

CRITERIOS EN LOS APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS, DE ACUERDO CON LA INSTRUCCIÓN 1/2017, DE 18 DE ENERO, DE LA DIRECTORA DEL DEPARTAMENTO DE RECAUDACIÓN DE LA AEAT, SOBRE GESTIÓN DE APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO.

Esta instrucción intenta clarificar los nuevos criterios en la concesión de solicitudes de aplazamientos de deudas tributarias y el procedimiento en su resolución.

Por las fechas en las que estamos, y a la espera de realizar un resumen más exhaustivo de dicha instrucción, pues en él se introducen, entre otras consideraciones, los supuestos a tener en cuenta en inadmisiones, la suficiencia de las garantías aportadas, los aplazamientos de deudores en situación concursal, etc., **pasamos a detallar lo que es más acuciante y relativo a los aplazamientos del IVA repercutido y que ya concierne al período del cuarto trimestre de IVA de 2016:**

A.- CONCESIÓN DE SOLICITUDES DE APLAZAMIENTOS MEDIANTE ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS AUTOMATIZADAS.

Para realizar de forma más eficiente la concesión de los aplazamientos solicitados, en estas actuaciones administrativas automatizadas, **no se realizarán requerimientos para acreditar las dificultades de tesorería ni la falta de ingreso de los impuestos repercutidos. Se presumirán acreditadas ambas circunstancias con la formulación de la solicitud.**

Dichas concesiones de aplazamientos automatizados serán referidas, de acuerdo con el art. 82.2. a) de la LGT, **con los importes de deuda tributaria inferiores a 30.000 € (sin necesidad de aportar garantía).**

PLAZOS EN SU FRACCIONAMIENTO

- a) Cuando se presente una solicitud y el importe de deuda pendiente sea igual o inferior a 1.000 €, se resolverá el aplazamiento en atención a la propuesta de plazos que el obligado haya indicado en su solicitud y siempre que el importe de cada uno de los plazos resultantes, excluidos intereses, no sea inferior a 30 €.
- b) En los supuestos de solicitudes cuya resolución sea de carácter automatizado, el número de plazos, en atención a la condición del obligado al pago, será:

b.1) deudas correspondientes a personas jurídicas y entidades del art. 35.4 de la LGT: 6 plazos mensuales.

b.2) deudas correspondientes a personas físicas: 12 plazos mensuales.

Se dictará el acuerdo en virtud de los plazos indicados, salvo que el obligado hubiera solicitado un número de plazos inferior, en cuyo caso, se concederá este último. La periodicidad de los pagos será mensual.

B.- PROCEDIMIENTO GENERAL DE RESOLUCIÓN NO AUTOMATIZADA

Con carácter general, las solicitudes de aplazamientos o fraccionamientos de pago de deudas tributarias derivadas de tributos que deben ser legalmente repercutidos serán inadmitidos por la AEAT, puesto que los tributos repercutidos (IVA) y cobrados son inaplazables.

La concesión, o en su caso, denegación de una solicitud de aplazamiento o fraccionamiento de pago de tributos repercutidos **estará condicionada a la acreditación fehaciente de la ausencia de cobro por el solicitante de las cuotas repercutidas objeto de dicha solicitud.**

Deberá, en consecuencia, aportarse junto con la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento de pago documentación acreditativa de la ausencia del cobro:

- 1.- *Relación de las facturas emitidas que no han sido cobradas con identificación de clientes, cuantías y fecha de vencimiento de las mismas.*
- 2.- *Justificación documental que acredite que las mismas no han sido efectivamente satisfechas.*
- 3.- *Relación de las facturas recibidas, con identificación de proveedores y cuantías, acreditándose si las mismas han sido satisfechas, y en su caso, acreditación de los medios de pago utilizados.*
- 4.- *Copia de cuantos requerimientos o actuaciones a los efectos de aportar la documentación necesaria para tramitar la solicitud.*

TRAMITACIÓN DE LAS SOLICITUDES

- a) Si de la documentación que aporta el contribuyente se deduce que el importe de las cuotas repercutidas efectivamente cobradas correspondientes al período objeto de solicitud, es superior a la cuota del impuesto a ingresar, la solicitud será objeto de inadmisión.
- b) Si de la documentación que aporta el contribuyente se deduce que el importe de las cuotas repercutidas efectivamente cobradas correspondientes al período objeto de solicitud es inferior a la cuota del impuesto a ingresar, se procederá a la inadmisión de la solicitud, salvo que se acredite hasta la finalización del plazo de atención al requerimiento, que se ha efectuado el ingreso de la parte de la deuda correspondiente al importe de las cuotas efectivamente repercutidas y cobradas. Una vez se hubiera efectuado el ingreso, se procedería a la tramitación del aplazamiento de pago solicitado, por el importe de la deuda restante.
- c) Cuando proceda la concesión del aplazamiento o fraccionamiento del pago, se incluirá en el acuerdo de concesión una cláusula en la que se estipulará que si se produce el cobro efectivo del tributo repercutido, deberán íntegramente ingresarse a favor de la Hacienda Pública en pago de la deuda pendiente hasta la completa satisfacción de ésta.
- d) Durante la vigencia del acuerdo podrán realizarse requerimientos para comprobar los cobros que hubieran podido ser efectuados a los efectos de constatar el correcto cumplimiento de la concesión del aplazamiento.

CRITERIS EN ELS AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS, D'ACORD AMB LA INSTRUCCIÓ 1/2017, DE 18 DE GENER, DE LA DIRECTORA DEL DEPARTAMENT DE RECAPTACIÓ DE L'AEAT, SOBRE GESTIÓ D'AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS DE PAGAMENT.

Aquesta instrucció intenta aclarir els nous criteris en la concessió de sol·licituds d'ajornaments de deutes tributàries i el procediment en la seva resolució.

Per les dates en les que estem, i a l'espera de realitzar un resum més exhaustiu d'aquesta instrucció, doncs en ell s'introdueixen, entre altres consideracions, els supòsits a tenir en compte en inadmissions, la suficiència de les garanties aportades, els ajornaments de deutors en situació concursal, etc., **passem a detallar el que es més urgent i relatiu als ajornaments de l'IVA repercutit i que ja pertany al període del quart trimestre de l'IVA de 2016:**

A.- CONCESSIÓ DE SOL·LICITUDS D'AJORNAMENTS MITJANÇANT ACTUACIONS ADMINISTRATIVES AUTOMATITZADES.

Per a realitzar de forma més eficient la concessió dels ajornaments sol·licitats, en aquestes actuacions administratives automatitzades, **no es realitzaran requeriments per a acreditar les dificultats de tresoreria ni la falta d'ingrés dels impostos repercutits. Es presumiran acreditades les dues circumstàncies amb la formulació de la sol·licitud.**

Aquestes concessions d'ajornaments automatitzats seran referides, d'acord amb l'art. 82.2. a) de la LGT, **amb els imports de deute tributària inferiors a 30.000 € (sense necessitat d'aportar garantia).**

TERMINIS EN EL SEU FRACCIONAMENT

- c) Quan es presenti una sol·licitud i l'import de deute pendent sigui igual o inferior a 1.000 €, es resoldrà l'ajornament en atenció a la proposat de terminis que l'obligat hagi indicat en la seva sol·licitud i sempre que l'import de cadascun dels terminis resultants, exclosos interessos, no sigui inferior a 30 €.
- d) En els supòsits de sol·licituds que la seva resolució sigui de caràcter automatitzat, el número de terminis, en atenció a la condició de l'obligat al pagament, serà:

b.1) deutes corresponents a persones jurídiques i entitats de l'art. 35.4 de la LGT: 6 terminis mensuals.

b.2) deutes corresponents a persones físiques: 12 terminis mensuals.

Es dictarà l'acord en virtut dels terminis indicats, excepte que l'obligat hagués sol·licitat un número de terminis inferior, en el seu cas, es concedirà aquest últim. La periodicitat dels pagaments serà mensual.

B.- PROCEDIMENT GENERAL DE RESOLUCIÓ NO AUTOMATITZADA

Amb caràcter general, les sol·licituds d'ajornaments o fraccionaments de pagaments de deutes tributàries derivades de tributs que han de ser legalment repercutits no seran admesos per l'AEAT, donat que els tributs repercutits (IVA) i cobrats són inajornables.

La concessió, o en el seu cas, denegació d'una sol·licitud d'ajornament o fraccionament de pagament de tributs repercutits **estarà condicionada a l'acreditació fefaent de l'absència de cobrament pel sol·licitant de les quotes repercutides objecte d'aquesta sol·licitud.**

Haurà de, en conseqüència, aportar juntament amb la sol·licitud d'ajornament o fraccionament de pagament documentació acreditativa de l'absència del cobrament:

- 1.- *Relació de les factures emeses que no han estat cobrades amb identificació de clients, quanties i data de venciment de les mateixes.*
- 2.- *Justificació documental que acrediti que les mateixes no han estat efectivament satisfetes.*
- 3.- *Relació de les factures rebudes, amb identificació de proveïdors i quanties, acreditant-se si les mateixes han estat satisfetes, i en el seu cas, acreditació dels mitjans de pagament utilitats.*
- 4.- *Còpia de tots els requeriments o actuacions als efectes d'aportar la documentació necessària per a tramitar la sol·licitud.*

TRAMITACIÓ DE LES SOL·LICITUDS

- e) Si de la documentació que aporta el contribuent es dedueix que l'import de les quotes repercutides efectivament cobrades corresponents al període objecte de sol·licitud, és superior a la quota de l'impost a ingressar, la sol·licitud serà objecte de inadmissió.
- f) Si de la documentació que aporta el contribuent es dedueix que l'import de les quotes repercutides efectivament cobrades corresponents al període objecte de sol·licitud és inferior a la quota de l'impost a ingressar, es procedirà a la inadmissió de la sol·licitud, excepte que s'acrediti fins la finalització del termini d'atenció al requeriment, que s'ha efectuat l'ingrés de la part del deute corresponent l'import de les quotes efectivament repercutides i cobrades. Una vegada s'hagués efectuat l'ingrés, es procediria a la tramitació del ajornament de pagament sol·licitat, per l'import del deute restant.
- g) Quan procedeixi la concessió del ajornament o fraccionament del pagament, s'inclourà en l'acord de concessió una clàusula en la que s'estipularà que si es produeix el cobrament efectiu del tribut repercutit, hauran d'ingressar-se íntegrament a favor de la Hisenda Pública en pagament del deute pendent fins a la completa satisfacció d'aquesta.
- h) Durant la vigència de l'acord podran realitzar-se requeriments per a comprovar els cobraments que haguessin pogut ser efectuades als efectes de constatar el correcte compliment de la concessió de l'ajornament.