

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 11 — El procedimiento de apremio

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. La recaudación en período ejecutivo. Procedimiento de apremio.	
Carácter del procedimiento.	4
2. Fases: iniciación (providencia de apremio y recargos; motivos de oposición).	6
3. Embargo de bienes y derechos.	9
4. Enajenación y término del procedimiento. Tercerías.	11
5. Procedimiento frente a responsables y sucesores.	13
6. Gestión recaudatoria asociada a delitos contra la Hacienda Pú- blica y de contrabando.	16

Esquema

1 Período ejecutivo y carácter del apremio

art. 160 dos períodos art. 161.1 inicio ejecutivo art. 161.3 recargos e intereses
art. 163 exclusivamente administrativo art. 164.1 concurrencia

2 Iniciación: providencia y recargos

art. 167.1 providencia art. 167.3 motivos oposición art. 28 recargos 5/10/20 %
art. 62.5 plazos de pago art. 165.2 suspensión sin garantía

3 Embargo de bienes y derechos

art. 168 ejecución garantías art. 169.1 importe a cubrir art. 169.2 orden subsidiario
art. 170.1 diligencia art. 170.3 motivos oposición

4 Enajenación, terminación y tercerías

art. 172.1 subasta y concurso art. 172.3 firmeza previa art. 172.2 adjudicación 75 %
art. 173 terminación art. 165.3 tercerías

5 Responsables y sucesores

art. 174 declaración responsable art. 174.5 impugnación arts. 175-176 solidario y subsidiario
art. 177 sucesores

6 Delitos contra la Hacienda y contrabando

art. 250.2 liquidación vinculada DA 10.ª responsabilidad civil art. 128 RGR sin recargos
art. 256 motivos tasados LO 12/1995 contrabando

1. La recaudación en período ejecutivo. Procedimiento de apremio. Carácter del procedimiento.

GUION

- **Dos períodos.** recaudación en período *voluntario* y *ejecutivo* art. 160
- **Inicio automático.** el ejecutivo se inicia *ex lege*, al día siguiente del vencimiento art. 161.1
- **Efectos.** recargos del ejecutivo, intereses de demora y, en su caso, costas art. 161.3 y 4
- **Exclusivamente administrativo.** competencia única de la Administración; no acumulable a los judiciales art. 163
- **Concurrencia.** manda la fecha de la **diligencia de embargo** preferente el más antiguo art. 164.1

La recaudación tiene dos períodos: **voluntario**, con el pago en los plazos del art. 62, y **ejecutivo** (art. 160). El inicio del ejecutivo lo impide una **solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación** en voluntario, y el recurso en plazo contra una **sanción** (art. 161.2).

ART. 161.1 LGT · INICIO DEL PERÍODO EJECUTIVO

1. El período ejecutivo se inicia:

- a) En el caso de **deudas liquidadas por la Administración tributaria**, el día **siguiente** al del vencimiento del plazo establecido para su ingreso en el **artículo 62** de esta ley.
- b) En el caso de **deudas a ingresar mediante autoliquidación** presentada **sin realizar el ingreso**, al **día siguiente de la finalización del plazo** que establezca la normativa de cada tributo para dicho ingreso o, *si éste ya hubiere concluido*, el **día siguiente a la presentación de la autoliquidación**.

El inicio del período ejecutivo determina la recaudación por **procedimiento de apremio** sobre el patrimonio del obligado y la exigencia de **intereses de demora, recargos del período ejecutivo** y, en su caso, **costas** (art. 161.3 y 4).

ART. 163 LGT · CARÁCTER DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO

1. El **procedimiento de apremio** es **exclusivamente administrativo**. La competencia para entender del mismo y resolver todas sus incidencias corresponde **únicamente** a la **Administración tributaria**.
2. El procedimiento administrativo de apremio **no será acumulable** a los **judiciales** ni a otros **procedimientos de ejecución**. Su iniciación o tramitación **no se suspenderá** por la iniciación de aquéllos, *salvo cuando* proceda de acuerdo con lo establecido en la **Ley Orgánica 2/1987, de 18 de mayo**, de Conflictos Jurisdiccionales, o con las normas del artículo siguiente.
3. El procedimiento de apremio se iniciará e impulsará **de oficio** en todos sus trámites y, una vez iniciado, **sólo** se suspenderá en los casos y en la forma prevista en la normativa tributaria.

En la concurrencia manda la **fecha de la diligencia de embargo**: preferente el embargo **más antiguo** en ejecuciones singulares, y el anterior a la **declaración de concurso** en las universales (art. 164.1).

2. Fases: iniciación (providencia de apremio y recargos; motivos de oposición).

GUION

- **Título ejecutivo.** la providencia tiene la misma fuerza que la sentencia judicial **art. 167.1 y 2**
- **Motivos tasados.** solo **cinco** motivos de oposición admisibles **art. 167.3**
- **Tres recargos.** ejecutivo 5 %, apremio reducido 10 %, ordinario 20 % **art. 28**
- **Plazos de pago.** día 20 o día 5 según quincena de notificación **art. 62.5**
- **Suspensión automática.** sin garantía por error, ingreso, condonación, prescripción... **art. 165.2**

ART. 167.1 Y 2 LGT · INICIACIÓN

1. El **procedimiento de apremio** se iniciará mediante **providencia** notificada al **obligado tributario** en la que se identificará la **deuda pendiente**, se liquidarán los **recargos** a los que se refiere el **artículo 28** de esta ley y se le requerirá para que efectúe el pago.
2. La **providencia de apremio** será **título suficiente** para iniciar el procedimiento de apremio y tendrá la **misma fuerza ejecutiva que la sentencia judicial** para proceder contra los bienes y derechos de los obligados tributarios.

ART. 167.3 LGT · MOTIVOS DE OPOSICIÓN A LA PROVIDENCIA

3. Contra la **providencia de apremio** sólo serán admisibles los siguientes **motivos de oposición**:
 - a) Extinción total de la deuda o prescripción del derecho a exigir el pago.

- b) **Solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación** en período voluntario y otras **causas de suspensión** del procedimiento de recaudación.
- c) **Falta de notificación de la liquidación.**
- d) **Anulación de la liquidación.**
- e) **Error u omisión en el contenido de la providencia de apremio** que impida la **identificación del deudor o de la deuda apremiada.**

ART. 28 LGT · RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO

1. Los **recargos del período ejecutivo** se devengan con el **inicio de dicho período**, de acuerdo con lo establecido en el **artículo 161** de esta ley.
Los recargos del período ejecutivo son de **tres tipos: recargo ejecutivo, recargo de apremio reducido y recargo de apremio ordinario.**
Dichos recargos son **incompatibles entre sí** y se calculan sobre la **totalidad de la deuda no ingresada** en período voluntario.
2. El **recargo ejecutivo** será del **cinco por ciento** y se aplicará *cuando* se satisfaga la totalidad de la deuda no ingresada en periodo voluntario **antes de la notificación de la providencia de apremio.**
3. El **recargo de apremio reducido** será del **10 por ciento** y se aplicará *cuando* se satisfaga la totalidad de la deuda no ingresada en periodo voluntario y el **propio recargo antes de la finalización del plazo** previsto en el apartado 5 del **artículo 62** de esta ley para las deudas apremiadas.
4. El **recargo de apremio ordinario** será del **20 por ciento** y será aplicable *cuando no concurran* las circunstancias a las que se refieren los apartados 2 y 3 de este artículo.
5. El **recargo de apremio ordinario** es **compatible con los intereses de demora.** *Cuando* resulte exigible el **recargo ejecutivo** o el **recargo de apremio**

reducido no se exigirán los intereses de demora devengados desde el inicio del período ejecutivo.

ART. 62.5 LGT · PLAZOS DE PAGO DE LAS DEUDAS APREMIADAS

5. Una vez iniciado el **período ejecutivo** y notificada la **providencia de apremio**, el **pago de la deuda tributaria** deberá efectuarse en los siguientes plazos:

- a) Si la notificación de la providencia se realiza entre los **días uno y 15** de cada mes, desde la fecha de recepción de la notificación **hasta el día 20 de dicho mes** o, si éste no fuera hábil, hasta el **inmediato hábil siguiente**.
- b) Si la notificación de la providencia se realiza entre los **días 16 y último** de cada mes, desde la fecha de recepción de la notificación **hasta el día cinco del mes siguiente** o, si éste no fuera hábil, hasta el **inmediato hábil siguiente**.

El apremio se suspende **de forma automática y sin garantía** por error material, aritmético o de hecho, deuda ingresada, condonada, compensada, aplazada o suspendida, o prescripción del derecho a exigir el pago (art. 165.2).

3. Embargo de bienes y derechos.

GUION

- **Ejecución de garantías.** si la deuda estaba garantizada, se ejecuta primero la garantía **art. 168**
- **Cuatro conceptos.** deuda, intereses, recargos y costas del apremio **art. 169.1**
- **Criterios y orden.** facilidad de enajenación y menor onerosidad; orden subsidiario **art. 169.2**
- **Diligencia.** cada embargo se documenta y notifica al obligado y terceros **art. 170.1**
- **Motivos de oposición.** cuatro motivos tasados contra la diligencia **art. 170.3**
- **Entidades y sueldos.** especialidades en cuentas de crédito y en sueldos y salarios

Si la deuda estaba **garantizada**, se ejecuta **en primer lugar la garantía**, salvo que sea desproporcionada o que el obligado solicite el embargo de otros bienes suficientes (art. 168).

ART. 169.1 LGT · IMPORTE A CUBRIR POR EL EMBARGO

1. Con **respeto siempre al principio de proporcionalidad**, se procederá al **embargo de los bienes y derechos** del obligado tributario en **cuantía suficiente** para cubrir:
 - a) El **importe de la deuda no ingresada**.
 - b) Los **intereses** que se hayan devengado o se devenguen **hasta la fecha del ingreso en el Tesoro**.
 - c) Los **recargos del período ejecutivo**.
 - d) Las **costas del procedimiento de apremio**.

ART. 169.2 LGT · CRITERIOS Y ORDEN DE EMBARGO

2. Si la Administración y el obligado tributario **no hubieran acordado otro orden diferente** en virtud de lo dispuesto en el apartado 4 de este artículo, se embargarán los bienes del obligado teniendo en cuenta la **mayor facilidad de su enajenación** y la **menor onerosidad** de ésta para el obligado.

Si los criterios establecidos en el párrafo anterior fueran de **imposible o muy difícil aplicación**, los bienes se embargarán por el **siguiente orden**:

- a) Dinero efectivo o en cuentas abiertas en entidades de crédito.
- b) Créditos, efectos, valores y derechos realizables en el acto o a corto plazo.
- c) Sueldos, salarios y pensiones.
- d) Bienes inmuebles.
- e) Intereses, rentas y frutos de toda especie.
- f) Establecimientos mercantiles o industriales.
- g) Metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería y antigüedades.
- h) Bienes muebles y semovientes.
- i) Créditos, efectos, valores y derechos realizables a largo plazo.

Se embargan **sucesivamente** los bienes conocidos hasta presumir cubierta la deuda, y en último lugar, en todo caso, los que exijan **entrada en el domicilio** (art. 169.4). No se embargan los **declarados inembargables** por las leyes (art. 169.5; arts. 605 a 607 LEC).

ART. 170.1 Y 3 LGT · DILIGENCIA DE EMBARGO

1. Cada actuación de embargo se documentará en diligencia, que se **notificará a la persona con la que se entienda** dicha actuación.

Efectuado el embargo de los bienes o derechos, la diligencia se **notificará al obligado tributario** y, *en su caso*, al **tercero titular, poseedor o depositario** de los bienes si no se hubiesen llevado a cabo con ellos las actuaciones, así como al **cónyuge** del obligado tributario *cuando* los bienes embargados sean **gananciales** y a los **condueños o cotitulares** de los mismos.

3. Contra la **diligencia de embargo** sólo serán admisibles los siguientes **motivos de oposición**:

- a) Extinción de la deuda o prescripción del derecho a exigir el pago.
- b) Falta de notificación de la providencia de apremio.
- c) Incumplimiento de las normas reguladoras del embargo contenidas en esta ley.
- d) Suspensión del procedimiento de recaudación.

4. Enajenación y término del procedimiento. Tercerías.

GUION

- **Formas de enajenación.** subasta, concurso o adjudicación directa art. 172.1
- **Firmeza y liberación.** no enajenar hasta liquidación firme; liberación hasta la adjudicación art. 172.3 y 4
- **Subasta electrónica.** números del RGR (depósitos, coeficientes, plazos)
- **Adjudicación a Hacienda.** a la Administración por el 75 % del tipo art. 172.2
- **Terminación.** pago, crédito incobrable o extinción de la deuda art. 173
- **Tercerías.** la de **dominio** suspende; la de **mejor derecho** prosigue art. 165.3 a 5

ART. 172.1, 3 Y 4 LGT · ENAJENACIÓN DE LOS BIENES EMBARGADOS

1. La enajenación de los bienes embargados se realizará mediante **subasta, concurso o adjudicación directa**, en los casos y condiciones que se fijen reglamentariamente.

El **acuerdo de enajenación** únicamente podrá impugnarse si las diligencias de embargo se han tenido por notificadas de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 112 de esta ley. En ese caso, contra el acuerdo de

enajenación **sólo** serán admisibles los motivos de impugnación contra las diligencias de embargo a los que se refiere el apartado 3 del artículo 170 de esta ley.

3. La Administración tributaria **no podrá proceder a la enajenación** de los bienes y derechos embargados en el curso del procedimiento de apremio **hasta que el acto de liquidación de la deuda tributaria ejecutada sea firme**, salvo en los supuestos de **fuerza mayor, bienes perecederos, bienes en los que exista un riesgo de pérdida inminente de valor** o cuando el **obligado tributario solicite** de forma expresa su enajenación.
4. En cualquier momento **anterior a la adjudicación** de bienes, la Administración tributaria **liberará los bienes embargados** si el obligado **extingue la deuda tributaria y las costas** del procedimiento de apremio.

Números de la subasta electrónica (RGR):

- valoración contradictoria en **15 días**, con umbral del **20 %**
- coeficientes correctores **0,8** (segunda subasta) y **0,6** (tercera y siguientes)
- depósito del **10 %** en muebles o **5 %** en inmuebles
- apertura **24 horas** tras el anuncio en el BOE
- pujas durante **20 días naturales**, con puja mínima del **10 % del tipo**
- cierre **una hora** tras la última puja, con tope de **24 horas**
- Mesa en **15 días naturales**
- bisagra del **50 % del tipo**: adjudicación reglada por encima, discrecional y sin suelo por debajo
- pago del resto en **15 días**

ART. 173 LGT · TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO

1. El procedimiento de apremio **termina**:

- a) Con el **pago** de la cantidad debida a que se refiere el apartado 1 del artículo 169 de esta ley.

b) Con el **acuerdo que declare el crédito total o parcialmente incobrable**, una vez declarados **fallidos** todos los obligados al pago.

c) Con el **acuerdo de haber quedado extinguida la deuda** por cualquier otra causa.

2. En los casos en que se haya declarado el crédito incobrable, el procedimiento de apremio se **reanudará, dentro del plazo de prescripción**, cuando se tenga conocimiento de la **solvencia** de algún obligado al pago.

Tercerías: la de **dominio** suspende el apremio sobre el bien, adoptadas las medidas de aseguramiento; la de **mejor derecho** prosigue y el producto se **consigna en depósito** (art. 165.3 a 5).

5. Procedimiento frente a responsables y sucesores.

GUION

- **Declaración de responsable.** acto del órgano de recaudación con audiencia de 15 días art. 174
- **Impugnación.** presupuesto de hecho y liquidaciones, salvo art. 42.2 art. 174.5
- **Solidario.** sin previa declaración de fallido; basta requerir el pago art. 175
- **Subsidiario.** tras declarar fallidos deudor principal y solidarios art. 176
- **Sucesor.** el procedimiento continúa **sin más requisitos** que el requerimiento art. 177

La responsabilidad se declara en **cualquier momento posterior** a la liquidación, por el **órgano de recaudación**, con audiencia de **15 días** y resolución en **seis meses** (arts. 174 LGT y 124 RGR).

ART. 174.5 LGT · IMPUGNACIÓN DEL ACUERDO DE DERIVACIÓN

5. En el recurso o reclamación contra el acuerdo de derivación de responsabilidad podrá impugnarse el **presupuesto de hecho habilitante y las liquidaciones** a las que alcanza dicho presupuesto, **sin que** como consecuencia de la resolución de estos recursos o reclamaciones **puedan revisarse las liquidaciones que hubieran adquirido firmeza para otros obligados tributarios**, sino únicamente el importe de la obligación del responsable que haya interpuesto el recurso o la reclamación.

No obstante, en los supuestos previstos en el **apartado 2 del artículo 42** de esta Ley **no podrán impugnarse las liquidaciones** a las que alcanza dicho presupuesto, sino el **alcance global** de la responsabilidad. Asimismo, en los supuestos previstos en el citado apartado **no resultará de aplicación** lo dispuesto en el **artículo 212.3** de esta Ley, tanto si el origen del importe derivado procede de **deudas** como de **sanciones** tributarias.

ART. 175.1 LGT · PROCEDIMIENTO PARA EXIGIR LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA

1. El procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria, según los casos, será el siguiente:

- a) Cuando la responsabilidad haya sido **declarada y notificada** al responsable en cualquier momento **anterior al vencimiento del período voluntario de pago original** de la deuda que se deriva, **bastará con requerirle el pago** una vez transcurrido dicho período.
- b) En los **demás casos**, una vez transcurrido el período voluntario de pago original de la deuda que se deriva, el órgano competente dictará **acto de declaración de responsabilidad** que se notificará al responsable.

ART. 176 LGT · PROCEDIMIENTO PARA EXIGIR LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA

Una vez declarados fallidos el deudor principal y, en su caso, los responsables solidarios, la Administración tributaria dictará **acto de declaración de responsabilidad**, que se notificará al **responsable subsidiario**.

ART. 177 LGT · PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN FRENTE A LOS SUCEORES

1. **Fallecido** cualquier obligado al pago de la deuda tributaria, el procedimiento de recaudación **continuará con sus herederos y, en su caso, legatarios, sin más requisitos que** la constancia del fallecimiento de aquél y la **notificación a los sucesores**, con requerimiento del pago de la deuda tributaria y costas pendientes del causante.

Cuando el heredero alegue haber hecho uso del **derecho a deliberar**, se **suspenderá** el procedimiento de recaudación hasta que transcurra el plazo concedido para ello, durante el cual podrá solicitar de la Administración tributaria la **relación de las deudas tributarias pendientes** del causante, con efectos **meramente informativos**.

Mientras la **herencia se encuentre yacente**, el procedimiento de recaudación de las deudas tributarias pendientes **podrá continuar** dirigiéndose contra sus bienes y derechos, a cuyo efecto se deberán entender las actuaciones con quien ostente su **administración o representación**.

2. **Disuelta y liquidada una sociedad o entidad**, el procedimiento de recaudación continuará con sus **socios, partícipes o cotitulares**, una vez constatada la **extinción de la personalidad jurídica**.

Disuelta y liquidada una **fundación**, el procedimiento de recaudación continuará con los **destinatarios de sus bienes y derechos**.

La Administración tributaria podrá dirigirse contra **cualquiera** de los socios, partícipes, cotitulares o destinatarios, o contra **todos ellos simultánea o sucesivamente**, para requerirles el pago de la deuda tributaria y costas pendientes.

6. Gestión recaudatoria asociada a delitos contra la Hacienda Pública y de contrabando.

GUION

- **No paraliza el cobro.** el proceso penal no suspende la recaudación
- **Liquidación vinculada.** la Administración dicta la **liquidación vinculada a delito** art. 250.2
- **Responsabilidad civil y multa.** se acumulan al apremio para embargo y enajenación DA 10.ª; art. 128 RGR
- **Sin recargos.** sin recargos del ejecutivo, con intereses desde la firmeza art. 128 RGR
- **Contrabando.** delito e infracciones bajo la **LO 12/1995** LO 12/1995

Desde la Ley 34/2015, el proceso penal por delito contra la Hacienda Pública **no paraliza el cobro**: la Administración dicta la **liquidación vinculada a delito** (art. 250.2 LGT) y abre el voluntario del art. 62.2.

Si no se paga, sigue el apremio ordinario, con los motivos de oposición tasados del art. 256 LGT, que remite a los arts. 167.3, 170.3 y 172.1.

ART. 128.1 RGR · RESPONSABILIDAD CIVIL Y MULTA POR DELITO

1. En los procedimientos por delito contra la hacienda Pública, la deuda derivada de la **responsabilidad civil** y de la **pena de multa** se **acumulará al procedimiento administrativo de apremio** que, en su caso, se siga contra el deudor, a los efectos de la práctica de **diligencias de embargo, trabas y enajenación** de bienes. El importe derivado de tales deudas **no podrá incrementarse en los recargos del periodo ejecutivo**.

La Hacienda pública exigirá, junto con la multa y la responsabilidad civil a la que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional décima de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, los **intereses** que se

devenguen sobre el importe de dicha responsabilidad **desde la fecha de la firmeza de la resolución judicial hasta la fecha de ingreso en el Tesoro** y las **costas** del procedimiento de apremio, salvo que el juez o tribunal hubiese acordado otra cosa.

En materia de **contrabando** rige la **Ley Orgánica 12/1995**: el **delito** (multa y comiso) y las **infracciones administrativas** (multa proporcional y comiso, impuestas por la AEAT). Las **sanciones administrativas** firmes se recaudan por el régimen general de la LGT y del RGR, **con** recargos del art. 28 si no se ingresan.

La **responsabilidad civil** y la **multa** del **delito** de contrabando se exigen por **vía de apremio** en términos equivalentes al art. 128 RGR: **sin recargos del período ejecutivo** y con **intereses desde la firmeza**.

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP

El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.

**APP STORE**

para iPhone y iPad

**GOOGLE PLAY**

para Android

**EN LA WEB**

app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.

**APP STORE**

para iPhone y iPad

**GOOGLE PLAY**

para Android