

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

**15839** *Reial decret 1071/2017, de 29 de desembre, pel qual es modifica el Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol.*

L'aprovació de la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau, va introduir des del punt de vista legal en la norma tributària general una sèrie de mesures dirigides a la lluita contra el frau en l'àmbit recaptatori, així com d'altres de caràcter tècnic en l'àmbit esmentat.

Així mateix, la Llei 34/2015, de 21 de setembre, de modificació parcial de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, va suposar la implantació de determinades mesures que han tingut rellevància en la recaptació tributària.

En aquest sentit, per aconseguir de manera plena els fins perseguits en les lleis anteriors, es fa necessària l'aprovació d'una sèrie de modificacions des del punt de vista reglamentari.

Finalment, cal destacar que la norma conté una sèrie de canvis que responen a qüestions purament tècniques, com, per exemple, el nou règim de les subhastes.

Les modificacions principals són les següents:

S'homogeneïtza el tractament de les derivacions de deute d'ens externs de manera que l'Agència Estatal d'Administració Tributària és la competent, amb caràcter general, per a la declaració i derivació de la responsabilitat.

Es modifica el règim d'ingrés a fi que s'ajusti a totes les formes de pagament existents actualment, tant presencials com no presencials (pagament per Internet, per domiciliació bancària o per mitjans telefònics).

S'estableix que mitjançant una ordre ministerial es poden modificar els terminis ordinaris en què les entitats col·laboradores han d'efectuar els ingressos en el Tresor Públic perquè l'establiment de nous terminis d'autoliquidació i ingrés, per exemple, els relatius al subministrament immediat d'informació, no afecti negativament la gestió de la tresoreria de l'Estat.

En matèria de pagaments en espècie, és necessari arbitrar un criteri per no donar tràmit de manera taxativa a les sol·licituds que es presentin oferint béns que per les seves característiques no tinguin ni puguin arribar a tenir mai la consideració de béns del patrimoni històric espanyol, per la via de la inadmissió per absència completa de fonament que tradicionalment regula el dret administratiu general. Així mateix, s'assenyalen altres causes d'inadmissió. En aquests casos no és possible l'esmena si no s'aporta l'autoliquidació que no estigui a les mans de l'Administració.

Se suprimeix del Reglament, de conformitat amb la Llei, l'excepció normativa que permetia l'ajornament o el fraccionament dels deutes corresponents a retencions i ingressos a compte.

En el supòsit de sol·licituds d'ajornament o fraccionament, s'estableix l'obligació de declarar i aportar altres documents que acreditin que els deutes tributaris no tenen la consideració de crèdits contra la massa, en la mesura en què els deutes tributaris corresponents als crèdits esmentats no tenen la consideració d'ajornables o fraccionables.

En cas de concurrència d'una sol·licitud d'ajornament o fraccionament amb una sol·licitud de suspensió en seu d'un procediment de revisió, es dóna preferència a la segona sol·licitud i es provoca la inadmissió de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament per evitar la dilació en la tramitació del procediment.

S'estableix que s'inadmet la sol·licitud d'ajornament o fraccionament si hi ha suspensió de la tramitació del delictes fiscal en seu administrativa de conformitat amb el que disposa la Llei general tributària, i s'adapta el règim dels ajornaments i fraccionaments esmentats a la nova regulació tributària del delictes fiscal.

S'aclareix el càlcul de l'import de la garantia en el cas dels ajornaments o fraccionaments sol·licitats en període executiu perquè inclogui els recàrrecs del període executiu que s'hagin meritats.

Com a conseqüència de la regularització en què estiguin implicades obligacions tributàries connexes poden resultar quantitats a ingressar i a tornar, i es preveu la compensació d'ofici de les dues quantitats.

S'aclareix el règim revisor dels actes recaptatoris de les liquidacions vinculades a delictes. En particular, s'aclareix el règim revisor de les actuacions en seu recaptatòria que no són actuacions dirigides al cobrament en sentit estricte.

S'assenyala que en l'execució de garanties no es pot aplicar el requisit de fermesa de la liquidació que sí que s'aplica a l'execució dels béns embargats, perquè no són supòsits anàlegs.

Per facilitar l'embargament de dipòsits i comptes en les entitats de crèdit, així com reforçar la seguretat jurídica, es facilita la seva eventual extensió a tots els béns i drets existents en l'entitat esmentada i no solament als que constin a l'oficina a la qual anava dirigit l'embargament com ocorria abans de la modificació normativa.

Així mateix, s'estableix una mesura equivalent a aquella a què es refereix el paràgraf anterior respecte a l'embargament de valors dipositats.

S'habilita expressament la possibilitat que les diligències d'embargament de crèdits a curt termini i de sous i salaris puguin ser objecte de presentació telemàtica quan es convingui així amb el destinatari en termes similars a la ja existent per a l'embargament de comptes i dipòsits bancaris.

La prohibició legal de disposició de determinats béns immobles per part de les societats quan s'hagin embargat determinades accions o participacions d'aquestes implica l'establiment del mecanisme d'inscripció registral de la prohibició esmentada, i a aquests efectes s'introdueix la possibilitat d' anotació preventiva d'aquesta prohibició en el Registre de la propietat corresponent.

Es modifica el règim jurídic d'alienació dels béns embargats, en particular, el procediment de subhasta, per adaptar-lo als principis emanats de l'informe elaborat per la Comissió per a la Reforma de les Administracions Públiques (CORA), amb l'objectiu d'agilitar i simplificar els procediments esmentats, així com potenciar els mitjans electrònics.

En els processos d'alienació dels béns embargats, només s'han de requerir els títols de propietat per procedir a subhastar-los en cas que no els facilitin els obligats i aquests no constin en el Registre de la propietat.

S'estableix l'adaptació necessària del procediment d'alienació als termes i les especificacions ja existents del procediment electrònic que preveu el Portal de Subhastes del Butlletí Oficial de l'Estat (<https://subastas.boe.es/>).

Així, s'incorpora una reducció de l'import del dipòsit exigint per a la participació en la subhasta, a fi de potenciar la concurrència.

D'altra banda, l'anunci de subhasta se substitueix per l'anunci en els termes propis del Portal de Subhastes del Butlletí Oficial de l'Estat, si bé es manté el contingut de l'anunci esmentat.

S'elimina la referència al caràcter nacional o regional de les subhastes perquè siguin les pròpies normes internes d'organització les que fixin els seus àmbits d'actuació, en els termes que siguin més eficients i adequats. Així mateix, es possibilita que en el mateix procediment de subhasta es doni cabuda a l'execució de béns de diverses administracions públiques.

En termes generals, es reestructuren els preceptes reguladors de la subhasta i es dediquen tres articles als licitadors, al dipòsit i a la mesa de la subhasta, respectivament. Així mateix, s'introdueix una sèrie de modificacions en relació amb la normativa vigent fins ara.

Així, respecte al règim dels licitadors, s'introdueixen modificacions per tenir en compte que la participació en la subhasta ha de ser en tot cas per mitjans electrònics.

Respecte als dipòsits, s'adapta la constitució d'aquests als termes que preveu el Portal de Subhastes del Butlletí Oficial de l'Estat, i es redueix el dipòsit exigible del 20 al 5 per cent del tipus de subhasta del bé.

S'elimina qualsevol referència a la participació i presentació de postures presencials, si bé es manté la composició de la mesa de subhasta.

El desenvolupament de la subhasta no és presencial sinó que es produeix a través de mitjans electrònics utilitzant el Portal de Subhastes del Butlletí Oficial de l'Estat.

Es recullen de manera més clara i precisa els aspectes del desenvolupament del procediment d'alienació mitjançant una subhasta. En aquest sentit, s'estableixen criteris objectius respecte a l'adjudicació dels béns i drets objecte d'alienació (en els mateixos termes que preveu l'article 650 de la Llei 1/2000, de 7 de gener, d'enjudiciament civil), amb l'objectiu d'homogeneïtzar i unificar els criteris d'actuació dels òrgans de recaptació.

Es modifica el desenvolupament de la subhasta amb les novetats principals següents:

- La presentació i l'ordenació de les ofertes és electrònica.
- Es pot sol·licitar que el dipòsit quedi de resultes que finalment l'adjudicació no es produeixi a favor de la millor oferta.
- A igualtat de licitació, preval la primera en el temps.

Així mateix, es concreta el moment exacte fins al qual l'obligat pot alliberar el bé, i s'identifica aquest amb qualsevol moment anterior a l'emissió de la certificació de l'acte d'adjudicació o, si s'escau, a l'atorgament de l'escriptura pública de venda.

A més, com s'ha dit anteriorment, es recull la nova figura de les postures amb reserva de dipòsit, que permet el manteniment de postures d'altres licitadors, i d'aquesta manera s'evita haver d'iniciar nous procediments en els casos d'impagament del preu de rematada per part del licitador que resulta adjudicatari.

Finalment, s'estableix el lílindar del 50 per cent del tipus de subhasta als efectes que, si la millor de les ofertes és inferior al lílindar esmentat, la mesa pugui acordar l'adjudicació del bé o lot o declarar deserta la subhasta.

S'adopta un nou règim de subhastes a través d'empreses i professionals especialitzats a fi d'adaptar-se a la nova Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i s'adapta el procediment d'alienació tributari als termes del Portal de Subhastes del Butlletí Oficial de l'Estat. Tot això, a fi de potenciar la publicitat i concurrència del procediment.

S'especifica que el concurs només es pot utilitzar com a procediment per a l'alienació dels béns embargats quan la realització per mitjà de subhasta pugui produir perturbacions nocives en el mercat o hi hagi interès públic.

L'adjudicació directa s'elimina com a procediment posterior i subsegüent al procediment de subhasta. Es tracta de simplificar el procediment d'alienació per potenciar-hi la concurrència, així com la seva transparència i agilitat.

En el mateix sentit apuntat anteriorment, s'ha eliminat l'existència d'una primera i segona licitació en la subhasta.

Es considera necessària la modificació de la denominació i l'estructura de les subseccions 6a i 7a atès que en la subsecció 7a s'inclouïen de manera incorrecta, sota la denominació d'«actuacions posteriors», actuacions que formen part del procediment.

S'estableix un termini perquè l'adjudicatari sol·liciti l'atorgament d'escriptura pública, motivat pel fet que ja no hi ha un acte presencial en què se sol·liciti l'atorgament d'aquesta, per la qual cosa ara és necessari concedir un termini en què es formalitzi la petició esmentada.

Finalment, per a aquest cas, s'estableix l'exigència d'un ingrés addicional del 5 per cent del preu de rematada del bé.

S'aclareix la possibilitat d'acudir a nous procediments d'alienació en cas que quedin béns o drets per adjudicar i deutes pendents.

Des d'una perspectiva d'eficàcia, per aconseguir reconèixer els drets del tercer en via administrativa i evitar els costos d'acudir a un procés judicial, s'elimina l'obligació d'aportació d'originals en la reclamació de terceraia.

En línia amb el que preveu la normativa general per als procediments d'aplicació dels tributs, es fixa un termini de resolució del procediment de terceraia de 6 mesos.

S'estableix l'obligatorietat, si s'escau, de donar la conformitat expressa en el tràmit d'audiència obert en el procediment de declaració de responsabilitat per poder gaudir de la reducció corresponent.

En nom del principi d'economia processal, en els procediments de responsabilitat tramitats pels òrgans competents per dictar la liquidació, amb la nova redacció del Reglament, s'evita que, havent fet un intent de notificació o la posada a disposició electrònica abans de la finalització del termini voluntari d'ingrés atorgat al deutor principal, encara que no s'hagi aconseguit la notificació efectiva abans del termini esmentat, l'òrgan de liquidació deixi de ser competent per acordar la responsabilitat i això impliqui que l'òrgan de recaptació hagi de tramitar de nou el procediment.

Es regulen les particularitats en matèria de declaració de responsabilitat associada a la liquidació vinculada a delictes fiscals, com a conseqüència de la reforma feta per la Llei 34/2015 a la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Es modifica la regulació de l'exacció de la responsabilitat civil per delictes contra la hisenda pública per adaptar-la a la nova tramitació administrativa del delictes, i es fa referència de manera expressa a la recaptació de la pena de multa.

Finalment, s'incorpora una disposició transitòria respecte de l'aplicació del nou règim de subhastes.

Aquest Reglament s'aprova a l'empara de l'habilitació legal que assenyala la disposició final novena de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, que habilita el Govern a dictar totes les disposicions que siguin necessàries per al desplegament i l'aplicació de la Llei.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Hisenda i Funció Pública, d'acord amb el Consell d'Estat, amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 29 de desembre de 2017,

DISPOSO:

**Article únic.** *Modificació del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol.*

El Reglament general de recaptació aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, queda modificat de la manera següent:

U. S'introdueix un nou apartat 3 en l'article 3, i es modifica l'apartat 3 actual, que passa a ser l'apartat 4, i queden redactats de la manera següent:

«3. En els supòsits que preveuen els apartats 1 i 2 d'aquest article, correspon als òrgans de recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, sense perjudici del que disposen els articles 174.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i 124.3 d'aquest Reglament, tant la declaració de la responsabilitat com la derivació de l'acció de cobrament davant dels responsables, d'acord amb el que preveu la Llei esmentada.

4. Les quantitats recaptades a compte de les entitats que esmenta l'apartat 2 d'aquest article per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, quan la recaptació s'efectuï en virtut d'una llei, s'han de transferir als comptes oficials de les entitats esmentades, a excepció dels recàrrecs del període executiu i de les costes. En cas de conveni, s'han de transferir les quantitats recaptades minorades en els termes que estableixi el conveni esmentat.»

Dos. Es modifica l'apartat 4 de l'article 4, que queda redactat de la manera següent:

«4. Correspon als òrgans de recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, sense perjudici del que disposen els articles 174.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i 124.3 d'aquest Reglament, tant la declaració de la responsabilitat com la derivació de l'acció de cobrament davant dels responsables, d'acord amb el que preveu la Llei esmentada.»

Tres. Es modifiquen els apartats 1, 4 i 8 de l'article 19, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els ingressos s'han d'efectuar en comptes restringits oberts en les entitats col·laboradores, la denominació i el funcionament de les quals s'han d'establir mitjançant una ordre ministerial.»

«4. L'entitat col·laboradora que hagi d'admetre un ingrés per al Tresor, després de fer les comprovacions oportunes respecte de la identificació de l'obligat al pagament i de l'import a ingressar i sempre que aquestes siguin conformes, ha de procedir a emetre el justificant corresponent del pagament, i d'aquesta manera certifica el concepte de l'ingrés, així com que aquest s'ha efectuat en el compte del Tresor.

El contingut dels justificants de pagament s'ha d'establir mitjançant una ordre ministerial.»

«8. En els casos per als quals s'estableixi que l'obligat al pagament pot presentar a les sucursals de les entitats col·laboradores, en un sobre tancat, el document d'ingrés o devolució, l'autoliquidació i la documentació complementària, s'ha d'actuar d'acord amb les normes següents:

a) Ha de presentar a l'entitat col·laboradora el document d'ingrés o devolució en què han de constar les dades essencials de l'autoliquidació i la quantitat a ingressar o tornar que en resulti.

b) L'entitat ha de comprovar si el document d'ingrés o devolució està emplenat correctament.

En cas d'ingrés, l'ha de certificar amb les formalitats i els requisits que preveu l'apartat anterior.

En cas de sol·licitud de devolució per transferència, ha de validar els documents, i ha de certificar l'existència del compte bancari i la titularitat de l'obligat al pagament. La validació esmentada pot ser mecànica, mitjançant una màquina comptable, o manual, mitjançant un segell, i hi ha de constar obligatòriament la clau de l'entitat i de l'oficina receptora, així com la data de presentació de la sol·licitud de devolució.

En els dos casos, l'entitat col·laboradora ha de conservar en poder seu l'exemplar destinat a ella i lliurarà a l'obligat al pagament els que li corresponguin.

c) L'obligat ha d'unir a la seva autoliquidació l'exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució i l'ha de lliurar a la mateixa entitat col·laboradora per a la seva remissió a l'òrgan competent en un sobre tancat, en l'anvers del qual ha de constar el seu nom i cognoms o la raó social o denominació completa i el concepte.

d) A petició de l'obligat al pagament, l'entitat col·laboradora ha d'estampar al primer full dels exemplars per a l'Administració i per a l'interessat de l'autoliquidació o declaració corresponent un segell en què constin les dades següents: data en què es produeix la presentació de l'autoliquidació i claus de l'entitat i de l'oficina receptora.»

Quatre. S'introdueix un nou apartat 2, es modifica l'apartat 2 actual de l'article 29 i es renumeren els apartats 2 i 3 actuals com a apartats 3 i 4, que queden redactats de la manera següent:

«2. Mitjançant una ordre ministerial es poden establir terminis d'ingrés diferents dels que estableix l'apartat anterior respecte de les autoliquidacions recaptades la periodicitat de les quals sigui mensual o trimestral i el venciment genèric de pagament de les quals sigui posterior al dia 20 del mes o hàbil posterior immediat.

3. En els terminis, la forma i el suport que estableixi el ministre d'Hisenda i Funció Pública, les entitats esmentades han de lliurar a l'òrgan de recaptació competent la informació necessària per a la gestió i el seguiment dels ingressos.»

Cinc. S'introdueix un nou apartat 2, es modifiquen els apartats 2 i 4 actuals de l'article 40 i es renumeren els apartats 2 a 8 actuals com a apartats 3 a 9, respectivament, que queden redactats de la manera següent:

«2. És procedent la inadmissió de la sol·licitud en els casos següents:

a) Quan aquesta no s'acompanyi amb la documentació acreditativa de la inscripció dels béns en el Registre general de béns d'interès cultural o de la seva inclusió en l'Inventari general i es consideri que el bé ofert, per la seva pròpia naturalesa, no comporta les característiques més bàsiques per poder formar part del patrimoni històric espanyol, i en aquests casos la sol·licitud es qualifica de manifestament mancada de fonament.

b) Quan el deute s'hagi de declarar mitjançant una autoliquidació i aquesta última no hagi estat objecte de presentació amb anterioritat a la sol·licitud de pagament en espècie o conjuntament amb aquesta.

c) Quan l'autoliquidació s'hagi presentat havent-se iniciat amb anterioritat un procediment d'inspecció que hagi quedat suspès d'acord amb el que preveu l'article 150.3.a) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, sempre que la sol·licitud de pagament en espècie es refereixi a conceptes i períodes respecte dels quals s'hagi remès coneixement a la jurisdicció competent o al Ministeri Fiscal.

En els supòsits en què la concurrència de les circumstàncies que preveu aquest paràgraf c) es posi de manifest una vegada iniciada la tramitació de la sol·licitud de pagament en espècie, aquesta última queda sense efecte de manera automàtica, i s'ha de comunicar al Ministeri Fiscal o a l'òrgan jurisdiccional la presentació de la sol·licitud esmentada.

d) La presentació de sol·licituds de pagament en espècie reiteratives d'altres d'anteriors que hagin estat objecte de denegació prèvia implica la seva inadmissió quan no continguin cap modificació substancial respecte de la sol·licitud prèviament denegada i, en particular, quan la reiteració esmentada tingui per finalitat dilatar, dificultar o impedir el desenvolupament de la gestió recaptatòria.

Es considera, en tot cas, efectuada la sol·licitud amb la finalitat de dilatar, dificultar o impedir el desenvolupament de la gestió recaptatòria quan s'ofereixin els mateixos béns que s'hagin ofert en sol·licituds anteriors.

La inadmissió ha de ser motivada i determina que la sol·licitud es tingui per no presentada a tots els efectes, i davant de l'acord d'inadmissió és possible la interposició d'un recurs o una reclamació economicoadministrativa.

En l'àmbit de competències de l'Estat, la resolució d'inadmissió l'ha d'adoptar el director del Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.»

«3. Quan la sol·licitud no compleixi els requisits o no s'acompanyi amb els documents que assenyalen l'apartat 1 d'aquest article, l'òrgan competent per a la tramitació ha de requerir el sol·licitant perquè en el termini de 10 dies comptats a

partir de l'endemà de la notificació del requeriment esmeni el defecte o aporti els documents, amb la indicació que, si no ho fa així, es té per no presentada la sol·licitud i s'arxiva sense cap més tràmit.

L'esmena no és procedent si no s'acompanya la sol·licitud amb l'autoliquidació que no estigui a les mans de l'Administració. En aquest cas, és procedent la inadmissió de conformitat amb el que preveu l'apartat anterior.

Si la sol·licitud de pagament en espècie s'ha presentat en període voluntari d'ingrés i el termini per atendre el requeriment d'esmena finalitza amb posterioritat al termini d'ingrés en període voluntari i aquell no s'atén, s'inicia el procediment de constrenyiment mitjançant la notificació de la provisió de constrenyiment oportuna.

Quan el requeriment d'esmena hagi estat objecte de contestació en termini per l'interessat però no se n'hagin esmenat els defectes observats, és procedent la denegació de la sol·licitud de pagament en espècie.»

«5. De l'acord d'acceptació o de denegació esmentat, així com de l'acord d'inadmissió, se n'ha de remetre una còpia al departament ministerial competent en matèria de cultura, o al que correspongui en funció del tipus del bé, i a la Direcció General del Patrimoni de l'Estat.»

Sis. Se suprimeix l'apartat 3 de l'article 44, i l'apartat 4 actual passa a ser l'apartat 3.

Set. S'introdueix una nova lletra h) en l'apartat 2, una nova lletra f) en l'apartat 3 i un nou apartat 8 en l'article 46, que queden redactats de la manera següent:

«h) Indicació que el deute respecte del qual se sol·licita l'ajornament o el fraccionament no té el caràcter de crèdit contra la massa en cas que el sol·licitant estigui en procés concursal.»

«f) En el cas de concurs de l'obligat tributari, s'han d'aportar una declaració i els altres documents que acreditin que els deutes tributaris no tenen la consideració de crèdits contra la massa del concurs corresponent.»

«8. En el cas en què l'obligat al pagament presenti una sol·licitud d'ajornament o fraccionament i una sol·licitud de suspensió a l'empara del que disposa la normativa aplicable en matèria de revisió en via administrativa, encara que sigui amb caràcter subsidiari l'una respecte de l'altra, s'ha de procedir, en tot cas, a l'arxivament de la sol·licitud d'ajornament o fraccionament i a la tramitació de la sol·licitud de suspensió.»

Vuit. Es modifica la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 47, que queda redactada de la manera següent:

«b) Quan l'autoliquidació s'hagi presentat havent-se iniciat amb anterioritat un procediment d'inspecció que hagi quedat suspès d'acord amb el que preveu l'article 150.3.a) de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, sempre que la sol·licitud d'ajornament o fraccionament es refereixi a conceptes i períodes afectats per la causa de suspensió respecte dels quals s'hagi remès coneixement a la jurisdicció competent o al Ministeri Fiscal.»

Nou. Es modifica l'apartat 2 de l'article 48, que queda redactat de la manera següent:

«2. La garantia ha de cobrir l'import del deute en període voluntari, dels interessos de demora que generi l'ajornament i un 25 per cent de la suma de les dues partides.

Quan el deute estigui en període executiu, la garantia ha de cobrir l'import ajornat, incloent-hi el recàrrec del període executiu corresponent, els interessos de demora que generi l'ajornament, més un 5 per cent de la suma de les dues partides.»

Deu. S'introdueix una nova lletra c) en l'apartat 2 de l'article 58, amb la redacció següent:

«c) Les quantitats a ingressar i a tornar relatives a obligacions tributàries connexes que resultin de l'execució de la resolució del recurs o la reclamació economicoadministrativa a què es refereixen els articles 225.3 i 239.7 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i s'ha de produir l'ingrés o la devolució de l'import diferencial que sigui procedent. En aquest supòsit, és procedent igualment la liquidació dels interessos de demora meritats segons el que disposa l'article 26.5 de la Llei esmentada, interessos que han de ser objecte de compensació en el mateix acord.»

Onze. S'introdueix un nou apartat 3 en l'article 73, i es renumera l'apartat 3 actual com a apartat 4, que queda redactat de la manera següent:

«3. La suspensió del procediment de constrenyiment associat al cobrament d'una liquidació vinculada a delictes, tant en seu del deutor principal com en seu del responsable, s'ha de tramitar i resoldre d'acord amb el règim que regulen els articles 255, 256 i 258.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.»

Dotze. Es modifica l'apartat 1 de l'article 74, que queda redactat de la manera següent:

«1. Una vegada iniciat el procediment de constrenyiment, si el deute està garantit i resulta impagat en el termini a què es refereix l'article 62.5 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, s'ha de procedir a executar la garantia, llevat que sigui aplicable el que disposa el seu article 168, segon paràgraf; en aquest cas, amb anterioritat a l'execució de la garantia es pot optar per l'embargament i l'alienació d'altres béns i drets.

En cap cas no és aplicable en l'execució de garanties el que disposa l'article 172.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.»

Tretze. Es modifica l'apartat 1 de l'article 79, que queda redactat de la manera següent:

«1. Quan l'Administració conegui l'existència, almenys, d'un compte o dipòsit obert en una oficina d'una entitat de crèdit, l'embargament s'ha de portar a terme mitjançant una diligència d'embargament en què s'ha d'identificar el compte o el dipòsit conegut per l'Administració actuant.

L'embargament es pot estendre, sense necessitat d'identificació prèvia, a la resta dels béns i drets de què sigui titular l'obligat al pagament existents en l'entitat de crèdit esmentada, dins de l'àmbit estatal, autonòmic o local que correspongui a la jurisdicció respectiva de cada Administració tributària ordenant de l'embargament, siguin o no coneguts per l'Administració, fins a assolir l'import del deute pendent, més el recàrrec del període executiu, interessos i, si s'escau, les costes produïdes.»

Catorze. Es modifica l'apartat 2 de l'article 80, que queda redactat de la manera següent:

«2. Si l'embargament es refereix a valors representats mitjançant títols o mitjançant anotacions en compte que estiguin dipositats, lliurats o confiats a una oficina d'una entitat de crèdit, societat o agència de valors, o qualssevol altres entitats dipositàries, l'embargament s'ha de portar a terme mitjançant la presentació de la diligència d'embargament a l'entitat i es pot estendre, sense necessitat d'identificació prèvia, als altres béns i drets de l'obligat al pagament existents en l'entitat de crèdit, societat o agència de valors esmentada, dins de l'àmbit estatal, autonòmic o local que correspongui a la jurisdicció respectiva de cada Administració tributària ordenant de l'embargament, siguin o no coneguts per l'Administració.»



En l'acte de presentació, la receptora de la diligència ha de confirmar a l'òrgan de recaptació competent la concordança o no dels valors coneguts per l'Administració amb els dipositats o anotats realment.

En cas de discordança o d'insuficiència dels valors coneguts per l'Administració i identificats en la diligència per cobrir l'import total degut, l'entitat ha de lliurar a l'acte o, si no és possible, en el termini màxim i improrrogable de cinc dies, una relació dels valors amb les dades que en permetin la valoració. L'òrgan de recaptació competent ha d'indicar a l'entitat els valors que han de quedar embargats definitivament i els que han de quedar alliberats, i es pot convenir a aquests efectes i amb caràcter previ la forma d'actuació de l'entitat. En tot cas, els valors embargats s'han de considerar travats el dia de la presentació de la diligència d'embargament a l'entitat.

No obstant això, la forma, el mitjà i el lloc de presentació de la diligència poden ser convinguts, amb caràcter general, entre l'Administració actuant i l'entitat de crèdit, societat o agència de valors o qualsevol altra dipositària.»

Quinze. Es modifica l'article 81, que queda redactat de la manera següent:

«Article 81. *Embargament d'altres crèdits, efectes i drets realitzables a l'acte o a curt termini.*

Quan es tracti de crèdits, efectes i drets realitzables a l'acte o a curt termini que no reguli l'article anterior, s'ha de procedir de la manera següent:

a) Si es tracta de crèdits, efectes i drets sense garantia, s'ha de notificar la diligència d'embargament a la persona o entitat deutora de l'obligat al pagament, i se l'ha d'advertir que, a partir d'aquest moment, no té caràcter alliberador el pagament efectuat a l'obligat. Quan el crèdit o dret embargat hagi vençut, la persona o entitat deutora de l'obligat al pagament ha d'ingressar en el Tresor l'import fins a cobrir el deute. Si passa altrament, el crèdit queda afectat al deute esmentat fins al seu venciment, si no se soluciona abans. Si el crèdit o dret comporta la realització de pagaments successius, s'ha d'ordenar al pagador que ingressi en el Tresor els imports respectius fins al límit de la quantitat deguda, llevat que rebí una notificació en contra per part de l'òrgan de recaptació.

b) Si es tracta de crèdits garantits, també s'ha de notificar la diligència d'embargament al garant o, si s'escau, al posseïdor del bé o dret ofert en garantia, que es pot dipositar fins al venciment del crèdit. Vençut el crèdit, si no es paga el deute s'ha de promoure l'execució de la garantia, que s'ha de fer seguint el procediment que estableix l'article 74.

La forma, el mitjà, el lloc i altres circumstàncies relatives a la presentació de les diligències d'embargament poden ser convingudes, amb caràcter general, entre l'Administració ordenant i els destinataris de les diligències esmentades. En tot cas, les diligències d'embargament s'han de notificar de conformitat amb el règim jurídic que preveuen els articles 109 i següents de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.»

Setze. Es modifica l'apartat 1 de l'article 82, que queda redactat de la manera següent:

«1. L'embargament de sous, salaris i pensions s'ha d'efectuar tenint en compte el que estableix la Llei 1/2000, de 7 de gener, d'enjudiciament civil.

La diligència d'embargament s'ha de presentar al pagador. Aquest queda obligat a retenir les quantitats procedents en cada cas sobre les successives quanties satisfetes com a sou, salari o pensió i a ingressar en el Tresor l'import sostret fins al límit de la quantitat deguda.

La forma, el mitjà, el lloc i altres circumstàncies relatives a la presentació de les diligències d'embargament poden ser convingudes, amb caràcter general, entre

l'Administració ordenant i els pagadors destinataris de les diligències esmentades. En tot cas, les diligències d'embargament s'han de notificar de conformitat amb el règim jurídic que preveuen els articles 109 i següents de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.»

Disset. S'introdueix un nou article 88 bis amb la redacció següent:

«Article 88 bis. *Prohibició de disposició de béns immobles per embargament d'accions i participacions.*

1. Als efectes de l'aplicació de les prohibicions de disposició a què es refereix l'article 170.6 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, l'Administració ha de sol·licitar que es practiqui una anotació preventiva de la prohibició de disposició sobre els béns immobles i drets sobre aquests en el Registre de la propietat que correspongui, sobre la base d'un títol la vigència del qual està determinada per la del mateix embargament del qual porta causa.

2. A aquest efecte, l'òrgan de recaptació competent ha d'expedir un manament adreçat al registrador amb subjecció al que disposa l'esmentat article 170.6 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en la legislació hipotecària, i al que estableixen els articles 84 i següents d'aquest Reglament en allò en què siguin aplicables.»

Divuit. Es modifica l'apartat 1 de l'article 98, que queda redactat de la manera següent:

«1. Si quan es notifica l'embargament els obligats al pagament no han facilitat els títols de propietat dels béns immobles, crèdits hipotecaris, drets reals embargats o qualsevol altre tipus de bé o dret embargat, en cas que aquests no constin inscrits en el Registre de la propietat, l'òrgan de recaptació competent, al mateix temps que fixa el tipus per a la subhasta, els ha de requerir perquè els aportin en el termini de tres dies comptats a partir de l'endemà de la notificació del requeriment si resideixen a la mateixa localitat, i en el de 15 dies si resideixen fora.»

Dinou. Es modifica l'apartat 2 de l'article 100, que queda redactat de la manera següent:

«2. El procediment ordinari d'adjudicació de béns embargats és la subhasta pública que és procedent sempre que no hi sigui expressament aplicable una altra forma d'alienació.

La subhasta dels béns ha de ser única i s'ha de fer per mitjans electrònics en el Portal de Subhastes de l'Agència Estatal Butlletí Oficial de l'Estat amb l'única excepció dels supòsits en què l'execució material l'encarregui l'òrgan de recaptació a empreses o professionals especialitzats, en els termes que preveu aquest Reglament.»

Vint. Es modifica l'article 101, amb la redacció següent:

«Article 101. *Acord d'alienació i anunci de la subhasta.*

1. L'òrgan de recaptació competent ha d'acordar l'alienació mitjançant una subhasta dels béns embargats que estimi suficients per cobrir prou el deute perseguit i les costes del procediment i s'ha d'evitar, en la mesura que es pugui, la venda dels de valor notòriament superior al dels deutes, sense perjudici que posteriorment autoritzi l'alienació dels que siguin necessaris.

L'acord d'alienació ha de contenir les dades identificatives del deutor i dels béns a subhastar, així com el tipus per a la subhasta d'aquests. En l'acord ha de constar la durada del termini per a la presentació d'ofertes en els termes que preveu

l'apartat 2 de l'article 104 d'aquest Reglament. Així mateix, s'hi ha d'indicar que la presentació d'ofertes s'ha de fer de forma electrònica en el Portal de Subhastes de l'Agència Estatal Butlletí Oficial de l'Estat.

2. L'acord d'alienació s'ha de notificar a l'obligat al pagament, al seu cònjuge si es tracta de béns de guanys o si es tracta de l'habitatge habitual, als creditors hipotecaris, pignoratius i en general als titulars de drets inscrits en el registre públic corresponent amb posterioritat al dret de la hisenda pública que figurin en la certificació de càrregues emesa a aquest efecte, al dipositari, si és aliè a l'Administració i, en cas que n'hi hagi, als copropietaris i tercers posseïdors dels béns a subhastar.

En cas de subhastes de drets de cessió del contracte d'arrendament de locals de negoci, s'ha de notificar també a l'arrendador o administrador de la finca, amb els efectes i requisits que estableix la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans.

En la notificació s'ha de fer constar que, en qualsevol moment anterior al d'emissió de la certificació de l'acta d'adjudicació dels béns, o, si s'escau, al d'atorgament de l'escriptura pública de venda es poden alliberar els béns embargats mitjançant el pagament de les quantitats que estableix l'article 169.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Practicades les notificacions a què es refereix aquest apartat, per a la realització de la subhasta electrònica han de transcórrer 15 dies com a mínim.

3. La subhasta s'ha d'anunciar mitjançant la seva publicació en el "Butlletí Oficial de l'Estat" i s'ha d'obrir transcorregudes almenys 24 hores des de la publicació de l'anunci. L'anunci ha de contenir la data de la subhasta, l'òrgan de recaptació davant el qual se segueix el procediment i l'adreça electrònica que correspongui a la subhasta en el Portal de Subhastes.

4. En el Portal de Subhastes s'han de recollir les dades essencials de la subhasta i dels béns a subhastar, indicant-hi:

a) La descripció dels béns o lots, el tipus de subhasta per a cada un i els trams per a la licitació, els locals o els recintes on estan dipositats els béns i els títols disponibles i els dies i les hores en què es poden examinar.

Quan es tracti de béns inscriptibles en registres públics, s'ha d'indicar que els licitadors no tenen dret a exigir altres títols de propietat que els aportats en l'expedient; que, si no estan inscrits els béns en el registre, el document públic de venda és un títol mitjançant el qual es pot efectuar la immatriculació en els termes que preveu la legislació hipotecària, i que, en els altres casos en què sigui necessari, han de procedir, si els interessa, com disposa el títol VI de la Llei hipotecària per portar a terme la concordança entre el registre i la realitat jurídica.

b) La indicació expressa que en el tipus de la subhasta no s'inclouen els impostos indirectes que gravin la transmissió dels béns esmentats.

c) L'obligació de constituir un dipòsit del 5 per cent del tipus de subhasta del bé o lot pel qual es vol licitar en la forma que s'indiqui.

Així mateix, s'ha d'advertir que, si els adjudicataris no satisfan el preu de la rematada, el dipòsit esmentat s'ha d'aplicar a la cancel·lació del deute, sense perjudici de les responsabilitats en què puguin incórrer pels perjudicis que origini la falta de pagament del preu de rematada.

d) L'advertència que la subhasta s'ha de suspendre en qualsevol moment anterior al d'emissió de la certificació de l'acta d'adjudicació dels béns, o, si s'escau, al d'atorgament de l'escriptura pública de venda si s'efectua el pagament de la quantia que estableix l'article 169.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

e) L'expressió de les càrregues, els gravàmens i les situacions jurídiques dels béns i dels seus titulars que, si s'escau, hagin de quedar subsistents i afectin els béns.

f) L'obligació de l'adjudicatari, en els 15 dies següents que li sigui notificada l'adjudicació del bé o lot, d'ingressar la diferència entre el dipòsit constituït i el preu d'adjudicació. Si s'escau, s'ha d'advertir de la possibilitat que el pagament de la quantitat assenyalada es pot efectuar el mateix dia en què es produeixi l'atorgament de l'escriptura pública de venda en els termes que preveu l'article 111.1 d'aquest Reglament.

g) Qualsevol altra circumstància, clàusula o condició que s'hagi d'aplicar en la subhasta.

Les dades essencials a què fa referència aquest apartat 4 es poden publicitar a la seu electrònica de l'organisme corresponent, de conformitat amb el que estableix la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

La realització de la subhasta també es pot anunciar en mitjans de comunicació de gran difusió, en publicacions especialitzades i en qualsevol altre mitjà adequat a aquest efecte quan l'òrgan de recaptació competent ho acordi així.»

Vint-i-u. Es modifica l'article 102, amb la redacció següent:

«Article 102. *Subhastes de béns agrupats i simultànies.*

1. Els òrgans de recaptació competents poden acordar la realització de subhastes en què s'agrupin béns corresponents a acords d'alienació adoptats per diferents òrgans del seu àmbit territorial.

2. Quan les circumstàncies ho aconsellin i això sigui possible, l'òrgan de recaptació competent pot autoritzar, així mateix, l'acumulació d'alienacions de béns que hagi de portar a terme amb altres administracions públiques.»

Vint-i-dos. Es modifiquen els apartats 1 i 2, i se suprimeix l'apartat 4 de l'article 103 amb les redaccions següents:

«1. A excepció del personal adscrit a l'òrgan de recaptació competent, dels taxadors, dels dipositaris dels béns i dels funcionaris implicats directament en el procediment de constrenyiment, pot prendre part en la subhasta o concurs o adjudicació directa, per si mateix o per mitjà d'un representant, qualsevol persona que tingui capacitat d'obrar d'acord amb el dret i que no tingui per a això cap impediment o restricció legal, sempre que s'identifiqui adequadament.

2. Una vegada oberta la subhasta en el Portal de Subhastes de l'Agència Estatal Butlletí Oficial de l'Estat, només es poden fer licitacions electròniques.

Els interessats que vulguin participar en la subhasta han d'estar donats d'alta com a usuaris del sistema i hi han d'accedir per algun dels mitjans electrònics d'acreditació de la identitat admesos pel "Butlletí Oficial de l'Estat", de manera que es garanteixi una plena identificació dels licitadors. L'alta es pot fer en el Portal de Subhastes utilitzant un mitjà electrònic d'identificació admès per l'Agència Estatal Butlletí Oficial de l'Estat o bé mitjançant la compareixença personal de l'interessat davant un funcionari públic de qualsevol de les administracions públiques i els òrgans que duguin a terme subhastes a través del Portal de Subhastes, que ha de facilitar aquest tràmit en els termes que estableixi la normativa respectiva.

En tot cas s'ha d'advertir qui pretengui donar-se d'alta com a usuari de les condicions en què s'han de dur a terme els procediments d'alienació a través del Portal de Subhastes.»

Vint-i-tres. S'hi introdueix un nou article 103 bis, amb la redacció següent:

«Article 103 bis. *El dipòsit obligatori.*

1. Qualsevol licitador, per ser admès com a tal, ha de constituir un dipòsit del 5 per cent del tipus de subhasta dels béns pels quals vulgui licitar.

2. Quan fa la licitació, el licitador ha de declarar si vol que el seu dipòsit quedi reservat per al cas en què el millor postor de la subhasta no compleixi l'obligació d'ingressar la resta del preu d'adjudicació en el termini concedit a aquests efectes. En aquest cas, el bé es pot adjudicar a favor dels que el segueixin per l'ordre de les seves postures respectives i, si són iguals, per l'ordre cronològic en què s'hagin fet.

3. En tot cas, quan el licitador faci una licitació inferior o igual a la que sigui l'oferta existent més gran fins en aquell moment, el dipòsit ha de quedar reservat en els termes que preveu l'apartat anterior.

4. Finalitzat el període de presentació d'ofertes, han de quedar disponibles per als licitadors, els dipòsits dels quals no hagin quedat reservats de conformitat amb els apartats anteriors, les quantitats dipositades excepte la que correspongui al millor postor, la qual ha de quedar reservada com a garantia del compliment de l'obligació de satisfer la resta del preu d'adjudicació i, si s'escau, com a part del preu de venda.

Les quantitats dipositades que s'hagin reservat han de quedar disponibles una vegada complerta l'obligació pel millor postor o adjudicatari de satisfer la resta del preu d'adjudicació.»

Vint-i-quatre. S'hi introdueix un nou article 103 ter, amb la redacció següent:

«Article 103 ter. *La mesa de subhasta.*

1. La mesa ha d'estar composta pel president, el secretari i un o més vocals, designats entre funcionaris en la forma que estableixi la norma d'organització específica.

2. Tractant-se de subhastes a què es refereix l'article 102.1 d'aquest Reglament, s'ha de formar una mesa única la composició de la qual ha de ser concorde amb el que s'ha assenyalat anteriorment i que ha de designar entre els seus vocals representants dels diferents òrgans afectats.

3. En cas de subhastes fetes de conformitat amb l'article 102.2 d'aquest Reglament, entre els membres de la mesa hi ha d'haver almenys un representant de cada òrgan o òrgans de recaptació competents.»

Vint-i-cinc. Es modifica l'article 104, que queda redactat de la manera següent:

«Article 104. *Desenvolupament de la subhasta.*

1. La subhasta ha de començar en la data assenyalada a l'anunci de la subhasta, de conformitat amb el que disposa l'article 101.3 d'aquest Reglament.

La presentació d'ofertes s'ha de portar a terme, en tot cas, de manera electrònica en el Portal de Subhastes de l'Agència Estatal Butlletí Oficial de l'Estat.

2. Una vegada oberta la subhasta es poden fer licitacions electròniques durant un termini de vint dies naturals des de la seva obertura. Les licitacions s'han d'enviar electrònicament a través de sistemes segurs de comunicacions al Portal, que torna un avís tècnic garantit amb un segell electrònic del moment exacte de recepció de la licitació i de la seva quantia. En aquest instant s'ha de publicar electrònicament la licitació i el postor que vegi superada la seva licitació és advertit d'aquesta circumstància pel sistema.

Són admissibles licitacions per un import superior, igual o inferior a la més alta ja feta, que poden ser, de conformitat amb el que disposa l'article 103 bis d'aquest Reglament, reservades per al supòsit que el licitador que hagi fet la licitació més alta no ingressi finalment el preu de rematada. En cas que hi hagi licitacions pel mateix import, es prefereix l'anterior en el temps.

La subhasta no es tanca fins que hagi transcorregut una hora des de la realització de l'última licitació, encara que això comporti l'ampliació del termini fixat inicialment, amb un límit màxim d'ampliació de 24 hores.

3. En qualsevol moment anterior a l'emissió de la certificació de l'acta d'adjudicació de béns o, si s'escau, a l'atorgament de l'escriptura pública de venda, el deutor pot alliberar els seus béns pagant íntegrament la quantia que estableix l'article 169.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.»

Vint-i-sis. S'hi introdueix un nou article 104 bis, amb la redacció següent:

«Article 104 bis. *Adjudicació i pagament.*

Finalitzada la fase de presentació d'ofertes, la mesa s'ha de reunir en el termini màxim de 15 dies naturals i s'ha de procedir a l'adjudicació dels béns o lots de conformitat amb les regles següents:

a) En cas que la millor oferta presentada sigui igual o superior al 50 per cent del tipus de subhasta del bé, la mesa ha d'adjudicar el bé o lot al licitador que hagi presentat la postura esmentada.

b) Quan la millor de les ofertes presentades sigui inferior al 50 per cent del tipus de subhasta del bé, la mesa, atenent l'interès públic i sense que hi hagi preu mínim d'adjudicació, ha de decidir si l'oferta és suficient i acordar l'adjudicació del bé o lot o declarar deserta la subhasta.

c) Si per a un mateix deutor s'ha acordat la subhasta de diversos béns simultàniament i, finalitzat el termini de realització de licitacions electròniques, en virtut de les quanties ofertes no és necessària l'adjudicació de tots els béns per cobrir el deute reclamat en la seva totalitat, l'ordre d'adjudicació a seguir per la mesa s'ha de determinar de conformitat amb les regles que conté l'article 99 d'aquest Reglament.

d) Adoptat l'acord corresponent, s'entén finalitzada la subhasta i ha de procedir a estendre'n acta el secretari de la mesa.

e) Designat adjudicatari de conformitat amb els apartats anteriors i quan, segons la legislació aplicable, hi hagi interessats que siguin titulars d'un dret de tempteig o un altre d'adquisició preferent que obligui a posar en coneixement previ les condicions de l'adjudicació, aquesta s'ha de comunicar als interessats esmentats. L'adjudicació acordada per la mesa queda en suspens durant el termini en què, segons la legislació aplicable, els interessats puguin exercir el seu dret d'adquisició.

f) L'adjudicació s'ha de notificar a l'adjudicatari, a qui s'ha d'instar perquè efectui el pagament de la diferència entre el preu total d'adjudicació i l'import del dipòsit en els 15 dies següents a la data de la notificació, amb l'avertència que, si no el completa en el termini esmentat, perd l'import del dipòsit que s'ha d'aplicar a la cancel·lació dels deutes objecte del procediment. Tot això, sense perjudici de les responsabilitats en què pugui incórrer l'adjudicatari pels perjudicis que origini a l'Administració la falta de pagament del preu de rematada i al rescabament de la qual queda obligat en tot cas.

g) Així mateix i si hi ha altres postures amb reserva de dipòsit, la mesa pot acordar l'adjudicació al licitador que hagi fet l'oferta més elevada d'aquells el dipòsit dels quals s'hagi reservat, d'acord amb les regles d'adjudicació anteriors.

h) Els adjudicataris que hagin exercit l'opció que preveu l'apartat 3 de l'article 103 d'aquest Reglament han de comunicar, en el termini de 15 dies comptats a partir de l'endemà que se'ls notifiqui l'adjudicació, la identitat del cessionari a nom del qual s'ha d'atorgar el document públic de venda, amb l'avertència que la comunicació esmentada no altera el termini de pagament previst anteriorment.

i) Ingressada la rematada, s'ha de lliurar als adjudicataris, tret dels supòsits en què hagin optat per l'atorgament d'una escriptura pública de venda que preveu l'article 111.1 d'aquest Reglament, una certificació de l'acta d'adjudicació dels béns, en la qual ha de constar, a més de la transcripció de la mateixa acta en el que es refereix al bé adjudicat i a l'adjudicatari, l'acreditació que s'ha efectuat el pagament de la rematada i que s'ha emès en conformitat un informe per part de l'òrgan amb

funcions d'assessorament jurídic sobre l'observança de les formalitats legals en el procediment de constrenyiment, quan l'hagi sol·licitat l'òrgan de recaptació i, en tot cas, quan l'adjudicació recaigui sobre béns o drets inscriptibles en el Registre de la propietat.

La certificació esmentada constitueix un document públic de venda a tots els efectes i s'hi ha de fer constar que queda extingida l'anotació preventiva feta en el Registre públic corresponent a nom de la hisenda pública. Així mateix, tal com estableix l'article 111.3 d'aquest Reglament, s'ha d'expedir un manament de cancel·lació de les càrregues posteriors.

L'Administració ha de practicar la liquidació corresponent, i ha de lliurar el sobrant, si n'hi ha, a l'obligat al pagament. Si aquest no el rep, queda a la seva disposició a la Caixa General de Dipòsits en el termini de 10 dies des del pagament del preu de rematada.

Igualment s'ha de dipositar el sobrant quan hi hagi titulars de drets posteriors als de la hisenda pública.»

Vint-i-set. Es modifica l'apartat 2 de l'article 105, que queda redactat de la manera següent:

«2. En aquests casos és aplicable el que s'ha disposat per a les subhastes en aquesta subsecció, amb les particularitats següents:

a) L'anunci de la subhasta ha de contenir les dades essencials d'aquesta, de conformitat amb el que estableix l'article 101.4 d'aquest Reglament. L'anunci s'ha de publicar a la seu electrònica de l'organisme corresponent, de conformitat amb el que estableix la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

La realització de la subhasta també es pot anunciar en mitjans de comunicació de gran difusió, en publicacions especialitzades i en qualsevol altre mitjà adequat a aquest efecte quan l'òrgan de recaptació competent ho acordi així.

b) No és necessària la constitució d'un dipòsit previ per concórrer a la licitació.

c) El desenvolupament de la licitació s'ha de fer conformitat amb les pràctiques habituals d'aquest tipus d'actes.

d) La mesa, composta segons estableix l'article 103 ter d'aquest Reglament, ha d'estar representada en l'acte de licitació per un dels seus components, que ha de decidir sobre les incidències que puguin sorgir en el seu desenvolupament.

e) Quan es paguin les quantitats que estableix l'article 169.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en l'acte de la subhasta, el representant de la mesa ha de suspendre la licitació dels béns corresponents.»

Vint-i-vuit. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 106, que queden redactats de la manera següent:

«1. L'alienació de béns embargats només es pot dur a terme per concurs:

a) Quan la realització de l'embargat per mitjà de subhasta, per les seves qualitats o magnitud, pugui produir perturbacions nocives al mercat.

b) Quan hi hagi altres raons d'interès públic degudament justificades.

2. El concurs l'ha d'autoritzar l'òrgan competent i la seva convocatòria s'ha de publicar en el "Butlletí Oficial de l'Estat" i en el butlletí oficial corresponent a la demarcació territorial de l'òrgan de recaptació a què estigui adscrit l'obligat al pagament. En la convocatòria esmentada s'han d'assenyalar els béns objecte d'alienació, el termini i les condicions per concórrer, la forma de pagament i el dipòsit a efectuar. Així mateix, s'hi han d'assenyalar, si n'hi ha, les condicions especials del concurs, referides tant als requisits dels concursants com a la retirada i utilització dels béns alienats.

En el que no estigui previst expressament cal atènyer-se a allò establert per a l'alienació per subhasta en el que sigui aplicable.»

Vint-i-nou. Es modifica l'article 107, que queda redactat de la manera següent:

«Article 107. *Alienació mitjançant una adjudicació directa.*

«1. És procedent l'adjudicació directa dels béns o drets embargats:

- a) Quan, després de fet el concurs, quedin béns o drets sense adjudicar.
- b) Quan es tracti de productes peribles o quan hi hagi altres raons d'urgència, justificades en l'expedient.
- c) En altres casos en què no sigui possible o no convingui promoure concurrència, per raons justificades en l'expedient.

2. Si es tracta de béns peribles, en l'acord d'alienació l'òrgan competent pot establir els límits i les condicions de l'adjudicació directa i, en aquest cas, es pot prescindir de la proposta d'adjudicació a què es refereix l'apartat 6.

3. En el termini d'un mes comptat a partir de l'endemà de la notificació de l'acord d'alienació per adjudicació directa, l'òrgan de recaptació competent ha de procedir a fer les gestions conduents a l'esmentada adjudicació directa dels béns en les millors condicions econòmiques, per a la qual cosa ha d'utilitzar els mitjans que consideri més àgils i efectius.

4. L'adjudicació directa s'ha de dur a terme de conformitat amb els criteris següents:

- a) La convocatòria s'ha d'anunciar a la seu electrònica de l'Administració pública que correspongui.
- b) En la convocatòria s'ha d'establir la data límit per a l'admissió d'ofertes. La presentació d'ofertes s'ha de fer per via telemàtica.

5. El preu mínim d'adjudicació ha de ser:

- a) Quan els béns hagin estat objecte de concurs, el tipus del concurs.
- b) En els altres supòsits, els béns s'han de valorar amb referència a preus de mercat.

Si les ofertes no assoleixen els valors assenyalats, els béns es poden adjudicar sense preu mínim.

6. En funció de les ofertes presentades, l'òrgan de recaptació competent ha de formular, si s'escau, una proposta d'adjudicació a favor de la millor oferta econòmica. Transcorregut el termini a què es refereix l'apartat 3 sense que s'hagi dictat un acord d'adjudicació, s'ha de donar per conclòs el tràmit esmentat.

7. L'adjudicació s'ha de formalitzar mitjançant una acta en el cas de l'apartat 1.a) i per una resolució de l'òrgan de recaptació competent en els altres casos.

8. Els béns s'han de lliurar a l'adjudicatari una vegada s'hagi fet efectiu l'import procedent.

9. En el que no estigui previst expressament, s'ha d'atènyer a allò establert per a l'alienació per subhasta en el que sigui aplicable. En particular, s'ha d'advertir l'adjudicatari que, si no satisfà el preu de rematada en el termini establert a aquest efecte, pot incórrer en responsabilitat pels perjudicis que ocasioni la falta de pagament.

10. Transcorregut el tràmit d'adjudicació directa, s'ha d'adjudicar el bé o dret a qualsevol interessat que satisfaci l'import del tipus del concurs efectuat abans que s'acordi l'adjudicació dels béns o drets a la hisenda pública.»



Trenta. S'elimina la subsecció 7a i es renumera la subsecció 8a actual com a subsecció 7a, i s'incorporen els articles 111 i 112 a la subsecció 6a actual de la secció 2a del capítol II del títol III, la qual al seu torn modifica el seu títol i passa a denominar-se:

## «SUBSECCIÓ 6a

Adjudicació de béns i drets a la hisenda pública i actuacions posteriors a l'alienació»

Trenta-u. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 111, que queden redactats de la manera següent:

«1. Una vegada notificada l'adjudicació, l'adjudicatari pot sol·licitar l'atorgament d'escriptura pública de venda de l'immoble.

L'adjudicatari ha de comunicar de manera expressa aquesta opció en el termini de 5 dies a comptar de la notificació de l'adjudicació.

En aquest cas, l'adjudicatari, en el termini de cinc dies esmentat, ha d'efectuar un ingrés addicional del 5 per cent del preu de rematada del bé.

Amb caràcter previ a l'atorgament esmentat, s'ha de remetre l'expedient a l'òrgan amb funcions d'assessorament jurídic perquè emeti l'informe preceptiu en el termini de cinc dies des de la data de recepció de l'expedient de referència. L'òrgan de recaptació competent ha de disposar el necessari perquè s'esmenin els defectes que s'observin.

2. Una vegada tornat l'expedient per l'òrgan amb funcions d'assessorament jurídic, amb l'informe que s'han observat les formalitats legals en el procediment de constrenyiment, s'han d'atorgar les escriptures de venda dels immobles que s'hagin alienat dins dels 30 dies següents, prèvia citació degudament notificada als obligats al pagament o als seus representants si en tenen.

Si no compareixen a la citació, aquestes escriptures a favor dels adjudicataris les ha d'atorgar d'ofici l'òrgan competent, que ha d'actuar en substitució de l'obligat al pagament, i s'hi ha de fer constar que queda extingida l'anotació preventiva feta en el Registre de la propietat a nom de la hisenda pública.»

Trenta-dos. Es modifica l'apartat 2 de l'article 112, que queda redactat de la manera següent:

«2. Si finalitzats els procediments d'alienació i, si s'escau, l'adjudicació a la hisenda pública, queden drets, béns mobles o immobles sense adjudicar, aquests poden ser objecte de nous procediments d'alienació sempre que no s'hagi produït la prescripció de l'acció de cobrament dels deutes respecte als quals es duen a terme els procediments esmentats.»

Trenta-tres. Es modifica l'apartat 1 de l'article 119, que queda redactat de la manera següent:

«1. La reclamació de terceria s'ha de formular per escrit, acompanyant un principi de prova per escrit del fonament de la pretensió del tercer, i queden a disposició dels òrgans de recaptació els documents originals en què basi la seva pretensió. L'escrit s'ha d'adreçar a l'òrgan que estigui tramitant el procediment de constrenyiment, el qual l'ha de remetre a l'òrgan competent per a la seva tramitació.

Si l'escrit de reclamació no compleix els requisits exigibles a les sol·licituds que s'adrecin a l'Administració o el tercer no acompanya els documents en què pugui fundar el seu dret a l'escrit de reclamació, l'òrgan competent per a la tramitació l'ha de requerir perquè esmeni la seva falta, per a la qual cosa disposa d'un termini de 10 dies comptats a partir de l'endemà de la notificació del requeriment, amb l'advertència expressa que, si no ho fa així, es procedeix a l'arxivament de la reclamació.

Rebuda la documentació o, si s'escau, esmenats els defectes observats en la presentada, s'ha de dictar, si escau, l'acord d'admissió a tràmit que s'ha de notificar al tercer i a l'obligat al pagament. L'acord esmentat s'ha de dictar en el termini de 15 dies des que es rebí la reclamació o s'entenguin esmenats els defectes.»

Trenta-quatre. Es modifica l'apartat 2 de l'article 120, que queda redactat de la manera següent:

«2. La resolució s'ha de notificar en el termini de sis mesos.

Transcorregut el termini esmentat sense que s'hagi notificat la resolució, es pot entendre desestimada la reclamació als efectes de formular la demanda judicial corresponent.»

Trenta-cinc. Es modifiquen els apartats 1 i 3 de l'article 124, que queden redactats de la manera següent:

«1. El procediment de declaració de responsabilitat s'ha d'iniciar mitjançant un acord dictat per l'òrgan competent que s'ha de notificar a l'interessat.

El tràmit d'audiència és de 15 dies comptats a partir de l'endemà de la notificació de l'obertura del termini esmentat.

En el tràmit esmentat, si s'escau, s'ha de donar la conformitat expressa a què es refereix l'article 41.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

El termini màxim per a la notificació de la resolució del procediment és de sis mesos.»

«3. Quan el procediment per declarar la responsabilitat l'iniciïn els òrgans competents per dictar la liquidació i la declaració esmentada no s'hagi notificat amb anterioritat al venciment del període voluntari d'ingrés atorgat al deutor principal, o si en el període esmentat no s'ha acreditat almenys un intent de notificació que contingui el text íntegre de l'acord o, si s'escau, si no s'ha efectuat la posada a disposició de la notificació a la seu electrònica de l'Administració tributària o a l'adreça electrònica habilitada, el procediment per declarar la responsabilitat s'ha de donar per conclòs sense cap més tràmit, sense perjudici que amb posterioritat els òrgans de recaptació puguin iniciar un nou procediment; a aquest efecte, les actuacions dutes a terme en el curs del procediment inicial, així com els documents i altres elements de prova obtinguts en el procediment esmentat, conserven la seva validesa i eficàcia a efectes probatoris en relació amb el mateix o un altre responsable.»

Trenta-sis. S'introdueix un nou article 124 bis, amb la redacció següent:

«Article 124 bis. *Especialitats en matèria de declaració de responsabilitat associada a la liquidació vinculada a delictes.*

1. Quan, en el curs d'un procediment d'inspecció en què sigui procedent dictar una liquidació vinculada a delictes, l'òrgan actuant tingui coneixement de fets o circumstàncies que puguin determinar l'existència d'algun tipus de responsabilitat tributària, ha de traslladar el coneixement d'aquests fets a l'òrgan competent per iniciar el procediment de declaració de responsabilitat. Si s'escau, l'inici l'ha de notificar aquest últim òrgan a l'obligat tributari, amb la indicació de les obligacions tributàries que compregui la declaració de responsabilitat i el precepte legal en què es fonamenti.

2. El tràmit d'audiència al responsable s'ha de fer, en tot cas, amb posterioritat a la formalització de la proposta de liquidació vinculada a delictes del deutor principal.

El responsable llavors disposa d'un termini de 15 dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació de l'obertura del termini esmentat, per formular les al·legacions i aportar la documentació que consideri oportunes, només respecte d'aquelles qüestions que determinin la responsabilitat i el seu abast i siguin susceptibles de recurs en via administrativa segons la normativa vigent.

El responsable no té la condició d'interessat en el procediment d'inspecció en què sigui procedent practicar la liquidació vinculada a delictes i es tenen per no presentades les al·legacions que formuli en el procediment esmentat.

3. L'acord de declaració de responsabilitat s'ha de dictar amb posterioritat al moment en què consti com a admesa la denúncia o querrela per delictes contra la hisenda pública. A més, en els supòsits de l'article 258.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, ha de constar igualment com a efectuada la citació al responsable en el procés penal per declarar en concepte d'investigat.

La notificació de l'acord de declaració de responsabilitat ha d'incloure el requeriment perquè s'efectuï l'ingrés del deute tributari liquidat en els terminis a què es refereix l'article 62.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.»

Trenta-set. Es modifica l'article 128, que queda redactat de la manera següent:

«Article 128. *Exacció de la responsabilitat civil i multa per delictes contra la hisenda pública.*

1. En els procediments per delictes contra la hisenda pública, el deute derivat de la responsabilitat civil i de la pena de multa s'ha d'acumular al procediment administratiu de constrenyiment que, si s'escau, se segueixi contra el deutor, als efectes de la pràctica de diligències d'embargament, traves i alienació de béns. L'import derivat d'aquests deutes no es pot incrementar en els recàrrecs del període executiu.

La hisenda pública ha d'exigir, juntament amb la multa i la responsabilitat civil a què es refereix l'apartat 1 de la disposició addicional desena de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, els interessos que es meritin sobre l'import de la responsabilitat esmentada des de la data de la fermesa de la resolució judicial fins a la data d'ingrés en el Tresor i les costes del procediment de constrenyiment, llevat que el jutge o tribunal hagi acordat una altra cosa.

2. Contra els actes del procediment administratiu de constrenyiment dictats pels òrgans de recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per a l'exacció de la responsabilitat civil i de la multa per delictes contra la hisenda pública es pot interposar un recurs de reposició o reclamació economicoadministrativa, llevat que els motius d'impugnació adduïts es refereixin a l'adequació o la conformitat dels actes d'execució impugnats amb la sentència que hagi fixat els deutes objecte d'exacció pel procediment de constrenyiment; en aquest cas, la qüestió s'ha de plantejar davant el jutge o tribunal competent per a l'execució.

3. En cas d'incompliment del fraccionament de pagament de la responsabilitat civil o de la multa que hagi acordat el jutge o tribunal de conformitat amb l'article 125 del Codi penal, s'ha d'exigir la totalitat de l'import pendent pel procediment de constrenyiment. En aquest cas, no és procedent aplicar recàrrecs del període executiu, però s'han d'exigir els interessos que corresponguin.

4. Els òrgans competents per a l'exacció de la responsabilitat civil i de la multa per delictes contra la hisenda pública han d'informar el jutge o tribunal de qualsevol incident que es pugui produir en l'execució encomanada i, en tot cas, de les actuacions i els acords següents:

- a) Els ingressos que s'efectuïn en el procediment de constrenyiment.
- b) Que s'ha produït l'ingrés íntegre dels deutes objecte de l'encàrrec legal de cobrament.
- c) La declaració administrativa de fallit dels responsables civils i la declaració administrativa d'incobrable dels crèdits afectats.»

Trenta-vuit. S'introdueix un nou article 129, que queda redactat de la manera següent:

«Article 129. *Impugnació dels actes associats a un procés penal en curs.*

Contra els actes dictats pels òrgans de recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'exercici de les competències atorgades per la disposició addicional dinovena de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, es pot interposar un recurs de reposició o reclamació economicoadministrativa, llevat que els motius d'impugnació adduïts es refereixin a l'adequació dels actes impugnats amb l'objecte del procés penal per delictes contra la hisenda pública, cas en què la qüestió s'ha de plantejar davant l'òrgan judicial penal competent.»

Trenta-nou. S'introdueix una nova disposició transitòria quarta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quarta. *Règim transitori de les subhastes.*

Les normes relatives a l'acompliment del procediment de subhasta a través del Portal de Subhastes de l'Agència Estatal Butlletí Oficial de l'Estat s'han d'aplicar als procediments iniciats a partir de l'1 de setembre de 2018.»

**Disposició final única.** *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor el dia 1 de gener de 2018.

Madrid, 29 de desembre de 2017.

FELIPE R.

El ministre d'Hisenda i Funció Pública,  
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO