

AJORNAMENT DE QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL

I. Introducció

L'ajornament de quotes de Seguretat social és un acte administratiu que sol·licita el deutor i mitjançant el qual s'autoritza el pagament dels deutes de Seguretat Social fora del termini reglamentari d'ingrés a aquells subjectes responsables del pagament que per la seva situació econòmic-financera i demés circumstàncies concurrents no puguin fer front als deutes de Seguretat Social. La Tresoreria General de la Seguretat Social pot concedir discrecionalment, si es compleixen determinats requisits i condicions, l'aplaçament dels deutes contrets amb aquest organisme.

Cal tenir present que l'ajornament de quotes es refereix a deutes de Seguretat Social que estiguin en termini reglamentari d'ingrés. En aquest sentit, no és possible sol·licitar l'ajornament de quotes de Seguretat Social que encara no s'han meritat, és a dir, quotes futures. Per tant, a mida que es vagi generant deute amb la Seguretat Social, s'haurà de demanar el corresponent ajornament.

II. Legitimació i termini

Podrà sol·licitar aplaçament el subjecte responsable del pagament del deute. Es farà mitjançant la presentació d'una sol·licitud en qualsevol moment des de l'inici del termini reglamentari d'ingrés de les quotes fins que l'Administració notifiqui al deutor la data i forma per a l'alienació dels béns embargats, disposant d'un termini de 10 dies per a resoldre errors o completar la sol·licitud des del moment en que l'Administració ho requereixi.

La sol·licitud es dirigirà a la Direcció Provincial de la Tresoreria General de la Seguretat Social, Administració de la Seguretat Social o Unitat de Recaptació Executiva de la Seguretat Social en que l'empresari o subjecte responsable del pagament tingui autoritzat el compte de cotització (depenent de si els deutes es troben en via de pagament voluntari o en via executiva) o, en defecte d'això, en la que tingui el seu domicili. La sol·licitud podrà presentar-se, així mateix, en qualsevol dels llocs previstos en l'article 38.4 de la Llei 30/1992.

Els impresos requerits per a la sol·licitud seran:

- TC 17/10. Sol·licitud d'aplaçament per al pagament de deutes amb la Seguretat Social.
- TC 17/11. Reconeixement de deutes amb la Seguretat Social.
- TC 17/12. Sol·licitud de domiciliació de venciments d'aplaçaments.
- TC de Liquidació inajornable.
- TC de Liquidació ajornable.
- TC-2 amb la Relació nominal dels treballadors, si no s'hagués presentat amb anterioritat.

La sol·licitud d'aplaçament contindrà les dades precises per a la identificació del deutor i del deute, del domicili a l'efecte de notificacions, dels motius que originen la sol·licitud, i del termini i venciments que se sol·liciten. ***L'ajornament haurà d'incloure la totalitat dels deutes ajornables en el moment de la sol·licitud*** qualsevol quina sigui la seva naturalesa jurídica, inclosos els recàrrecs i interessos i costes exigibles en aquell moment, ***sense que a partir de***

la seva concessió puguin considerar-se exigibles altres recàrrecs, interessos i costes sobre el deute ajornat (excepte en cas d'incompliment).

Contindrà a més, si escau, l'ofertament de garanties pel titular dels drets que vagin a assegurar el compliment, amb justificació de la seva suficiència i el compte de domiciliació.

III. Durada de l'ajornament

La durada màxima de l'aplaçament serà de 5 anys, en termes generals, però excepcionalment podrà ampliar-se quan existeixin causes extraordinàries, s'expedeixi informe favorable per part de l'òrgan competent i el Director General de la TGSS dicti resolució en aquest sentit.

IV. Tipus d'interès aplicable

El tipus d'interès aplicable serà el legal dels diners que es trobi vigent en cada moment durant el període de durada de l'aplaçament, llevat que s'hagi eximit de prestar garanties, i en aquest cas s'aplicarà l'interès de demora. L'interès serà aplicable sobre el principal del deute i els recàrrecs que s'hagin pogut generar i les costes dels procediments que s'haguessin meritats (per exemple embargaments de béns).

L'any 2012, els tipus d'interès són els següents:

- Interès legal: 4%
- Interès de demora: 5%

V. Efectes de la concessió de l'ajornament

Els efectes de la concessió de l'aplaçament són la suspensió del procediment recaptatori i que el deutor sigui considerat al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social, amb vista a l'obtenció de subvencions i bonificacions.

Perquè es produeixin els citats efectes s'han de complir les següents condicions: pagament dels deutes inajornables, constitució de garanties, i abonament en temps i forma de les quotes corrents.

a) Tipus de deutes:

1. Ajornables: Podrà ser objecte d'aplaçament qualsevol deute de Seguretat Social objecte de gestió recaptatòria, excepte les quotes corresponents a les contingències d'accidents de treball i malalties professionals, i l'aportació dels treballadors corresponent a les quotes ajornades (quota obrera), quan es refereixin a treballadors per compte aliè o assimilats, inclosos en el camp d'aplicació de règims del sistema de la Seguretat Social que prevegin tals aportacions.
2. Només ajornables amb aval: Només en el cas que l'aplaçament es garanteixi íntegrament amb aval podran ser objecte d'aplaçament les quantitats degudes en concepte de recàrrec sobre prestacions econòmiques degudes a accident de treball o malaltia professional originat per falta de mesures de seguretat i higiene en el treball.

L'aplaçament haurà d'incloure la totalitat dels deutes ajornables en el moment de la sol·licitud, qualsevol que sigui la seva naturalesa jurídica, inclosos els recàrrecs i interessos i costes exigibles en aquest moment, sense que a partir de la seva concessió puguin considerar-se

exigibles altres recàrrecs, interessos i costes sobre el deute ajornat, excepte en cas d'incompliment.

b) Garanties

El compliment dels aplaçaments haurà d'assegurar-se mitjançant garantia suficient per a cobrir l'import principal del deute i, si s'escau, dels recàrrecs, interessos i costes que s'haguessin pogut meritjar en el moment de la sol·licitud, en el termini dels 30 dies naturals següents al de la notificació de l'acord, tret que aquest determini un termini superior, que no podrà excedir de sis mesos.

En quant a les garanties, consistiran en la constitució, a favor de la TGSS, d'aval d'entitats de dipòsit o de crèdit o cooperatives de crèdit legalment autoritzades per a aquesta activitat en el territori espanyol i, si no fos possible, hipoteca, penyora, assegurança de caució de companyies d'assegurances autoritzades o qualsevol altra garantia suficient per al pagament total del deute, més els interessos. L'oferiment d'aval i altres formes de garantia personal haurà d'anar acompanyat de l'acceptació dels avalistes o garants i, en la fiança i aval, de la renúncia expressa dels beneficis de divisió i exclusió. El referit aval, quan es constitueixi, haurà de ser registrat en el Registre Especial d'Avuls. L'oferiment de garanties reals haurà d'acompanyar-se de la documentació acreditativa de la propietat i càrregues dels béns així com d'una valoració pericial dels mateixos.

Hi ha però determinats supòsits on no serà necessari assegurar aquest ajornament. Aquests supòsits són els següents:

- Quan el sol·licitant sigui l'Administració General de l'Estat, una comunitat autònoma, una entitat de l'Administració local o organismes o entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculats o dependents de qualsevol d'aquestes Administracions, sempre que no actuïn en el tràfic jurídic en forma de societat mercantil.
- Quan el total del deute ajornable sigui igual o inferior a 30.000 euros, o quan, si el deute ajornable és inferior a 90.000 euros, s'acordi l'ingrés d'almenys un terç del deute abans que hagin transcorregut 10 dies des de la notificació de la concessió i la resta en els dos anys següents.
- Quan es tracti de deute corresponent a prestacions indegudament percebudes que no haguessin estat satisfetes dins del termini o dels terminis reglamentaris fixats a l'efecte, sempre que el subjecte responsable del seu reintegrament mantingui la seva condició de pensionista de la Seguretat Social.

VI. Resolució de l'ajornament

La resolució per la qual es resolgui la sol·licitud d'aplaçament haurà de ser dictada en el termini màxim de tres mesos, comptats a partir de la data d'entrada en el registre de l'òrgan competent per a la seva tramitació.

Causas de denegació d'aplaçament:

- Que el sol·licitant hagi incorregut en reiterats incompliments d'aplaçaments anteriorment concedits.

- Que, al moment de la sol·licitud, hagués estat ja autoritzada l'alienació de béns embargats.
- Que l'import del deute ajornable no superi el doble del salari mínim interprofessional mensual vigent al moment de la sol·licitud.

En cas d'incompliment de qualsevol de les condicions o quotes de pagament de l'aplaçament, es prosseguirà directament i sense més tràmit el procediment de constrenyiment que s'hagués iniciat abans de la concessió. Es dictarà la providència de constrenyiment per aquell deute que no hagués estat ja constreta, a la qual s'aplicarà el recàrrec del 20% del principal, si s'haguessin presentat els documents de cotització dintre del termini reglamentari d'ingrés, o del 35%, en cas contrari.

VII. Domiciliació bancària

Per a tots els ajornament serà obligatòria domiciliació bancària dels pagaments. Amb aquesta finalitat s'haurà de facilitar un número de compte corrent en el que seran carregats els venciments.

Per últim, volem fer esment a l'article 37 del Reial Decret 1415/2004, de 11 de juny, que aprovà el Reglament General de la Seguretat Social. Aquest precepte estableix:

Artículo 37. Moratorias

Cuando concurren circunstancias excepcionales que afecten a un determinado sector de actividad o ámbito geográfico, que dificulten el cumplimiento de la obligación de cotizar, el Gobierno, por Real Decreto, podrá autorizar genéricamente a los responsables de pago afectados a realizar el ingreso de las cuotas en plazos o condiciones distintas a los previstos en este Reglamento o autorizadas en su aplicación.

Estas moratorias se regularán por las disposiciones contenidas en el Real Decreto que las establezca y, en lo no previsto en ellas, por lo dispuesto en este Reglamento y en sus normas de desarrollo.

El incumplimiento de las condiciones de la moratoria determinará la resolución de ésta y dará lugar a la reclamación de la deuda pendiente por la Tesorería General de la Seguridad Social, con los recargos e intereses que procedan conforme al procedimiento administrativo de recaudación en período voluntario y en vía de apremio establecido en este Reglamento

Aquesta és una possibilitat establerta amb caràcter excepcional i que podria donar resposta a les necessitats del sector. Ara bé, la seva concessió és lenta i feixuga motiu pel qual posem en dubte que doni una sortida àgil al problema actual.

INFORME SOBRE EL RÈGIM JURÍDIC DEL DIFERIMENT EN EL PAGAMENT DELS DEUTES TRIBUTARIS

I.- Introducció

Els deutes tributaris són susceptibles de diferiment en el seu pagament quan la situació econòmico-financera de l'obligat tributari l'impedeixi, de forma transitòria, efectuar el pagament en els terminis establerts.

En el supòsit de fet que ens ocupa, no hauria d'haver dificultats per interpretar que concorre la dificultat econòmico-financera motivadora de la sol·licitud de diferiment en el pagament i que a més és de caràcter transitori, i no estructural. En aquest sentit resultaria decisiu, al nostre parer, el fet que els problemes de tresoreria que impedirien atendre el pagament dels impostos en termini deriven d'una causa conjuntural i completament aliena a l'esfera d'actuació dels obligats tributaris.

En conseqüència, la motivació que necessàriament ha de tenir la resolució de l'Administració tributària que autoritzi un ajornament o fraccionament no hauria d'oferir dubtes, ni dificultats, en el nostre cas.

Existeixen dues formes de diferiment del pagament dels deutes tributaris:

a) Ajornament: diferiment del pagament del total del deute, que comporta una ampliació del termini en què podria fer-se efectiu vàlidament.

b) Fraccionament: Suposa la divisió temporal de l'ingrés del deute, que comporta la realització de pagaments parcials en les dates establertes.

En qualsevol cas, interessa destacar que la sol·licitud d'ajornament o fraccionament d'un deute tributari només es pot formalitzar en el moment de l'existència d'aquest deute, de manera que no es pot efectuar de forma anticipada al seu naixement i, alhora, s'haurà de reiterar en generar-se noves obligacions.

La presentació d'una sol·licitud d'ajornament o fraccionament en període voluntari impedeix l'inici del període executiu, però no la meritació d'interessos de demora (que en cas de concessió de l'ajornament i compliment dels terminis i condicions del mateix serien del 4 % i en cas de denegació del 5 %).

II.- Deutes ajornables

En principi serien susceptibles d'ajornament tota mena de deutes tributaris (IVA, Impost de Societats, IRPF...), però amb restriccions respecte de les obligacions que hagi de complir el retenidor o l'obligat a efectuar pagaments a compte, que només es poden ajornar si l'obligat tributari té béns per oferir garantia i s'acredita que l'execució del seu patrimoni pot comprometre la seva capacitat productiva i el nivell d'empleo de l'activitat.

III.- Òrgans competents per concedir l'ajornament

La competència per resoldre sobre les sol·licituds relatives a ajornaments i fraccionaments dels pagaments tributaris són els responsables de l'Agència Espanyola d'Administració Tributària – AEAT- (Delegats especials, Delegats o

Administradors), en funció de si la gestió de recaptació del deute de què es tracti està encomanada a la Dependència Regional de Recaptació, a la Dependència de Recaptació o a les Unitats Administratives Regionals de Recaptació.

IV.- Sol·licitud

A) El termini de presentació de sol·licitud està en funció de si el deute està en període voluntari d'ingrés o d'autoliquidació (l'ajornament s'ha de sol·licitar dins d'aquest període) o en període executiu (que es pot sol·licitar en qualsevol moment anterior a la notificació de l'acord d'alienació de béns).

B) Contingut: Dades personals i fiscals d'identificació, Causes que motiven la sol·licitud, terminis i condicions de l'ajornament o fraccionament que se sol·liciti, Ordre de domiciliació bancària i lloc, data i signatura del sol·licitant.

A la sol·licitud ha d'acompanyar-se la documentació acreditativa de la representació que ostenti el signatari i la documentació justificativa de la concurrència de les dificultats econòmico-financeres que motiven la petició, l'autoliquidació del que derivi el deute tributari objecte de l'ajornament sol·licitat i, en el seu cas, la relativa a la garantia o aval que s'ofereixi.

En el cas que la sol·licitud presenti defectes esmenables es pot requerir al sol·licitant perquè els rectifiqui en un termini de 10 dies.

V.- Garanties

La regla general és que els deutes tributaris ajornats s'han de garantir sempre pel principal i els interessos de demora que generi l'ajornament, més un 25 %, i per un període que superi com a mínim en 6 mesos el venciment del termini garantit.

La fórmula preferent de garantia és l'aval solidari d'entitat de crèdit o de societat de garantia recíproca o l'assegurança de caució. Només quan es justifiqui la impossibilitat d'obtenir una garantia d'aquest tipus poden admetre's altres formes de garantia (hipoteques immobiliàries o mobiliàries, penyores, fiances personals...), la suficiència econòmica i jurídica de les quals han de ser valorades per l'òrgan competent per resoldre la sol·licitud.

La legislació preveu la possibilitat de dispensar la constitució de garantia si l'import dels deutes ajornats no excedeix de 18.000 € o si l'obligat al pagament no té béns suficients per garantir el deute i l'execució del seu patrimoni pogués afectar substancialment el manteniment de la seva capacitat productiva i del nivell d'ocupació de la seva activitat econòmica.

Atesa la singularitat de la situació que motiva el present informe, considerem que aquest és un aspecte sobre el qual s'hauria d'incidir especialment en la sol·licitud d'ajornament per tal d'obtenir una dispensa de garanties, sobre la base de l'excepcionalitat de la situació que la genera.

VI.- Resolució

El termini per notificar la resolució de la sol·licitud d'ajornament és de 6 mesos. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi notificat, es pot entendre desestimada la sol·licitud.

Criteris específics per resoldre:

a) La sol·licitud d'ajornament o fraccionament ha de referir-se a la totalitat dels deutes pendents del contribuent en el moment de la sol·licitud.



b) El valor de referència de l'import màxim a ajornar o fraccionar és el que el contribuent hagi ingressat efectivament per obligacions tributàries corrents l'exercici anterior.

c) Als efectes de la determinació de les dificultats transitòries de caràcter econòmic financer s'ha de tenir en consideració les següents circumstàncies:

- Demores significatives i contrastades en la recuperació de crèdits de clients.
- Compliment d'obligacions extraordinàries (com ara el pagament d'indemnitzacions arran d'un ERO).
- Reducció temporal del volum d'activitat, valorant-se positivament que no comporti reducció del nivell d'ocupació.
- Altres situacions extraordinàries en la gestió empresarial que puguin ocasionar dificultats transitòries de liquidesa.

d) Els atorgaments d'ajornaments i fraccionaments d'IVA, IRPF i IS s'han d'ajustar amb caràcter general als terminis de concessió i periodicitat de fins a 24 mesos, amb periodicitat mensual.

No obstant, la concurrència de circumstàncies excepcionals degudament justificades pot permetre ampliar aquests límits.

Si es denega la sol·licitud i l'ajornament es va sol·licitar dintre del període voluntari d'ingrés, amb la notificació de la denegació s'iniciarà el període voluntari d'ingrés que correspongui a l'impost en qüestió, havent-se d'ingressar els interessos de demora meritats des del dia en què s'havia d'haver fet el pagament inicial.

Si l'ajornament es va sol·licitar en període executiu, s'iniciarà immediatament el procediment de constrenyiment, i els interessos es liquidaran quan es faci el pagament.

El càlcul dels interessos es realitza pel temps comprés entre el dia següent al del venciment del termini d'ingrés en període voluntari i la data de venciment del termini concedit. Els interessos s'han d'ingressar juntament amb el deute ajornat.

L'interès de demora tributari establert amb caràcter general per la Llei de Pressupostos per a l'any 2012 és del 5%. No obstant, en el cas que l'interès derivi d'un ajornament de deute, l'interès de demora coincideix amb l'interès legal, que pel 2012 està establert en el 4%.

VII.- Incompliment de l'obligació de pagament ajornada

Si l'ajornament es va sol·licitar en període voluntari, s'inicia el període executiu i s'exigeix el deute ajornat, els interessos i el recàrrec executiu. Si hi ha garantia, aquesta s'executarà.

Què passa si es deixen de pagar els deutes tributaris sense sol·licitar l'ajornament?

El pagament de deutes fora del termini concedit genera l'obligació de pagar un recàrrec executiu, que passa a formar part del deute tributari.

Aquest recàrrec es calcula sobre la totalitat del deute no ingressat i pot ser de tres tipus:

- Recàrrec del **5%** si es realitza el pagament del deute en període executiu però amb anterioritat a la notificació de la providència de constrenyiment. No s'exigeix interès de demora.
- Recàrrec del **10%** si es realitza el pagament un cop notificada la providència de constrenyiment però dintre del període que s'indiqui. No s'exigeix interès de demora.
- Recàrrec del **20%** si es realitza el pagament un cop transcorregut aquest darrer termini. En aquest cas s'exigeix interès de demora.