

INSTRUCCIÓ 4/2022 DEL DIRECTOR DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE CATALUNYA, SOBRE LA TRAMITACIÓ DE LES SOL·LICITUDS D'AJORNAMENT O FRACCIONAMENT DE PAGAMENT

Les competències dels òrgans de recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya en matèria d'ajornaments i fraccionaments de pagament es troben regulades a l'article 65 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (en endavant LGT) i als articles 44 i següents del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol (en endavant RGR).

A l'empara d'aquesta normativa, es va dictar l'Ordre ECO/322/2013, de 12 de desembre, per la qual es determinen els requisits necessaris per no liquidar i anul·lar les liquidacions dels deutes tributaris i no tributaris de la Generalitat de Catalunya que no excedeixen els 6 euros, i per la qual es determina el límit exempt respecte del qual a les sol·licituds d'ajornament o fraccionament no serà necessària la prestació de garantia, la qual va ser modificada per l'Ordre ECO/356/2015, d'1 de desembre, que va incrementar fins a 30.000 euros l'exempció en l'exigibilitat de garantia per a les sol·licituds de fraccionament o ajornament de deutes d'una mateixa persona deutora.

Així mateix, es va dictar l'Ordre ECO/403/2012, de 28 de novembre, per la qual s'estableixen el procediment i les condicions per a la domiciliació obligatòria del pagament dels deutes ajornats o fraccionats gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya.

L'any 2017 es van produir canvis a l'estructura de l'Agència Tributària de Catalunya, que es va desplegar territorialment amb l'obertura de noves oficines territorials. Aquesta qüestió es troba prevista a l'Ordre VEH/117/2017, de 13 de juny, per la qual es regula l'estructura organitzativa de l'Agència Tributària de Catalunya, i a la Resolució VEH/1959/2017, de 28 de juliol, per la qual s'instrueix sobre els òrgans competents en matèria d'ajornaments, fraccionaments i en el supòsit de pagament de deutes tributaris en espècie.

Aquestes modificacions van provocar que la direcció de l'Agència Tributària de Catalunya dictés la Instrucció de 21 de febrer de 2018, sobre la tramitació de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de pagament. Amb posterioritat a la publicació de la Instrucció de 2018, el Tribunal Suprem, mitjançant la Sentència de 12 de juny de 2019, va anul·lar l'article 46.8 del Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.

Aquesta circumstància va determinar la necessitat d'adaptar la Instrucció de 2018 mitjançant una nova instrucció, per la qual cosa, la Instrucció del 2019 va substituir íntegrament la del 2018.

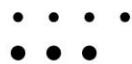
El 16 de desembre de 2019, la direcció de l'Agència Tributària de Catalunya va dictar la Instrucció 2/2019, en relació amb el procediment d'exoneració de la taxació dels béns oferts en garantia del pagament de certs ajornaments o fraccionaments de l'Agència Tributària de Catalunya.

La situació econòmica actual fa necessària una revisió dels terminis dels ajornaments o fraccionaments en funció de l'import del deute, així com de la resta de criteris a tenir en compte en concedir o denegar un ajornament o fraccionament, amb la finalitat de facilitar a la ciutadania el pagament dels deutes i la tramitació telemàtica d'aquestes sol·licituds.

Durant la vigència d'aquesta Instrucció també s'ha detectat que alguns dels seus apartats s'han de completar per tal que continguin una visió íntegra de la tramitació de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament.

Amb l'objectiu que un únic text contingui totes les instruccions relatives a ajornaments o fraccionaments, s'integra a aquesta Instrucció el contingut de la Instrucció 2/2019 del director de l'Agència Tributària de Catalunya, en relació amb el procediment d'exoneració de la taxació dels béns oferts en garantia del pagament de certs ajornaments o fraccionaments de l'Agència Tributària de Catalunya, que queda derogada amb l'entrada en vigor d'aquesta Instrucció.

Per tant, atesa aquesta necessitat, dicto les instruccions següents en virtut de l'article 212-4.2.a) del Codi tributari de Catalunya, aprovat per la Llei 17/2017, de l'1 d'agost.



I. **Instruccions generals**

Primera. Àmbit d'aplicació

Segona. Òrgan competent

Tercera. Criteris generals

II. **Procediment general**

Quarta. Inici: sol·licituds, garanties, documentació i arxivament

Cinquena. Tramitació: calendari provisional, dificultats economicofinanceres,
examen garanties, mesures cautelars

Sisena. Inadmissió

Setena. Resolució de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament del
pagament

Vuitena. Terminis de concessió

Novena. Condicions i garanties en cas de concessió

Desena. Sol·licituds de reconsideració

Onzena. Cancel·lació de l'acord per causes sobrevingudes

III. **Resolució automatitzada**

Dotzena. Resolució automatitzada massiva de sol·licituds d'ajornament o
fraccionament

IV. **Situacions concursals**

Tretzena. Ajornaments o fraccionaments de persones deutores en situació
concursal

V. **Instrucció final**

Catorzena. Aplicabilitat

Annex

I. Instruccions generals

Primera. Àmbit d'aplicació

Aquesta Instrucció s'aplica a la tramitació i resolució de les sol·licituds d'ajornament i fraccionament del pagament en període voluntari i en període executiu quan siguin competència de l'Agència Tributària de Catalunya (en endavant ATC).

S'inclouen en l'àmbit d'aquesta Instrucció la tramitació i resolució de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament a resoldre a través d'actuacions administratives automatitzades, així com les sol·licituds que no es tramiten automatitzadament.

Queden excloses de l'àmbit d'aplicació la tramitació i resolució de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de deutes de responsabilitat civil per delictes contra la hisenda pública a què es refereix la disposició addicional desena de l'LGT.

Segona. Òrgan competent

D'acord amb l'Ordre VEH/117/2017, de 13 de juny, per la qual es regula l'estructura organitzativa de l'Agència Tributària de Catalunya, tenen funcions relatives als expedients d'ajornaments i fraccionaments de pagament de deutes l'Oficina Central de Recaptació (article 25.1.f), el Servei d'Ajornaments i Fraccionaments de l'Oficina Central de Recaptació (article 29), les delegacions territorials (article 35.k), el Servei de Recaptació de les delegacions territorials (article 38) i les oficines territorials (article 44.j).

D'acord amb la Resolució VEH/1959/2017, de 28 de juliol, per la qual s'instrueix sobre els òrgans competents en matèria d'ajornaments, fraccionaments i en el supòsit de pagament de deutes tributaris en espècie, és competent per resoldre les sol·licituds d'ajornaments i fraccionaments:

- a) El cap o la cap de l'Oficina Central de Recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya, quan aquesta funció no estigui atribuïda a un altre òrgan.
- b) El cap o la cap del Servei d'Ajornaments i Fraccionaments de l'Oficina Central de Recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya, quan la quantia sigui igual o inferior a 100.000 euros, d'acord amb l'àmbit d'actuació assignat. Ara bé, si l'import del deute és superior a 100.000 euros, resol les sol·licituds d'ajornaments i fraccionaments el cap o la cap de l'Oficina Central de Recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya.

c) Els delegats i delegades territorials de l'Agència Tributària de Catalunya en relació amb els deutes tributaris, d'acord amb l'àmbit d'actuació assignat. Ara bé, si l'import del deute és inferior o igual als 100.000 euros, la competència per resoldre correspon al cap o la cap Servei de Recaptació de les delegacions, d'acord amb les resolucions ECF/544/2008, ECF/546/2008 i ECF/547/2008, de 18 de febrer, quant a delegació de competències en matèria d'ajornaments i fraccionaments en els serveis de recaptació de les delegacions territorials de Girona, Lleida i Tarragona.

d) Els caps o les caps de les oficines territorials, en relació amb els deutes tributaris quan la quantia sigui igual o inferior als 100.000 euros, d'acord amb l'àmbit d'actuació assignat. Quan la quantia és superior als 100.000 euros, l'oficina ha de tramitar la sol·licitud, però és competent per resoldre el cap o la cap de l'Oficina Central de Recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya.

e) Respecte a la resolució de les sol·licituds de pagament dels deutes tributaris en espècie, quan aquesta possibilitat de pagament la prevegi la normativa vigent, la resolució correspon al director de l'Agència Tributària de Catalunya i la tramitació, a l'Oficina Central de Recaptació.

Tercera. Criteris generals

1. La tramitació i resolució de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament es regeix pel que preveu l'article 65 de l'LGT i els articles 44 a 54 del RGR.

2. En el cas que la normativa pròpia de cada tribut estableixi modalitats específiques d'ajornaments o fraccionaments, s'ha d'aplicar aquesta normativa. A l'annex s'inclou un recull d'aquestes modalitats.

3. Quan s'acordi l'ajornament o el fraccionament de deutes en període executiu no s'aixecaran els embargaments practicats amb anterioritat, excepte si aquests es substitueixen per unes garanties millors.

II. Procediment general

Quarta. Inici: sol·licituds, garanties, documentació i arxivament

1. Presentació de sol·licituds

Les sol·licituds es poden presentar en format paper o per mitjans telemàtics, d'acord amb la normativa vigent.

Les sol·licituds en format paper que no s'ajustin al model normalitzat establert seran vàlides sempre que reuneixin els requisits establerts o que puguin esmenar-se els defectes existents.

Tanmateix, la sol·licitud i la documentació adjunta s'ha de presentar per mitjans telemàtics quan la persona sol·licitant estigui obligada a relacionar-se electrònicament amb l'Administració, d'acord amb la normativa vigent. En aquests casos, d'acord amb l'article 28.5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, podrà sol·licitar-se la comparació de les còpies i que s'exhibeixi l'original de la documentació adjuntada quan existeixin dubtes a causa de la qualitat de la còpia o quan la rellevància del document ho exigeixi.

2. Garanties

Amb caràcter general, els articles 65 i 82 de l'LGT estableixen que els deutes ajornats o fraccionats han de garantir-se en la forma que estableix la Llei.

Sense perjudici de l'anterior, l'article 82.2 de l'LGT estableix els casos en què es pot dispensar totalment o parcialment l'obligat/ada tributari/ària de la constitució de la garantia.

2.1 Dispensa de garantia per les sol·licituds d'ajornament o fraccionament que en el seu conjunt no superen els 30.000 euros

D'acord amb l'article 1 de l'Ordre ECO/356/2015, d'1 de desembre, no serà exigible cap tipus de garantia per a les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de deutes d'una mateixa persona deutora, quan, en el seu conjunt, el seu import total no ultrapassi els 30.000 euros, i estiguin en període de pagament voluntari o executiu.

Per al càlcul d'aquest import total, s'han de tenir en compte, en el moment de la sol·licitud de l'ajornament o fraccionament:

- a) els deutes inclosos en la sol·licitud de l'ajornament o fraccionament,
- b) els deutes de la mateixa persona deutora que han estat objecte d'altres sol·licituds d'ajornament o fraccionament que estiguin pendents de resoldre,
- c) l'import dels venciments pendents d'ingrés dels deutes ajornats o fraccionats, llevat que estiguin garantits.

En els supòsits en què s'hagi presentat una sol·licitud d'ajornament o fraccionament de pagament per un import superior a 30.000 euros, i a conseqüència d'ingressos parcials realitzats abans de la seva resolució, el deute pendent resultés igual o inferior a la quantitat fixada per a la dispensa de garanties, es liquidaran i notificaran els interessos de demora corresponents als ingressos parcials efectuats, i es continuarà la tramitació de la sol·licitud per a la resta del deute pendent.

2.2 Dispensa de garantia en les transmissions per causa de mort

2.2.1 Supòsit general d'ajornament de successions fins a 1 any

L'article 73 de la Llei 19/2010, del 7 de juny, de regulació de l'impost sobre successions i donacions (en endavant Llei 19/2010) preveu que, en el cas de transmissions per causa de mort, si entre els béns heretats no hi ha suficients diners efectius o béns fàcilment realitzables per a pagar les quotes liquidades, els òrgans competents poden acordar l'ajornament del deute tributari per un termini de fins a un any, meritant interessos de demora, però sense haver de prestar garantia. Aquesta modalitat d'ajornament únicament és d'aplicació a les sol·licituds d'ajornament d'autoliquidacions o liquidacions que es presenten en període voluntari de pagament.

Abans de resoldre la sol·licitud d'ajornament, s'ha de comprovar si la persona sol·licitant ha heretat diners efectius suficients o béns fàcilment realitzables.

Pel que fa a la quantificació dels diners també s'han de tenir en compte les indemnitzacions derivades d'assegurances sobre la vida.

Pel que fa als béns de fàcil realització s'inclouen, entre d'altres:

- les accions que cotitzen a borsa
- els fons d'inversió

El fet que el/la contribuent al·legui que el moment en què s'ha d'efectuar el pagament de l'impost no és el més convenient per vendre les accions o els fons d'inversió i que es podrien generar pèrdues, no és un motiu per deixar de considerar que aquests béns són de fàcil realització.

Per determinar si hi ha diners o béns realitzables suficients a l'herència, a la suma d'aquests béns s'hauran de restar, entre d'altres, si escau, les despeses següents:

- despeses d'enterrament a càrrec dels hereus;
- despeses d'última malaltia;
- deutes tributaris de la persona causant (com l'impost sobre la renda de les persones físiques i l'impost sobre el patrimoni);
- ingressos a compte que s'hagin pogut realitzar a través de la presentació d'autoliquidacions complementàries.

En conseqüència, només es podrà ajornar la part del deute respecte de la qual no hi hagi béns líquids o de fàcil realització a l'inventari de l'herència, previ pagament de la resta del deute.

2.2.2 Supòsit excepcional d'ajornament de successions fins a 2 anys

Amb caràcter excepcional, l'ajornament a un any que preveu l'article 73.1 de la Llei 19/2010, s'amplia a dos anys, d'acord amb la Llei 2/2021, del 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic, en els supòsits següents:

- a) Per als fets imposables produïts entre l'01.01.2022 i el 31.12.2022.
- b) Per als fets imposables produïts abans de l'01.01.2022, en els casos següents:
 - En aquelles sol·licituds d'ajornament que es presentin en relació amb fets imposables meritats abans de l'01.01.2022 i que es trobin en període voluntari de presentació i pagament, i en el seu cas, de pròrroga de l'autoliquidació corresponent.
 - Quan en data 01.01.2022 s'estigui tramitant una sol·licitud d'ajornament per un any, aquesta s'ha de resoldre d'acord amb la sol·licitud presentada, si bé la persona interessada pot sol·licitar, abans del venciment del termini concedit, l'ampliació del termini per un any més.
 - En el cas que en data 01.01.2022 ja s'hagi concedit l'ajornament per un any, i aquest encara no hagi vençut, la persona interessada pot sol·licitar, abans del venciment del termini concedit, l'ampliació del termini per un any més, a comptar del darrer dia de l'ajornament concedit prèviament.

L'ajornament a un any que preveu l'article 73.1 de la Llei 19/2010 també es pot concedir fins a dos anys en el cas de transmissions per causa de mort, per als fets imposables produïts entre l'01.08.2009 i el 31.12.2017.

2.3 Altres supòsits de dispensa de garantia

Excepcionalment, i prèvia comprovació per l'òrgan que ha de resoldre de les circumstàncies per obtenir l'ajornament o el fraccionament, es pot dispensar totalment o parcialment la persona obligada al pagament que no tingui béns suficients per garantir el deute i que l'execució del seu patrimoni pugui afectar substancialment el manteniment de la capacitat productiva i del nivell d'ocupació de l'activitat econòmica respectiva, o que pugui produir greus perjudicis per als interessos de la hisenda pública, sempre que s'acrediti la continuïtat d'ingressos parcials rellevants vinculats a un calendari provisional d'ingressos.

2.4 Aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o un certificat d'assegurança de caució

Amb caràcter general, per garantir els ajornaments o fraccionaments de deutes que no estan dispensats d'aportar garantia s'ha d'aportar un aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o un certificat d'assegurança de caució.

2.5 Altres garanties

Es podran concedir ajornaments o fraccionaments amb una garantia diferent d'un aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o d'un certificat d'assegurança de caució, si la persona deutora justifica que no és possible obtenir l'aval o el certificat esmentat, o que la seva aportació compromet greument la viabilitat de l'activitat econòmica. En aquest cas, es poden admetre garanties que consisteixin en hipoteca, penyora o una altra garantia que es considera suficient, amb especial preferència per la constitució d'hipoteques.

3. Documentació que cal aportar juntament amb la sol·licitud

A la sol·licitud d'ajornament o fraccionament s'ha d'adjuntar la documentació següent, respecte de la qual cal tenir en compte les circumstàncies següents:

- a) Documentació acreditativa de la representació, si és el cas.

Quan concorri un supòsit de representació legal de la persona obligada al pagament, és imprescindible l'acreditació d'aquest representant, d'acord amb l'article 45 de l'LGT.

En el cas de representació voluntària, l'acreditació s'ha de fer en els termes de l'article 46 de l'LGT. Entre altres mitjans per atorgar la representació, es pot utilitzar el model de formulari d'atorgament de la representació disponible a la seu electrònica de l'ATC (S20), adjuntant la documentació acreditativa de la identitat de la persona obligada, així com de la designada com a representat. També es pot atorgar la representació voluntària per sol·licituds d'ajornament o fraccionament que es tramiten telemàticament a través de la seu electrònica de l'ATC.

No és necessari aportar la representació quan aquesta consta inscrita en el Representa i així ho indica la persona interessada. Tampoc és necessari aportar la representació quan aquesta consta en el registre de representació de l'ATC, per haver-se aportat amb anterioritat.

En cas que es requereixi acreditar la representació i no s'esmenin els defectes advertits, la sol·licitud es tindrà per no presentada, s'arxivarà i es notificarà a la persona interessada.

- b) Còpia de l'imprès d'autoliquidació degudament emplenat i presentat davant l'Administració, amb indicació del número d'expedient corresponent, excepte si la persona interessada no estigués obligada a presentar-lo perquè ja es trobés en poder de l'Administració. En aquest darrer cas, s'ha d'indicar el dia i el procediment en què es va presentar.
- c) Documentació acreditativa de les dificultats transitòries de tresoreria.
- a. En el cas de persones físiques:
- Nòmines dels darrers mesos o altra documentació acreditativa dels ingressos i les despeses o altres circumstàncies que acreditin les dificultats transitòries de tresoreria.
 - Moviments dels comptes corrents dels últims dos mesos.
- b. En el cas de persones físiques o jurídiques, empresaris o professionals que estiguin obligats a portar comptabilitat:
- Balanç de situació i compte de resultats dels tres darrers exercicis degudament aprovats i presentats al Registre mercantil.
 - Balanç de situació tancat en la data de sol·licitud d'ajornament o fraccionament, o darrer balanç mensual o trimestral de l'any de què es disposi, degudament signat per l'administrador de l'empresa.
- d) Número de compte de domiciliació, d'acord amb el que preveu l'Ordre ECO/403/2012, de 28 de novembre, per la qual s'estableixen el procediment i les condicions per a la domiciliació obligatòria del pagament dels deutes ajornats o fraccionats gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya.
- e) En el cas de sol·licituds d'ajornament o fraccionament de deutes tributaris derivats de tributs que hagin de ser legalment repercutits, és necessari aportar la documentació que acrediti l'impagament de les quotes repercutides, d'acord amb la [instrucció sisena](#).
- f) Si és el cas, la documentació relativa a la garantia que la persona deutora ofereix, d'acord amb el següent:
- Si la garantia que ofereix la persona deutora és un aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o un certificat

d'assegurança de caució, ha d'aportar el compromís d'aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o un certificat d'assegurança de caució (model S34 per deutes en període voluntari; i model S41 o S42 per deutes en període executiu).

- Si la garantia que ofereix la persona deutora és distinta a l'aval o al certificat d'assegurança de caució, caldrà:
 - Acreditar la impossibilitat d'aportar aquestes garanties mitjançant un certificat emès per almenys dues de les entitats amb les quals habitualment operi la persona interessada.
 - Si el bé que s'ofereix en garantia és propietat d'un tercer, a més de la valoració, s'ha d'aportar el compromís irrevocable de la persona titular en què es compromet a constituir garantia a favor de l'ATC. En el cas que una persona jurídica sigui la titular del bé s'ha d'aportar el compromís irrevocable de la Junta d'accionistes/ Junta general/Consell d'Administració.
 - Aportar la valoració dels béns oferts en garantia, efectuada per empresari o professional especialitzat i independent.

En el cas de béns immobles, s'ha d'aportar preferentment la valoració d'una societat de taxació inscrita en el Registre del Banc d'Espanya. En relació amb la valoració a aportar s'ha de tenir en compte el següent:

- Béns que es tornin a oferir com a garantia

En el cas de béns que es tornin a oferir com a garantia, s'haurà d'aportar una nova valoració dels béns quan es consideri necessari, atès el temps transcorregut o la naturalesa dels béns.

S'entendrà que els informes de taxació caduquen als sis mesos, excepte si s'indica un termini inferior. Si la taxació té una antiguitat superior a sis mesos i inferior a dos anys, serà suficient la seva actualització.

- Exoneració de l'aportació de garantia

En el cas de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de deutes tributaris de l'impost sobre transmissions i actes jurídics

documentats i de l'impost sobre successions i donacions, les valoracions realitzades a l'empara de l'article 57 de l'LGT per perits de l'ATC s'equiparen, als efectes del que estableix l'apartat b) del punt quart de l'article 46 del RGR, a les valoracions efectuades per empreses o professionals especialitzats i independents.

Per aquest motiu, es podran exonerar de taxació els béns que s'ofereixin en garantia d'ajornaments o fraccionaments, quan la seva constitució sigui preceptiva i així ho demani expressament la persona sol·licitant, en els supòsits que l'Administració tributària hagi comprovat els valors dels béns oferts, d'acord amb l'article 57 de l'LGT, mitjançant el corresponent dictamen de perits en algun dels procediments tributaris que preveu la normativa vigent.

Igualment, es podran exonerar de taxació els béns oferts en garantia en les sol·licituds d'ajornaments o fraccionaments, en els casos en què aquests hagin estat valorats mitjançant un procediment de taxació pericial contradictòria, o quan s'hagin efectuat a l'empara dels articles 90 i 91 de l'LGT (sol·licitud d'informació prèvia a l'adquisició o transmissió de béns immobles i l'acord previ de valoració).

Només s'acceptaran les valoracions que hagin servit de base per calcular el deute tributari en un procediment efectuat a l'ATC, sempre que no hagués transcorregut més d'un any des de la data de la notificació de la liquidació tributària, des de la data de la taxació pericial contradictòria, des de la data de la valoració realitzada en una sol·licitud d'informació prèvia a l'adquisició o transmissió de béns immobles, o des de la data de l'acord previ de valoració.

Les limitacions temporals que estableix l'apartat anterior ho són sense perjudici que l'Administració es reservi el dret a no acceptar els béns oferts en garantia quan es constati que, durant aquest període, el bé hagi sofert una disminució de valor significativa, que impliqui que la garantia no resulti suficient.

En el supòsit que des de la data de la valoració realitzada hagin transcorregut els terminis assenyalats, o que l'òrgan competent constati que el bé hagi sofert una disminució de valor significativa, es donarà un termini de deu dies a la persona contribuent perquè pugui aportar la valoració de l'immoble ofert en garantia efectuada per empreses o

professionals especialitzats i independents o aportí altres garanties, d'acord amb el que estableix l'article 46 del RGR.

- Si la garantia oferta és una hipoteca immobiliària, un certificat actualitzat de titularitat i càrregues sobre els béns, expedit pel Registre de la propietat i, en el seu cas, una escriptura pública de cancel·lació de càrregues hipotecàries, si es tracta de crèdits o drets hipotecaris, o un certificat actualitzat de l'entitat financera sobre la quantitat pendent d'amortitzar.
- Si la garantia oferta és una hipoteca immobiliària, també s'han d'aportar els dos últims rebuts de l'IBI pagats.

4. Manca d'aportació de documentació

Si la documentació presentada és incompleta, es requerirà que es completi o bé es continuarà la tramitació quan l'Administració ja disposi de les dades omeses a la sol·licitud, o quan no resultin imprescindibles per valorar l'existència de dificultats economicofinanceres que impedeixin de forma transitòria efectuar el pagament en el termini establert.

5. Documentació complementària

L'òrgan competent per tramitar l'ajornament o el fraccionament podrà requerir l'aportació de documentació complementària que justifiqui la procedència de l'ajornament o el fraccionament sol·licitat. Si no s'atengués el requeriment, l'Administració resoldrà, d'acord amb les dades de què disposi, i podrà denegar l'ajornament o fraccionament si no s'acredita suficientment la transitorietat de la dificultat economicofinancera o la suficiència de les garanties, fet que s'advertirà a la persona interessada en el requeriment corresponent.

Entre d'altres, si la garantia oferta és una hipoteca mobiliària o penyora, es pot sol·licitar la informació següent:

- Relació dels béns o drets oferts, de les seves característiques i de la seva localització.
- Factura d'adquisició dels béns i valor dels drets, així com declaració de no trobar-se afectes o compromesos a una altra garantia.
- Quan sigui procedent, detall de l'amortització acumulada i dels deterioraments de valor que s'haguessin dotat.
- Certificat del Registre de béns mobles on s'expressi si els béns consten inscrits o no i si es troben gravats.

6. Arxivament de la sol·licitud

La tramitació de la sol·licitud finalitzarà quan es doni alguna de les següents circumstàncies.

6.1 La sol·licitud s'arxivarà en cas de desistiment exprés de la persona interessada, amb o sense ingrés, i en el cas de desistiment tàcit per ingrés total de l'import degut durant la tramitació de la sol·licitud, i s'ha de comunicar a la persona interessada.

Només s'entendrà que existeix desistiment tàcit quan es produeixi l'ingrés total de l'import degut inclòs a la sol·licitud. Si l'ingrés és parcial, només s'entendrà que es desisteix quan s'indiqui expressament.

L'arxivament de la sol·licitud per desistiment de la persona interessada amb ingrés total del deute comportarà, si la sol·licitud es va presentar en període voluntari, la liquidació dels interessos de demora meritats des del dia següent a la data de venciment en període voluntari fins a la data del seu ingrés. Si la sol·licitud s'hagués presentat en període executiu, s'exigirà el recàrrec del període executiu que s'hagi meritat en el moment d'efectuar-se l'ingrés, així com, en el seu cas, els interessos de demora meritats.

L'arxivament de la sol·licitud per desistiment exprés de la persona interessada, sense ingrés o amb ingrés parcial, tindrà les conseqüències que li corresponguin, segons si la sol·licitud hagués tingut efectes en període voluntari o en període executiu.

Si la sol·licitud es va presentar en període voluntari, l'arxivament de la sol·licitud per desistiment de la persona interessada sense ingrés o bé amb ingrés parcial del deute comportarà que el deute es trobi en període executiu, ja que la sol·licitud presentada no té efectes.

Si la sol·licitud s'hagués presentat en període executiu, s'iniciarà o continuarà el procediment de constrenyiment, segons escaigui.

6.2 També s'arxivarà la sol·licitud quan no s'atenguin en termini els requeriments per esmenar els defectes de la sol·licitud o per aportar els documents preceptius, d'acord amb l'article 46.6 del RGR.

Si no s'atén el requeriment ni es paga la totalitat del deute (desistiment tàcit), transcorregut el termini concedit, s'arxivarà la sol·licitud sense més tràmit, es tindrà per no presentada i es notificarà aquesta circumstància a la persona interessada. Quan resulti procedent es podran adoptar amb caràcter previ mesures cautelars, d'acord amb el que preveuen aquestes instruccions.

Si el requeriment no atès es referís únicament a la garantia, i com a conseqüència dels pagaments parcials, el deute pendent fos inferior al límit d'exempció de garanties, el defecte s'entendrà esmenat, es liquidaran i notificaran els interessos de demora corresponents als ingressos parcials i es continuarà la tramitació de la sol·licitud de forma ordinària per a la resta del deute.

Cinquena. Tramitació: calendari provisional, dificultats economicofinanceres, examen garanties, mesures cautelars

La tramitació ha de seguir els criteris generals següents:

1. Calendari provisional de pagaments

Si es preveu que la resolució pot demorar-se excessivament, podrà fixar-se un calendari provisional de pagaments. El seu incompliment es tindrà en compte en resoldre l'acord.

2. Anàlisi de les dificultats economicofinanceres

Es considera que la persona obligada al pagament té dificultats economicofinanceres de caràcter transitori quan no disposa de recursos líquids suficients amb caràcter conjuntural i no estructural. Es procurarà evitar que mitjançant reiterades i successives sol·licituds, especialment de tributs periòdics, s'aconsegueixi tàcitament un ajornament o fraccionament dels deutes.

Es poden considerar com un reflex de dificultats estructurals o un ús indegut de la possibilitat d'ajornar o fraccionar els deutes les circumstàncies següents:

- No trobar-se al corrent de les obligacions tributàries, inclosos altres ajornaments o fraccionaments
- Decaïment d'ajornaments o fraccionaments per incompliment
- La reiteració de sol·licituds
- La importància del deute en relació amb les característiques del sol·licitant

Amb caràcter previ a la resolució de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament, s'ha de comprovar si la persona deutora té altres deutes vençuts pendents exigibles per tal de valorar si la situació de manca de liquidesa és estructural o transitòria. En cas que la persona deutora tingui altres deutes vençuts exigibles, amb caràcter previ a la resolució de la

sol·licitud d'ajornament o fraccionament, l'organ gestor podrà comunicar aquest extrem a la persona deutora perquè en el termini de deu dies n'efectuï el pagament o en sol·liciti l'ajornament o fraccionament, i regularitzi la seva posició deutora global.

Quan la persona obligada presenti una sol·licitud d'ajornament o fraccionament i l'import total del deute pendent sigui superior a 100 euros i igual o inferior a 3.000 euros, es considera amb caràcter general que existeixen dificultats economicofinanceres de caràcter transitori.

Tanmateix, en totes les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de deutes de la modalitat de successions, de l'impost sobre successions i donacions, amb independència de l'import del deute, s'ha de comprovar si entre els béns de l'herència hi ha diners o béns de fàcil realització, i en el cas que se sol·liciti l'ajornament o fraccionament d'acord amb el que preveu el RGR, s'ha d'analitzar si existeixen dificultats economicofinanceres de caràcter transitori.

La previsió de l'evolució de la situació economicofinancera s'ha de tenir en compte per establir el termini que es concedeixi.

3. Examen de les garanties ofertes

En primer lloc, s'ha d'analitzar l'admissibilitat de la garantia oferta segons l'LGT i el RGR. A continuació, s'ha d'apreciar la seva suficiència econòmica i jurídica des de la perspectiva que calgui executar-la.

En avaluar la idoneïtat des del punt de vista econòmic, s'han d'analitzar les càrregues vigents a partir del certificat de càrregues i de titularitat, i la valoració del bé ofert en garantia.

Per valorar la idoneïtat des del punt de vista econòmic, en cas que s'aporti una valoració d'empresari o professional no inscrit en el Registre del Banc d'Espanya es podrà demanar un informe al Servei de Valoracions.

Per valorar la idoneïtat des del punt de vista jurídic, una vegada constituïda la garantia, s'ha de sol·licitar sempre un informe a l'Àrea de Serveis Jurídics.

Com a regla general, no s'admet com a garantia l'anotació preventiva d'embargament practicada amb anterioritat pels òrgans de recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya sobre béns o drets propietat de la persona deutora, i l'acord que es dicti s'ha de condicionar a la constitució d'hipoteca o penyora sobre aquests béns o drets, o sobre altres béns amb un valor que cobreixi suficientment l'import a garantir, d'acord amb l'LGT i el RGR.

En general, no es consideren idònies les garanties quan ja s'han rebutjat en sol·licituds anteriors.

Quan no se sol·liciti dispensa total o parcial i el bé ofert en garantia no sigui idoni, es requerirà l'aportació de garantia complementària o bé l'acreditació de la impossibilitat d'aportar-la.

4. Examen de les condicions per a la dispensa de garanties

En els casos en què se sol·liciti l'ajornament o el fraccionament de pagament amb dispensa de garanties, d'acord amb el que preveu l'article 82.2.b) de l'LGT o la resta de supòsits que estableixi la normativa tributària, l'examen del compliment de les condicions s'ha de realitzar de forma restrictiva, i amb caràcter general no s'han de concedir dispenses de garanties.

5. Adopció de mesures cautelars durant la tramitació de la sol·licitud

Es podran adoptar mesures cautelars en dos supòsits:

- a) Quan existeixin indicis racionals que el cobrament dels deutes es pot veure frustrat o greument dificultat, es podran adoptar, d'ofici, mesures cautelars, d'acord amb l'article 81 de l'LGT. Amb caràcter general, un cop adoptada la mesura cautelar, s'ha de proposar la denegació de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament.
- b) Excepcionalment, quan la persona obligada al pagament sol·liciti expressament que l'Administració adopti mesures cautelars en substitució de les garanties previstes amb caràcter general, d'acord amb els articles 82 de l'LGT i 49 del RGR.
Si aquesta sol·licitud d'adopció de mesures cautelars s'efectua un cop finalitzat el termini de l'article 62.2 de l'LGT, amb caràcter general s'ha de denegar. Aquesta denegació s'inclourà en el mateix acord que resolgui la sol·licitud d'ajornament o fraccionament.

Sisena. Inadmissió

1. Inadmissió de la sol·licitud

L'òrgan competent per tramitar la sol·licitud ha de proposar la seva inadmissió des del mateix moment en què concorri una causa d'inadmissió. En aquests supòsits de finalització de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament de pagament per inadmissió, l'acord de resolució corresponent s'ha de dictar sempre de forma expressa i la sol·licitud es tindrà per no presentada a tots els efectes.

Tot el que s'ha indicat anteriorment determina que, si abans de dictar-se l'acord d'inadmissió i un cop ja ha transcorregut el termini de pagament voluntari del deute la persona obligada realitza ingressos parcials o de l'import total del deute, aquests s'entendran realitzats en període executiu i es meritara el recàrrec del període executiu i els interessos executius que puguin correspondre.

2. Supòsits d'inadmissió

La inadmissió és procedent en els supòsits que preveu l'article 65.2 de l'LGT i l'article 47 del RGR, tenint en compte les especialitats següents:

2.1 Sol·licituds de deutes tributaris que tenen la consideració de crèdits contra la massa

D'acord amb l'article 65.2.c) de l'LGT, en el cas de concurs de creditors de l'obligat/ada tributari/ària, no poden ser objecte d'ajornament o fraccionament els deutes tributaris que tenen la consideració de crèdits contra la massa.

2.2 Sol·licituds resultants de l'execució de recursos quan s'hagi suspès el deute

D'acord amb l'article 65.2.e) de l'LGT, no poden ser objecte d'ajornament o fraccionament els deutes tributaris resultants de l'execució de resolucions fermes totalment o parcialment desestimàtories dictades en un recurs o una reclamació economicoadministrativa o en un recurs contenciós administratiu que prèviament hagin estat objecte de suspensió durant la tramitació d'aquests recursos o reclamacions.

2.3 Sol·licituds relatives a ajornaments o fraccionaments de pagament de tributs repercutits

D'acord amb l'article 65.2.f) de l'LGT, les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de pagament de deutes tributaris derivats de tributs que hagin de ser legalment repercutits (impost sobre begudes ensucrades envasades i impost sobre estades en establiments turístics) són objecte d'inadmissió, excepte si es justifica degudament que les quotes repercutides no s'hagin cobrat efectivament.

Quan no s'acrediti la manca de cobrament de les quotes repercutides, s'inadmetrà la sol·licitud d'ajornament o fraccionament. Per acreditar aquesta manca de cobrament, juntament amb la sol·licitud, s'ha d'incloure la documentació següent:

1. Relació de les factures emeses que no s'han cobrat amb la identificació de clients, quantitats i data del seu venciment.
2. Justificació documental que acrediti que les factures no s'han satisfet efectivament.
3. Còpia dels requeriments o actuacions que s'hagin realitzat per reclamar al creditor el pagament de les factures impagades.

Si no s'aporta la documentació necessària per tramitar la sol·licitud s'efectuarà un únic requeriment.

En els casos en què s'admeti la sol·licitud d'ajornament o fraccionament, la tramitació seguirà els criteris generals per determinar l'existència de dificultats transitòries economicofinanceres de la persona obligada al pagament. En qualsevol cas, en els acords d'ajornament o fraccionament s'haurà de fer constar que, si es cobrés el tribut repercutit, aquestes quantitats s'haurien d'ingressar íntegrament en el termini de deu dies des del cobrament.

2.4 Sol·licituds presentades un cop s'ha notificat l'acord d'alienació de béns embargats a la persona interessada

S'inadmetrà per extemporània la sol·licitud d'ajornament o fraccionament de pagament presentada un cop notificat a la persona interessada l'acord d'alienació de béns embargats o aportats com a garantia, d'acord amb el paràgraf segon de l'article 65.5 de l'LGT.

2.5 Manca d'autoliquidació

Aquest supòsit previst en l'article 47.1 a) del RGR es produeix quan el deute hagi de ser declarat mitjançant autoliquidació i aquesta no s'hagi presentat, bé amb anterioritat o conjuntament amb la sol·licitud d'ajornament o fraccionament. La inadmissió de la sol·licitud per aquesta causa requereix l'absència total de presentació, que serà comprovada pels òrgans de recaptació.

2.6 Sol·licituds reiteratives d'ajornaments o fraccionaments denegats

D'acord amb l'article 47.2 del RGR, no s'admetran les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de pagament que reiterin d'altres anteriors que

hagin estat objecte de denegació prèvia, quan no continguin una modificació substancial respecte de la sol·licitud prèviament denegada i, en particular, quan la reiteració tingui com a finalitat dilatar, dificultar o impedir el desenvolupament de la gestió recaptatòria.

A aquests efectes, amb caràcter general, s'entén per modificació substancial de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament prèviament denegada la reducció del deute en un import mínim del 50 per cent.

No obstant això, quan concorrin circumstàncies excepcionals observades i justificades per l'òrgan competent per resoldre les sol·licituds que comportin una modificació substancial respecte la sol·licitud prèviament denegada, es podrà concedir l'ajornament o el fraccionament, encara que no s'aboni un import mínim del 50 per cent del deute respecte el qual prèviament s'havia denegat l'ajornament o el fraccionament.

Setena. Resolució de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament del pagament

1. Denegacions

1.1 Proposta de denegació

Com a regla general, es proposarà la denegació, entre d'altres, de les sol·licituds següents:

- a) Aquelles en què no s'apreciïn dificultats economicofinanceres de caràcter transitori, o bé quan les dificultats tinguin caràcter estructural.

Amb caràcter general, es considera que no existeixen dificultats economicofinanceres de caràcter transitori quan el deute pendent és inferior a 100 euros.

- b) Quan no es justifiqui degudament, després del requeriment corresponent, la impossibilitat d'oferir un aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o un certificat d'assegurança de caució, i quan no s'atengui el requeriment d'aportació de garantia complementària.
- c) Aquelles sol·licituds en què la garantia que ofereix la persona interessada hagi estat anteriorment rebutjada per l'Administració per falta d'idoneïtat, de suficiència jurídica o de suficiència econòmica per a deutes del mateix import o superior.
- d) Amb caràcter general, aquelles sol·licituds en què s'inclogui algun deute que hagués estat inclòs amb anterioritat en un acord finalitzat per

incompliment del pagament. No obstant això, no es denegarà la sol·licitud d'ajornament o fraccionament quan concorrin circumstàncies excepcionals observades i justificades per l'òrgan competent per la resolució, que acreditin un canvi en la situació econòmica respecte la data en la qual es va produir l'incompliment, que determinin la suficiència de recursos per complir amb l'ajornament o el fraccionament.

1.2 Recurs contra la denegació

Es qualificarà com a recurs de reposició qualsevol escrit que la persona obligada al pagament dirigeixi a l'òrgan competent per resoldre, en el qual manifesta la seva disconformitat amb la denegació de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament perquè no la considera ajustada a dret.

Es denegaran les sol·licituds de suspensió de l'acord de denegació de l'ajornament o fraccionament, fins i tot si s'aporta garantia, ja que es tracta d'un acte de contingut negatiu.

No s'admetran els escrits presentats fora del termini legal d'interposició del recurs corresponent.

L'escrit en què la persona obligada al pagament proposa una modificació substancial de les condicions de l'ajornament o fraccionament de tots o d'alguns dels deutes que han estat objecte d'una sol·licitud denegada prèviament, es considera com una nova sol·licitud d'ajornament o fraccionament de pagament, encara que la persona obligada manifesti en aquest mateix escrit la seva disconformitat amb la denegació de l'anterior sol·licitud. Tanmateix, la presentació d'aquest escrit dins del termini voluntari d'ingrés concedit amb la notificació de l'acord denegatori, no té efectes suspensius i, per tant, la sol·licitud s'entén presentada en període executiu.

2. Sol·licituds d'ajornament i fraccionament presentades en període executiu

Si la sol·licitud d'ajornament o fraccionament es presenta un cop finalitzat el termini que estableix l'article 62.2 de l'LGT i abans de la notificació de la provisió de constrenyiment, se suspendrà l'execució fins que es resolgui la sol·licitud, d'acord amb la Sentència del Tribunal Suprem, Sala 3a, Secció 2a, 1309/2020, de 15 d'octubre [[Roj STS 3279/2020](#)].

Si la sol·licitud d'ajornament o fraccionament es presenta un cop notificada la provisió de constrenyiment, l'Administració tributària pot continuar el procediment de constrenyiment durant la tramitació de l'ajornament o fraccionament, si bé hauran de suspendre's les actuacions d'alienació dels

béns embargats fins a la notificació de la resolució denegatòria de l'ajornament o fraccionament.

3. Concurrència de sol·licituds d'ajornaments o fraccionaments amb sol·licituds de suspensions

a) Presentació de sol·licituds d'ajornament o fraccionament en període voluntari

- Presentació simultània sense indicar que una petició és subsidiària de l'altra

En el supòsit que la persona interessada presenti una sol·licitud d'ajornament o fraccionament i una sol·licitud de suspensió, llevat que s'indiqui que una és subsidiària respecte de l'altra, es tramitarà amb caràcter preferent la sol·licitud de suspensió, d'acord amb els criteris d'actuació següents:

- Si, de forma simultània a la sol·licitud d'ajornament o fraccionament, es presenta una sol·licitud de suspensió a l'empara del Reglament general de desplegament de l'LGT en matèria de revisió en via administrativa aprovat pel Reial decret 520/2005, de 13 de maig (en endavant RGRRev), se suspèn la tramitació de l'ajornament o fraccionament fins a la notificació de la resolució de la sol·licitud de suspensió. En el cas que l'acord d'ajornament o fraccionament es concedeixi de forma automatitzada, s'ha de procedir d'acord amb la [instrucció onzena](#).
- Si durant la tramitació d'una sol·licitud d'ajornament o fraccionament es presenta una sol·licitud de suspensió a l'empara del RGRRev que faci referència al mateix deute, s'acordarà la suspensió de la tramitació de l'ajornament o fraccionament fins a la notificació de la resolució de la sol·licitud de suspensió.

En ambdós casos, la concessió de la suspensió sol·licitada comportarà l'arxivament de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament presentada per la impossibilitat de continuar amb la seva tramitació. Aquesta circumstància s'ha de posar de manifest en l'acord de concessió de la suspensió.

La denegació de la suspensió sol·licitada comportarà la represa de la tramitació de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament.

Si durant la tramitació d'una sol·licitud de suspensió a l'empara del RGRV, es presenta una sol·licitud d'ajornament o fraccionament que es refereixi al mateix deute, la persona interessada haurà de desistir de la sol·licitud de suspensió si vol que prevalgui la sol·licitud d'ajornament o fraccionament.

Si mentre es troba vigent un acord d'ajornament o fraccionament de pagament, la persona obligada al pagament presenta una sol·licitud de suspensió a l'empara del RGRV relativa al mateix deute, es procedirà d'acord amb el que preveu la instrucció onzena.

b) Presentació de sol·licituds d'ajornament o fraccionament en període executiu

En el supòsit que la persona interessada presenti una sol·licitud d'ajornament o fraccionament i una sol·licitud de suspensió, tot i que s'indiqui que una és subsidiària respecte de l'altra, es continuarà amb la tramitació de l'ajornament o fraccionament, d'acord amb els criteris d'actuació següents:

- En el cas que s'hagi concedit la suspensió amb caràcter previ a la resolució de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament, s'ha de comunicar aquesta circumstància a l'òrgan competent per tramitar la sol·licitud d'ajornament o fraccionament perquè l'arxivi.
- Si una vegada acordat l'ajornament o fraccionament de pagament, l'òrgan competent per suspendre acorda la suspensió de l'acte impugnat, es procedirà d'acord amb el que preveu la instrucció onzena.

4. Sol·licitud d'ajornament o fraccionament, pagament en espècie o compensació posterior a la denegació de la suspensió

Les sol·licituds d'ajornament, fraccionament, pagament en espècie o compensació presentades en el període voluntari que s'inicia amb la notificació de la denegació de la suspensió no impedeixen l'inici del període executiu i, per tant, aquestes sol·licituds s'han de tramitar en període executiu, d'acord amb l'article 161.2 de l'LGT.

Vuitena. Terminis de concessió

1. Criteris generals

Les concessions d'ajornaments o fraccionaments han de seguir els criteris generals següents:

- a) Amb caràcter general, la periodicitat de pagament en els fraccionaments ha de ser trimestral, llevat que el/la contribuent sol·liciti expressament que sigui mensual.
- b) Les quotes de pagament han de ser constants. Tanmateix, si l'òrgan de recaptació considera necessari, excepcionalment, establir quotes no constants, s'haurà de complir la condició que un cop transcorreguda la meitat del termini concedit a l'acord d'ajornament o fraccionament, la persona obligada al pagament ha d'haver satisfet, almenys, el 30 % de l'import total del deute inclòs a l'acord.

2. Terminis

2.1 Terminis en funció de l'import del deute

En les sol·licituds d'ajornament o fraccionament que no és necessària la prestació de garantia, en funció de l'import del deute, el termini màxim que es concedeix és el següent:

- a) Deutes d'import igual o superior a 100 euros i inferior a 180 euros: 3 mesos
- b) Deutes d'import igual o superior a 180 euros i inferior a 360 euros: 6 mesos
- c) Deutes d'import igual o superior a 360 euros i inferior a 3.000 euros: 12 mesos
- d) Deutes d'import igual o superior a 3.000 euros i inferior a 8.000 euros: 18 mesos
- e) Deutes d'import igual o superior a 8.000 euros i inferior a 12.000 euros: 24 mesos
- f) Deutes d'import igual o superior a 12.000 euros i inferior a 18.000 euros: 30 mesos
- g) Deutes d'import igual o superior a 18.000 euros i inferior a 30.000 euros: 36 mesos

L'ajornament o fraccionament s'ha de concedir pel termini màxim corresponent d'acord amb els apartats anteriors, tret dels supòsits que pugui preveure la normativa específica del tribut.

Si el/la contribuent sol·licita un termini inferior al màxim, s'ha de concedir pel termini que sol·licita la persona deutora.

Si una persona deutora sol·licita l'ajornament o el fraccionament i sol·licita un termini superior al termini màxim previst a l'apartat anterior en funció de l'import del deute, a efectes de determinar el termini màxim aplicable de la instrucció, es tindrà en compte la suma de la totalitat dels deutes ajornats o fraccionats pendents de pagament i dels deutes respecte els quals es sol·licita l'ajornament o fraccionament. Aquesta opció no s'admet en el cas de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de deutes generats amb la presentació d'autoliquidacions de tributs periòdics, en què per a determinar el termini màxim de l'ajornament o fraccionament únicament s'ha de tenir en compte l'import de l'autoliquidació.

En supòsits excepcionals, en què, per raons objectives, justificades, la persona deutora necessiti un termini superior al termini màxim que preveu aquesta Instrucció, restarà a criteri de l'òrgan competent per a resoldre la sol·licitud donar un termini major del que correspondria per import i sempre que no superi el termini màxim de 36 mesos.

No obstant això, en supòsits excepcionals en què, per raons objectives, la persona deutora sol·liciti un termini superior al termini màxim de 36 mesos que preveu aquesta Instrucció, caldrà una autorització prèvia del director o directora de l'Agència Tributària de Catalunya per concedir-lo.

En cas que la persona deutora sol·liciti un termini superior al termini màxim que preveu aquesta Instrucció i a criteri de l'òrgan competent per resoldre no es consideri justificada aquesta petició, es concedirà l'ajornament o el fraccionament pel termini màxim de la instrucció.

2.2 Termini màxim en les sol·licituds d'ajornament o fraccionament amb garantia

En les sol·licituds d'ajornament o fraccionament on és necessària la prestació de garantia, la concessió de l'ajornament o fraccionament no pot superar el termini de cinc anys, tret dels supòsits que pugui preveure la normativa específica del tribut.

No obstant això, en supòsits excepcionals en què, per raons objectives, la persona deutora sol·liciti un termini superior al termini màxim de cinc anys que preveu aquesta Instrucció, caldrà una autorització prèvia del director o directora de l'Agència Tributària de Catalunya per concedir-lo.

3. Sol·licituds en situació preconcursal

En un context de situació preconcursal, quan la persona deutora acreditada que ha comunicat al jutjat l'inici de negociacions per assolir un acord de refinançament, d'acord amb l'article 583 del Reial decret legislatiu 1/2020, de 5 de maig, pel qual s'aprova el text refós de la Llei concursal (en endavant LC), i sol·licita ajornaments o fraccionaments de pagament als òrgans de recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya, les sol·licituds es resoldran segons els criteris generals, amb les particularitats següents:

- a) Les sol·licituds es referiran als deutes pendents a la data en què la persona deutora acreditada a l'Agència Tributària de Catalunya ha comunicat al jutjat l'inici de negociacions per assolir un acord de refinançament d'acord amb la legislació concursal.
- b) L'acord de resolució de l'ajornament o fraccionament dels deutes tributaris només podrà dictar-se quan l'acord extrajudicial de pagaments hagi estat formalitzat. No obstant això, la sol·licitud es podrà resoldre abans si haguessin transcorregut tres mesos des que s'hagués presentat sense que s'hagi publicat en el Registre públic concursal l'acord extrajudicial de pagaments (article 657 de l'LC).
- c) Si juntament amb la sol·licitud d'ajornament o fraccionament, se sol·licita la modificació de les condicions dels deutes ja ajornats o fraccionats, la sol·licitud es tramitarà conjuntament (article 658.2 de l'LC).
- d) Podran establir-se terminis d'ajornament o fraccionament que segueixin el que preveu l'acord de refinançament, fins i tot si se superen els terminis màxims que preveu aquesta Instrucció, en funció de la quantia, però sempre que no se superi el límit de 5 anys.
- e) Si un cop realitzada la comunicació d'inici de negociacions o una vegada homologat l'acord de refinançament la persona deutora presenta una sol·licitud de reconsideració d'un ajornament o fraccionament anterior, els termes de l'acord de reconsideració també podran ajustar-se a les condicions anteriorment assenyalades.
- f) De la mateixa manera, si en la data de la comunicació d'inici de negociacions o de l'homologació judicial existeixen sol·licituds d'ajornament o fraccionament presentades amb anterioritat pendents de resoldre, la seva resolució, prèvia sol·licitud de la persona deutora, es podrà ajustar a les especialitats que preveu aquest apartat.
- g) Si es declarés el concurs de la persona deutora abans que s'hagués dictat resolució, s'acordarà l'arxivament de la sol·licitud per pèrdua sobrevinguda de l'objecte.

En cas que es produeixi un acord extrajudicial de pagaments, s'ha de tenir en compte el que preveu l'article 683 de l'LC, que estableix que els crèdits públics no es podran veure afectats pels acords extrajudicials.

Novena. Condicions i garanties en cas de concessió

1. Condicions

La resolució pot incloure totes aquelles condicions que puguin ser convenients per assegurar el pagament en el termini més breu possible.

A aquest efecte, en els acords de concessió, els pagaments que, en el seu cas, hagi de realitzar el Tresor de la Generalitat de Catalunya a favor de la persona obligada tributària durant la vigència de l'acord d'ajornament o fraccionament, queden afectats al compliment de l'ajornament o fraccionament acordat. Els venciments afectats seran, per aquest ordre, el darrer i els que el precedeixen, fins a exhaurir l'import pendent de pagament. No obstant això, no quedaran afectes els pagaments realitzats pel Tresor de la Generalitat de Catalunya quan:

- a) La garantia oferta és un aval bancari, prèvia sol·licitud de la persona obligada al pagament.
- b) Quan l'òrgan que va acordar l'ajornament o el fraccionament consideri que l'afectació del pagament perjudica la viabilitat econòmica o continuïtat de l'activitat.

En el cas que existeixin pagaments a compensar d'ofici amb els deutes ajornats o fraccionats i l'import d'aquests no en cobreixin la totalitat, se seleccionaran per compensar els últims venciments d'aquesta.

La resolució contindrà l'avertiment que la sol·licitud de suspensió del deute ajornat o fraccionat per part del/de la contribuent comportarà la cancel·lació de l'acord d'ajornament o fraccionament del deute per la impossibilitat del compliment dels venciments que inclou i la tramitació de la sol·licitud de suspensió presentada.

La resolució també contindrà l'avertiment que la sol·licitud de suspensió del deute ajornat o fraccionat per part del/de la contribuent comportarà que la garantia formalitzada per la concessió de l'ajornament o fraccionament quedarà afectada al pagament de l'import de l'acte, deute o obligació subsistent i mantindrà la seva vigència fins que s'esmeni la garantia inicialment aportada, perquè cobreixi l'import del deute subsistent, els interessos de demora que genera la suspensió i els recàrrecs que serien procedents en cas d'execució de la garantia o bé s'aporti nova garantia.

2. Presentació d'una sol·licitud de compensació durant la vigència d'un acord d'ajornament o fraccionament de pagament

Si durant la vigència d'un acord d'ajornament o fraccionament de pagament la persona obligada tributària presentés una sol·licitud de compensació amb un crèdit efectivament reconegut per l'Agència Tributària de Catalunya al seu favor, es declararà extingit el deute en l'import concurrent.

Si el crèdit ofert no fos reconegut, es notificarà la improcedència de la compensació a la persona interessada.

3. Formalització de les garanties

3.1 Termini de formalització

La garantia s'ha de formalitzar en el termini de dos mesos comptats des de l'endemà de la notificació de l'acord de concessió de l'ajornament o fraccionament, l'eficàcia del qual quedarà condicionada a aquesta formalització. Aquest termini és susceptible d'ampliació en els termes que preveu la normativa vigent. Quan, per la naturalesa de la garantia, es requereixi la seva inscripció en un registre oficial, la persona interessada haurà d'aportar el document presentat en aquest registre amb la corresponent diligència d'inscripció.

3.2 Control de la formalització de les garanties

D'acord amb l'article 48 del RGR, les garanties s'han de formalitzar en el termini de dos mesos. Les conseqüències de l'incompliment previstes a l'apartat 7 de l'article 48 del RGR es produiran fins i tot si la persona obligada compleix els terminis de l'acord d'ajornament o fraccionament.

Quan es produeixi l'incompliment no serà necessari comunicar a la persona obligada que l'ajornament o el fraccionament ha quedat sense efecte i que s'iniciarà o continuarà el procediment de constrenyiment.

En els supòsits en què s'hagi adoptat d'ofici una mesura cautelar abans de la concessió de l'ajornament o el fraccionament, en cas d'incompliment del termini per formalitzar la garantia s'iniciaran immediatament els tràmits per elevar a definitiva la mesura cautelar en el procediment de constrenyiment.

Si la garantia consisteix en l'anotació preventiva d'embargament en registres públics, es vigilarà especialment la pròrroga en temps i forma de l'anotació.

Si la garantia consisteix en una hipoteca unilateral a favor de l'Administració, es vigilarà especialment que s'hagi inscrit la seva acceptació al Registre de la propietat. El/la contribuent que sol·liciti l'ajornament o el fraccionament

haurà d'encarregar-se de la inscripció de l'acceptació per part de l'Administració de la hipoteca unilateral al Registre de la propietat i aportar el comprovant de la inscripció de l'acceptació, sense perjudici que, quan sigui necessari, l'Administració també pugui sol·licitar directament la inscripció de l'acceptació. En aquest darrer cas, el/la contribuent també es farà càrrec dels costos que pugui generar la inscripció.

Desena. Sol·licituds de reconsideració

En les sol·licituds de reconsideració durant la vigència de l'acord d'ajornament o fraccionament, sense garantia, si concorren circumstàncies que ho justifiquen, es podrà ampliar el termini si no se supera el termini màxim de 36 mesos que preveu aquesta Instrucció per a aquesta tipologia de deutes. Excepcionalment, es podrà concedir un termini superior al màxim previst en la Instrucció amb l'autorització prèvia del director o directora de l'Agència Tributària de Catalunya.

En les sol·licituds de reconsideració durant la vigència de l'acord d'ajornament o fraccionament, amb garantia, si concorren circumstàncies que ho justifiquen, es podrà ampliar el termini si no se supera el termini màxim de 5 anys, sempre que es complementi la garantia o s'aporti garantia substitutòria. Excepcionalment, es podrà concedir un termini superior al màxim de 5 anys amb l'autorització prèvia del director o directora de l'Agència Tributària de Catalunya.

En les sol·licituds de reconsideració, la persona interessada ha de motivar i justificar la impossibilitat de pagar en els terminis previstos, així com la possibilitat de fer front al pagament amb l'ampliació dels terminis.

Totes les sol·licituds de reconsideració han d'incloure la documentació actualitzada, que s'indica en la [instrucció quarta, apartat 3 c\)](#), que justifiqui la impossibilitat de pagar en termini, així com qualsevol altra documentació que justifiqui la modificació de la situació econòmica.

En cap cas no es pot atorgar més d'una reconsideració del termini de pagament acordat amb la finalitat d'allargar-lo. Per tant, quan finalitzi el termini acordat com a conseqüència de la reconsideració, s'ha de seguir el procediment de recaptació corresponent.

Onzena. Cancel·lació de l'acord per causes sobrevingudes

Si durant la vigència d'un acord d'ajornament o fraccionament de pagament d'un deute impugnat, i a sol·licitud de la mateixa persona obligada al pagament, s'acordés la suspensió de la seva execució a l'empara del RGREv, o bé l'admissió a tràmit de la sol·licitud de suspensió, en aquells casos en què la competència per resoldre correspongui als tribunals, l'acord esmentat

quedarà cancel·lat per impossibilitat de compliment dels venciments que inclou.

L'òrgan que hagués acordat l'ajornament o el fraccionament declararà produïda aquesta circumstància i notificarà a la persona interessada la cancel·lació de l'acord, fent referència expressa a la causa i a la data en què hagi de tenir efectes, que ha de ser la mateixa data de la suspensió o de l'acord d'admissió a tràmit, i l'òrgan competent retornarà la garantia que s'hagués constituït i els ingressos que s'haguessin meritat amb posterioritat a la data d'efectes de la suspensió o del seu acord d'admissió a tràmit.

Si l'acord de suspensió estigués condicionat a la formalització de la corresponent garantia, la cancel·lació de l'acord d'ajornament o fraccionament només es produirà una vegada acreditat el compliment de la condició esmentada en els termes que preveu el RGRRev.

Els interessos de demora sobre el deute pendent d'ingrés meritats des de la finalització del termini d'ingrés en període voluntari s'han de liquidar un cop aixecada la suspensió, d'acord amb el que preveu l'article 66.6 del RGRRev, en cas que aquesta es concedeixi.

En cas de denegació de la suspensió, s'han de meritjar d'acord amb el que preveu l'article 42.2 del RGRRev.

No s'efectuarà el retorn de cap garantia constituïda en la tramitació d'ajornaments i fraccionaments sense prèvia formalització de noves garanties que cobreixin l'import de l'acte, deute o obligació subsistent o s'esmeni la garantia inicialment aportada.

III. Resolució automatitzada

Dotzena. Resolució automatitzada massiva de sol·licituds d'ajornament o fraccionament

La gestió d'ajornaments i fraccionaments d'aquells deutes a què es refereix l'article 82.2.a) de l'LGT es pot desenvolupar a través d'una eina informàtica que permet la resolució mitjançant actuacions administratives automatitzades de les sol·licituds d'ajornament i fraccionament del pagament. En aquests casos, s'han de seguir els criteris generals, amb les especificitats que puguin preveure's per a aquesta forma de resolució.

Quan la persona obligada presenti una sol·licitud d'ajornament o fraccionament i l'import total del deute pendent sigui superior a 100 euros i igual o inferior a 3.000 euros, la resolució que acorda l'ajornament o el fraccionament es podrà efectuar mitjançant un procés automatitzat d'acord amb la proposta de terminis que la persona obligada hagi indicat en la seva sol·licitud, sempre que es compleixin els requisits que preveu la resolució del

director de l'Agència Tributària de Catalunya sobre actuacions administratives automatitzades.

IV. Situacions concursals

Tretzena. Ajornaments o fraccionaments de persones deutores en situació concursal

1. Objecte

Aquesta Instrucció s'aplica a les persones obligades tributàries declarades en concurs.

Per satisfer el crèdit tributari amb qualificació de privilegiat, l'acord singular ha de ser el marc general de regulació de les condicions dins del procés concursal. Subsidiàriament, s'han d'aplicar les regles generals enunciades prèviament.

2. Impossibilitat d'ajornar els crèdits contra la massa

L'article 65.2 de l'LGT estableix: "No podran ser objecte d'ajornament o fraccionament els següents deutes tributaris: [...] c) En cas de concurs de l'obligat tributari, els que, d'acord amb la legislació concursal, tinguin la consideració de crèdits contra la massa."

Per tant, no es pot ajornar o fraccionar el deute que tingui la consideració de crèdit contra la massa, d'acord amb l'article 242 de l'LC.

A partir de la declaració de concurs de creditors, la tramitació de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament s'ha d'ajustar a les pautes següents:

2.1 Deutes meritats després de la data de la interlocutòria de declaració del concurs i abans de la data d'eficàcia del conveni

Aquests deutes corresponen a crèdits contra la massa, d'acord amb l'article 242 de l'LC, i si se'n sol·licita l'ajornament o el fraccionament s'ha d'aplicar l'article 65.2 de l'LGT, d'acord amb el qual són inajornables. Per tant, s'han d'inadmetre totes les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de deutes meritats en el període que transcorre des de la data de declaració del concurs fins a la data d'eficàcia del conveni (data de cessament d'efectes del concurs), independentment que aquestes sol·licituds hagin estat presentades abans o després d'aquesta data.

2.2 Deutes meritats després de la data d'eficàcia del conveni

Els deutes meritats després de la data d'eficàcia del conveni són crèdits nascuts després del cessament dels efectes del concurs i, per tant, són ajornables o fraccionables, d'acord amb els criteris generals indicats prèviament.

Tanmateix, en els supòsits en què s'obri la fase de liquidació per incompliment del conveni de creditors, atès que això determinarà el desplegament de nou de tots els efectes del concurs, tots els deutes meritats des de la data de la interlocutòria de declaració del concurs passaran a tenir la consideració de crèdits contra la massa, de manera que resultaran inajornables d'acord amb el que indica l'apartat anterior.

Els ajornaments o fraccionaments de pagament d'aquests deutes que s'haguessin concedit s'hauran de cancel·lar tenint en compte la naturalesa inajornable sobrevinguda dels deutes que s'havien ajornat o fraccionat. En previsió d'aquesta possibilitat, l'acord d'ajornament o fraccionament de pagament d'aquests deutes inclourà una condició resolutòria per tal que, si es dona el cas d'obertura de la fase de liquidació, es produeixi la cancel·lació d'aquest acord.

3. Tractament de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de deutes amb naturalesa de crèdits concursals

Cal distingir dos supòsits:

3.1 Ajornaments o fraccionaments sol·licitats amb anterioritat a la declaració de concurs pendents de resolució

En aquests casos, és procedent arxivar-los per pèrdua sobrevinguda de l'objecte del procediment, d'acord amb l'article 103.2 de l'LGT. Aquest arxivament s'ha de comunicar al concursat.

3.2 Ajornaments o fraccionaments de crèdits concursals sol·licitats amb posterioritat a la interlocutòria de declaració de concurs

En aquests casos, s'inadmet la sol·licitud d'ajornament o fraccionament. En la mesura que el pagament dels crèdits tributaris quedi sotmès al procés judicial en virtut de la declaració de concurs, una petició d'ajornament o fraccionament manca manifestament de fonament. Per tant, des de l'inici aquesta sol·licitud manca d'objecte.

En aquest sentit, l'article 88.5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, permet que es dicti una resolució d'inadmissió de sol·licituds manifestament

mancada de fonament. Contra aquesta actuació, que s'ha de notificar degudament, s'indicarà la possibilitat de plantejar els recursos procedents.

V. Instrucció final

Catorzena. Aplicabilitat

Aquesta Instrucció entra en vigor el 18 de juny de 2022. Per tant, a partir de l'entrada en vigor no són aplicables:

- La Instrucció de 26 de febrer de 2020, sobre els criteris per a la tramitació de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de pagament per part dels òrgans de recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya.
- La Instrucció 2/2019, de 16 de desembre de 2019, en relació amb el procediment d'exoneració de la taxació dels béns oferts en garantia del pagament de certs ajornaments o fraccionaments de l'Agència Tributària de Catalunya.

El director de l'Agència Tributària de Catalunya

Annex

Venciment	Concepte	Motivació	Tipus ajornament o fraccionament	Subtipus
En període voluntari (autoliquidacions i liquidacions)	ISD	Herència sense efectiu	Ajornament fins a 1 any	Article 73.1 de la Llei 19/2010 (ISD)
		Herència sense efectiu	Fraccionament fins a 5 anys	Article 73.1 de la Llei 19/2010 (ISD)
		Herència sense causahavents	Ajornament fins que es coneguin	Article 73.2 de la Llei 19/2010 (ISD) i 17 del Decret 414/2011
		Herència/donació negoci o participacions	Ajornament o fraccionament fins a 5 anys	Article 75 de la Llei 19/2010 (ISD) i 20 del Decret 414/2011
		Herència/donació béns patrimoni cultural	Ajornament o fraccionament fins a 5 anys	Article 75 de la Llei 19/2010 (ISD) i 20 del Decret 414/2011
		Herència habitatge habitual	Ajornament o fraccionament fins a 5 anys	Article 75 de la Llei 19/2010 (ISD) i 20 del Decret 414/2011
		Herència finques rústiques forestals/ béns explotació agrària causahavent/ béns patrimoni natural	Ajornament o fraccionament fins a 5 anys	Article 75 de la Llei 19/2010 (ISD) i 20 del Decret 414/2011
		Herència amb assegurança	Fraccionament fins a 15 anys	Article 74 de la Llei 19/2010 (ISD) i 19 del Decret 414/2011
		Herència amb nua propietat	Ajornament fins a consolidar	Article 73.3 de la Llei 19/2010 i 18 del Decret 414/2011
		Reglament general de recaptació	Ajornament	Article 44 del RGR
	Reglament general de recaptació	Fraccionament	Article 44 del RGR	
	ITP	Habitatge fins a 120 metres	Fraccionament fins a 3 anys	Article 113 de l'ITP
		Reglament general de recaptació	Ajornament	Article 44 del RGR
		Reglament general de recaptació	Fraccionament	Article 44 del RGR
	Altres	Reglament general de recaptació	Ajornament	Article 44 del RGR
Reglament general de recaptació		Fraccionament	Article 44 del RGR	
En període executiu (autoliquidacions, liquidacions, provisions i diligències)	Tots	Reglament general de recaptació	Ajornament	Article 44 del RGR
		Reglament general de recaptació	Fraccionament	Article 44 del RGR