptibles en un registre públic, AT tindrà dret a que es practique la corresponent anotació preventiva.
- motius d'oposició:
 - a) Extinció del deute o prescripció.
 - b) Falta de notificació de la providència de constrenyiment.
 - c) Incompliment de les normes reguladores de l'embarg
 - d) Suspensió del procediment de recaptació.

VALORACIÓ DELS BENS

- No continguda en la LGT. Sols està al RGR. Es realitza per OR o per perits.
- Actuació prèvia a la venda
- Notificació a OT, que podrà proposar valoració contradictòria. En 15 dies.
- La valoració que prevaleixca serveix de tipus per la subhasta o concurs.



VENDA DELS BENS EMBARGATS.

- Procediments: subhasta, concurs o adjudicació (directa a un o al estat).
- l'acord de venda sols és impugnabile si s'ha tingut per notificada per incomparecència la diligència d'embargament, i pels mateixos motius que aquesta.
- No cap la venda:
 - liquidació no ferma, excepció força major
 - bens caducables
 - Pèrdua imminent del valor.
 - Sol·licitud OT.
- En qualsevol moment anterior a l'adjudicació s'alliberaran els bens si: OT extingeix el deute i les costes del procediment.

PROCEDIMENTS

- 1. Subhasta: regla general, valoració perit serveix de base per iniciar la mateixa.
- 2. Concurs
 - Raons d'interès general
 - Para evitar distorsions del mercat
- 3. Adjudicació directa
 - Deserts subhasta/concurs
 - Raons d'urgència/no convinga promoure concurrència
- 4. Adjudicació a l'Estat
 - Si no han pogut vendre's



TERMINACIÓ DEL PROCEDIMENT

- pagament de la quantitat deguda.
 - Per OT
 - Mitjançant l'execució del patrimoni.
- Declaració del crèdit incobrable. (insolvència de tots els deutors tant principals com responsables).
- Declaració d'extinció del deute per qualsevol altra causa (prescripció, resolució dels recursos, etc).

L'EXTINCIÓ DEL TRIBUT.

- Formes d'extinció del deute tributari:
- **Pagament** (arts 60 a 65 LGT, 33 A 54 RGR).
- **Prescripció** (arts. 66 a 70 LGT)
- **altres formes d'extinció**
 - **Compensació** (arts. 71 a 74LGT, 55 a 60 RGR).
Sistema de compte corrent tributari. Arts. 138 a 143 RGGI.
 - **Condonació.** (art. 75 LGT)
 - **Insolvència provada OT** (art.76, 61 a 63 RGR)

PAGAMENT: MITJANS

- **Pagament** (arts 60 a 65).
 - Integritat del pagament.(tot el deute)
 - Autonomia del pagament (varies deutes)
 - Pot pagar qualsevol persona.
 - Sols pot cobrar l'òrgan competent, sinó s'entén no efectuat.

- **Mitjans:**
 - Efectiu (diners, xec, transferència, tarja de crèdit i domiciliació bancària, pagament telemàtic).
 - Efectes timbrats.
 - Pagament en espècie.

PAGAMENT EN ESPÈCIE

- Mitjançant sol·licitud a l'òrgan de recaptació competent.
- Contingut:
 - Nom i cognoms o raó social o denominació completa, número d'identificació fiscal i domicili fiscal de l'obligat al pagament i, si escau, de la persona que el representi.
 - Identificació del deute indicant, almenys, el seu import, concepte i data de finalització del termini d'ingrés en període voluntari.
 - Lloc, data i signatura del sol·licitant.
 - haurà d'anar acompanyada de la valoració dels béns i l'informe sobre l'interès d'acceptar aquesta forma de pagament, emesos per l'òrgan competent del Ministeri de Cultura o per l'òrgan competent determinat per la normativa que autoritze el pagament en espècie.
- La sol·licitud de pagament en espècie presentada en període voluntari impedirà l'inici del període executiu però no la meritació d'interessos de demora.
- La sol·licitud en període executiu no tindrà efectes suspensius, però es pot suspendre fins que sigui dictat l'acord que pose fi al procediment de pagament en espècie per l'òrgan competent.
- La resolució s'ha de notificar en el termini de sis mesos.
- Transcorregut el termini: silenci negatiu.
- És recorrible.

PRESCRIPCIÓ. ARTS. 66 A 70 LGT (I)

- Concepte: extinció dels drets i accions, pel transcurs del mer lapse de temps fixat per la Llei .
- Prescriuen als quatre anys els següents drets i accions **de l'Administración Tributària**:
 - dret per a determinar el deute tributari mitjançant liquidació. El còmput s'inicia el dia en què finalitza el termini de declaració del tribut
 - dret d'exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats i autoliquidats. El còmput s'inicia el dia que finalitza el termini de pagament voluntari.
 - L'acció per imposar sancions tributàries. El còmput s'inicia a partir del moment en què es van cometre les infraccions.
 - responsables solidaris, el termini de prescripció comença a comptar des del dia següent a la finalització del termini de pagament en període voluntari del deutor principal.
 - En el cas de responsables solidaris per impediment del cobrament, el termini de prescripció s'iniciarà des que ocorren els fets que originen la responsabilitat.
 - responsables subsidiaris, el termini de prescripció començarà a computar des de la notificació de l'última actuació recaptatòria practicada al deutor principal o a qualsevol dels responsables solidaris.

PRESCRIPCIÓ. ARTS. 66 A 70 LGT (II)

- Prescriuen als quatre anys: drets **OT**
 - dret a sol·licitar la devolució d'ingressos indeguts, devolucions derivades de la normativa i el reembossament del cost de les garanties
 - dret a obtenir la devolució d'ingressos indeguts, devolucions derivades de la normativa i el reembossament del cost de les garanties.
- El còmput s'inicia des del moment en què es va realitzar l'ingrés.



INTERRUPCIÓ DE LA PRESCRIPCIÓ (I)

- Quan es produeix la interrupció, s'inicia de nou el còmput del termini de prescripció, llevat dels supòsits de l'art. 68.6 LGT
- El termini per a determinar el deute tributari s'interromp:
 - Per qualsevol acció de l'Administració, realitzada amb coneixement formal de l'obligat tributari i conduent al reconeixement, regularització, comprovació, inspecció, assegurament i liquidació de tots o part dels elements de l'obligació tributària.
 - Per la interposició de reclamacions o recursos, per la remissió del tant de culpa a la jurisdicció penal o per la presentació de denúncia davant el Ministeri Fiscal, així com per la recepció de la comunicació d'un òrgan jurisdiccional en què s'ordene la paralització del procediment administratiu en curs.
 - Per qualsevol actuació fefaent de l'obligat tributari conduent a la liquidació o autoliquidació del deute tributari.

INTERRUPCIÓ DE LA PRESCRIPCIÓ (II)

- El termini per exigir el pagament dels deutes s'interromp:
 - Per qualsevol acció de l'Administració tributària, realitzada amb coneixement formal de l'obligat tributari i dirigida a la recaptació del deute tributari.
 - Per la interposició de reclamacions o recursos, per la declaració del concurs del deutor o per l'exercici d'accions civils o penals dirigides al cobrament del deute tributari, així com per la recepció de la comunicació d'un òrgan jurisdiccional en què s'ordene la paralització del procediment administratiu en curs, realitzades amb coneixement formal de l'obligat.
 - Per qualsevol actuació fefaent de l'obligat tributari conduent al pagament o extinció del deute tributari.

INTERRUPCIÓ DE LA PRESCRIPCIÓ (III)

- El termini per sol·licitar les devolucions d'ingressos indeguts s'interromp:
 - Per qualsevol actuació fefaent de l'obligat tributari que pretengui la devolució, el reemborsament o la rectificació de la seva autoliquidació.
 - Per la interposició, tramitació o resolució de reclamacions o recursos de qualsevol classe.

INTERRUPCIÓ DE LA PRESCRIPCIÓ (IV)

- El termini per a obtenir les devolucions d'ingressos indeguts s'interromp:
 - Per qualsevol acció de l'Administració tributària dirigida a efectuar la devolució o el reemborsament.
 - Per qualsevol actuació fefaent de l'obligat tributari per la qual exigeixca el pagament de la devolució o el reemborsament.
 - Per la interposició, tramitació o resolució de reclamacions o recursos de qualsevol classe.

LA COMPENSACIÓ

- **Compensació** (arts. 71 a 74LGT, 55 a 60 RGR).
- L'obligat tributari podrà extingir totalment o parcialment els seus deutes a favor de la Hisenda Pública mitjançant compensació amb els crèdits que aquest deutor tinga reconeguts al seu favor per acte administratiu.
- Són compensables tant en període voluntari com en període executiu.
- Pot ser d'ofici o a sol·licitud OT. (IRPF)
- Compte corrent tributari.

SISTEMA DE COMPTE CORRENT TRIBUTARI.

- Arts. 138 a 143 RGGI.
- Sols per subjectes d'activitats econòmiques.
- Ingrés en el sistema a sol·licitud de l'obligat tributari (mes d'octubre anterior, model). Indefinit: cap renúncia.
- Resolució motivada acceptant a l'OT per l'AT en el termini de 3 mesos.
- Silenci negatiu.
- Funciona com un compte on es van anotant els crèdits i els deutes de l'OT i l'Administració és qui s'encarrega d'anar compensant
 - saldo del compte es determina en març, juny, setembre i desembre.
 - Es notifica al subjecte, dret a al·legacions, liquidació provisional.

ALTRES FORMES. CONDONACIÓ.

- art. 75LGT
- Els deutes tributaris només es podran condonar en virtut de llei, en la quantia i amb els requisits que en la mateixa es determinen.
- La condonació graciable en matèria de sancions es concedirà discrecionalment pel ministre d'Economia i Hisenda.
 - La sol·licitud es formularà, prèvia petició de l'interessat, pel Director de l'AEAT o pels seus delegats especials quan l'execució de la sanció imposada afectaren greu i substancialment al manteniment de la capacitat productiva i nivell d'ocupació d'un sector de la indústria o de l'economia nacional, o bé produís greu menyscapte per als interessos generals de l'Estat.

INSOLVÈNCIA PROVADA DEL OBLIGAT TRIBUTARI

- art.76 LGT, Arts. 61, 62, 63 RGR Baixa provisional per insolvència
- Quan els deutes tributaris no han pogut fer-se efectives per haver estat declarats fallits els obligats al pagament i els responsables,
- es declararan provisionalment extingides en la quantia procedent, mentre no es rehabiliten dins el termini de prescripció.
- Si vençut aquest termini, no s'ha rehabilitat el deute, aquesta quedarà definitivament extingida..