

INCUMPLIR EL APLAZAMIENTO (I)

Aplazamientos y fracciones con deuda en ejecutiva — art. 54 RGR

Te lo explico...

El art. 54 RGR responde siempre a la misma pregunta doble: **¿cuándo se pidió?** (voluntaria o ejecutiva) y **¿qué había en la fracción incumplida?** De ahí salen todas las combinaciones. Empezamos por el **aplazamiento puro** y por los fraccionamientos con **dispensa o garantía global** cuya fracción incumplida incluye deuda en ejecutiva.



1

Aplazamiento incumplido

- ▶ Solicitado en **voluntaria** → el período ejecutivo se inicia **al día siguiente del vencimiento incumplido** y arranca el apremio. Se exige el **principal + intereses** devengados desde el fin de voluntaria hasta el vencimiento concedido, y el **recargo ejecutivo sobre la suma de ambos**.
- ▶ Solicitado en **ejecutiva** → simplemente **continúa el apremio**.

La pregunta doble del art. 54

¿cuándo? · ¿qué había?

Voluntaria o ejecutiva al pedir · y qué contenía la fracción incumplida.

2

Ejemplo del aplazamiento

- ▶ IRPF 2023 de **3.000 €** aplazado hasta el **5-12-2024**. Intereses: $3.000 \times 4,0625 \% \times 158/365 = 52,76 \text{ €}$ → al vencimiento se deben **3.052,76 €**. No se paga.
- ▶ El **6 de diciembre** entra en ejecutiva **todo**: el recargo del período ejecutivo se aplica sobre los **3.052,76 €** — principal más intereses.

Recuerda para el examen...

Aplazamiento pedido en voluntaria e incumplido: el recargo ejecutivo va **sobre principal + intereses** (los 3.052,76 €, no los 3.000).

Recuerda para el examen...

Si lo arrastrado a ejecutiva venía de **voluntaria**, entra **solo el principal** — los intereses van en liquidación independiente.

3

Fraccionamiento (dispensa o garantía global): la fracción incumplida incluía deuda en ejecutiva

- ▶ Deudas del acuerdo que estaban **en ejecutiva** al solicitar → **continúa su apremio**.
- ▶ Deudas que estaban **en voluntaria** → entran en ejecutiva **al día siguiente del vencimiento de la fracción incumplida**, pero solo por el **principal**; los intereses (desde fin de voluntaria hasta ese vencimiento) se exigen en **liquidación aparte**.
- ▶ **Ejemplo**: IRPF de 3.000 € fraccionado junto a dos multas en ejecutiva de 1.200 €. Se incumple la fracción del 5-11-2024 (la de la deuda en ejecutiva) → el **6-11** entran en ejecutiva las tres fracciones de IRPF posteriores **solo por el principal (3.000 €)**, se notifica providencia por ese principal, y los intereses se liquidan aparte: $3.000 \times 4,0625 \% \times 128/365 = 42,74 \text{ €}$, con el plazo de ingreso del **62.2 LGT**.

Recuerda:

Pedido en ejecutiva e incumplido: nada nuevo que liquidar — **continúa el apremio**.

No lo olvides:

Aplazamiento en voluntaria incumplido → ejecutiva al día siguiente, recargo sobre **principal + intereses** · en ejecutiva → sigue el apremio · fracción incumplida con deuda en ejecutiva → las de voluntaria caen **solo por principal** + liquidación de intereses aparte (62.2 LGT).

INCUMPLIR EL APLAZAMIENTO (II)

Fracción con deuda en voluntaria, efecto dominó y garantías parciales

1

La fracción incumplida incluía deuda en voluntaria

- ▶ Se inicia el apremio **solo sobre esa fracción**: su importe con los **intereses ya incorporados**, y el **recargo sobre ambos conceptos** — sin liquidar nada aparte, porque los intereses ya estaban calculados dentro de la fracción.
- ▶ **Ejemplo**: IRPF de 3.000 € en tres fracciones (5-12, 5-1, 5-2) con sus intereses. Se incumple la del 5-1-2025 (1.000 + 21,04 = **1.021,04 €**) → el 6-1 entra en ejecutiva **toda la fracción**, **1.021,04 €**, y el recargo se aplica sobre ese total.
- ▶ Si esa fracción **se paga en apremio** → el fraccionamiento **sigue vivo** hasta su vencimiento.

El ejemplo clave

1.021,04 €

Toda la fracción — principal e intereses incorporados — con el recargo sobre ambos.

Recuerda para el examen...

Pagada en apremio la fracción caída, el fraccionamiento **continúa**. Impagada, **vencen todas** las pendientes.

2

El efecto dominó: tampoco se paga en apremio

- ▶ Se consideran **vencidas todas las fracciones pendientes** y se apremia todo desde el día siguiente.
- ▶ Hay que **recalcular los intereses de las fracciones posteriores** (no de la incumplida): los incorporados llegaban hasta su futuro vencimiento, que ya no existirá. Se recalculan **hasta la fecha del incumplimiento** y se notifican como **liquidación independiente, sin recargo sobre los intereses**.

Recuerda para el examen...

En el dominó se recalculan los intereses de las fracciones **posteriores** hasta el incumplimiento — liquidación independiente y **sin recargo sobre los intereses**.

3

Con garantía sobre el conjunto de las fracciones

- ▶ Transcurridos los plazos del **62.5 LGT** sin ingreso de lo exigido → se procede a la **ejecución de la garantía** (art. 168 RGR).

Recuerda:

La garantía parcial acota el daño: el acuerdo **sigue vigente** donde ella no llega.

4

Garantías parciales e independientes por fracciones

- ▶ Fracción incumplida con deuda **en ejecutiva**: si todas las cubiertas estaban en ejecutiva → **vencen todas las fracciones** a las que alcanza esa garantía parcial · si la garantía cubre unas en ejecutiva y otras en voluntaria → se **continúa** el apremio de las primeras y se **inicia** el de las segundas.
- ▶ Sin ingreso en los plazos del 62.5 LGT → se **ejecuta la garantía parcial**.
- ▶ El acuerdo **permanece vigente** para las fracciones a las que **no alcanza** esa garantía parcial.
- ▶ Fracción incumplida con deuda **en voluntaria** al solicitar → se inicia el apremio **sobre ella**.

No lo olvides:

Fracción de voluntaria incumplida → apremio de **esa fracción entera** (con recargo sobre principal + intereses incorporados) · pagada en apremio, el acuerdo sigue; impagada, **vencen todas** con intereses recalculados aparte · garantía global → ejecución (62.5 + 168) · parciales → vencimientos y apremios limitados a su alcance.