

**INSTRUCCIÓ 4/2022 EN RELACIÓ AL PROCEDIMENT A SEGUIR PER SUSPENDRE L'EXECUCIÓ D'UN DEUTE DERIVAT D'UN EXPEDIENT DE REINTEGRAMENT EN FASE DE RECURS EN VIA ADMINISTRATIVA I S'INCLOU EL PROCEDIMENT PER A LA PRESSA DE DECISIÓ DE L'AJORNAMENT I EL FRACCIONAMENT DE DEUTES A FAVOR DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS.**

L'article 36 del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions estableix que, amb caràcter general l'import de les subvencions s'ha d'abonar, una vegada justificat el compliment de la finalitat per a la qual es varen concedir, a partir del que resulti de la liquidació. En els mateixos termes ho disposa l'art. 34.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Com a excepció a la norma general esmentada anteriorment, l'article 37 del Decret Legislatiu 2/2005 regula el pagament anticipat de les subvencions, així la normativa permet fer bestretes de pagament sobre la subvenció concedida de fins al 100% de l'import concedit.

La majoria de les convocatòries gestionades pel SOIB tenen la característica de la bestreta. Així abans d'iniciar o al poc temps d'haver-la iniciada les entitats beneficiàries reben un pagament parcial de la quantia concedida. Aquestes bestretes en les convocatòries de formació i en les de Foment habitualment tenen uns percentatges del 60% i del 100%, respectivament.

Aquest fet suposa que en cas que el beneficiari no executin l'acció, renunciï a fer-la o les despeses justificades siguin inferiors a la bestreta cobrada inicialment es tramitarà un expedient de reintegrament.

<https://vd.caib.es/1651822387590-431456011-9072678538556984956>



Com a conseqüència de la gestió de les subvencions els diferents serveis gestors de les convocatòries del SOIB tramiten una gran quantitat d'expedients de reintegrament. El següent quadre presenta el nombre d'expedients de reintegrament tramitats als darreres cinc anys.

Any	Núm. de Reintegraments
2017	259
2018	164
2019	152
2020	222
2021	177
<b>Totals:</b>	<b>974</b>

En funció de la tipologia de la bestreta els reintegraments són els següents:

Any	Núm. de Reintegraments		
	Formació	Foment	Total
2017	150	109	259
2018	67	97	164
2019	53	99	152
2020	45	177	222
2021	26	151	177
<b>Totals:</b>	<b>341</b>	<b>633</b>	<b>974</b>

Un cop practicada la notificació de la resolució final del reintegrament l'ordenament jurídic permet als interessats realitzar diferents actuacions.

En cas de desacord amb la quantia a reintegrar, donat que és un acte administratiu que posa fi a la via administrativa, l'interessat pot interposar un recurs potestatiu de reposició o impugnar-lo directament davant l'ordre jurisdiccional contenciós-administratiu.

Si tenim en compte que l'acte notificat es un reintegrament i que els terminis per fer el pagament en període voluntari es solapen amb la interposició i la resolució del recurs administratiu, l'ordenament jurídic, de manera excepcional, si es compleixen determinats requisits i condicions, permet la suspensió de l'execució



de l'acte notificat. És a dir, suspendre l'obligació del pagament mentre no es resolgui el recurs administratiu.

Per altra banda, l'interessat pot estar d'acord amb la quantia a reintegrar però la seva situació econòmica actual no li permet, transitòriament, fer el pagament. En aquest supòsit pot sol·licitar un ajornament i/o un fraccionament del pagament del reintegrament.

Segons l'article 13.1 de la Llei 14/2014 de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears correspon al titular de la conselleria en matèria d'hisenda i pressuposts l'administració dels recursos de la hisenda pública de la comunitat autònoma.

Pel que fa a la gestió dels ajornaments i fraccionaments dels ingressos de dret públic no tributaris aquesta competència ha estat delegada, mitjançant la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 7 de juliol de 2015<sup>1</sup>, en el titular de la Secretaria General de la Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball.

Per tot això, d'acord amb el que estableix l'article 21 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, dict aquesta Instrucció.

<sup>1</sup> Subjecte s futures modificacions.



## 1. OBJECTE I AMBIT D'APLICACIÓ

L'objecte de la present Instrucció és la d'establir un procediment per poder donar una resposta motivada a les sol·licituds fetes per les entitats obligades a ingressar un reintegrament a la Hisenda Pública de la CAIB i que han sol·licitat al SOIB la suspensió del deute o l'ajornament i/o el fraccionament del deute

Pel que fa a l'àmbit d'aplicació, la present Instrucció és d'aplicació als deutes de dret públic gestionats pel SOIB.

## 2. DEFINICIONS

### 2.1. SUSPENSÍO DEL DEUTE

La regla general dels actes administratius és **l'executivitat** (art. 38 de la Llei 39/2015) i que la interposició d'un recurs administratiu no suspèn l'execució de l'acte impugnat.

Ara bé, el punt 2 de l'art. 117 de la Llei 39/2019 preveu una excepció a la regla general i una de les al·legacions que pot contenir el recurs potestatiu de reposició, és la suspensió de l'acte impugnat mentre es resol el recurs per part de l'òrgan competent. Per tant, aquest fet suposa la suspensió del període voluntari que té l'entitat per fer el pagament del reintegrament.

### 2.2. AJORNAMENT I FRACCIONAMENT DEL DEUTE

L'**ajornament** i el **fraccionament** d'un deute de dret públic són dues modalitats de pagament del deute. El seu objectiu és facilitar a l'obligat del pagament, que transitòriament no pot efectuar el pagament, la liquidació de deute.

L'**ajornament** és un dret de l'obligat que suposa demorar o estendre el termini per efectuar el pagament del deute de dret públic, suposa el diferiment de la data de termini, però que quan es faci el pagament, aquest es fa de forma única.



El **fraccionament** permet a l'obligat dividir l'import del deute en diversos pagaments parcials. Suposa l'existència de diversos terminis en què s'efectuen pagaments parcials del deute.

### 3. REGIM JURÍDIC

- a. La Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions.
- b. Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- c. Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions.
- d. Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- e. Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- f. Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributaria
- g. Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.
- h. Ordre dictada el 15 de març de 1994 pel Conseller d'Economia i Hisenda, pel qual es regula el procediment de gestió de aplaçaments i fraccionaments de deutes a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- i. Ordre del vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació d'1 d'agost de 2012 per la qual s'eleva el límit exempt de l'obligació d'aportar garantia en les sol·licituds d'ajornament o fraccionament



- j. Disposició addicional quarantena sexta de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022. Per als propers anys s'ha de consultar la corresponents Llei de Pressuposts General de l'Estat).

#### **4. SUSPENSIÓ DE L'EXECUCIÓ D'UN DEUTE DERIVAT D'UN EXPEDIENT DE REINTEGRAMENT EN FASE DE RECURS EN VIA ADMINISTRATIVA**

El nostre punt de partida és la resolució final d'un expedient de reintegrament.

En cas de desacord amb el contingut de l'acte notificat (normalment, la quantia a reintegrar), donat que és un **acte administratiu que posa fi a la via administrativa**, l'interessat pot interposar un recurs potestatiu de reposició o impugnar-lo directament davant l'ordre jurisdiccional contenciós-administratiu.

El règim jurídic del Recurs potestatiu de reposició es regula als articles 123 i 124 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques i a l'article 57 de la Llei 3/2003, de 26 de març de Règim Jurídic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

**El termini d'interposició** és d'1 mes. Sempre ens trobarem davant un acte exprés donat que, segons l'article 44.5 del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions si no hi ha una resolució final en el termini de dotze mesos, caduca el procediment de reintegrament. Si els fons a reintegrar són Estatals l'article que regula la caducitat és el 42.4 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

La regla general dels actes administratius és **l'executivitat** (art. 38 de la Llei 39/2015 del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques), a més la interposició d'un recurs administratiu no suspèn l'execució de l'acte impugnat (art. 117.1 de la Llei 39/2015).

L'article 117 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques disposa el següent:



*"1. La interposició de qualsevol recurs, excepte en els casos en què una disposició estableixi el contrari, no suspèn l'execució de l'acte impugnat.*

*2. No obstant el que disposa l'apartat anterior, l'òrgan a qui competeix resoldre el recurs, amb la ponderació prèvia, suficientment raonada, entre el perjudici que causaria a l'interès públic o a tercers la suspensió i l'ocasionat al recurrent com a conseqüència de l'eficàcia immediata de l'acte recorregut, pot suspendre, d'ofici o a sol·licitud del recurrent, l'execució de l'acte impugnat quan concorrin alguna de les circumstàncies següents:*

*a) Que l'execució pugui causar perjudicis de reparació impossible o difícil.*

*b) Que la impugnació es fonamenti en alguna de les causes de nul·litat de ple dret que preveu l'article 47.1 d'aquesta Llei.*

*3. L'execució de l'acte impugnat s'entén suspesa si, un cop transcorregut un mes des que la sol·licitud de suspensió hagi tingut entrada en el registre electrònic de l'Administració o l'organisme competent per decidir sobre aquesta, l'òrgan a qui competeix resoldre el recurs no ha dictat i notificat resolució expressa sobre això. En aquests casos, no és aplicable el que estableix l'article 21.4, segon paràgraf, d'aquesta Llei.*

*4. En dictar l'acord de suspensió es poden adoptar les mesures cautelars que siguin necessàries per assegurar la protecció de l'interès públic o de tercers i l'eficàcia de la resolució o l'acte impugnat.*

*Quan de la suspensió es puguin derivar perjudicis de qualsevol naturalesa, aquella només produeix efectes amb la prestació prèvia de caució o garantia suficient per respondre'n, en els termes establerts per reglament.*

*La suspensió s'ha de prolongar després que s'hagi esgotat la via administrativa quan, havent-ho sol·licitat prèviament l'interessat, existeixi una mesura cautelar i els efectes d'aquesta s'estenguin a la via contenciosa administrativa. Si l'interessat interposa un recurs contenciós administratiu, en què sol·licita la suspensió de l'acte objecte del procés, la suspensió s'ha de mantenir fins que es produeixi el pronunciament judicial corresponent sobre la sol·licitud.*

*5. Quan el recurs tingui per objecte la impugnació d'un acte administratiu que afecti una pluralitat indeterminada de persones, la suspensió de la seva eficàcia s'ha de publicar al diari oficial en què aquell es va inserir."*

**A més de les al·legacions de caire tècnic a la quantia a reintegrar una peculiaritat que les entitats obligades al pagament del reintegrament poden al·legar és**



**la suspensió de l'execució de l'acte notificat**, que es regula a l'article 117 de la Llei 39/2015.

Ara bé, el punt 2 de l'esmentat art. 117 preveu una **excepció a la regla general** i de cada vegada és més habitual que les entitats que presenten un recurs potestatiu de reposició, entre les seves al·legacions, sol·licitin la suspensió de l'acte impugnat mentre es resol el recurs per part de l'òrgan competent.

Finalment cal a dir que **l'òrgan competent** per resoldre el Recurs de Reposició és el mateix òrgan que ha dictat la resolució final, al nostre cas el Conseller competent, president del Servei d'Ocupació de les Illes Balears.

La resolució de reintegrament inclourà, dins l'apartat del peu de recurs, la informació necessària sobre la documentació a presentar en cas de sol·licitar la suspensió. Aquesta informació estarà publicada a la pàgina web del SOIB i la resolució ha d'inserir el link per accedir a l'esmentada informació.

La documentació que s'ha de presentar segons sigui una persona física o jurídica és diferent.

**Quan el beneficiari sigui una persona jurídica:**

- a) Balanç de situació provisional a data de la sol·licitud de la suspensió degudament signat per l'administrador o l'òrgan que tingui atribuïda aquesta competència, i extret de l'aplicació comptable utilitzada per l'entitat.
- b) Document d'integritat dels comptes bancaris dels quals n'és titular l'entitat beneficiària. Amb la signatura d'aquest document l'entitat afirma que aquests són única i exclusivament els comptes bancaris dels quals n'és titular.
- c) Document d'integritat dels deutes dels quals n'és obligada l'entitat beneficiària. Amb la signatura d'aquest document l'entitat afirma que aquests són única i exclusivament els deutes als quals n'està obligat.





- d) Extracte bancari amb el saldo dels comptes corrents a data de la sol·licitud de la suspensió
- e) En cas de que he hagi desquadraments entre els comptes anteriors i els saldos dels documents anteriors, aquest s'hauran d'explicar.

Quan el beneficiari sigui una **persona física**:

- a) Llibre registre de vendes i ingressos (des de l'1 de gener de l'any que es sol·licita la suspensió a data de la sol·licitud de la suspensió).
- b) Llibre registre de compres i despeses (des de l'1 de gener de l'any que es sol·licita la suspensió a data de la sol·licitud de la suspensió).
- c) Llibre registre de béns d'inversió (des de l'1 de gener de l'any que es sol·licita la suspensió a data de la sol·licitud de la suspensió).
- d) Document d'integritat dels comptes bancaris dels quals n'és titular la persona sol·licitant de la suspensió. Amb la signatura d'aquest document la persona sol·licitant afirma que aquests són única i exclusivament els comptes bancaris dels quals n'és titular.
- e) Document d'integritat dels deutes de l'activitat empresarial no mercantil dels quals n'és obligada la persona sol·licitant de la suspensió. Amb la signatura d'aquest document la persona sol·licitant de la suspensió afirma que aquests són única i exclusivament els deutes als quals n'està obligat.
- f) Extracte bancari amb el saldo dels comptes corrents a data de la sol·licitud de la suspensió (des de l'1 de gener de l'any que es sol·licita la suspensió a data de la sol·licitud de la suspensió)

## PROCEDIMENT

Un cop ha tingut entrada el recurs potestatiu de reposició contra la resolució final del reintegrament al Servei Jurídic del SOIB (servei competent per resoldre el



recurs) i fetes les comprovacions que no procedeix cap causa d'inadmissió del recurs, aquest servei ha de fer les següents actuacions:

4.1. Mitjançant nota interna comunicar a la UGE que suspengui cautelarment el deute mentrestant s'analitza si correspon o no la suspensió, per tal que el deute no entri en via executiva.

4.2. En el supòsit que l'entitat no presenti cap tipus de documentació, el Servei Jurídic requerirà a l'entitat esmentada la documentació assenyalada anteriorment, per valorar si pertoca o no la suspensió, advertint-lo que en el supòsit de no aportar-la es considerarà que desisteix de la seva petició, amb la qual cosa es dictarà una resolució en els termes de l'article 21 de la Llei 39/2015.

En el cas que l'entitat no porti la documentació requerida, el Servei Jurídic prepararà una resolució del conseller competent, en la qual es considera que l'entitat interessada desisteix de la petició de suspensió.

4.3. En el supòsit que l'entitat presenti la documentació per sol·licitar la suspensió, el Servei Jurídic ha de trametre aquesta documentació adjunta al servei gestor del reintegrament, per tal que comprovi amb caràcter previ que la documentació és completa i adient en el termini de dos dies hàbils.

Es poden distingir dos supòsits:

4.3.1. En el supòsit que el servei gestor comuniqui al Servei Jurídic que la documentació es incompleta o presenta deficiències (per exemple, la falta de signatura dels estats comptables o be l'existència d'incoherències en la documentació presentada...), el Servei Jurídic requerirà a l'entitat la documentació necessària per tal de poder valorar si pertoca o no la suspensió de l'execució de l'acte, advertint-lo que en el supòsit de no esmenar les deficiències, es considerarà que desisteix de la seva petició, amb la qual cosa es dictarà una resolució en els termes de l'article 21 de la Llei 39/2015.



En aquest cas:

a) Si l'entitat no aporta la documentació requerida, el Servei Jurídic prepararà una resolució del conseller competent, en la qual es considera que l'entitat interessada desisteix de la petició de suspensió.

b) Si l'entitat recurrent aporta la documentació requerida, el Servei Jurídic sol·licitarà informe tècnic al servei gestor del reintegrament.

4.3.2. En el supòsit que el servei gestor comuniqui al Servei Jurídic que la documentació es completa, aquest servei sol·licitarà informe tècnic al servei gestor del reintegrament.

En tot cas, quan el Servei Jurídic sol·liciti l'esmentat informe tècnic, ha d'adjuntar la documentació i dates següents:

- Data de la sol·licitud de la suspensió provisional de l'acte administratiu.
- Data del requeriment efectuat pel Servei Jurídic i data de la presentació de la documentació requerida.
- Documentació aportada al requeriment fet pel Servei jurídic.
- Data en que l'execució de l'acte administratiu s'entendrà suspesa per silenci administratiu.

L'apartat tercer de l'article 117 de la Llei 39/2015 disposa que *L'execució de l'acte impugnat s'entén suspesa si, un cop transcorregut un mes des que la sol·licitud de suspensió hagi tingut entrada en el registre electrònic de l'Administració o l'organisme competent per decidir sobre aquesta, l'òrgan a qui competeix resoldre el recurs no ha dictat i notificat resolució expressa sobre això.*



4.4. Les tasques a dur a terme pel servei gestor del reintegrament són les següents:

- Recepció per part del Cap del Servei que ha tramitat el procediment administratiu i que s'ha resolt amb un reintegrament, i remissió al Cap de Secció o tècnic de revisions econòmiques corresponent.
- Revisar tota la documentació presentada:
  - a) Si s'ha presentat tota la documentació requerida però presenta deficiències es farà un informe tècnic denegatori.

b) Si s'ha presentat tota la documentació requerida i és conforme: el personal tècnic del servei gestor del reintegrament ha de ponderar i motivar en un informe tècnic que l'execució de l'acte impugnat (pagament del reintegrament) pot causar *perjudicis de impossible o difícil reparació*.

L'element que ens donarà la motivació necessària per concloure si pertoca o no suspendre l'execució immediata de l'acte impugnat serà el rati de **Liquiditat immediata**, rati que va ser consensuat amb la Intervenció General de la CAIB.

La **liquiditat** d'una entitat la formen els recursos, l'efectiu i els drets de cobrament, que li permeten complir les obligacions de pagament a curt termini (abans d'un any).

Amb les diferents ràtios de liquiditat podem mesurar quina és la capacitat de pagament d'una entitat a curt termini i, segons el resultat, estudiar la seva situació actual i els possibles riscos d'insolvència.

La ràtio de liquiditat immediata la calcularem fent servir la documentació requerida pel Servei Jurídic, principalment el **balanç de situació**.



**El balanç de situació** és un estat financer que reflecteix en un moment determinat la informació econòmica i financera d'una entitat. Es presenta en tres masses patrimonials diferenciades: actiu, passiu i patrimoni net

**L'Actiu** agrega tots els béns i els drets que té l'entitat, **el Passiu** recull els deutes i el **Patrimoni Net** és el capital que té l'entitat en aquell moment (el capital social i els guanys retinguts).

Alhora tant la massa patrimonial de l'Actiu com la del Passiu es subdivideixen, en funció de si el termini és superior o inferior a 1 any, en corrent i no corrent. I són els components de les masses patrimonials corrents els que s'empren per calcular les ràtios de liquiditat.

Si tenim en compte que l'acte notificat és la resolució final d'un reintegrament que inclou l'obligació legal de fer el pagament a la Hisenda Pública i que aquest pagament s'ha de fer en el cas més favorable a l'entitat als 35 dies de la seva notificació necessitam que el ràtio de liquiditat tengui en compte només els actius amb major disponibilitat per l'entitat.

Qualsevol actiu acaba el seu cicle convertit en tresoreria. La tresoreria és la que atorga la liquiditat immediata i, amb aquesta, la solvència per cobrir les necessitats del dia a dia.

La ràtio de liquiditat immediata mesura la fortalesa de la tresoreria en relació amb tot el passiu circulant.

És l'indicador més exigent per valorar la capacitat operativa real i la rapidesa de resposta davant de qualsevol imprevist.

Un valor molt baix és un senyal d'alerta i amb una repercussió negativa immediata: pèrdua de capacitat operativa, retards en els pagaments i desconfiança general dels creditors i empleats.

La ràtio de **Liquiditat immediata** resulta del quocient entre els fons líquids i el passiu corrent:



## Liquiditat Immediata

$$\text{Liquiditat Immediata} = \frac{\text{Fons Líquids}}{\text{Passiu Corrent}}$$

## Detall de Balanç de situació

Import de l'epígraf VII de l'Actiu Corrent "Efectiu i altres actius líquids equivalents" del Balanç de Situació

### Liquiditat immediata

Import dels epígrafs del Passiu Corrent III. "Deutes a curt termini", IV. "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" i V "Creditors comercials i altres comptes a pagar" del Balanç de Situació

## Detall dels comptes del balanç de situació

	Saldo dels comptes 570, 571, 572, 573, 574 i 575
<b>Liquiditat immediata</b>	Saldo dels comptes 40, 41, 438, 465, 466, 4751, 4758, 476, 477, 485, 50, 51, 52, 55, 56

La definició de les principals comptes del balanç de situació és la següent:

### Actiu Corrent (numerador)

**570/571. Caixa:** Disponibilitats de mitjans líquids en caixa. Han de figurar en l'actiu corrent del balanç.

**572/573/574/575. Bancs i institucions de crèdit:** Saldos a favor de l'empresa, en comptes corrents a la vista i d'estalvi de disponibilitat immediata en bancs i institucions de crèdit. Han de figurar en l'actiu corrent del balanç.



### **Passiu Corrent (denominador)**

**40. Proveïdors:** Deutes amb subministradors de mercaderies i dels altres béns. Ha de figurar en el passiu corrent del balanç.

**41. Creditors Diversos:** Deutes amb subministradors de serveis que no tenen la condició estricta de proveïdors. Ha de figurar en el passiu corrent del balanç.

**438. Avançaments de clients.** Lliuraments de clients, normalment en efectiu, en concepte de «a compte» de subministraments futurs. Ha de figurar en el passiu corrent del balanç.

**465. Remuneracions pendents de pagament:** Dèbits de l'empresa al personal. Ha de figurar en el passiu corrent del balanç.

**466. Remuneracions mitjançant sistemes d'aportació definida pendents de pagament:** Imports pendents de pagament a una entitat separada per retribucions a llarg termini al personal, com ara pensions i altres prestacions per jubilació, que tinguin el caràcter d'aportació definida. Ha de figurar en el passiu corrent del balanç.

**4751. Hisenda pública, creditora per retencions practicades.** Import de les retencions tributàries efectuades pendents de pagament a la hisenda pública.

**4758. Hisenda pública, creditora per subvencions a reintegrar.** Deutes amb la hisenda pública per subvencions a tornar.

**476. Organismes de la Seguretat Social, creditors.** Deutes pendents amb organismes de la Seguretat Social com a conseqüència de les prestacions que aquests realitzen. Ha de figurar en el passiu del balanç.



**477. Hisenda pública, IVA repercutit.** IVA meritat amb motiu del lliurament de béns o de la prestació de serveis i d'altres operacions compreses en el text legal.

**485. Ingressos anticipats.** Ingressos comptabilitzats en l'exercici que es tanca i que corresponen al següent. Ha de figurar en el passiu corrent del balanç.

**50. Emprèstits, deutes amb característiques especials i altres emissions anàlogues a curt termini:** Finançament aliè instrumentat en valors negociables i accions o altres participacions en el capital de l'empresa que, atenent les característiques econòmiques de l'emissió, s'hagin de considerar passiu financer, el venciment del qual es produeixi en un termini no superior a un any. Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu corrent del balanç.

**51. Deutes a curt termini amb parts vinculades.** Deutes el venciment dels quals es produeixi en un termini no superior a un any, contrets amb empreses de grup, multigrup, associades i altres parts vinculades. Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu corrent del balanç.

**52. Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes.** Finançament aliè a curt termini no instrumentat en valors negociables ni contret amb persones o entitats que tinguin la qualificació de parts vinculades. Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu corrent del balanç.

**55. Altres comptes no bancaris.** Compte corrent mantingut amb el titular de l'explotació, amb socis, administradors i qualsevol altra persona natural o jurídica que no sigui banc, banquer o institució de crèdit, ni client o proveïdor de l'empresa. Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en el passiu corrent del balanç.





**56. Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini.** Efectiu rebut com a garantia del compliment d'una obligació, a un termini no superior a un any. Ha de figurar en el passiu corrent del balanç.

Si el valor de la ràtio és **menor a 1** pot existir el perill d'insuficiència de recursos per fer front als pagaments. Les conclusions de l'informe tècnic ha de ser FAVORABLE **A LA SUSPENSÍO** de l'execució de l'acte impugnat per manca de recursos, l'entitat no té recursos suficients per fer el pagament de l'expedient de reintegrament.

Si el valor de la ràtio és **major a 1** no es pot concloure l'existència d'un perill d'insuficiència de recursos per fer front als pagaments. Les conclusions de l'informe tècnic ha de ser **DENEGATORI A LA SUSPENSÍO** de l'execució de l'acte impugnat. Per tant, s'ha de continuar amb el cobrament de l'expedient de reintegrament.

Un cop analitzades les masses patrimonials i obtingut la ràtio **de la liquiditat immediata** el tècnic corresponent emetrà un informe tècnic amb el vist-i-plau del cap del Servei gestor del reintegrament.

4.5 Posteriorment es remetrà al Servei Jurídic per la corresponent eina electrònica l'esmentat informe tècnic amb el qual fonamentarà la seva decisió de suspendre o no l'acte impugnat.

4.6 El Servei Jurídic prepararà una resolució del conseller competent d'acord amb la conclusió de l'informe emès per part del servei que hagi analitzat la documentació presentada:

a) En el supòsit que l'informe sigui desfavorable a la suspensió, la resolució dictada denegarà la suspensió de l'acte impugnat.

Aquesta Resolució serà tramesa a la UGE per tal d'aixecar la suspensió cautelar que s'havia realitzat mitjançant nota interna.



b) En el supòsit que l'informe sigui favorable a la suspensió, la resolució dictada acordarà la suspensió, la qual quedarà condicionada a la presentació d'una garantia en el termini de 15 dies. Si aquesta garantia no s'aporta en el termini indicat, es dictarà una Resolució aixecant la suspensió. La resolució es comunicarà a la UGE.

4.7. Finalment el Servei Jurídic resoldrà el recurs potestatiu de reposició, remetrà una còpia d'aquesta al servei gestor del reintegrament i a la Unitat de Gestió Econòmica perquè realitzin les gestions oportunes.

## **L'AJORNAMENT I EL FRACCIONAMENT DE DEUTES A FAVOR DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS.**

El nostre punt de partida també és la resolució final d'un expedient de reintegrament. A diferència del que passa amb la suspensió, l'interessat sí està d'acord amb la quantia a reintegrar. Però la seva situació econòmica actual no li permet, transitòriament, fer el pagament. En aquest supòsit pot sol·licitar un ajornament o un fraccionament del pagament del reintegrament.

Els principals trets característics d'aquesta resolució final de reintegrament en relació a l'ajornament o el fraccionament de l'import a reintegrar són els següents:

1. Resolució del conseller de Model Econòmic, Turisme i Treball.
2. Acte administratiu que posa fi a la via administrativa article 53.1 b) de la Llei 3/2003, de 26 de març, de Règim Jurídic de la Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i l'article 114.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
3. És un acte administratiu que conté una obligació de fer un pagament a la Hisenda Pública de la CAIB. Aquests pagaments no es regulen per la Llei 39/2015,



d'1 d'octubre del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques sinó que tenen la seva pròpia regulació. Així ho diu la Disposició Addicional Primera de la Llei 39/2015.

*Els procediments administratius regulats en lleis especials per raó de la matèria que no exigeixin algun dels tràmits que preveu aquesta Llei o regulin tràmits addicionals o diferents es regeixen, respecte a aquests, pel que disposen les lleis especials esmentades.*

Segons l'article 44.6 del decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions:

*Les quantitats reintegrables tenen la consideració **d'ingressos de dret públic** i poden ser exigides per la via de constrenyiment*

Per tant, la regulació del procediment per fer efectiu l'ingrés no el trobarem a la normativa comuna a tots els procediments administratius (Llei 39/2015) sinó que tenim una regulació pròpia: Llei de finances de la CAIB i Llei General Tributària, més normativa de desenvolupament.

A l'àmbit de la nostra Comunitat Autònoma, els Ingressos de Dret Públic es regulen a la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de Finances de la CAIB, concretament al capítol I del Títol I (arts. 12 a 25). L'art. 18.1 *in fine* disposa:

*l'Administració de la comunitat autònoma que sigui titular de tributs o altres ingressos de dret públic han d'exigir aquests recursos d'acord amb els procediments administratius corresponents*

La gestió recaptatòria de la Hisenda Pública consisteix en l'exercici de la funció administrativa conduent al cobrament dels deutes de naturalesa pública que han de satisfer els obligats.

### **Article 19. Recaptació dels ingressos de dret públic**



1. *El pagament dels deutes corresponents a tributs i a altres ingressos de dret públic s'ha de fer en període voluntari o en període executiu.*
2. *El període voluntari és el que estableixen les normes aplicables als diferents recursos o, si no n'hi ha, el que estableix la Llei general tributària.*
3. *El període executiu s'inicia l'endemà d'haver-se exhaurit el període voluntari de pagament.*
4. *L'inici del període executiu determina:*
  - a) *La meritació dels recàrrecs i els interessos que estableix la Llei general tributària.*
  - b) *L'execució del deute pel procediment administratiu de constrenyiment sobre el patrimoni de l'obligat al pagament, d'acord amb la Llei general tributària i la normativa reglamentària que la desplega en matèria de recaptació.*

L'art. 19 de la Llei de Finances es refereix a la recaptació dels ingressos de Dret Públic, supletòriament el que no es reguli en la Llei de Finances estarem al que disposi la Llei General Tributària.

L'article 22 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de Finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears regula els ajornaments i fraccionaments de deutes de dret públic a favor de la comunitat autònoma:

*1. Es pot ajornar o fraccionar el pagament de les quanties que es deuen a la hisenda de la comunitat autònoma de les Illes Balears, tant en període voluntari com en període executiu, i amb la sol·licitud prèvia dels obligats al pagament, quan la seva situació economicofinancera els impedeixi de manera transitòria efectuar el pagament dels seus dèbits en els terminis corresponents.*

*Les quanties ajornades meriten l'interès de demora corresponent, d'acord amb el que preveu l'article 23 d'aquesta llei.*



*2. La competència per tramitar i resoldre les sol·licituds d'ajornament o de fraccionament en període voluntari i executiu de deutes la recaptació dels quals estigui atribuïda a l'Agència Tributària de les Illes Balears, correspon a aquesta mateixa entitat.*

*La competència per resoldre les sol·licituds d'ajornament o de fraccionament de la resta de recursos de naturalesa pública de la comunitat autònoma correspon al conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.*

*3. El pagament de les quanties de les quals se sol·liciti l'ajornament o el fraccionament s'ha de garantir de la manera que preveu la normativa aplicable, excepte en els casos següents:*

*a) Quan el deute sigui inferior a la xifra que fixi el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.*

*b) Quan el deutor no tingui béns suficients per garantir el pagament del deute i l'execució del seu patrimoni afecti substancialment el manteniment de la capacitat productiva o el nivell d'ocupació del sector econòmic en el qual es desenvolupi la seva activitat, o quan l'execució esmentada pugui produir un greu menyscapse per als interessos de la hisenda pública.*

*c) En la resta de casos en què així ho estableixi la normativa tributària i de recaptació.*

Aquest article es troba desenvolupat mitjançant l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994 per la qual es regula el procediment de gestió d'ajornaments i fraccionaments de deutes a favor de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Segons l'article 13.1 de la Llei 14/2014 de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears correspon al titular de la conselleria en matèria d'hisenda i pressuposts l'administració dels recursos de la hisenda pública de la comunitat autònoma.

Pel que fa a la gestió dels ajornaments i fraccionaments dels ingressos de dret públic no tributaris aquesta competència ha estat delegada, mitjançant la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 7 de juliol de 2015<sup>2</sup>, en el titular de la Secretaria General de la Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball. Per tant, l'òrgan competent per resoldre la sol·licitud

<sup>2</sup> Revisar possibles modificacions



d'ajornament i/o fraccionament és el titular de la Secretaria General de la Conselleria de Model Econòmic, Turisme i Treball

## **PROCEDIMENT A SEGUIR PELS TÈCNICS DEL SERVEI GESTOR DEL REINTEGRAMENT**

- Sol·licitar a la Unitat de Gestió Econòmica la següent informació:
  - 1.- Si el deute del qual es sol·licita l'ajornament i/o el fraccionament existeix, si està en període voluntari o en període executiu.
  - 2.- Quantia total dels deutes de dret públic a favor de la comunitat autònoma de l'entitat sol·licitant.

Si el deute es troba en **període executiu i s'ha iniciat la via de constrenyiment**, s'ha de trametre l'expedient a **l'Agència Tributària de les Illes Balears**, que és l'òrgan competent per **tramitar i resoldre** la sol·licitud.

Si el deute es troba en **període voluntari**, s'ha de sol·licitar la suspensió cautelar del deute per evitar que si al termini del període voluntari no s'ha resolt la sol·licitud de fraccionament, entri en període executiu.

Deute en període voluntari i suspesa per l'UGE, ens podem trobar en 3 casos:

- **Import total dels deutes inferiors o iguals a 18.000,00 euros**

Examen de la sol·licitud presentada per l'interessat i comprovació si reuneix els requisits establerts al punts 1.5 i 1.6 de l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994 i a l'article 46 de el Reial Decret 939/2005 de 29 de juliol, per el qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

En cas de no reunir els requisits o no acompanyar els documents s'ha de requerir a l'entitat sol·licitant que subsani els defectes o aporti els documents i a més es requerirà la següent documentació per tal de poder valorar si la seva situació economicofinancera li impedeix de manera



transitòria efectuar el pagament dels seus dèbits en els terminis corresponents (art. 22.1 Llei 14/2014).

Quan el beneficiari sigui una **persona jurídica**, la documentació per tal de poder valorar si la seva situació economicofinancera li impedeix de manera transitòria efectuar el pagament és la següent:

- a) Balanç de situació provisional a data de la sol·licitud de la suspensió degudament signat per l'administrador o l'òrgan que tingui atribuïda aquesta competència, i extret de l'aplicació comptable utilitzada per l'entitat.
- b) Document d'integritat dels comptes bancaris dels quals n'és titular l'entitat beneficiària. Amb la signatura d'aquest document l'entitat afirma que aquests són única i exclusivament els comptes bancaris dels quals n'és titular.
- c) Document d'integritat dels deutes dels quals n'és obligada l'entitat beneficiària. Amb la signatura d'aquest document l'entitat afirma que aquests són única i exclusivament els deutes als quals n'està obligat.
- d) Extracte bancari amb el saldo dels comptes corrents a data de la sol·licitud de l'ajornament i/o fraccionament.
- e) En cas de que he hagi desquadraments entre els comptes anteriors i els saldos dels documents anteriors, aquest s'hauran d'explicar.

Quan el beneficiari sigui una **persona física**, la documentació per tal de poder valorar si la seva situació economicofinancera li impedeix de manera transitòria efectuar el pagament és la següent:

- a) Llibre registre de vendes i ingressos (des de l'1 de gener de l'any que es sol·licita l'ajornament i/o fraccionament a data de la sol·licitud de la l'ajornament i/o fraccionament).
- b) Llibre registre de compres i despeses (des de l'1 de gener de l'any que es sol·licita l'ajornament i/o fraccionament a data de la sol·licitud de la l'ajornament i/o fraccionament).



- c) Llibre registre de béns d'inversió (des de l'1 de gener de l'any que es sol·licita la suspensió a data de la sol·licitud de l'ajornament i/o fraccionament).
- d) Document d'integritat dels comptes bancaris dels quals n'és titular la persona sol·licitant de la l'ajornament i/o fraccionament. Amb la signatura d'aquest document la persona sol·licitant afirma que aquests són única i exclusivament els comptes bancaris dels quals n'és titular.
- e) Document d'integritat dels deutes de l'activitat empresarial no mercantil dels quals n'és obligada la persona sol·licitant de l'ajornament i/o fraccionament. Amb la signatura d'aquest document la persona sol·licitant de la suspensió afirma que aquests són única i exclusivament els deutes als quals n'està obligat.
- f) Extracte bancari amb el saldo dels comptes corrents a data de la sol·licitud de l'ajornament i/o fraccionament (des de l'1 de gener de l'any que es sol·licita la suspensió a data de la sol·licitud de l'ajornament i/o fraccionament)

Donat que l'acte notificat és el reintegrament d'una quantia que te la consideració **d'un ingrés de dret públic** hem de tenir en compte que aquest requeriment es regula d'acord amb el que disposa l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994 i el Reial Decret 939/2005 de 29 de juliol, per el qual s'aprova el Reglament General de Recaptació i supletòriament per la Llei 39/2015, d'1 d'octubre del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

Al requeriment s'advertirà al sol·licitant que en el supòsit de no aportar-se la documentació requerida, **es tindrà per no presentada la sol·licitud i s'arxivarà sense més tràmit** en els termes que estableix l'article 46.6 del Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació i l'article 2.1.3 de l'Ordre del Conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994, per la qual es regula el procediment de gestió d'ajornaments i fraccionaments de deutes a favor de la CAIB





- **Import total dels deutes superiors a 18.000,00 euros**

Examen de la sol·licitud presentada per l'interessat i comprovació si reuneix els requisits establerts al punts 1.5 i 1.6 de l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994 i a l'article 46 de el Reial Decret 939/2005 de 29 de juliol, per el qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

En cas de no reunir els requisits o no acompanyar els documents s'ha de requerir a l'entitat sol·licitant que subsani els defectes o aporti els documents i a més es requerirà la següent documentació per tal de poder valorar si la seva situació economicofinancera li impedeix de manera transitòria efectuar el pagament dels seus deutes en els terminis corresponents (art. 22.1 Llei 14/2014).

Quan el beneficiari sigui una **persona jurídica**, la documentació per tal de poder valorar si la seva situació economicofinancera li impedeix de manera transitòria efectuar el pagament és la següent:

- a) Balanç de situació provisional a data de la sol·licitud de la suspensió degudament signat per l'administrador o l'òrgan que tingui atribuïda aquesta competència, i extret de l'aplicació comptable utilitzada per l'entitat.
- b) Document d'integritat dels comptes bancaris dels quals n'és titular l'entitat beneficiària. Amb la signatura d'aquest document l'entitat afirma que aquests són única i exclusivament els comptes bancaris dels quals n'és titular.
- c) Document d'integritat dels deutes dels quals n'és obligada l'entitat beneficiària. Amb la signatura d'aquest document l'entitat afirma que aquests són única i exclusivament els deutes als quals n'està obligat.
- d) Extracte bancari amb el saldo dels comptes corrents a data de la sol·licitud de la l'ajornament i/o fraccionament.



En cas de que he hagi desquadraments entre els comptes anteriors i els saldos dels documents anteriors, aquest s'hauran d'explicar.

e) Garantia que s'oferirà:

- En el cas d'aval solidari, preaval o compromís exprés d'entitat avalant de formalitzar l'aval necessari si es concedeix l'ajornament.
- En el cas d'hipoteca immobiliària, es presentarà, còpia de l'escriptura d'adquisició o d'obra nova dels béns oferts i certificat de propietat i càrregues que poguessin gravar-les, expedit pel Registre de la Propietat.

Donat que l'acte notificat és el reintegrament d'una quantia que te la consideració **d'un ingrés de dret públic** hem de tenir en compte que aquest requeriment es regula d'acord amb el que disposa l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994 i el Reial Decret 939/2005 de 29 de juliol, per el qual s'aprova el Reglament General de Recaptació i supletòriament per la Llei 39/2015, d'1 d'octubre del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

Al requeriment s'advertirà al sol·licitant que en el supòsit de no aportar-se la documentació requerida, **es tindrà per no presentada la sol·licitud i s'arxivarà sense més tràmit** en els termes que estableix l'article 46.6 del Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació i l'article 2.1.3 de l'Ordre del Conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994, per la qual es regula el procediment de gestió d'ajornaments i fraccionaments de deutes a favor de la CAIB

- **Import total dels deutes superiors a 18.000,00 euros amb pagament voluntari**



Si l'entitat té dificultats per presentar la garantia sol·licitada pot fer un pagament parcial del deute per una quantia que disminueixi el deute a un import inferior als 18.000 euros.

Per això l'entitat ha de fer una sol·licitud i indicar quin és l'import del pagament voluntari que vol fer.

En aquest supòsit la UGE emetrà un document de pagament voluntari vinculat al deute original.

Un cop fet el pagament voluntari la suspensió i/o el fraccionament es tramitarà segons el punt primer

## **TASQUES A DUR A TERME PEL TÈCNIC DE REVISIONS ECONÒMIQUES**

### **Revisar si s'ha presentat tota la documentació requerida.**

Comprovació si es reuneixen tots els requisits establerts al punts 1.5 i 1.6 de l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994 i a l'article 46 de el Reial Decret 939/2005 de 29 de juliol, per el qual s'aprova el Reglament General de Recaptació i la documentació econòmica per tal de poder valorar si la seva situació economicofinancera li impedeix de manera transitòria efectuar el pagament dels seus debits en els terminis corresponents.

### **En el supòsit que l'entitat sol·licitant de l'ajornament i/o fraccionament no hagi presentat tota la documentació requerida:**

**Es tindrà per no presentada la sol·licitud i s'arxivarà sense més tràmit** en els termes que estableix l'article 46.6 del Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació i l'article 2.1.3 de l'Ordre del Conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994, per la qual es regula el procediment de gestió d'ajornaments i fraccionaments de deutes a favor de la CAIB



**En el supòsit que l'entitat sol·licitant de la l'ajornament i/o fraccionament presenti la documentació requerida** amb deficiències (per exemple, la falta de signatura dels estats comptables o be l'existència d'incoherències importants entre la documentació presentada...) **l'informe tècnic** conclourà **DENEGAR LA SOL·LICITUD D'AJORNAMENT I/O FRACCIONAMENT** per incoherència de la documentació requerida.

**En el supòsit que l'entitat sol·licitant de la l'ajornament i/o fraccionament presenti tota la documentació requerida**

Analitzarem la documentació econòmica per tal de poder emetre **opinió** si la situació economicofinancera de l'entitat sol·licitant li impedeix de manera transitòria efectuar el pagament del reintegrament.

En aquest punt i quan ens trobem al supòsit de deutes superiors a 18.000 euros, hem de tenir en compte, pel que fa a la garantia oferida, el que disposa el punt 12.1 de l'Ordre del Conseller d'Economia i Hisenda, de 15 de març de 1994, pel qual es regula el procediment de gestió de aplaçaments i fraccionaments de deutes a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears disposa el següent:

*«La garantia haurà de cobrir l'import del principal i dels interessos de demora, més un 25% d'ambdues partides. Quan es tracti de fraccionaments podrà aportar-se cada una de les garanties parcials per cada un dels terminis. En tal cas, cada garantia cobrirà la fracció corresponent, els interessos de demora i el 25% d'ambdues partides»*

**Si s'ha presentat tota la documentació requerida i és conforme.**

El tècnic calcularà el rati de **Liquiditat immediata** a data de de la sol·licitud de la l'ajornament i/o fraccionament.



La **liquiditat** és la capacitat d'una entitat de satisfer les obligacions a curt termini amb l'actiu més líquid, que és la tresoreria.

Càlcul del rati de **Liquiditat immediata**, que resulta del quocient entre els fons líquids i els creditors a curt termini:

	Import de l'epígraf VII de l'Actiu Corrent " <i>Efectiu i altres actius líquids equivalents</i> " del Balanç de Situació
<b>Liquiditat immediata</b>	<hr/> Import dels epígrafs del Passiu Corrent III. "Deutes a curt termini", IV. "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" i V "Creditors comercials i altres comptes a pagar" del Balanç de Situació
	Saldo dels comptes 570, 571, 572, 573, 574, 575 i 576
<b>Liquiditat immediata</b>	<hr/> Saldo dels comptes 50, 51, 52, 55, 56, 40, 41, 465, 466, 5752, 5750, 4751, 4758, 476, 477, 438, 485 i 568

Si el valor del rati és **menor a 1** pot existir el perill d'insuficiència de recursos per fer front als pagaments. Les conclusions de l'informe tècnic ha de ser **FAVORABLE a l'AJORNAMENT i/o FRACCIONAMENT** del deute.

Si el valor del rati és **major a 1** no es pot concloure l'existència d'un perill d'insuficiència de recursos per fer front als pagaments. Les conclusions de l'informe tècnic ha de ser **DENEGATORI a l'AJORNAMENT i/o FRACCIONAMENT** del deute.

L'informe tècnic conclourà si la sol·licitud es **ESTIMATÒRIA** o **DESESTIMATÒRIA** amb el vist-i-plau del cap del Servei corresponent.

## 1. RESOLUCIÓ



## **Òrgan competent, termini per resoldre i efectes del silenci**

L'òrgan competent per resoldre la sol·licitud és el titular de la conselleria competent en matèria d'hisenda i pressuposts; havent-ne delegat la competència en els secretaris i les secretàries generals de les conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, segons disposa l'apartat 4 de la Resolució de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors de 6 d'agost de 2019 de delegació de competències i de delegació de signatura en determinats òrgans de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors en matèria d'ajornament i fraccionament de deutes, entre d'altres, modificada parcialment per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors de 2 de gener de 2020 (BOIB núm. 2, de 4 de gener).

El termini màxim per resoldre i notificar la resolució és de sis mesos, transcorregut aquest termini sense haver-la notificada s'entendrà desestimada (art. 52.6 del Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació).

## **Contingut**

### **En tots els casos:**

#### **Motivació de la resolució.**

S'ha de fer referència a l'informe tècnic

#### **Liquidació dels interessos de demora**

L'article 22.1 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears disposa el següent:

*1. Es pot ajornar o fraccionar el pagament de les quanties que es deuen a la hisenda de la comunitat autònoma de les Illes Balears, tant en període voluntari com en període executiu, i amb la sol·licitud prèvia dels obligats al pagament,*



*quan la seva situació economicofinancera els impedeixi de manera transitòria efectuar el pagament dels seus debits en els terminis corresponents.*

Les quanties ajornades **meriten l'interès de demora** corresponent, d'acord amb el que preveu l'article 23 d'aquesta llei.

I l'article 23 de l'esmentada Llei disposa:

*Les quanties degudes a la hisenda pública de la comunitat autònoma meriten **interès de demora** des de l'endemà d'haver vençut el termini establert per pagar el deute. **L'interès de demora és el que resulta, per cada any o fracció que integri el període de càlcul, d'aplicar l'interès legal que fixi la llei de pressuposts generals de l'Estat.***

En aquest punt hem de diferenciar ens podem trobar amb els següents supòsits:

- **Concessió ajornament**

Es calculen els interessos de demora sobre el deute ajornat pel següent període de temps: el dia següent al termini del període voluntari i la data del termini de l'ajornament concedit.

- **Concessió fraccionament**

Per a cada fracció de deute es computaran els interessos meritats des del dia següent al termini del període voluntari fins a la data del termini concedit. Els interessos meritats per a cada fracció es pagaran juntament amb la corresponent fracció.

En aquest supòsit hem de tenir en compte que al primer dels períodes fraccionats l'interval de temps del càlcul dels interessos de demora és superior als següents, donat que en aquest període incloent la fracció de temps sol·licitada (normalment trimestral) més el període comprés



entre el dia següent al termini del període voluntari i la data de la resolució de concessió de l'ajornament.

▪ **Denegació d'ajornament o fraccionament.**

Es liquidaran els interessos de demora meritats des del dia següent al termini del període voluntari fins a la data de la resolució denegatòria, import que es pagarà juntament amb l'import inicial.

Amb la notificació de la resolució denegatòria s'inicia un nou termini d'ingrés voluntari regulat a l'article 62.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

*En el cas de deutes tributaris resultants de liquidacions practicades per l'Administració, el pagament en període voluntari s'ha de fer en els terminis següents:*

*a) Si la notificació de la liquidació es fa entre els dies 1 i 15 de cada mes, des de la data de recepció de la notificació fins al dia 20 del mes posterior o, si aquest no fos hàbil, fins a l'immediat hàbil següent.*

*b) Si la notificació de la liquidació es fa entre els dies 16 i últim de cada mes, des de la data de recepció de la notificació fins al dia cinc del segon mes posterior o, si aquest no fos hàbil, fins a l'immediat hàbil següent.*

**Peu de recurs**

Un exemple podria ser el següent:

*Contra aquesta Resolució podeu interposar els recursos següents:*

*- Recurs potestatiu de Reposició davant l'òrgan competent, en el termini d'un mes comptador des de la notificació d'aquesta Resolució, segons el que estableixen els articles 222 i següents de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària i el títol III del Reial decret 520/2005, de 13 de maig.*





*- Reclamació econòmica-administrativa davant la Junta Superior d'Hisenda en el termini d'un mes comptador des de la notificació d'aquesta Resolució, segons el que s'estableix en la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària i en el Reial decret 520/2005, de 13 de maig, en relació amb l'article 3.2 f del Decret 20/2012, de 16 de març, pel qual es regula l'estructura dels òrgans competents per conèixer i resoldre les reclamacions economicoadministratives que es produeixen en l'àmbit de la gestió econòmica, financera i tributària de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Aquesta reclamació no es podrà interposar simultàniament amb el recurs potestatiu de reposició.*

#### **En el cas de concessió:**

##### **Efectes de l'incompliment del pagament de les fraccions**

Si arribat el venciment de qualsevol dels terminis no s'hagués realitzat el pagament de l'import corresponent, el mateix dia es consideraran vençuts els terminis posteriors i tots ells seran exigibles en via de constrenyiment, amb els recàrrecs, els interessos i els costos corresponents.

##### **Constitució de garantia**

La garantia s'haurà de formalitzar en el termini dels dos mesos (art. 48.7 del Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació) següents a la notificació de la resolució de concessió de l'ajornament o fraccionament, **que estarà condicionat a la seva presentació.**

En el cas de que no s'hagi constituït la garantia en el termini de 2 mesos a comptar des del dia següent a la notificació de la resolució de concessió, s'iniciarà el període executiu l'endemà de la finalització del termini incomplert i s'iniciarà el procediment de constrenyiment en els termes previstos a l'article 167.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General



Tributària exigint-se l'ingrés del principal de deute i el recàrrec del període executiu (article 28 de la LGT).

A més es procedirà a la liquidació dels interessos de demora meritats a partir de l'endemà al venciment del termini d'ingrés en període voluntari fins a la data de fi del termini per a la formalització de les garanties d'acord amb l'article 48.7 a) del Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

En aquest supòsit es dictarà una nova resolució disposant que l'ajornament i/o el fraccionament del deute no és efectiu per no haver-lo garantit en els termes de la Resolució de concessió i es donarà trasllat:

- A la UGE per tal d'aixecar la suspensió cautelar que s'havia realitzat mitjançant nota interna.
- A l'Agència Tributària de les Illes Balears dels documents d'aquest expedient necessaris per tal que executin la seva competència de recaptació en període executiu dels recursos de l'Administració de la comunitat autònoma exigibles en via de constrenyiment, en els termes prevists en la legislació vigent.

## 6. Efectes

Aquesta Instrucció és d'aplicació des que s'hagi signat.

Es deixa sense efecte la Instrucció 1/2016, de 22 de maig de 2016, del director del Servei d'Ocupació de les Illes Balears en relació al procediment a seguir per suspendre l'execució d'un deute derivat d'un expedient de reintegrament en fase de recurs en via administrativa.

Palma, en data de la signatura electrònica



La directora del SOIB

Pilar Ortiz Vilar

