



**Deputación**  
DA CORUÑA

SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA

# **NORMAS PARA A TRAMITACIÓN E RESOLUCIÓN DE APRAZAMENTOS E FRACCIONAMENTOS DE PAGO DE DÉBEDAS XESTIONADAS POLO SERVIZO DE RECADACIÓN**

**(DOCUMENTO CONSOLIDADO)**

## **HISTORIAL DE MODIFICACIÓNS:**

- 1) Aprobadas polo Pleno da Corporación na sesión do 31 de maio de 2013. (BOP nº 145, de 14 de outubro de 2013).
- 2) Modificadas polo Pleno da Corporación (para adaptar á normativa de SEPA algúns dos modelos) na sesión do 30 de maio de 2014 (BOP nº 170, de 8 de setembro de 2014).
- 3) Modificadas polo Pleno da Corporación (modificación do artigo 7.2) na sesión do 28 de maio de 2021 (BOP nº 142, de 29 de xullo de 2021).

## ÍNDICE.

<b>CAPÍTULO I. ÁMBITO DE APLICACIÓN.....</b>	<b>6</b>
Artigo 1.- Ámbito de aplicación.....	6
Artigo 2.- Normativa xeral aplicable.....	6
<b>CAPÍTULO II. RECEPCIÓN DA SOLICITUDE E ACTUACIÓNS PRELIMINARES.....</b>	<b>6</b>
Artigo 3.- Presentación e recepción da solicitude.....	6
Artigo 4.- Incorporación á aplicación informática tributaria. ....	7
Artigo 5.- Regras especiais no caso de presentación mediante comparecencia nunha oficina de información e asistencia ao contribuínte. ....	9
Artigo 6.- Emenda de defectos.....	10
Artigo 7.- Documentación obrigatoria. ....	11
Artigo 8.- Documentación complementaria.....	13
Artigo 9.- Presentación simultánea de solicitudes de suspensión e de aprazamento ou fraccionamento. ....	15
Artigo 10.- Solicitudes relativas a débedas cuxa execución haxa estado suspendida. ....	15
<b>CAPÍTULO III. TRAMITACIÓN DAS SOLICITUDES.....</b>	<b>15</b>
Artigo 11.- Análise da situación económico-financeira. ....	15
Artigo 12.- Calendario provisional de pagos.....	17
Artigo 13.- Exame da admisibilidade, suficiencia e idoneidade da garantía.....	17
Artigo 14.- Requirimento para a achega de aval ou certificado de seguro de caución.....	19
Artigo 15.- Requirimento para a achega de garantía complementaria.....	19
Artigo 16.- Adopción de medidas cautelares en substitución das garantías. ....	19
Artigo 17.- Adopción de oficio de medidas cautelares.....	20
Artigo 18.- Exame das condicións para a dispensa particular de garantías.....	21
<b>CAPÍTULO IV. RESOLUCIÓN.....</b>	<b>22</b>
Artigo 19.- Proposta de resolución. ....	22
Artigo 20.- Resolución.....	24
Artigo 21.- Notificación da resolución. ....	26

<b>CAPÍTULO V. OUTRAS FORMAS DE TERMINACIÓN DO PROCEDEMENTO.....</b>	<b>27</b>
Artigo 22.- Non admisión.....	27
Artigo 23.- Desistencia.....	27
Artigo 24.- Arquivo.....	29
Artigo 25.- Solicitudes de modificación das condicións de aprazamentos ou fraccionamentos concedidos.....	30
Artigo 26.- Solicitudes relativas a aprazamentos ou fraccionamentos denegados.....	31
<b>CAPÍTULO VI. LIQUIDACIÓN DE XUROS DE MORA.....</b>	<b>32</b>
Artigo 27.- Regra xeral.....	32
Artigo 28.-Na desistencia por ingreso total da débeda.....	32
Artigo 29.- Dos ingresos do calendario provisional de pagos.....	32
Artigo 30.- En aprazamentos ou fraccionamentos concedidos.....	32
Artigo 31.- En caso de modificación de aprazamentos ou fraccionamentos.....	32
Artigo 32.- Xuros en aprazamentos ou fraccionamentos denegados.....	33
Artigo 33.- En caso de adiantamento do pago.....	33
Artigo 34.- Tipo de xuro.....	33
<b>CAPÍTULO VII. INGRESO DE APRAZAMENTOS OU FRACCIONAMENTOS.....</b>	<b>34</b>
Artigo 35.- Ingreso de aprazamentos ou fraccionamentos.....	34
<b>CAPÍTULO VIII. FORMALIZACIÓN DE GARANTÍAS.....</b>	<b>34</b>
Artigo 36.- Regra xeral.....	34
Artigo 37.- Prazo de formalización.....	35
Artigo 38.- Comprobación.....	35
Artigo 39.- Consecuencias da falta de formalización de garantías.....	35
Artigo 40.- Aceptación das garantías.....	36
Artigo 41.- Liberación das garantías.....	36
<b>CAPÍTULO IX. CONTROL DO CUMPRIMENTO.....</b>	<b>36</b>
Artigo 42.- Control da formalización das garantías.....	36
Artigo 43.- Control dos ingresos.....	37
Artigo 44.- Control do cumprimento das condicións incluídas como cláusulas.....	37

<b>CAPÍTULO X. ACTUACIÓNS EN CASO DE FALTA DE PAGO.....</b>	<b>37</b>
Artigo 45.- Actuacións en caso de falta de pago. ....	37
Artigo 46.- Recálculo dos xuros de mora.....	37
Artigo 47.- Execución de garantías. ....	37
<b>CAPÍTULO XI. CANCELACIÓN POR CAUSAS SOBREVINDAS.....</b>	<b>38</b>
Artigo 48.- Cancelación por causas sobrevindas.....	38
<b>CAPÍTULO XII. REEMBOLSO DO CUSTO DAS GARANTÍAS. ....</b>	<b>38</b>
Artigo 49.- Condicións para que proceda o reembolso do custo das garantías. ....	38
Artigo 50.- Determinación do importe e procedemento de reembolso. ....	39
<b>DISPOSICIÓN FINAL: ENTRADA EN VIGOR E APLICABILIDADE. ....</b>	<b>39</b>
<b>ANEXO 1: COCIENTES APLICABLES NA ANÁLISE DA SITUACIÓN ECONÓMICO- FINANCEIRA DE PERSOAS OBRIGADAS A LEVAR CONTABILIDADE. ....</b>	<b>40</b>
<b>ANEXO 2: MODELOS DE DOCUMENTOS.....</b>	<b>42</b>

## **CAPÍTULO I. ÁMBITO DE APLICACIÓN.**

### **Artigo 1.- Ámbito de aplicación.**

As presentes normas serán de aplicación á tramitación e resolución das solicitudes de aprazamento ou fraccionamento de pago de débedas de dereito público cuxa xestión de cobro estea atribuída ao Servizo de Recadación.

### **Artigo 2.- Normativa xeral aplicable.**

Na tramitación das solicitudes obxecto destas normas respectaranse os preceptos aplicables á materia contidos en:

1. A Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.
2. O Real Decreto 939/2005, do 29 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Recadación.
3. A Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación (Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación) vixente en cada momento.

## **CAPÍTULO II. RECEPCIÓN DA SOLICITUDE E ACTUACIÓNS PRELIMINARES.**

### **Artigo 3.- Presentación e recepción da solicitude.**

O debedor ou o seu representante poderán presentar a solicitude de aprazamento ou fraccionamento en calquera dos lugares previstos no artigo 38.4 da Lei 30/1992, do Réxime Xurídico das Administracións Públicas e do Procedemento Administrativo Común.<sup>1</sup>

En calquera caso, a solicitude deberá axustarse ao modelo oficial que figura como anexo nestas normas ou incluír, polo menos, os datos esixidos no modelo.

Cando a solicitude se reciba no Rexistro Xeral da Deputación, este remitiraa, xunto coa documentación que a acompañe, á Coordinación da Xestión Recadatoria do Servizo de Recadación, que será a unidade administrativa encargada da súa tramitación.

Cando a solicitude se formule por comparecencia persoal do debedor ou o seu representante nalguna das oficinas da Deputación de información e asistencia ao contribuínte, estas procederán na forma prevista no artigo 5.

---

<sup>1</sup> Actualmente é o artigo 16 da Lei 39/2015, de 1 de outubro, do Procedemento administrativo común das administracións públicas.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

Se a solicitude se refire a débedas cuxa xestión recadatoria non estea atribuída ao Servizo de Recadación, remitirase de forma inmediata ao órgano competente para a súa tramitación.

A solicitude deberá incluír, en todo caso, a totalidade das débedas do contribuínte que se atopen en período executivo. Ademais, desde a presentación da solicitude o contribuínte deberá manterse ao corrente do pago das súas débedas tributarias coa Deputación, excluídas as que se incluíron na solicitude. O incumprimento destas obrigas será causa de non admisión da solicitude presentada.

**Artigo 4.- Incorporación á aplicación informática tributaria.**

Recibida a solicitude pola Coordinación da Xestión Recadatoria:

- 1) Darase de alta na aplicación informática tributaria, tendo en conta que se a solicitude comprende débedas en período voluntario e en período executivo deberán iniciarse senllos expedientes diferenciados para cada período, sen que iso implique que o debedor deba formular materialmente dúas solicitudes.
- 2) Se se achegase compromiso de aval, comprobarase que no mesmo figuren as identificacións de todos os valores cuxo pago pretenda garantir, así como o seu importe principal.
- 3) Comprobarase a débeda pendente a nome do debedor. Se existise débeda esixible en período executivo pendente de pago e non estivese incluída na solicitude, requiriráselle para que, no prazo improrrogable de quince días hábiles, contados a partir do día seguinte ao da súa notificación:
  - a) Solicite a ampliación do aprazamento ou fraccionamento incluíndo tamén a débeda anteriormente excluída, presentando un novo escrito de solicitude de aprazamento ou fraccionamento.
  - b) Realice o aboamento da esta débeda non incluída, para o que haberá de obter o correspondente documento de ingreso nalgunha das oficinas de información e asistencia ao contribuínte.

Advertiráselle que se non contestase ao requirimento no prazo sinalado ou, contestando, non achegase ao mesmo tempo o novo escrito de solicitude ou o xustificante de pago da débeda non incluída, entenderase que a solicitude de aprazamento ou fraccionamento comprende a totalidade da débeda en período executivo.

- 4) Se a débeda a aprazar ou fraccionar inclúe unha declaración-liquidación ou autoliquidación presentada dentro de prazo ou simultaneamente coa solicitude de aprazamento ou fraccionamento, a Coordinación da Xestión Recadatoria comunicará dita circunstancia ao Servizo de Xestión Tributaria, para que converta a autoliquidación nunha "liquidación definitiva". En canto estea realizada dita conversión, a Coordinación da Xestión Recadatoria continuará a súa actuación respecto da liquidación como no suposto de solicitude de aprazamento ou fraccionamento de débedas en período voluntario.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

- 5) Procederáse á suspensión do procedemento recadatorio respecto de todas as débedas incluídas na solicitude, agás aquelas que estean incluídas nun expediente executivo que teña en curso:
- Embargos de diñeiro en contas bancarias á vista. Nese caso esperarase a que se executen os embargos e logo suspenderanse.
  - Embargos de salarios. Neste suposto comunicárase a solicitude á Zona Recadatoria correspondente, para os efectos de que se pronuncie sobre a continuación do procedemento recadatorio ou a paralización da dilixencia de embargo. A Coordinación da Xestión Recadatoria actuará consecuentemente con este pronunciamento.
  - Procedemento de alleamento dos bens embargados. Cando con anterioridade á presentación da solicitude se tivese notificado ao debedor o acordo de alleamento de bens, procederáse de inmediato a formular proposta de non admisión da solicitude.

Se tivese en curso un embargo de devolucións da Axencia Estatal da Administración Tributaria, os valores suspenderanse, pero non se formulará proposta de resolución ata que estea caducado este embargo.

Se a solicitude inclúise algunha débeda pendente de notificar en período voluntario ou sen notificar o providencia de prema emitida, non se procederá á súa suspensión ata que sexa gravada a notificación.

- 6) Cando a solicitude afecte a débedas en período executivo, tanto a recarga de prema como os custos do procedemento que se orixinaron ata o momento de presentación da solicitude formarán parte da débeda a aprazar ou fraccionar, aínda que non se fixesen constar expresamente na solicitude.
- 7) Por esixilo así a aplicación informática tributaria, cando una mesma solicitude comprenda débedas en período voluntario e outras en período executivo, abranse dous expedientes, un por cada período recadatorio, debendo ser o primeiro en tramitarse o que comprenda as débedas en período executivo. Os requirimentos de documentación que haxan de efectuarse realizaranse todos na instrución deste primeiro expediente. No entanto, se polo importe total da débeda houbese de achegarse garantía, tanto nos requirimentos como na demais documentación relacionada con ela, farase referencia sempre aos dous expedientes e á totalidade da débeda obxecto de aprazamento ou fraccionamento.
- 8) Cando se trate de solicitudes de modificación das condicións dunha solicitude concedida, durante a súa tramitación non se suspenderá o cumprimento das condicións de concesión.
- 9) Realizaranse, cando procedan, as actuacións de proposta de datos económicos e de informe-proposta de resolución.

Con carácter xeral, sinalarase como data do primeiro vencemento o día 20 do segundo mes seguinte ao de formulación do informe-proposta de resolución de estimación. No entanto, en solicitudes cuxa tramitación se agarde máis longa poderá fixarse unha data



posterior. Pola contra, se a solicitude se presentou mediante comparecencia e puidese realizarse no acto o informe-proposta de resolución de estimación segundo determínase no artigo seguinte, sinalarase como data do primeiro vencemento o día 20 do mes seguinte ao de presentación da solicitude.

**Artigo 5.- Regras especiais no caso de presentación mediante comparecencia nunha oficina de información e asistencia ao contribuínte.**

Cando a solicitude se presente mediante comparecencia nalguna das oficinas de información e asistencia ao contribuínte, dita oficina procederá segundo se sinala no artigo anterior, tendo en conta as particularidades seguintes:

- 1) Con carácter previo, practicarán no acto, cando iso sexa posible, as notificacións das débedas que figuren sen notificar en período voluntario e dos providencias de prema que consten pendentes do este trámite.
- 2) Dará de alta o expediente electrónico.
- 3) Comprobará que o debedor non teña débedas en período executivo que non estean incluídas na solicitude. Se fose o caso e o presentador é o propio debedor ou o seu representante, requiriralle para que as incorpore á solicitude ou efectúe o seu ingreso, advertíndolle que de non facelo así a solicitude non será admitida.
- 4) Escaneará toda a documentación presentada e a incorporará ao expediente electrónico.
- 5) Suspende o procedemento recadatorio de todos os valores incluídos na solicitude, agás os que formen parte dun expediente de prema con actuacións de embargo que impidan a suspensión nese momento, tal como se establece no apartado 5 do artigo anterior.
- 6) Agás que se aprecie algunha deficiencia que non se emendase no acto, realizará a proposta de datos económicos.
- 7) Elaborará o informe-proposta de resolución de estimación cando se cumpran todos os requisitos seguintes:
  1. Que se puido suspender o procedemento recadatorio de todas as débedas incluídas na solicitude.
  2. Que o debedor non teña débedas en período executivo que non estean incluídas na solicitude.
  3. Que se achegue toda a documentación requirida segundo o caso e non se aprecien deficiencias na mesma ou se emenden no acto as que se detectaron.
  4. Que o importe da débeda a aprazar ou fraccionar non exceda do límite fixado no apartado 2 do artigo 7 destas normas.
- 8) Notificará no acto o informe-proposta cando o presentador sexa o propio debedor, o seu representante debidamente acreditado ou, no caso de debedores persoas xurídicas, un

empregado ou persoa ao seu servizo. En caso contrario, a notificación realizarase en diferido.

- 9) Finalmente, trasladará o expediente electrónico á Coordinación da Xestión Recadatoria. Cando non se puido elaborar o informe-proposta, trasladará tamén o expediente físico.

### **Artigo 6.- Emenda de defectos.**

1. Calquera que sexa a forma de presentación da solicitude, cando se advirta a existencia dalgún defecto corrixible na solicitude ou na documentación que se acompañe, ou ben a falta dalgún documento de obrigatoria achega, requirirase ao debedor, concedéndolle un prazo improrrogable de quince días hábiles, contados a partir do día seguinte ao da súa notificación, para que emende os defectos observados ou achegue a documentación regulamentaria, con indicación de que a súa falta de atención determinará o arquivo das actuacións, téndose por non presentada a solicitude e advertíndolle das súas consecuencias segundo que a débeda se atope en período voluntario ou executivo no momento da solicitude.

2. Se se observase a falta de documentación complementaria que, de acordo con as presentes normas, deba esixirse con carácter xeral, requirirase ao debedor, concedéndolle un prazo improrrogable de quince días hábiles contados a partir do día seguinte ao da súa notificación, para que achegue dita documentación, con indicación de que se non o fai poderá formularse proposta de denegación da solicitude.

3. Non poderá ser obxecto de emenda a falta de presentación da autoliquidación ou declaración-liquidación correspondente, con anterioridade ou de forma simultánea á solicitude.

4. Non se formulará requirimento de emenda cando os defectos apreciados se refiran a datos dos que xa dispoña a Deputación e se fixese referencia na solicitude ao procedemento ou expediente no que figuran.

Tampouco se formulará requirimento de emenda cando na solicitude non se relacionen as débedas a aprazar ou fraccionar, senón que se entenderá que a dita solicitude afecta á totalidade das débedas, tanto en período voluntario como en período executivo, que o debedor teña pendentes de pago á data de entrada da solicitude na Deputación.

5. Se o requirimento de emenda é atendido en prazo, continuarase a tramitación da solicitude. No entanto proporase a denegación da solicitude cando, a pesar de ser atendido no prazo o requirimento, non se entendan emendados os defectos indicados nel e estes defectos impidan a adecuada tramitación do expediente.

6. Transcorrido o prazo previsto no apartado 1 deste artigo sen que o requirimento fose contestado, procederase ao arquivo da solicitude, que será obxecto de comunicación ao debedor aos únicos efectos do seu coñecemento, e iniciarase ou continuará o procedemento de prema, segundo proceda.

7. Cando se teña que requirir ao debedor a achega de documentación, xa sexa obrigatoria, complementaria ou de ambos tipos, procurárase formular un único requirimento, sempre que iso sexa posible.

### **Artigo 7.- Documentación obrigatoria.**

1. Xunto coa solicitude deberá presentarse, con carácter xeral, a seguinte documentación:

- 1) Fotocopia do DNI do debedor, se é unha persoa física, e da persoa que asine a solicitude, no seu caso.
- 2) Acreditación da representación, no seu caso.
- 3) Xustificación da existencia de dificultades económico-financeiras que impiden ao debedor de forma transitoria efectuar o pago no prazo ordinario establecido. Sen prexuízo de que o debedor poida presentar calquera outro que estime oportuno, requiriranse con carácter xeral os seguintes documentos:
  - a) Se o debedor non está obrigado por lei a levar contabilidade:
    1. Copia íntegra da declaración do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas correspondente ao último exercicio ou, na súa falta, certificación da Axencia Estatal da Administración Tributaria de non estar obrigado a presentala.
    2. Se recibe algunha pensión, certificado que acredite o seu importe, expedido pola Seguridade Social ou organismo competente en cada caso.
    3. No seu caso, certificación da prestación por desemprego, facendo constar o seu importe, ou de atoparse en situación de demanda de emprego, expedidas polo organismo competente.
  - b) Se o debedor é unha persoa obrigada por lei a levar contabilidade:
    1. Último balance de comprobación de sumas e saldos, certificado pola persoa ou órgano que corresponda.
- 4) Se algunha débeda foi determinada mediante autoliquidación, o modelo oficial desta, debidamente cuberto, agás que o debedor non estea obrigado a presentalo por obrar xa en poder da Deputación; en tal caso, sinalará o día e procedemento en que o presentou.
- 5) Cando o solicitante sexa un sucesor por falecemento do debedor, a acreditación do falecemento do este debedor e da súa condición de sucesor; a partir dese momento, o sucesor asumirá os dereitos e obrigas que corresponderían ao debedor en relación coa solicitude presentada.
- 6) Acreditación da titularidade da conta de cargo.

Cando sexa de titularidade do debedor, esta poderá acreditarse con calquera documento emitido pola entidade de crédito no que conste o Código Conta Cliente (CCC)<sup>2</sup> e o nome e apelidos ou razón social do titular.

---

<sup>2</sup> Actualmente esíxese o Código Internacional de Conta Bancaria (IBAN) en adaptación á normativa da Zona Única de Pagos en Euros u Single Euro Payments Area (SEPA).

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

Se o solicitante non fose o titular da conta de cargo requirirase, ademais, autorización expresa deste para que se realicen os cargos na conta da súa titularidade, acompañada de fotocopia do DNI deste titular.

2. Cando o importe da débeda a aprazar ou fraccionar non exceda da cantidade fixada para o efecto na Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación non se esixirá ao debedor a documentación xustificativa das dificultades económico-financeiras e dispensaráselle da obriga de achega de garantía, sen prexuízo do mantemento das trabas existentes sobre bens e dereitos do debedor no momento de presentar a solicitude.

Tampouco se esixirá a achega da documentación xustificativa das dificultades económico-financeiras cando o debedor sexa declarado en concurso de acredores e teña convenio aprobado en vigor.

Para determinar a contía da débeda para estes efectos, computaranse tanto o principal como os xuros de mora, recargas do período executivo e custos do procedemento que se orixinaron, e acumularanse calquera outras débedas do mesmo debedor para as que se solicitou e non resolto o aprazamento ou fraccionamento, así como o importe dos vencementos pendentes de ingreso das débedas con aprazamento ou fraccionamento concedido, agás que estean garantidas.

Cando o debedor sexa unha Administración Pública non se lle esixirá garantía, sexa cal fose o importe da débeda obxecto de aprazamento ou fraccionamento.

3. Cando deba achegarse garantía, requirirase con carácter preferente compromiso de aval solidario de entidade de crédito ou sociedade de garantía recíproca ou de certificado de seguro de caución, axustados aos modelos oficiais que figuran como anexos destas normas.

4. Cando se solicite a admisión de garantía distinta de aval ou certificado de seguro de caución, ademais da documentación esixida con carácter xeral deberá achegarse a seguinte documentación:

- 1) Xustificación da imposibilidade de obter o este aval ou certificado de seguro de caución, na que consten as xestións efectuadas para a súa obtención.

Esixirase certificado emitido polas entidades de crédito ou caución coas que habitualmente opere o debedor.

Polo menos deberá acreditarse o intento de obtención de aval na entidade de crédito en que estea aberta a conta de cargo das fraccións ou prazos, cando sexa de titularidade do debedor.

- 2) Valoración dos bens ofrecidos en garantía, efectuada por empresas ou profesionais especializados e independentes e cunha antigüidade máxima de seis meses desde a data da súa emisión ata a de presentación. Cando exista un rexistro de empresas ou profesionais especializados na valoración dun determinado tipo de bens, a valoración deberá efectuarse, preferentemente, por unha empresa ou profesional rexistrado no este rexistro.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

A valoración dos bens esixirase igualmente, aínda que os mesmos fosen ofrecidos con ocasión doutro aprazamento ou fraccionamento solicitado con anterioridade, si, polo tempo transcorrido ou pola natureza dos bens, considerácese necesario.

- 3) Contas anuais do último exercicio cerrado e informe de auditoría, se existe, no caso de empresarios ou profesionais obrigados por lei a levar contabilidade.

Estas contas anuais deberán ser as depositadas no Rexistro Mercantil.

5. Cando se solicite dispénsaa particular, xa sexa total ou parcial, de garantías, achegaranse, ademais dos documentos esixidos con carácter xeral, os seguintes:

- 1) Declaración responsable e xustificación documental manifestando carecer de bens ou non posuír outros que os ofrecidos en garantía.

Para estes efectos, o debedor deberá achegar necesariamente as correspondentes certificacións actualizadas do Catastro e do Rexistro da Propiedade.

- 2) Xustificación da imposibilidade de obter aval ou certificado de seguro de caución, na que consten as xestións efectuadas para a súa obtención.

Esixirase certificado emitido polas entidades de crédito ou caución coas que habitualmente opere o debedor.

Polo menos deberá acreditarse o intento de obtención de aval na entidade de crédito en que estea aberta a conta de cargo das fraccións ou prazos, cando sexa de titularidade do debedor.

- 3) Contas anuais do tres últimos exercicios cerrados e informe de auditoría, se existe, no caso de empresarios ou profesionais obrigados por lei a levar contabilidade.

Estas contas anuais deberán ser as depositadas no Rexistro Mercantil.

- 4) Plan de viabilidade e calquera outra información que xustifique a posibilidade de cumprir o aprazamento ou fraccionamento solicitado.

**Artigo 8.- Documentación complementaria.**

1. Sen prexuízo da documentación de obrigatoria presentación de conformidade co establecido no artigo anterior, a Coordinación da Xestión Recadatoria poderá requirir calquera outra información e documentación que estime necesaria para propoer a resolución da solicitude, incluída a referente a titularidades, descrición, estado, cargas e utilización dos bens ofrecidos en garantía.

2. A falta de presentación da documentación complementaria requirida só terá como consecuencia a derivada da obriga de resolver a solicitude cos datos ou documentos en poder da Administración, podendo supoer a denegación da solicitude cando non quede suficientemente acreditada a transitoriedade da dificultade económico-financeira ou a suficiencia das garantías, circunstancia que se advertirá ao debedor no requirimento.

3. A Coordinación da Xestión Recadatoria requirirá a achega de, polo menos, a seguinte información ou documentación complementaria:

- a) Se a garantía ofrecida consiste en hipoteca inmobiliaria:
1. Nota simple informativa, expedida polo Rexistro da Propiedade e cunha antigüidade máxima de seis meses desde a súa data de emisión ata a de presentación, acreditativa da propiedade e as cargas que puidesen recaer sobre os bens.  
  
Cando a carga consista nun crédito hipotecario, deberá achegarse certificado actualizado da entidade financeira sobre a contía pendente de amortizar ou copia do tres últimos recibos de pago en que conste a contía pendente, así como o número de meses que faltan para a amortización do préstamo.
- b) Se a garantía ofrecida consiste en hipoteca mobiliaria ou peza:
1. Se se trata de bens inscribibles no Rexistro de Bens Mobles, documento expedido polo este Rexistro cunha antigüidade máxima de seis meses desde a súa data de emisión ata a de presentación, onde se exprese se os bens están gravados e se figuran rexistrados ou non.
- c) Se a garantía ofrecida consiste en fianza persoal e solidaria:
1. Compromiso de fianza de dúas ou máis persoas físicas ou xurídicas de solvencia económica suficiente e que se atopen ao corrente das súas obrigas tributarias, en documento axustado ao modelo oficial incluído como anexo nestas normas.
  2. Última declaración presentada do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas ou, tratándose de persoas xurídicas, polo Imposto sobre Sociedades, así como certificacións da Axencia Estatal da Administración Tributaria, a Tesourería Xeral da Seguridade Social e o Concello do seu domicilio, acreditando estar ao corrente nas obrigas con estes organismos, respecto de cada un dos fiadores.
  3. Se os fiadores fosen persoas físicas, poderáselles requirir certificado que acredite a existencia de contrato de emprego fixo, e se fosen persoas xurídicas, detalle de todos os bens integrantes do seu inmovilizado.
  4. Cando as circunstancias o aconsellen, poderase requirir tamén a acreditación dos bens que posúan os fiadores, con indicación das cargas que estean constituídas ou se comprometeron a constituír sobre os mesmos, aínda cando aínda non exista anotación no Rexistro Público correspondente, así como unha relación de avais ou fianzas concedidos con carácter previo en garantía doutras obrigas e non cancelados á data actual.
- d) Se se solicita a concesión de dispensa particular, xa sexa total ou parcial, de garantías:
1. Relación dos bens retirados ou dados de baixa no último exercicio, data de baixa, amortización acumulada e ingreso obtido coa súa venda.
  2. Inventario físico valorado do inmovilizado correspondente ao último exercicio cerrado.
  3. Resumo actualizado, á data da petición, das altas e baixas de calquera ben integrante do patrimonio durante o tres últimos exercicios.

### **Artigo 9.- Presentación simultánea de solicitudes de suspensión e de aprazamento ou fraccionamento.**

1. Se o debedor presentase simultaneamente unha solicitude de suspensión ao amparo do Real Decreto 520/2005 do 13 de maio polo que se aproba o Regulamento Xeral de desenvolvemento da Lei Xeral Tributaria en materia de revisión en vía administrativa, e, con carácter subsidiario, unha solicitude de aprazamento ou fraccionamento de pago, tramitaranse ambas as solicitudes na forma prevista con carácter xeral. No entanto, non se proporá a resolución da solicitude de aprazamento ou fraccionamento en tanto non finalice o procedemento correspondente á solicitude de suspensión, momento no que se actuará como segue:

- a) Se a solicitude de suspensión fose concedida, archivarase sen máis trámite a solicitude de aprazamento ou fraccionamento, comunicándollo ao debedor aos únicos efectos do seu coñecemento.
- b) Se a solicitude de suspensión fose denegada, non admitida ou arquivada, tramitarase a solicitude de aprazamento ou fraccionamento na forma que corresponda.

A presentación simultánea dun recurso sen solicitude de suspensión e dunha solicitude de aprazamento ou fraccionamento de pago non suporá en ningún momento a paralización temporal de ningunha das solicitudes, senón que se tramitarán ambas as na forma prevista en cada caso con carácter xeral.

### **Artigo 10.- Solicitudes relativas a débedas cuxa execución haxa estado suspendida.**

As solicitudes de aprazamento ou fraccionamento relativas a débedas cuxa execución haxa estado suspendida tramitaranse e resolverán conforme ao establecido con carácter xeral, sen que poida considerarse garantía suficiente a constituída para obter a suspensión.

A garantía constituída para obter a suspensión non se devolverá ata que se formalice a garantía ofrecida para o aprazamento ou fraccionamento, sen que, en principio, poida esta última ser de peor condición que aquela.

## **CAPÍTULO III. TRAMITACIÓN DAS SOLICITUDES.**

### **Artigo 11.- Análise da situación económico-financeira.**

1. A Coordinación da Xestión Recadatoria avaliará, cando cumpra, o carácter transitorio das dificultades económico-financeiras do debedor, entendendo como tales a ausencia ou escaseza de recursos líquidos suficientes, con carácter conxuntural e non estrutural, que non permita a cancelación das súas obrigas inmediatas.

A avaliación efectuarase a través da documentación que obrigatoriamente ha de achegar o debedor, e no seu caso da que poida achegar en apoio da súa solicitude, voluntariamente ou previo requirimento.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

Procurarase evitar que, a través de reiteradas e sucesivas solicitudes, especialmente de tributos periódicos, o debedor consiga un aprazamento ou fraccionamento sistemático das súas débedas non tendo realmente problemas económico-financeiros de carácter conxuntural.

2. Para a apreciación da transitoriedade das dificultades económico-financeiras teranse en conta os seguintes criterios:

- a) Se o debedor non está obrigado por lei a levar contabilidade, a análise realizarase principalmente a través das declaracións do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas e/ou dos certificados de percepción de pensión ou prestación por desemprego.
- b) Cando o debedor estea obrigado por lei a levar contabilidade, a avaliación realizarase preferentemente mediante a análise dos cocientes que se describen no anexo destas normas.

3. Cando se estuden as dificultades económico-financeiras do debedor, teranse en conta aquelas circunstancias que poidan ser reflexo de dificultades estruturais, de falta de viabilidade da actividade, ou ben de utilización indebida desta facilidade de pago, de especial importancia nas solicitudes de prazos dilatados ou con dispensa total ou parcial de garantía. En concreto, examinarase:

- 1) O cumprimento corrente de obrigas tributarias, incluído o doutros aprazamentos ou fraccionamentos vixentes concedidos con anterioridade.
- 2) A reiteración na solicitude de aprazamentos ou fraccionamentos.
- 3) A cancelación por incumprimento doutros aprazamentos ou fraccionamentos concedidos con anterioridade, tanto se se refire ao pago dos prazos establecidos como á formalización da garantía.
- 4) A importancia relativa do importe da débeda, atendendo ás circunstancias persoais do debedor.

4. No caso de que o debedor sexa declarado en concurso de acredores, teranse en conta as seguintes circunstancias:

- a) Se ten convenio aprobado en vigor, entenderase que as súas dificultades económico-financeiras son transitorias.
- b) Se se declarou o incumprimento do convenio ou está en fase de liquidación, entenderase que as súas dificultades son de carácter estrutural.

5. Examinado o expediente, e antes de efectuar a proposta de resolución, comprobarase a existencia dalgún expediente de aprazamento ou fraccionamento a nome do debedor pendente de finalizar á data, para os efectos de:

- 1) Proceder á súa acumulación, se a solicitude anterior atópase pendente de resolución de concesión.
- 2) Abrir un novo expediente, se xa se ditou a resolución da solicitude anterior.



- 3) Determinar a contía total da débeda aprazada ou fraccionada e comprobar se existe dispensa da obrigan de prestar garantías pola esta causa.

### **Artigo 12.- Calendario provisional de pagos.**

Nas solicitudes de fraccionamento non se esixirá do debedor a inclusión dunha proposta de plan de pagos nin, por tanto, a realización de ingresos a conta durante a tramitación do expediente.

No entanto, cando a resolución da solicitude poida verse demorada como consecuencia da especial complexidade do expediente, valorarase pola Coordinación da Xestión Recadatoria o establecemento dun calendario provisional de pagos ata que se dite a resolución correspondente.

O calendario provisional de pagos será notificado ao debedor indicando as causas que motivan o seu establecemento e as consecuencias do seu incumprimento. Así mesmo, indícaráselle que ao tratarse dun acto de trámite non cabe interpor fronte ao mesmo recurso ou reclamación algunha, sen prexuízo dos que poidan interporse contra a resolución que no seu día se dite.

O debedor estará obrigado a cumprir o calendario provisional de pagos fixado pola Coordinación da Xestión Recadatoria. O seu incumprimento poderá ser tido en conta na proposta de resolución como un indicativo da existencia de dificultades económico-financeiras de carácter estrutural.

Os pagos do calendario provisional deberán realizarse mediante ingreso do seu importe na conta restrinxida da Deputación cuxo CCC<sup>3</sup> se sinala na notificación, indicando como referencia do pago o número do expediente de aprazamento ou fraccionamento que tamén se fixo constar na notificación e o número de orde que corresponda ao pago.

A Coordinación da Xestión Recadatoria aplicará de inmediato o importe dos pagos aos valores incluídos na solicitude, de maior a menor antigüidade, seguindo a norma xeral de imputación de pagos.

A aplicación dos pagos do calendario provisional poñerase de manifesto ao debedor.

Unha vez haxa quedado sen efecto o calendario provisional de pagos, liquidaranse e notificarán os intereses suspensivos que procedan.

### **Artigo 13.- Exame da admisibilidade, suficiencia e idoneidade da garantía.**

1. Unha vez recibida a documentación necesaria, e sen prexuízo de que se inicie a análise da situación económico-financeira do debedor, a Coordinación da Xestión Recadatoria poñerá o expediente ao dispor da Viceteseira, que comprobará a admisibilidade da garantía ofrecida conforme á Lei Xeral Tributaria e ao Regulamento Xeral de Recadación e a suficiencia xurídica e económica da mesma, así como a súa idoneidade desde a perspectiva da súa execución e da capacidade para asegurar o cobro da débeda en caso de incumprimento do aprazamento ou fraccionamento.

---

<sup>3</sup> Actualmente esíxese o Código Internacional de Conta Bancaria (IBAN) en adaptación á normativa da Zona Única de Pagos en Euros u Single Euro Payments Area (SEPA).

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

O resultado desta comprobación plasmarase nun informe de bastanteo que se unirá ao expediente.

Se este informe é negativo por considerar inadmisibile ou non idónea a garantía ofrecida, formularase proposta de denegación da solicitude.

Cando o informe da Viceteseira sexa negativo por insuficiencia xurídica ou económica da garantía, a Coordinación da Xestión Recadatoria requirirá ao debedor para que, no prazo improrrogable de quince días, contados a partir do seguinte ao da súa notificación, complete a garantía ofrecida, coa advertencia de que se non o fai proporase a denegación da solicitude.

Se o debedor atende o requirimento, a Viceteseira emitirá novo informe sobre a suficiencia da garantía. No caso de que este volvese ser negativo, formularase proposta de denegación da solicitude de aprazamento ou fraccionamento. Se fose positivo, continuarase a tramitación da solicitude.

2. A garantía haberá de cubrir o importe total da débeda en período voluntario, os xuros de mora que orixine o aprazamento e un 25% da suma de ambas as partidas.<sup>4</sup>

Cando se solicite fraccionamento, poderá constituírse unha única garantía para a totalidade das fraccións que poidan acordarse ou ben garantías parciais e independentes para unha ou varias fraccións, cubrindo en todo caso o importe das fraccións a que refírase, incluíndo o importe que por principal e xuros de mora se incorporen ás fraccións ás que se refira a garantía, máis o 25% da suma de ambas partidas.

O tipo de garantía ofrecido para cada fracción ou grupo de fraccións deberá ser de tal natureza que permita efectuar separadamente a execución sen prexudicar ao resto das garantías das outras fraccións da mesma débeda.

3. Como regra xeral, non se admitirá en garantía do aprazamento ou fraccionamento a anotación de embargo practicada con anterioridade polos órganos de recadación sobre bens ou dereitos propiedade do debedor, debendo condicionarse a resolución que se dite á constitución de hipoteca ou peza sobre os citados bens ou dereitos, ou sobre outros cuxo valor cubra suficientemente o importe indicado no apartado anterior.

No entanto, con carácter excepcional, e sempre que a situación económico-financeira do debedor non permita presumir a existencia de dificultades futuras de carácter estrutural que poidan desembocar nunha situación concursal e que ademais o valor dos bens ou dereitos cubra suficientemente o importe indicado no apartado anterior, admitirase o embargo como garantía para o aprazamento ou fraccionamento cando concorran algunha das seguintes circunstancias:

---

<sup>4</sup> Por modificación do artigo 48.2 do Regulamento Xeral de Recadación debe engadirse: Cando a débeda estea no período executivo, a garantía deberá cubrir o importe aprazado, incluíndo a recarga do período executivo correspondente, os xuros de mora que xere o aprazamento, máis un 5 por cento da suma de ambas partidas.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

- a) Que, en atención á contía e prazo da débeda, ou a calquera outras circunstancias, a constitución de garantía poida resultar excesivamente onerosa, debendo o propio debedor achegar a proba correspondente para o efecto.
- b) Que, con posterioridade á data da anotación do embargo, consten anotadas outras cargas sobre o citado ben ou dereito, de maneira que a constitución de hipoteca ou peza sobre os mesmos faga perder á Deputación a prioridade que pola data de inscrición no Rexistro correspóndelle.

**Artigo 14.- Requirimento para a achega de aval ou certificado de seguro de caución.**

En caso de ofrecemento de garantía distinta ao aval ou certificado de seguro de caución, se a xustificación do debedor sobre a imposibilidade de obtención das estas garantías non se considerase suficiente, a Coordinación da Xestión Recadatoria requiriralle para que, no prazo improrrogable de quince días, contados desde o seguinte ao da súa notificación, achegue o correspondente compromiso de aval ou certificado de seguro de caución ou xustifique adecuadamente a imposibilidade da súa achega, con advertencia de que se non o fixera proporase a denegación da solicitude.

**Artigo 15.- Requirimento para a achega de garantía complementaria.**

Cando a valoración do ben ofrecido en garantía, deducidas as cargas que pesen sobre o mesmo, resultase insuficiente para garantir o aprazamento ou fraccionamento, requirirase ao debedor para que, no prazo improrrogable de quince días, contados desde o seguinte ao da súa notificación, achegue unha garantía complementaria ou ben a acreditación da imposibilidade de achegala, nos mesmos termos e cos mesmos efectos previstos para os casos de dispensa particular, xa sexa total ou parcial, de garantías.

**Artigo 16.- Adopción de medidas cautelares en substitución das garantías.**

1. Cando o debedor solicite a adopción de medidas cautelares en substitución das garantías, a Coordinación da Xestión Recadatoria comprobará:

- 1) Que non transcorreu o prazo de ingreso sinalado no artigo 62.5 do Lei Xeral Tributaria respecto de ningunha das débedas incluídas na solicitude.
- 2) Que, en atención á contía e prazo da débeda, ou a calquera outras circunstancias, a constitución de garantía pode resultar excesivamente onerosa, debendo o propio debedor achegar a proba correspondente para o efecto.
- 3) Que, existindo dificultades económico-financeiras de carácter transitorio que permiten a concesión dun aprazamento ou fraccionamento, non se aprecien dificultades futuras de carácter estrutural, que poidan desembocar nunha situación concursal.
- 4) Que a medida cautelar ofrecida é algunha das previstas no artigo 81 da Lei Xeral Tributaria.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

2. Se tivese transcorrido o prazo do artigo 62.5 da Lei Xeral Tributaria, procederase ao embargo dos bens conforme o Regulamento Xeral de Recadación e denegarase a solicitude de medida cautelar no propio acto no que se resolva o aprazamento ou fraccionamento.

Na dilixencia de embargo indicárase que ao transcorrer o prazo de ingreso previsto no artigo 62.5 da Lei Xeral Tributaria sen ingreso da débeda, procédese ao embargo dos bens.

3. Comprobada a concorrencia dos requisitos sinalados no apartado 1 deste artigo, valorárase pola Viceteseira a idoneidade da medida cautelar ofrecida.

Dita valoración plasmarase nun informe de bastanteo.

Se a valoración da Viceteseira é negativa, formularase proposta de denegación da solicitude.

4. Se a medida cautelar consiste no embargo preventivo de bens ou dereitos inscribibles, verificarase que están efectivamente inscritos a nome do oferente no correspondente Rexistro. Para iso, a Coordinación da Xestión Recadatoria requirirá ao debedor para que no prazo improrrogable de quince días hábiles, contados a partir do seguinte á recepción da notificación, achegue a correspondente acreditación rexistral, con advertencia de que se non o fixera proporase a denegación da solicitude de adopción de medidas cautelares.

5. Verificado o cumprimento das anteriores condicións, continuarase a tramitación da solicitude de aprazamento ou fraccionamento na forma prevista con carácter xeral.

Se se apreciaran defectos corrixibles, a Coordinación da Xestión Recadatoria requirirá ao debedor para que no prazo improrrogable de quince días hábiles, contados desde o seguinte á notificación, proceda á súa emenda advertindo que, de non ser atendido, proporase a denegación da solicitude.

6. A proposta da Coordinación da Xestión Recadatoria, a Presidencia da Deputación concederá ou denegará, de forma motivada, a solicitude de adopción de medidas cautelares.

En caso de acceder á súa solicitude acordando a medida cautelar, cando esta consista no embargo preventivo de bens ou dereitos inscribibles nun Rexistro Público, tras a notificación da resolución ao debedor presentarase no Rexistro Público correspondente para a súa anotación, sendo a cargo do debedor os gastos xerados pola súa adopción, que recibirán o tratamento de custos do expediente e o seu pago estará tamén garantido pola medida cautelar aceptada.

7. No suposto de incumprimento do aprazamento ou fraccionamento, con carácter previo á execución da garantía, a medida cautelar adoptada deberá ser convertida en definitiva no procedemento de prema.

**Artigo 17.- Adopción de oficio de medidas cautelares.**

1. Sen prexuízo da resolución que poida recaer en relación coa solicitude presentada, e en tanto esta tramítase, poderán adoptarse as medidas cautelares previstas no artigo 81 da Lei Xeral Tributaria para asegurar a débeda cando se aprecien indicios racionais de que, noutro caso, o cobro da mesma puidese verse frustrado ou gravemente dificultado.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

A resolución de adopción da medida cautelar notificarase ao debedor e ás persoas ou entidades interesadas segundo o tipo de bens ou valores embargados. A notificación ao debedor deberá indicar, xunto á identificación do ben trabado, o alcance e efectos da medida.

2. Con carácter xeral, tras a adopción da medida cautelar, proporase a denegación da solicitude de aprazamento ou fraccionamento.

No entanto, con carácter excepcional, poderá continuarse a súa tramitación se o motivo polo que se adoptou a medida cautelar non constituíse, en si mesmo, causa de denegación da solicitude.

En tal caso, e tendo en conta que, dado o seu prazo de duración, a citada medida cautelar non resulta garantía suficiente para o aprazamento ou fraccionamento, se o debedor non fixese ofrecemento de garantía na súa solicitude, advertiráselle, na notificación da resolución de adopción, que dispón dun prazo improrrogable de quince días, contados a partir do seguinte ao de recibo da notificación, para ofrecer formalmente garantía suficiente nos termos previstos con carácter xeral no Regulamento Xeral de Recadación para os aprazamentos e fraccionamentos.

No requirimento indícaráselle que, de resultar desatendido, proporase inmediatamente a denegación da solicitude por insuficiencia de garantías, procedendo, unha vez transcorrido no seu caso o prazo de ingreso do artigo 62.2 Lei Xeral Tributaria, ao comezo do procedemento de prema para a conversión en definitiva da medida cautelar adoptada.

Se o requirimento é atendido, valoraranse e comprobarán as cargas dos bens ofrecidos e continuarase a tramitación na forma establecida con carácter xeral para os supostos de aprazamento ou fraccionamento con garantía ou con dispensa parcial, segundo que o valor dos bens cubra totalmente ou non, o importe a garantir.

3. Unha vez concedido o aprazamento ou fraccionamento nestes termos, vixiarase especialmente o prazo de formalización da garantía, para proceder de forma inmediata, se a concesión queda sen efecto, a iniciar o procedemento de prema, ao obxecto de converter en definitiva a medida cautelar adoptada.

4. A medida cautelar levantarase cando a garantía ofrecida formalícese nos termos previstos regulamentariamente para a concesión do aprazamento ou fraccionamento, ou ben cando se satisfaga a totalidade da débeda. Noutro caso, converterase en definitiva dentro do procedemento de prema.

**Artigo 18.- Exame das condicións para a dispensa particular de garantías.**

1. Nas solicitudes de aprazamento ou fraccionamento con dispensa particular, xa sexa total ou parcial, de garantías, a Coordinación da Xestión Recadatoria verificará a concorrencia das circunstancias precisas para obtela.

2. Para os efectos previstos no apartado anterior, unha vez examinada a documentación para ese efecto achegada polo debedor, comprobarase a inexistencia ou insuficiencia de bens a ofrecer en garantía.

Esta comprobación, tratándose de actividades empresariais ou profesións, efectuarase mediante un estudo comparativo, relativo ao tres últimos exercicios, das partidas de activo susceptibles de ser ofrecidas en garantía, que se efectuará na forma que a continuación se indica:

- 1) Comprobarase a veracidade de posibles retiradas ou baixas do inmovilizado.
- 2) Cotexarase o inventario físico valorado do inmovilizado correspondente ao último exercicio cerrado cos saldos contables segundo balance á mesma data.
- 3) De existir inmovilizado material ou existencias, efectuarase unha análise da titularidade e cargas na forma indicada para os casos de hipoteca ou peza.
- 4) Examinarase se existen bens de activo circulante (existencias, títulos-valores, certificados de depósito e demais investimentos financeiros non permanentes) ou elementos de inmovilizado financeiro que se posúan como investimento a longo prazo, que poidan ofrecer en garantía.
- 5) Se fose preciso, efectuarase comprobación física das instalacións, locais ou oficinas do debedor co fin de verificar a existencia de elementos patrimoniais susceptibles de ser achegados en garantía, que sexan omitidos polo debedor.
- 6) Procederase ao estudo e valoración dos posibles dereitos de traspaso ou cesión do contrato de arrendamento de local de negocio que correspondan ao debedor, aínda cando estes non estivesen contabilizados e sempre que poidan achegarse como garantía do aprazamento ou fraccionamento.

2. Se do estudo practicado se desprendese a existencia de bens ou dereitos susceptibles de garantir en todo ou en parte o aprazamento ou fraccionamento solicitado, sen prexuízo da posible adopción de medidas cautelares, requirirase ao debedor para que proceda a ofrecelos no prazo improrrogable de quince días hábiles, a contar desde o día seguinte ao da súa notificación, coas seguintes consecuencias, das que será oportunamente advertido no propio requirimento:

- a) Se o requirimento é atendido, valoraranse e comprobarán as cargas dos bens ofrecidos e continuarase a tramitación na forma establecida para os supostos de aprazamento ou fraccionamento con garantía ou con dispensa parcial, segundo que os bens sexan ou non suficientes.
- b) Se o requirimento non é atendido, ou aínda séndoo non se estima suficientemente xustificada a imposibilidade de completar a garantía, proporase a denegación da solicitude por insuficiencia de garantías.

## **CAPÍTULO IV. RESOLUCIÓN.**

### **Artigo 19.- Proposta de resolución.**

1. Unha vez realizados os trámites previos, a Coordinación da Xestión Recadatoria elaborará a proposta de resolución, que será elevada á Presidencia da Deputación para a súa aprobación.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

A proposta de resolución efectuarase de conformidade cos criterios fixados para o efecto na Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación.

2. A proposta de resolución irá acompañada, cando cumpra, do correspondente estudo sobre as dificultades económico-financeiras do debedor.

Ademais, nos casos en que se solicitou dispénsaa particular, xa sexa total ou parcial, de prestación de garantías, á proposta unirase un informe sobre:

- 1) A exactitude da declaración do petionario de carecer de bens ou non posuír outros que os ofrecidos en garantía, deducida das comprobacións practicadas pola Coordinación da Xestión Recadatoria.
- 2) A concorrencia no petionario dos requisitos establecidos no artigo 13.1.b) da Lei 47/2003, Xeral Orzamentaria e no artigo 82.2b) da Lei Xeral Tributaria.

Así mesmo, se o debedor houberse solicitado a adopción de medidas cautelares en substitución das garantías, deberá incluírse na proposta de resolución de forma motivada, a proposta de concesión ou denegación da esta solicitude.

3. Proporase a denegación, entre outros supostos:

- a) Cando non se aprecien dificultades económico-financeiras para facer fronte ao pago da débeda incluída na solicitude, ou ditas dificultades son de carácter estrutural.
- b) Cando se careza de información relativa a bens ou dereitos, rendas, imputacións de ingresos, etc., do debedor, agás que acredite a existencia de tales bens ou dereitos, rendas ou ingresos no momento de solicitar o aprazamento ou fraccionamento ou previo requirimento para o efecto.
- c) Cando no momento de formularse a proposta o debedor manteña outras débedas pendentes de ingreso en período executivo que non existían en tal estado no momento da solicitude.
- d) Cando o debedor non xustifique debidamente, tras o oportuno requirimento, a imposibilidade de ofrecer aval solidario de entidade de crédito ou sociedade de garantía recíproco ou certificado de seguro de caución, así como aquelas en que desatenda o requirimento de achega de garantía complementaria.
- e) Cando, solicitada dispénsaa particular de garantía e comprobada a existencia de bens susceptibles de ser achegados como tal, o debedor desatenda o correspondente requirimento de achega de garantía.
- f) Cando a garantía ofrecida sexa anteriormente rexeitada por falta de idoneidade ou de suficiencia xurídica ou económica para débedas do mesmo ou superior importe ou ben, tratándose de solicitudes relativas a débedas que estivesen previamente suspendidas, sexa de peor condición que a achegada para obter a suspensión.
- g) Cando, apreciados indicios de dificultade no cobro, e unha vez adoptada medida cautelar, o debedor non atenda o requirimento de achega de garantía suficiente.

4. As propostas de concesión axustaranse, con carácter xeral, aos seguintes criterios:

- 1) O calendario de vencementos axustarase aos límites temporais e de importes que se sinalen respecto diso na Ordenanza Fiscal Xeneral.
- 2) Cando unha solicitude comprenda débedas tanto en período voluntario como en período executivo e, por tanto, deban instruírse dous expedientes, para saber o número de vencementos que deberán asignarse a cada un deles aplicaranse as seguintes fórmulas:
  - Número de vencementos do expediente con débeda en período executivo = (importe da débeda en período executivo x número total de vencementos) / Importe total da débeda obxecto de fraccionamento. O resultado redondearase a número enteiro.
  - Número de vencementos do expediente con débeda en período voluntario = Número total de vencementos - número de vencementos do expediente con débeda en período executivo.

O calendario de vencementos da débeda en período voluntario establecerase a partir do último vencemento do calendario correspondente á débeda en período executivo.

- 3) A proposta poderá sinalar, de forma motivada, prazos e condicións distintas das solicitadas, sen que o prazo ou prazos sinalados poidan superar os propostos polo debedor.
- 4) Tratándose de fraccionamentos, estableceranse en todo caso pagos de periodicidade mensual.
- 5) Os vencementos fixaranse para os días 20 de cada mes e as datas de cargo en conta para os días 5 do mes seguinte ao do respectivo vencemento, ou inmediato hábil posterior.
- 6) Cando se propoña a concesión de dispensa parcial de garantías, deberá facerse constar expresamente na proposta que as garantías que se constitúan atoparanse afectas o cumprimento da totalidade dos vencementos incluídos no aprazamento ou fraccionamento.
- 7) Se no momento de formularse unha proposta de estimación transcorresen todos os prazos propostos na solicitude e non se fixou calendario provisional de pagos, tratarase como solicitude de aprazamento ata o día 20 do segundo mes seguinte ao de formulación de dita proposta.

#### **Artigo 20.- Resolución.**

1. As resolucións denegatorias motivaranse adecuadamente e conterán necesariamente as seguintes indicacións:

- a) Respecto das débedas en período voluntario, sinalarase a obriga de ingresar a débeda no prazo establecido no artigo 62.2 da Lei Xeral Tributaria, que se iniciará coa notificación da resolución.

Así mesmo indicarse que:



SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA

- a. Se o ingreso se efectúa no prazo sinalado, procederase, unha vez finalizado o mesmo, á liquidación dos xuros de mora orixinados desde o día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario, ata a data do ingreso realizado.
- b. Se o ingreso non se efectúa nese prazo, iniciarase o período executivo, esixíndose a débeda polo procedemento de prema, e liquidaranse os xuros de mora orixinados desde o día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario, ata a data de vencemento do prazo aberto coa notificación da denegación, sen prexuízo dos xuros que poidan orixinarse con posterioridade.

- b) Respecto das débedas en período executivo, advertirase da continuación das actuacións de embargo e alleamento de bens que, no seu caso, quedasen suspendidas coa solicitude.

2. As resolucións que concedan aprazamentos ou fraccionamentos de pago conterán as seguintes indicacións:

- 1) Número de CCC<sup>5</sup> da conta na que se deban efectuar os pagos domiciliados.
- 2) Prazos e demais condicións de concesión.

3. As resolucións que concedan o aprazamento ou fraccionamento en condicións distintas das solicitadas polo debedor conterán a motivación da esta decisión.

4. Calquera que sexa o sentido da resolución, se o debedor solicitou a adopción de medidas cautelares en substitución de garantías, na mesma resolución deberá conterse, de forma motivada, a decisión adoptada respecto diso.

5. Na resolución poderán establecerse as condicións que se estimen oportunas para asegurar o pago efectivo no prazo máis breve posible, e para garantir a preferencia da débeda aprazada ou fraccionada, así como o correcto cumprimento das demais obrigas tributarias do debedor.

Para ese efecto, en todas as resolucións de concesión incluírase unha cláusula indicando que o debedor deberá manterse, durante a súa vixencia, ao corrente no cumprimento e pago das súas obrigas tributarias, fóra das débedas obxecto da solicitude, e que o incumprimento destas obrigas determinará a cancelación da concesión.

De producirse estas circunstancias, a Coordinación da Xestión Recadatoria notificará ao debedor a cancelación dos aprazamentos ou fraccionamentos concedidos, coas mesmas consecuencias previstas para os supostos de falta de pago.

5. Nas resolucións que concedan aprazamentos ou fraccionamentos con dispensa particular de garantías incluírase unha cláusula establecendo que o debedor quedará obrigado, durante o período de vixencia do aprazamento ou fraccionamento, a comunicar á Coordinación da Xestión Recadatoria calquera variación económica ou patrimonial que permita garantir a débeda.

---

<sup>5</sup> Actualmente esíxese o Código Internacional de Conta Bancaria (IBAN) en adaptación á normativa da Zona Única de Pagos en Euros u Single Euro Payments Area (SEPA).

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

Así mesmo, advertirase que calquera acto que implique a distribución de beneficios durante a vixencia do aprazamento, requirirá previamente a comunicación á Coordinación da Xestión Recadatoria e a obriga de constituír garantías.

Se se produce a comunicación do debedor, a Coordinación da Xestión Recadatoria requirirá ao debedor para que proceda á formalización da garantía, nos mesmos termos e prazos previstos con carácter xeral no Regulamento Xeral de Recadación, e coas mesmas consecuencias en caso de falta de formalización.

O incumprimento destas comunicacións, suporá a inmediata cancelación do aprazamento ou fraccionamento, coas mesmas consecuencias que as previstas para o suposto de falta de pago dos prazos ou fraccións.

A desatención ao requirimento para a constitución de garantías e a repartición de beneficios sen constituír previamente as garantías determinarán a cancelación do aprazamento ou fraccionamento das débedas incluídas na resolución, coas seguintes consecuencias:

- a. Respecto das débedas en período voluntario, iniciarase o período executivo ao día seguinte ao do vencemento do prazo concedido para a formalización da garantía, iniciándose o procedemento de prema e liquidándose os xuros de mora orixinados desde o vencemento do prazo de ingreso en período voluntario ata a data de vencemento do prazo para a constitución de garantía.
- b. Respecto das débedas en período executivo, reiniciaranse as actuacións do procedemento de prema que, no seu caso, quedaron suspendidas coa solicitude.

**Artigo 21.- Notificación da resolución.**

1. Adoptada a resolución, notificarase ao debedor no domicilio sinalado para o efecto na súa solicitude, ou, noutro caso, no seu domicilio fiscal ou no do seu representante acreditado.

A notificación deberá efectuarse no prazo máximo de seis meses a contar desde o día en que a solicitude de aprazamento ou fraccionamento tivo entrada no rexistro do órgano administrativo competente para a súa tramitación. Transcorrido o citado prazo sen que se notificou a resolución, o debedor poderá entender desestimada a solicitude para os efectos de interpor o correspondente recurso de reposición, sen prexuízo da obriga da Administración de ditar resolución expresa nos termos previstos na Lei Xeral Tributaria.

Aos únicos efectos de entender cumprida a obriga de notificar no prazo anteriormente indicado, será suficiente acreditar que se realizou un intento de notificación que conteña o texto íntegro da resolución.

2. A notificación conterá, ademais do texto íntegro da resolución, as seguintes indicacións:

- a) En todo caso, os recursos que poden interporse contra a resolución, os órganos aos que deban dirixirse e os prazos establecidos para iso.
- b) Se se trata de resolución de concesión:
  - 1) A liquidación dos xuros de mora incluídos en cada prazo ou fracción.

Advertirase ao debedor de que o cálculo se efectúa segundo os tipos de xuro vixentes ou aprobados á data da proposta de resolución, sen prexuízo do recálculo que proceda na última fracción, en función das modificacións do tipo de xuro que poidan introducir as Leis de Orzamentos Xerais do Estado.

- 2) A advertencia de que dispón dun prazo de quince días hábiles, a partir do día seguinte ao da notificación, para efectuar o ingreso dos prazos concedidos cuxas datas de cargo houberen vencido á súa recepción, ou que vencesen nese prazo.
  - 3) As consecuencias da falta de formalización da garantía en prazo e da falta de pago de calquera dos vencementos incluídos na resolución.
- c) Se a resolución fose denegatoria, advertirase ao debedor de que o ingreso deberá efectuarse nos prazos e polos medios sinalados na propia notificación.

## **CAPÍTULO V. OUTRAS FORMAS DE TERMINACIÓN DO PROCEDIMENTO.**

### **Artigo 22.- Non admisión.**

Desde o mesmo momento en que se advirta a concorrencia dunha causa de non admisión, a Coordinación da Xestión Recadatoria propondrá dita non admisión.

Ademais das causas previstas no artigo 47 do Regulamento Xeral de Recadación, producirase o mesmo efecto de non admisión nos seguintes supostos:

- a) Cando a solicitude non comprenda a totalidade das débedas a nome do debedor pendentes de pago en período executivo á data de presentación da solicitude e non sexa atendido debidamente o requirimento para emendar esta deficiencia.
- b) Cando se presente tras a notificación ao debedor do acordo de alleamento de bens embargados.
- c) Cando se incumpriron polo debedor os termos dun aprazamento ou fraccionamento concedido anteriormente ou desista sen pago dunha solicitude anterior durante a fase de execución do aprazamento ou fraccionamento, e transcorra menos dun ano desde o incumprimento ou a desistencia.

A non admisión da solicitude determinará que a mesma se teña por non presentada, para todos os efectos.

A resolución de non admisión notificarase ao debedor, advertíndolle das súas consecuencias e da posibilidade de interpor recurso de reposición contra a mesma.

### **Artigo 23.- Desistencia.**

- A) Desistencia por pago anticipado.

Cando o solicitante manifieste a súa intención de desistir do aprazamento/fraccionamento para realizar o ingreso inmediato da totalidade da débeda pendente, actuarase do seguinte modo:

- 1) Durante a fase de instrución (antes da notificación da resolución):
  - a) Respecto das débedas en período voluntario ou con recarga do 5% ó do 10% no momento da solicitude, calcularáselle o importe do ingreso sumando, ao importe da débeda á data de presentación da solicitude, os xuros de mora suspensivos orixinados ata a data prevista para realizar o ingreso.
  - b) Respecto das débedas en período executivo co 20% de recarga, levantarase de inmediato a suspensión dos valores e facilitarase ao solicitante o correspondente documento de ingreso polo importe orixinado ata a data de emisión do mesmo, incluídos os xuros de mora do período executivo.

No primeiro caso, informarase ao solicitante de que deberá efectuar o ingreso na data prevista mediante aboamento ou transferencia na conta restrinxida de Zona 0 en Novagalicia Banco<sup>6</sup>, advertíndolle expresamente que se non realiza o ingreso na esta data, produciranse os efectos previstos para o suposto de desistencia sen pago anticipado durante a fase de instrución.

Recibido o ingreso, anularase o fraccionamento e levantarase a suspensión dos valores, repóndoos á súa situación na data de presentación da solicitude de fraccionamento e minorando, no seu caso, os xuros de mora calculados pola aplicación informática, para poder aplicarlles o ingreso realizado. Ademais, xerarase unha autoliquidación polo importe dos xuros de mora suspensivos, á que se aplicará o importe que corresponda.

- 2) Durante a fase de execución (notificada a resolución):
  1. Informarase ao solicitante de que deberá ordenar á súa entidade financeira a devolución dos cargos que non consten confirmados (que non transcorran as 8 semanas de prazo de devolución).
  2. Sumarase os importes por principal, recargas do período executivo e custos do procedemento correspondentes aos vencementos pendentes. O seu importe total será o que haberá de ingresar o solicitante na data prevista mediante aboamento ou transferencia na conta restrinxida do Servizo de Recadación que se indique para ese efecto, advertíndolle expresamente que se non realiza o ingreso nesa data, produciranse os efectos previstos para o suposto de desistencia sen ingreso durante a fase de execución.
  3. Recibido o ingreso, a Coordinación da Xestión Recadatoria anulará o fraccionamento e levantará a suspensión dos valores, repóndoos á súa situación na data de presentación da solicitude de fraccionamento e minorando, no seu caso, xuros de mora calculados pola aplicación informática, para poder aplicarlles o ingreso

---

<sup>6</sup> Actualmente ABANCA.

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

realizado. A continuación, trasladará ao Servizo de Xestión Tributaria a correspondente proposta de liquidación dos xuros de mora suspensivos.

4. Nos expedientes de fraccionamento de débeda en executiva cuxos valores tivesen todos eles orixinado o 20% de recarga de prema no momento da solicitude, levantarase de inmediato a suspensión dos valores e facilitarase ao solicitante o correspondente documento de ingreso polo importe de débeda pendente na data de emisión do mesmo, incluídos os xuros de mora do período executivo.

**B) Desistencia sen pago anticipado.**

- 1) Durante a fase de instrución (antes da notificación da resolución):

A desistencia antes da notificación da resolución e sen pago da débeda suporá que se teña por non presentada a solicitude, polo que se procederá a levantar a suspensión dos valores e a continuar o procedemento recadatorio, pasando as débedas á situación que lles correspondeu de non haberse producido suspensión. Ademais, proporase ao Servizo de Xestión Tributaria a liquidación dos xuros de mora que procedan polo tempo que estea suspendido o procedemento recadatorio.

- 2) Durante a fase de execución (notificada a resolución):

Non se admitirá a desistencia sen pago da débeda cando xa foi notificada a resolución. A falta de cumprimento do plan de pagos acordado na mesma terá as consecuencias previstas para o este suposto na normativa aplicable.

**Artigo 24.- Arquivo.**

1. A falta de atención en prazo do requirimento de emenda de defectos da solicitude ou de achega da documentación obrigatoria suporá o arquivo da solicitude sen máis trámite, téndose por non presentada. Comunicarase dita circunstancia ao debedor, aos únicos efectos do seu coñecemento. Todo iso, sen prexuízo da posible adopción, con carácter previo, de medida cautelar nos casos en que resulte procedente.

2. O ingreso parcial da débeda durante o prazo de atención do requirimento, agás que vaia acompañado dunha desistencia expreso do debedor, non impedirá continuar a tramitación da solicitude.

Se o requirimento non atendido efectuouse unicamente en relación coa garantía e, como consecuencia dos ingresos parciais a débeda pendente resultase igual ou inferior á cantidade fixada para dispénsaa xeneral da obriga de achegar garantías, entenderase emendado o defecto, liquidaranse e notificarán os xuros de mora correspondentes aos ingresos parciais realizados e continuará a tramitación da solicitude, notificándose esta circunstancia ao debedor.

3. Unha vez transcurrido o prazo concedido para a atención do requirimento sen que fose atendido nin se realizou o ingreso total da débeda pendente incluída na solicitude, produciranse os seguintes efectos:

**SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA**

- a. Respecto das débedas en período voluntario, entenderase iniciado o período executivo o día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario ou ao de presentación da autoliquidación extemporánea, iniciándose o procedemento de prema mediante a notificación da oportuna providencia.
- b. Respecto das débedas en período executivo, iniciarase ou continuará, segundo o caso, o procedemento de prema, e reiniciaranse as actuacións que puidesen quedar suspendidas coa solicitude.

**Artigo 25.- Solicitudes de modificación das condicións de aprazamentos ou fraccionamentos concedidos.**

1. Se unha vez concedido un aprazamento ou fraccionamento, o debedor solicitase unha modificación das súas condicións, considerando como tal tamén a ampliación da débeda obxecto de aprazamento ou fraccionamento, dita solicitude non suspenderá a execución do acto administrativo ditado.

Chegado o momento en que deba producirse o ingreso ou a formalización da garantía previstos no aprazamento ou fraccionamento inicialmente concedido, se un ou outro non se producen en tempo e forma, procederase conforme establece o Regulamento Xeral de Recadación para a falta de ingreso ou de formalización de garantía, aínda que non se resolveu aínda a solicitude de modificación, que nese caso será desestimada.

A resolución que se dite sobre a solicitude de modificación fornecerá efectos desde a data da súa notificación ao debedor e estará condicionada, no seu caso, á modificación ou adaptación da garantía formalizada ás condicións do novo aprazamento ou fraccionamento, nos termos previstos no Capítulo VIII, e coas mesmas consecuencias previstas para o incumprimento desta condición.

2. O disposto no apartado anterior non será de aplicación a aquelas solicitudes relativas a aprazamentos ou fraccionamentos concedidos en condicións distintas das solicitadas polo debedor, sempre que a citada solicitude preséntese dentro do prazo de interposición do correspondente recurso ou reclamación, e o debedor solicite a suspensión con achega de garantía, nos termos previstos regulamentariamente. Para estes efectos, cualificarase a solicitude como recurso de reposición.

3. A modificación das condicións dun aprazamento haberá de ter en conta que, consideradas en conxunto as condicións do aprazamento ou fraccionamento inicialmente concedido e as do novo, non poderán superar as limitacións establecidas na Ordenanza Fiscal Xeral respecto do número total de fraccións ou do tempo máximo de aprazamento.

4. Excepto cando se trate do suposto regulado no apartado 5 seguinte, si, estudada a solicitude de modificación, a proposta de resolución é favorable, procederase á anulación do aprazamento ou fraccionamento inicialmente concedido, para poder asociar a débeda ao novo expediente; para ese efecto, manterase a aplicación dos ingresos realizados en execución da primeira resolución, e a débeda pendente integrárase na nova proposta. Manteranse os efectos da suspensión do procedemento recadatorio realizada como consecuencia da primeira solicitude.

SERVIZO DE RECADACIÓN  
COORDINACIÓN DÁ XESTIÓN RECADATORIA

5. Como excepción ao disposto no apartado anterior, cando a modificación solicitada polo debedor consista na ampliación da débeda obxecto de aprazamento ou fraccionamento, se a proposta de resolución respecto da modificación fose de estimación da solicitude non se anulará o aprazamento ou fraccionamento inicialmente concedido. O calendario de vencementos da nova resolución deberá ter en conta, en todo caso, o establecido no apartado 3 deste artigo.

Os aprazamentos ou fraccionamentos afectados quedarán vinculados entre si, de forma que o incumprimento das condicións establecidas en calquera deles terá efectos en ambos, mesmo aínda que o segundo aínda estivese en fase de instrución.

6. As solicitudes de modificación da conta en que se houberse domiciliado o pago admitiranse pola simple comunicación, na que conste acreditado que o debedor é o titular da nova conta ou, no seu caso, autorización expresa do titular para realizar os cargos. Non será preciso ditar resolución expresa de aceptación da modificación.

Para que a modificación solicitada poida fornecer efectos inmediatos, o novo CCC<sup>7</sup> deberá ser achegado á Coordinación da Xestión Recadatoria con polo menos 5 días de antelación á data do vencemento correspondente.

Non poderá existir máis dunha conta vinculada a cada solicitude de aprazamento ou fraccionamento.

#### **Artigo 26.- Solicitudes relativas a aprazamentos ou fraccionamentos denegados.**

1. As solicitudes de aprazamento ou fraccionamento de débedas incluídas total ou parcialmente nunha solicitude anteriormente denegada admitiranse sempre que conteñan unha modificación substancial das condicións en que foi solicitado o primeiro.

En consecuencia, non se admitirán as solicitudes que reiteren outras anteriores que sexan obxecto de denegación previa e non conteñan modificación substancial respecto da solicitude anterior, e en particular cando existan indicios de que a reiteración ten por finalidade dilatar, dificultar ou impedir o desenvolvemento da xestión recadatoria. Neste caso, a presentación da nova solicitude non suspenderá o procedemento recadatorio aínda que se realice dentro do prazo de ingreso concedido na notificación da resolución denegatoria.

2. Con exclusión dos supostos previstos no apartado anterior, calquera escrito do debedor no que manifeste a súa desconformidade coa resolución denegatoria adoptada, por considerala non axustada a dereito, cualificarase como recurso de reposición, de modo que non se admitirán, por extemporaneidade, as solicitudes deste tipo que se presenten fose do prazo regulamentario de interposición do correspondente recurso. No entanto, cualificarase como nova solicitude de aprazamento ou fraccionamento o escrito no que, aínda manifestando a súa desconformidade coa denegación dunha anterior solicitude, o debedor propoña para todas ou algunhas das débedas incluídas nela, unha modificación substancial das condicións en que foi solicitado.

---

<sup>7</sup> Actualmente esíxese o Código Internacional de Conta Bancaria (IBAN) en adaptación á normativa da Zona Única de Pagos en Euros u Single Euro Payments Area (SEPA).

## **CAPÍTULO VI. LIQUIDACIÓN DE XUROS DE MORA.**

### **Artigo 27.- Regra xeral.**

Os xuros de mora calcularanse e liquidarán na forma establecida no artigo 53 do Regulamento Xeral de Recadación, e demais normas concordantes.

### **Artigo 28.-Na desistencia por ingreso total da débeda.**

Se en calquera momento durante a tramitación da solicitude, ou durante o prazo de formalización de garantías, o debedor efectuase o ingreso total da débeda incluída na solicitude de aprazamento ou fraccionamento, actuarase segundo dispónse no artigo 23 destas normas.

### **Artigo 29.- Dos ingresos do calendario provisional de pagos.**

A proposta da Coordinación da Xestión Recadatoria, o Servizo de Xestión Tributaria practicará liquidación dos xuros xerados por cada un dos pagos efectuados en virtude do calendario provisional de pagos, polo tempo transcorrido desde o día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario ata a data de pago respectivo, e notificará dita liquidación ao debedor para o seu ingreso nos prazos sinalados en artigo 62.2 da Lei Xeral Tributaria.

### **Artigo 30.- En aprazamentos ou fraccionamentos concedidos.**

1. En caso de concesión de aprazamento, na resolución calcularanse xuros de mora pola débeda aprazada polo tempo comprendido entre o día seguinte ao do vencemento do período voluntario e o vencemento do prazo concedido, e o seu importe ingresarase na data sinalada para o pago aprazado da débeda.
2. En caso de concesión de fraccionamento, na resolución calcularanse xuros de mora por cada fracción de débeda, computándose os xuros xerados desde o día seguinte ao do vencemento do período voluntario de ingreso ata o vencemento do prazo concedido. Os xuros xerados por cada fracción deberán ingresarse xunto con dita fracción no prazo correspondente.
3. Cando as débedas aprazadas ou fraccionadas correspondan a autoliquidacións presentadas fóra do prazo, os xuros de mora calcularanse polo tempo transcorrido desde o día seguinte ao da data de presentación da autoliquidación ata o vencemento do prazo concedido.
4. Para facilitar o cálculo destes xuros, tomarase como data de vencemento o día 20, ou inmediato hábil posterior, do mes que corresponda.

### **Artigo 31.- En caso de modificación de aprazamentos ou fraccionamentos.**

Cando se estime a reconsideración dun aprazamento ou fraccionamento concedido, a cancelación do anterior levará consigo a anulación dos xuros de mora liquidados e pendentes, que se liquidarán de novo e incluírán na resolución que se notifique para os novos vencementos.



### **Artigo 32.- Xuros en aprazamentos ou fraccionamentos denegados.**

1. Respecto das débedas en período voluntario, se a resolución se adoptase unha vez vencido este período liquidaranse polo Servizo de Xestión Tributaria os xuros de mora polo tempo transcorrido desde o día seguinte ao de vencemento do período voluntario ordinario ata a data do seu ingreso ou, na súa falta, ata a data de vencemento do prazo de ingreso iniciado coa notificación da resolución denegatoria.

2. Se as débedas corresponden a autoliquidacións presentadas fóra de prazo liquidaranse polo Servizo de Xestión Tributaria os xuros de mora polo período transcorrido desde o día seguinte ao da data da presentación da autoliquidación ata a data do seu ingreso ou, na súa falta, ata a data de vencemento do prazo de ingreso iniciado coa notificación da resolución denegatoria.

3. Os xuros de mora das débedas en período executivo liquidaranse cando procedan, polo tempo transcorrido desde o día seguinte á finalización do período voluntario ata a data do ingreso. Esixirase o seu pago xunto coa propia débeda que os orixine, de acordo con o procedemento ordinario utilizado pola aplicación informática tributaria.

### **Artigo 33.- En caso de adiantamento do pago.**

O debedor poderá adiantar, en calquera momento, o pago dun ou varios dos prazos que resten por ingresar, nese caso practicarase nova liquidación de xuros de mora calculada de acordo con a data efectiva de ingreso.

### **Artigo 34.- Tipo de xuro.**

1. No caso de débedas tributarias, o tipo aplicable será o previsto no artigo 26.6 da Lei Xeral Tributaria. Para as débedas non tributarias, o xuro de mora será o previsto no artigo 17 da Lei 47/2003, Xeral Orzamentaria.

2. Cando algún vencemento, xa sexa de prazo ou fracción, coincida nun período para o cal aínda non estea fixado o tipo de xuro a aplicar, aplicaráselle o último tipo fixado.

Nos supostos en que o recálculo de xuros de mora non se realice automaticamente antes do último vencemento, efectuarase polo Servizo de Xestión Tributaria unha vez coñecidas as datas de ingreso correspondentes, actuando como segue, segundo o caso:

- a) Si, como consecuencia do recálculo, resultase unha cantidade a ingresar polo debedor, o Servizo de Xestión Tributaria practicará e notificará a liquidación correspondente, para o seu ingreso no prazo sinalado no artigo 62.2 do a Lei Xeral Tributaria. Se non se producise o ingreso nese prazo, iniciárase o período executivo e o procedemento de prema, procedendo a Coordinación da Xestión Recadatoria a notificar o correspondente providencia de prema e a requirir o pago da débeda, xunto coa recarga de prema, no prazo do artigo 62.5 da Lei Xeral Tributaria. Se tampouco se producise o ingreso neste prazo, executarase a garantía, se a houbese ou, na súa falta, procederase ao embargo de bens e dereitos do debedor nos termos establecidos no Regulamento Xeral de Recadación.

O aprazamento non se entenderá cumprido, e as garantías que se formalizaron non se cancelarán, ata que se ingresou a totalidade da débeda aprazada e os xuros de mora legalmente orixinados durante o mesmo.

- b) Se do recálculo dos xuros resultase unha cantidade a devolver ao debedor, a Sección de Asistencia ao Contribuínte tramitará de oficio dita devolución, incluíndo os xuros de mora que se orixinen desde a data de ingreso da débeda ata a data da proposta de resolución.

En calquera caso, na notificación da resolución de concesión do aprazamento ou fraccionamento de pago advertirase ao debedor, cando cumpra, do recálculo dos xuros de mora.

## **CAPÍTULO VII. INGRESO DE APRAZAMENTOS OU FRACCIONAMENTOS.**

### **Artigo 35.- Ingreso de aprazamentos ou fraccionamentos.**

O debedor deberá efectuar mediante domiciliación bancaria o ingreso dos vencementos dos aprazamentos ou fraccionamentos concedidos.

A Coordinación da Xestión Recadatoria encargarse de enviar á entidade de crédito as correspondentes ordes de debo en conta. A entidade de crédito procederá a cargar o importe domiciliado na conta designada polo debedor e a abonalo na conta restrinxida de cargos domiciliados, remitindo ao seu cliente o xustificante do debo realizado.

## **CAPÍTULO VIII. FORMALIZACIÓN DE GARANTÍAS.**

### **Artigo 36.- Regra xeral.**

As garantías deberán formalizarse conforme a súa natureza xurídica e co alcance, forma e contido que resulte das normas de dereito civil, mercantil ou administrativo, segundo proceda.

A formalización das garantías plasmarase nun documento no que se acreditará a oferta dos bens e dereitos polo seu propietario, como garantía do cumprimento do aprazamento ou fraccionamento de pago da débeda.

Cando os bens ou dereitos ofrecidos estean inscritos nun Rexistro Público, o documento de formalización da garantía remitirase ao este Rexistro para que o seu contido fágase constar nel. Os gastos de inscrición rexistral correrán por conta do debedor, e terán a consideración de custos do procedemento de formalización da garantía. O seu pago, que poderá ser esixido con carácter previo á inscrición rexistral, será requisito indispensable para considerar plenamente cumprido o requisito de formalización da garantía.

### **Artigo 37.- Prazo de formalización.**

As garantías deberán formalizarse no prazo de dous meses contados desde o día seguinte á data de notificación da resolución de concesión, cuxa eficacia quedará condicionada á esta formalización.

O prazo previsto no parágrafo anterior será susceptible de ampliación nos termos previstos no artigo 91 do Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.

### **Artigo 38.- Comprobación.**

Ao recibir o documento, a Viceteseureira comprobará que a garantía cumpre os requisitos de suficiencia económica e xurídica esixibles.

Como condición de suficiencia xurídica, o documento en que se formalice a garantía deberá conter, como mínimo, as seguintes indicacións:

- 1) Identificación das débedas cuxo pago se garante, así como do prazo ou das fraccións contidas na resolución.
- 2) Importes garantidos en concepto de principal, recarga do período executivo e xuros de mora, segundo proceda.
- 3) Advertencia de que correrán a cargo do debedor todos os gastos que comporte a constitución ou aceptación da garantía.
- 4) Indicación de que, no caso de que sexa necesaria a súa execución, seguirase o procedemento administrativo de prema.
- 5) Advertencia de que a condición de acredor recae na Deputación provincial da Coruña, a cuxo favor se constitúe a garantía.
- 6) Relación de bens e dereitos que se afectan ao pago da débeda ou débedas aprazadas ou fraccionadas, incorporando a información que conste no Rexistro correspondente.
- 7) Referencia á normativa hipotecaria aplicable, cando a garantía sexa inscristible no Rexistro Público correspondente.

### **Artigo 39.- Consecuencias da falta de formalización de garantías.**

1. Transcorrido o prazo previsto sen que se formalizou a garantía, quedará cancelado o aprazamento ou fraccionamento, coas seguintes consecuencias:

- a) Respecto das débedas en período voluntario, comezará o período executivo ao día seguinte ao da finalización do prazo anterior, debendo iniciarse o procedemento de prema coa notificación da oportuna providencia. Así mesmo, o Servizo de Xestión Tributaria liquidará os xuros de mora orixinados desde o día seguinte ao da data de vencemento do

período voluntario ata a data de finalización do prazo para a formalización da garantía, sen prexuízo dos que se orixinen posteriormente no procedemento de prema.

- b) Respecto das débedas en período executivo, reiniciaranse as actuacións de alleamento de bens que, no seu caso, quedaron suspendidas coa solicitude.

2. Declararase incumprida a condición de eficacia incluída na propia resolución de concesión, con referencia á data en que deba fornecer efectos, de conformidade co previsto no apartado anterior. Dita declaración será obxecto de comunicación ao debedor aos únicos efectos do seu coñecemento.

#### **Artigo 40.- Aceptación das garantías.**

A aceptación das garantías efectuarase mediante resolución da Presidencia da Deputación, sempre que a garantía achegada cumpra os requisitos esixibles de suficiencia económica e xurídica.

Formalizada a garantía e acreditado o cumprimento das condicións formais e materiais requiridas para a súa plena eficacia, elaborárase a proposta de aceptación.

Aceptada a garantía, comunicárase ao debedor.

Cando o ben ou dereito achegado como garantía inscribiuse nun Rexistro Público, promoverase a inscrición da garantía no este Rexistro.

Tras a aceptación, o documento no que se formalice dita garantía será custodiado pola Tesourería.

#### **Artigo 41.- Liberación das garantías.**

As garantías serán liberadas de oficio, unha vez comprobado o pago ou extinción total das débedas garantidas incluídos, no seu caso, a recarga do período executivo, os xuros de mora e os custos do procedemento de prema.

A liberación e devolución de garantías ordenárase mediante resolución da Presidencia da Deputación na que faga constar a causa da liberación.

### **CAPÍTULO IX. CONTROL DO CUMPRIMENTO.**

#### **Artigo 42.- Control da formalización das garantías.**

Os órganos competentes coidarán de que as garantías se formalicen en prazo, respectando os termos establecidos na resolución de concesión.

Nos supostos en que se adoptou de oficio unha medida cautelar antes da concesión do aprazamento ou fraccionamento e incumpríuse o prazo para a formalización da garantía

iniciaranse de inmediato os trámites para elevar a definitiva a medida cautelar no procedemento de prema.

No caso de que a medida cautelar consista en anotación preventiva de embargo nun Rexistro Público, vixiarase especialmente a prórroga da anotación.

**Artigo 43.- Control dos ingresos.**

No suposto de falta de pago dos vencementos establecidos na resolución procederáse conforme ao disposto no Capítulo X.

**Artigo 44.- Control do cumprimento das condicións incluídas como cláusulas.**

O incumprimento de calquera das condicións fixadas como cláusulas na resolución de concesión dun aprazamento ou fraccionamento terá os mesmos efectos que os previstos para os supostos de falta de pago.

**CAPÍTULO X. ACTUACIÓNS EN CASO DE FALTA DE PAGO.**

**Artigo 45.- Actuacións en caso de falta de pago.**

Se se producise a falta de pago dalgún dos vencementos acordados nun aprazamento ou fraccionamento, actuaráse tal como determina o artigo 54 do Regulamento Xeral de Recadación.

**Artigo 46.- Recálculo dos xuros de mora.**

Si, como consecuencia do previsto no artigo anterior, se producise o vencemento anticipado das fraccións pendentes, os xuros correspondentes ás mesmas, previamente calculados sobre os prazos concedidos, serán anulados e liquidaranse nos casos e forma establecidos no Capítulo VI.

**Artigo 47.- Execución de garantías.**

A execución das garantías efectuaráse polo procedemento de prema, nos termos previstos no artigo 168 da Lei Xeral Tributaria. O importe líquido obtido aplicarase ao pago da débeda pendente incluídos os custos do procedemento de prema, a recarga do período executivo e os xuros de mora. A parte sobrance, se houbese, será posta ao dispor do garante ou de quen corresponda legalmente.

No suposto de aprazamento ou fraccionamento con dispensa parcial de garantías ou de insuficiencia sobrevinda da garantía no seu día formalizada, poderáse continuar o procedemento de prema sen necesidade de proceder previamente á execución da garantía. En caso de insuficiencia sobrevinda da garantía deberá quedar motivado no expediente a continuación do procedemento de prema.

## **CAPÍTULO XI. CANCELACIÓN POR CAUSAS SOBREVINDAS.**

### **Artigo 48.- Cancelación por causas sobrevindas.**

Se durante a vixencia dun aprazamento ou fraccionamento dunha débeda impugnada, e a solicitude do mesmo debedor, acordácese a suspensión da súa execución ao amparo do Real Decreto 520/2005, do 13 de maio, ou ben a admisión a trámite da solicitude de suspensión naqueles casos en que a competencia para resolver corresponda aos Tribunais, o aprazamento ou fraccionamento quedará cancelado por imposibilidade de cumprimento dos vencementos incluídos no mesmo.

A Presidencia declarará producida dita circunstancia, procedendo a Coordinación da Xestión Recadatoria a notificar ao debedor a cancelación do aprazamento ou fraccionamento, con referencia expresa á causa e á data en que deba fornecer efectos, que será a mesma data de efectos da suspensión ou do acordo de admisión a trámite, e a tramitar a devolución da garantía que se constituíu. Pola Sección de Asistencia ao Contribuínte tramitarase a devolución dos ingresos que se realizaron con posterioridade á data de efectos da suspensión ou do acordo de admisión a trámite.

Se a suspensión estivese condicionada á formalización da correspondente garantía, a cancelación do aprazamento ou fraccionamento producirase unha vez acreditado o cumprimento da citada condición, nos termos previstos no Real Decreto 520/2005, do 13 de maio, e na súa normativa de desenvolvemento.

Os xuros de mora sobre a débeda pendente de ingreso orixinados desde a finalización do prazo de ingreso en período voluntario liquidaranse polo Servizo de Xestión Tributaria unha vez levantada a suspensión.

## **CAPÍTULO XII. REEMBOLSO DO CUSTO DAS GARANTÍAS.**

### **Artigo 49.- Condicións para que proceda o reembolso do custo das garantías.**

Cando a totalidade das débedas incluídas nun aprazamento ou fraccionamento, sexan declaradas total ou parcialmente improcedentes por sentenza ou resolución administrativa firme, acordarase o reembolso do custo das garantías achegadas para aprazar ou fraccionar o seu pago, e o aboamento dos xuros legais orixinados desde a data en que se incorreu nos estes custos ata a data en que se ordene o pago.

O disposto no parágrafo anterior será tamén de aplicación aos custos orixinados pola adopción das medidas cautelares en substitución das garantías a que refírese o artigo 82.1 da Lei Xeral Tributaria nos casos en que cheguen a ser efectivamente soportados polo debedor.

**Artigo 50.- Determinación do importe e procedemento de reembolso.**

Cando cumpra o reembolso do custo das garantías achegadas nun aprazamento ou fraccionamento de pago, seguiranse as normas establecidas para o reembolso do custo das garantías achegadas para suspender a execución da débeda, canto á determinación do importe a reembolsar e ao procedemento para o seu reembolso.

**DISPOSICIÓN FINAL: ENTRADA EN VIGOR E APLICABILIDADE.**

As presentes normas entrarán en vigor a partir do día seguinte ao da súa publicación no Boletín Oficial da Provincia, e aplicaranse tanto ás novas solicitudes que se reciban con posterioridade como a aquelas recibidas con anterioridade respecto das cales non se formulou aínda a proposta de resolución.

**ANEXO 1:  
COCIENTES APLICABLES NA ANÁLISE DA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA DE  
PERSOAS OBRIGADAS A LEVAR CONTABILIDADE.**

**1.- Cocientes a utilizar con carácter xeral.**

**1.1. Cociente de garantía.**

Activo real / Esixible total.

Indica a capacidade da persoa para responder as débedas coa totalidade dos bens e dereitos que posúe.

Cando o cociente se sitúa por baixo de 1, a persoa non dispón de bens e dereitos suficientes para responder a todas as súas débedas, entrando en situación de quebra técnica.

**1.2. Cociente de solvencia.**

Activo fixo / Esixible a longo prazo.

Mide a capacidade da persoa para facer fronte ás súas obrigas de pago, sendo un dos cocientes que as entidades financeiras consideran á hora de analizar as operacións de financiamento solicitadas.

O valor ideal deste cociente debe ser superior a 1,5, aínda que se se desagrega o cociente entre o longo e o curto prazo, é dicir, en función do activo e pasivo corrente ou non corrente, o interesante é que o cociente de solvencia a curto, que se cita a continuación, sexa superior ao cociente de solvencia a longo, pois isto achega á empresa capacidade de manobra no día a día.

**1.3. Cociente de solvencia a curto ou liquidez.**

Activo circulante / Pasivo circulante.

Mostra a posibilidade de atender as débedas sen alterar a estrutura financeira nin o proceso produtivo, xa que indica en que proporción poden responder os recursos circulantes da entidade aos compromisos de débeda a curto prazo.

Require para a súa valoración precisar previamente o prazo de realización das existencias e dos créditos, e mesmo a solvencia destes.

Unha insuficiencia de activo circulante fronte a un pasivo esixible a curto inelástico determina a necesidade de recorrer ao financiamento a curto ou medio prazo.



En termos xerais, estímase que este cociente debe ser de 2,5 a 1, sendo un indicador de risco ou proximidade da persoa á situación de concurso de acredores cando o cociente se sitúe por baixo de 1. En definitiva, cando é menor que 1 pode haber problemas para atender as débedas que venzan a curto prazo.

#### **1.4. Cociente de tesourería.**

Dispoñible + Realizable a curto / Pasivo esixible a curto.

Mostra o grao de posible realización das distintas partidas que forman o activo circulante e a súa relación coas débedas a curto prazo.

Os valores normais deben situarse entre 0,6 na industria e 1 no comercio.

Aínda que en principio, non debe ser inferior a 1, pode darse o caso de que nun determinado momento o sexa ou se aproxime a 0, sen que iso signifique que a persoa estea próxima a declararse en concurso de acredores, xa que esta situación pode ser momentánea e facilmente superable mediante a negociación de efectos, vendas en man, etc.

### **2.- Outros cocientes de interese.**

#### **2.1. Independencia financeira.**

Neto patrimonial / Débedas totais.

Este cociente pon en relación os capitais propios e alleos, de forma que canto máis alto sexa máis asegurada está a estabilidade financeira da persoa.

Pode variar de 0,8 a 0,6 para a gran industria.

Constitúe á vez un índice de solvencia e un índice de rendemento, xa que os recursos alleos han de soportar o correspondente gasto financeiro polo concepto de interese.

#### **2.2. Capacidade de devolución.**

$(\text{Pasivo fixo} + \text{Pasivo circulante}) / (\text{Dotación amort inmov} + \text{Resultados do exercicio})$ .

Mide as posibilidades de devolución das débedas contraídas.

Convén que teña un valor baixo, tendo en conta a orixe dos recursos, é dicir, se veñen dun exceso de dotacións ou de ingresos máis elevados.

Canto máis alto, peor capacidade de devolución, xa que implica maiores recursos financeiros alleos e menores recursos xerados.

## **ANEXO 2: MODELOS DE DOCUMENTOS**

Os formularios utilizados na tramitación de solicitudes de aprazamentos e fraccionamentos poden ser consultados e descargados dende o apartado 8 da [páxina web de documentación dos Servizos Tributarios](#).

Son os seguintes:

[APLAZ-01-C - SOLICITUD DE APLAZAMIENTO/FRACCIONAMIENTO](#)

[APLAZ-01-G - SOLICITUDE DE APRAZAMENTO/FRACCIONAMENTO](#)

[APLAZ-02-C - AUTORIZACIÓN CARGO CUENTA](#)

[APLAZ-02-G - AUTORIZACIÓN CARGO CONTA](#)

[APLAZ-03-C - COMPROMISO DE AVAL](#)

[APLAZ-03-G - COMPROMISO DE AVAL](#)

[APLAZ-04-C - AVAL](#)

[APLAZ-04-G - AVAL](#)

[APLAZ-05-C - SEGURO DE CAUCIÓN](#)

[APLAZ-05-G - SEGURO DE CAUCIÓN](#)

[APLAZ-06-C - FIANZA PERSONAL](#)

[APLAZ-06-G - FIANZA PERSOAL](#)

[AUTORIZACIÓN DE REPRESENTACIÓN](#)