

Índice

	<u>PÁGINA</u>
<i>In Memoriam</i>	7
<i>Nómina de autores</i>	9
<i>Presentación</i>	11
<i>Capítulo 1.</i> Normas comunes	15
<i>Capítulo 2.</i> La revisión de actos nulos de pleno derecho y la declaración de lesividad	27
<i>1. Antecedentes y características generales de la reforma de los procedimientos de nulidad de pleno derecho y de lesividad en la LGT de 2003</i>	27
<i>2. Declaración de nulidad de pleno derecho</i>	31
2.1. Regulación	31
2.2. Naturaleza	33
2.3. Actos susceptibles de revisión	33
2.4. Actos recurribles y motivos de nulidad	35
2.4.1. Actos que lesionan los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional	36
2.4.2. Actos dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio	38
2.4.3. Actos de contenido imposible	38

2.4.4. Actos constitutivos de una infracción penal o que se dicten como consecuencia de ésta	40
2.4.5. Actos dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido para ello o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados	40
2.4.6. Actos expesos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición	41
2.4.7. Cualquier otro que se establezca expresamente en una disposición de rango legal	42
3. Procedimiento para la declaración de nulidad de pleno derecho	43
3.1. Alcance del desarrollo reglamentario	43
3.2. Iniciación	44
3.3. Tramitación	47
3.3.1. Órgano competente	47
3.3.2. Trámite de audiencia	48
3.3.3. Resolución	49
3.3.4. Plazo para resolver	51
3.3.5. Efectos de la resolución	52
4. La declaración de lesividad en la LGT	53
4.1. Naturaleza y ámbito	53
4.2. Competencia	58
5. Procedimiento para la declaración de lesividad	59
5.1. Alcance del desarrollo reglamentario	59
5.2. Iniciación	60
5.3. Tramitación	63
5.4. Resolución	65
6. Conclusiones	66
Capítulo 3. La revocación en materia tributaria	69
1. Planteamiento	69
2. Fundamento	71
2.1. Antecedentes de la regulación efectuada por la Ley 58/2003	71
2.2. Mecanismo alternativo para la resolución de conflictos	73
2.2.1. Carácter discrecional	73
2.2.2. Apreciación del carácter «favorable»	75
2.2.3. Margen de actuación	79
2.3. Instrumento de control sobre la legalidad administrativa	82
2.3.1. Supuestos de revocación basados en la ilegalidad del acto	82
2.3.2. Restricciones al control de las reclamaciones económico-administrativas	83
2.4. La revocación como mecanismo para la unificación del criterio administrativo	84
2.4.1. Las resoluciones revocatorias como fuente de criterios administrativos	84
2.4.2. Revocación basada en un criterio administrativo sobrevenido: ¿cuestión de legalidad o de oportunidad?	85

2.4.3. Revocación basada en nuevos criterios jurisprudenciales	86
2.4.4. Revocación basada en consultas administrativas	87
2.4.5. Revocación basada en nueva doctrina económico-administrativa	88
3. Naturaleza	90
3.1. Antecedentes	90
3.2. La revocación como mecanismo ordinario o extraordinario para el control de legalidad o como instrumento de revisión por motivos de oportunidad	91
3.2.1. Control extraordinario de legalidad	92
3.2.2. Control ordinario de legalidad	92
3.2.3. Control de oportunidad	94
4. Procedimiento	94
4.1. Inicio del procedimiento	95
4.1.1. Sentido de la fase «previa» al «inicio» del procedimiento	95
4.1.2. Primera barrera: solicitud («promoción») del interesado a un órgano sin competencias para iniciar el procedimiento	96
4.1.3. Segunda barrera: no se notificará la negativa al inicio del procedimiento	97
4.2. Terminación del procedimiento por caducidad	98
4.3. Análisis particular de los órganos competentes en el procedimiento de revocación de los actos dictados por la AEAT	99
5. Conclusiones	102
Capítulo 4. La rectificación de errores	105
1. Antecedentes y normativa aplicable	105
2. Ámbito material de aplicación	106
3. Concepto de error	107
4. Naturaleza jurídica de la rectificación de errores	112
5. Procedimiento	115
5.1. Iniciación	115
5.2. Tramitación: prueba, trámite de audiencia y duración del procedimiento	116
5.2.1. Suspensión	117
5.3. Terminación	118
5.3.1. Órgano competente para rectificar	118
5.4. Recursos y reclamaciones	119
Capítulo 5. La devolución de ingresos indebidos de naturaleza tributaria	121
1. Introducción	121
1.1. Devoluciones de naturaleza tributaria. Tipología	122
1.1.1. Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	123
1.1.2. Devolución de ingresos indebidos	125
1.2. Consecuencias de la calificación de una devolución como devolución de ingreso indebido o como devolución derivada de la normativa de cada tributo	128
1.2.1. En supuestos de devolución de ingresos indebidos	128
1.2.2. En supuestos de devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo ...	129

2. Supuestos que originan devoluciones de ingresos indebidos	130
3. Titulares del derecho a la devolución de los ingresos indebidos	133
3.1. Titulares del derecho a la devolución del ingreso indebido	133
3.1.1. Los contribuyentes	134
3.1.2. Los sustitutos del contribuyente	135
3.1.3. Los obligados a realizar pagos fraccionados	135
3.1.4. Los retenedores y los obligados a practicar ingresos a cuenta	136
3.1.5. Los obligados a repercutir	136
3.1.6. Los obligados a soportar la repercusión	136
3.1.7. Los obligados a soportar la retención y los obligados a soportar los ingresos a cuenta	137
3.1.8. Los sucesores de la deuda tributaria	137
3.1.9. Los beneficiarios de supuestos de exención, devolución o bonificaciones tributarias, cuando no tengan la condición de sujetos pasivos	138
3.1.10. Las herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio separado susceptibles de imposición	139
3.1.11. Los responsables solidarios o subsidiarios de la deuda tributaria	139
3.1.12. Los sujetos infractores	139
3.1.13. Los sucesores de los sujetos infractores	140
3.1.14. Los responsables tributarios de las sanciones tributarias	140
3.2. Legitimación para solicitar la devolución del ingreso indebido mediante el oportuno procedimiento	141
3.3. Beneficiarios del derecho a la devolución	146
3.3.1. Supuestos de retención	148
3.3.2. Supuestos de ingresos a cuenta	148
3.3.3. Supuestos de repercusión	149
4. Contenido del derecho a la devolución de ingresos indebidos	149
4.1. Recargos de extemporaneidad regulados en el artículo 27 de la LGT	151
4.2. Recargos ejecutivos regulados en el artículo 28 de la LGT e intereses de demora devengados en período ejecutivo	152
4.3. Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio	154
4.4. Interés de demora	155
5. Prescripción del derecho a la devolución de ingresos indebidos	156
5.1. Inicio del cómputo del plazo de prescripción	157
5.1.1. Derecho a solicitar las devoluciones de ingresos indebidos	158
5.1.2. Derecho a obtener las devoluciones de ingresos indebidos	158
5.2. Actos interruptivos de la prescripción de ambos derechos	158
5.2.1. Derecho a solicitar las devoluciones de ingresos indebidos	159
5.2.2. Derecho a obtener las devoluciones de ingresos indebidos	159
5.3. Efectos de los actos interruptivos de la prescripción	160
6. Interés de demora	160
7. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos	162
7.1. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en los supuestos del artículo 221.1 de la LGT	163

7.1.1. Iniciación del procedimiento	163
7.1.2. Competencia para la tramitación del procedimiento	167
7.1.3. Instrucción del procedimiento	167
7.1.4. Resolución	169
7.1.5. Plazo para la finalización del procedimiento y efectos del incumplimiento del plazo para resolver	170
7.1.6. Ejecución de la devolución de ingresos indebidos	172
7.2. Devolución de ingresos indebidos que derivan de solicitudes de rectificación de autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario	173
7.2.1. Iniciación. Legitimación	174
7.2.2. Plazo en el que puede solicitarse la rectificación	174
7.2.3. Carácter de la liquidación tributaria por la que se reconoce la devolución del ingreso indebido	176
7.2.4. Plazo de resolución	176
7.2.5. Reconocimiento del derecho a la devolución del ingreso indebido	177
7.2.6. Legitimados a obtener la devolución	177
7.3. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de retención o ingresos a cuenta	177
7.3.1. Iniciación. Legitimación	179
7.3.2. Instrucción del procedimiento	180
7.3.3. Legitimados a obtener la devolución	180
7.4. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de repercusión	181
7.4.1. Iniciación. Legitimación	182
7.4.2. Instrucción del procedimiento	183
7.4.3. Legitimados a obtener la devolución	183
Capítulo 6. El recurso de reposición	185
1. Consideraciones previas	185
2. Antecedentes y características generales de la reforma del recurso de reposición en la LGT	186
2.1. Introducción	186
2.2. Los propósitos de la reforma	188
2.3. Conclusiones	192
3. Características generales del recurso de reposición en la LGT	192
3.1. Actos recurribles	192
3.2. Naturaleza del recurso	196
3.3. Aspectos comunes del recurso de reposición y de otros medios de revisión en vía administrativa	197
4. La tramitación del recurso de reposición	200
4.1. Estructura y fases	200
4.2. Iniciación	201
4.3. Tramitación	203
4.4. Resolución	204
Capítulo 7. Reclamaciones económico-administrativas: organización y procedimiento en única o primera instancia	207
1. Reclamaciones económico-administrativas	207

2. <i>Ámbito de las reclamaciones económico-administrativas</i>	212
2.1. Introducción	212
2.2. Materias sobre las que puede reclamarse en vía económico-administrativa	213
2.2.1. Materias tributarias	213
2.2.2. Otras materias susceptibles de reclamación económico-administrativa	216
2.3. Actos susceptibles de reclamación económico-administrativa	218
2.3.1. Actos reclamables	219
2.3.2. Actuaciones tributarias susceptibles de reclamación	223
3. <i>Organización y competencias</i>	225
3.1. Introducción	225
3.2. Órganos económico-administrativos	225
3.2.1. Exclusividad e independencia funcional	226
3.2.2. Enumeración de órganos económico-administrativos	227
3.2.3. La Sala Especial para Unificación de Doctrina	229
3.2.4. Características de la competencia de los órganos económico-administrativos	230
3.3. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos	230
3.3.1. Tribunal Económico-Administrativo Central	231
3.3.2. Tribunales Económico-Administrativos Regionales y Locales	234
3.4. Organización y funcionamiento	236
3.4.1. Introducción	236
3.4.2. Funcionamiento	239
3.4.3. Funcionamiento del Pleno y Salas	243
3.4.4. Independencia y responsabilidad	244
3.4.5. Ponentes	245
3.4.6. Otras cuestiones diversas	245
3.5. Cuantía de las reclamaciones económico-administrativas	248
3.5.1. Regla general	248
3.5.2. Documento que incluya varias deudas, bases, valoraciones o actos de otra naturaleza	249
3.5.3. Actuaciones u omisiones de los particulares	249
3.5.4. Actos y actuaciones u omisiones no cuantificables	250
3.5.5. Cuantía en caso de acumulación	250
3.6. Acumulación de reclamaciones económico-administrativas	251
3.6.1. Supuestos de acumulación	251
3.6.2. Procedimiento	252
3.6.3. Relaciones entre acumulación y competencia	252
4. <i>Interesados</i>	253
4.1. Introducción	253
4.2. Legitimación para interponer la reclamación	255
4.2.1. Enumeración positiva	255
4.2.2. Enumeración negativa	256
4.3. Legitimación para comparecer en una reclamación ya interpuesta	258
4.3.1. La regulación legal de la comparecencia	258

4.3.2. El desarrollo reglamentario de la comparecencia cuando no resulte evidente el derecho o interés legítimo	260
4.4. Representación	262
Capítulo 8. La suspensión de la ejecución de deudas tributarias: una propuesta para incorporar el principio de <i>fumus boni iuris</i> en el procedimiento de revisión	263
1. Planteamiento	263
2. Concepto y fundamento jurídico	265
3. Presupuestos de hecho	271
3.1. En reposición	271
3.2. En la vía económico-administrativa	272
3.3. En la vía contencioso-administrativa	273
4. La suspensión en el recurso de reposición	273
5. La suspensión en la vía económico-administrativa	274
6. La suspensión en la vía contencioso-administrativa	281
Capítulo 9. Procedimiento económico-administrativo: normas generales y procedimiento en única o primera instancia	285
1. Normas generales	285
1.1. Derechos de los interesados en el procedimiento económico-administrativo	285
1.1.1. Derecho a la obtención de copias certificadas	286
1.1.2. Derecho a la presentación, desglose y devolución de documentos	288
1.2. Notificaciones	289
1.2.1. Lugar de práctica de las notificaciones	289
1.2.2. La notificación mediante depósito en la secretaría del Tribunal	290
1.2.3. Cambio de domicilio. Trascendencia en la tramitación de las reclamaciones económico-administrativas	292
1.2.4. Medios para practicar las notificaciones	295
1.2.5. Personas legitimadas para recibir las notificaciones	295
1.2.6. Contenido de la notificación	296
1.2.7. Notificaciones defectuosas	296
1.3. Gratuidad del procedimiento económico-administrativo: las costas del procedimiento	297
2. Iniciación del procedimiento económico-administrativo en única o primera instancia ..	301
2.1. Plazo de interposición de la reclamación	301
2.2. Posibilidad de prórroga de los plazos	307
2.3. Formas de interposición	307
2.4. Subsanción de defectos del escrito de interposición	309
2.5. Incompetencia territorial y jerárquica	310
3. Tramitación	311
3.1. Envío del expediente a los Tribunales	311
3.2. Trámites para completar el expediente	315
3.3. Alegaciones	317
3.3.1. Falta de presentación de alegaciones	317
3.3.2. Presentación de alegaciones fuera de plazo	318

3.4. Pruebas e informes	318
3.5. Personación en las reclamaciones relativas a actuaciones u omisiones de los particulares en materia tributaria	321
3.6. Cuestiones incidentales	321
4. Terminación	322
4.1. La resolución como modo normal de terminación del procedimiento económico-administrativo	322
4.1.1. Plazo de resolución	322
4.1.2. Supuestos de interrupción justificada del plazo de resolución	323
4.1.3. Contenido de las resoluciones	324
4.1.4. Extensión de la revisión	325
4.2. El desistimiento y la renuncia	328
4.3. La caducidad de la instancia	330
4.4. La satisfacción extraprocesal	330
Capítulo 10. Recursos en vía económico-administrativa	331
1. Introducción	331
2. Aspectos comunes	332
2.1. Cómputo del plazo de interposición	332
2.2. Obligación de notificar las resoluciones	334
3. Recurso de anulación	335
3.1. Fundamento del recurso	335
3.2. Ámbito objetivo. Resoluciones impugnables	336
3.3. Motivos de interposición	337
3.4. Órgano competente	340
3.5. Legitimación	340
3.6. Procedimiento	340
3.6.1. Plazo de interposición y efectos	341
3.6.2. Contenido del escrito de interposición	341
3.6.3. Plazo de resolución y extensión	342
3.7. Efectos de la resolución	342
3.8. Impugnación	344
4. Recurso de alzada ordinario	345
4.1. Fundamento y naturaleza	345
4.2. Ámbito objetivo	345
4.3. Órgano competente	349
4.4. Legitimación	349
4.5. Procedimiento	351
4.5.1. Plazo de interposición y efectos	351
4.5.2. Órgano ante el que se interpone y contenido del escrito de interposición	352
4.5.3. Tramitación	353
4.5.4. Plazo de resolución. Efectos del incumplimiento	354
4.5.5. Extensión de la revisión	355
5. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	356
5.1. Fundamento	356

5.2. Ámbito objetivo. Resoluciones impugnables	356
5.3. Motivos de interposición	357
5.4. Órgano competente para resolver	360
5.5. Legitimación	360
5.6. Procedimiento	360
5.6.1. Plazo de interposición. Efectos	360
5.6.2. Tramitación	361
5.6.3. Plazo de resolución. Efectos del incumplimiento	362
5.6.4. Extensión de la revisión y efectos de las resoluciones	362
6. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	364
6.1. Fundamento	364
6.2. Ámbito objetivo	365
6.3. Motivos de interposición	366
6.4. Órgano competente	367
6.5. Legitimación	367
6.6. Procedimiento	368
6.6.1. Plazo de interposición	368
6.6.2. Tramitación	368
6.6.3. Plazo de resolución. Efectos del incumplimiento	369
6.6.4. Resolución. Efectos	369
7. Recurso extraordinario de revisión	370
7.1. Fundamento	370
7.2. Ámbito objetivo	370
7.3. Motivos de interposición	372
7.4. Órgano competente para resolver	375
7.5. Legitimación	375
7.6. Procedimiento	375
7.6.1. Plazo de interposición	375
7.6.2. Suspensión	376
7.6.3. Tramitación	376
7.6.4. Terminación. Efectos	377
8. Recursos en materia no tributaria o ingresos de otras Administraciones públicas	378
8.1. Regulación general	378
8.2. Especialidades	379
8.2.1. Recurso de alzada ordinario	379
8.2.2. Recurso de alzada para la unificación de criterio	380
8.2.3. Recurso extraordinario de revisión	381
8.2.4. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	381
Capítulo 11. El procedimiento abreviado ante órganos unipersonales en vía económico-administrativa	383
1. Introducción	383
2. Normativa	384
3. Ámbito de aplicación	384
3.1. Cuando sean de cuantía inferior a la que reglamentariamente se determine	385
3.2. Cuando se alegue exclusivamente la inconstitucionalidad o ilegalidad de normas	386

3.3. Cuando se alegue exclusivamente falta o defecto de notificación	386
3.4. Cuando se alegue exclusivamente insuficiencia de motivación o incongruencia del acto impugnado	387
3.5. Cuando se aleguen exclusivamente cuestiones relacionadas con la comprobación de valores	387
3.6. Cuando concurren otras circunstancias previstas reglamentariamente	388
4. Órganos unipersonales	389
5. El procedimiento abreviado	390
5.1. Iniciación	390
5.2. Tramitación	392
5.2.1. Órgano que tramita la reclamación	392
5.2.2. Subsanción de defectos	393
5.2.3. Prueba	394
5.2.4. Vista oral	395
5.3. Terminación	396
6. Recursos	397
Capítulo 12. Ejecución de resoluciones	399
1. Normas generales para la ejecución de las resoluciones administrativas	399
1.1. Principios generales	399
1.2. Notificación del acto administrativo dictado en ejecución de la resolución	402
1.3. Independencia del acto de ejecución respecto del procedimiento en que tenga su origen el acto reclamado	402
1.4. Los principios de transmisibilidad, conversión, conservación y convalidación	404
1.4.1. Transmisibilidad	404
1.4.2. Conversión de actos viciados	405
1.4.3. Conservación de actos y trámites	405
1.4.4. La convalidación	406
2. Diversa casuística según el contenido de la resolución a ejecutar	408
2.1. Resolución sobre el fondo del asunto con anulación total o parcial del acto impugnado	408
2.2. Resolución estimatoria por vicio de forma sin que se entre a conocer sobre el fondo del asunto	409
2.3. Resolución totalmente estimatoria del recurso o reclamación	411
2.4. Resolución totalmente desestimatoria del recurso o reclamación	411
2.4.1. Cuestiones generales	411
2.4.2. Casuística según el momento en que se haya obtenido la suspensión	412
2.4.3. Normas sobre la liquidación de los intereses de demora devengados durante la suspensión	415
2.4.4. Efectos que el incumplimiento de plazos por causa imputable a la Administración produce respecto del período de liquidación de los intereses de demora	417
2.4.5. Caso especial: si el acto impugnado es una sanción	418
2.5. Ejecución de los acuerdos que resuelvan los procedimientos especiales de revisión	419
3. Reducción proporcional de garantías aportadas	419
4. Normas especiales para la ejecución de las resoluciones económico-administrativas	421

4.1. El cumplimiento de la resolución	421
4.2. La extensión de las resoluciones económico-administrativas	423
4.2.1. Aspectos generales	423
4.2.2. Procedimiento a seguir	424
5. Normas especiales para la ejecución de las resoluciones judiciales	426
5.1. Normativa reguladora de la ejecución de resoluciones judiciales	426
5.2. Extensión de los efectos de las sentencias de la jurisdicción contencioso-administrativa	427
Capítulo 13. Reembolso del coste de garantías	433
1. Introducción	433
2. El derecho al reembolso del coste de las garantías. Evolución normativa	435
3. Desarrollo reglamentario	438
3.1. Alcance del reembolso del coste de garantías	439
3.2. Garantías cuyo coste puede ser objeto de reembolso	439
3.3. Determinación del coste	440
3.4. Procedimiento	443
3.4.1. Órganos competentes	443
3.4.2. Iniciación	444
3.4.3. Tramitación	446
3.4.4. Resolución	447
3.4.5. Ejecución	447
4. Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión	447
5. Prescripción	448
Capítulo 14. El proceso contencioso-administrativo en materia tributaria	449
1. Introducción	449
2. Cuestiones relativas a las partes, objeto e interposición del recurso contencioso-administrativo en materia tributaria	450
2.1. Sobre las partes y la legitimación	450
2.2. Sobre el objeto del recurso contencioso-administrativo	452
2.2.1. Actividad administrativa impugnabile	452
2.2.2. Inadmisibilidad del recurso contencioso-administrativo frente a actos firmes, así como frente a los que sean reproducción o confirmación de otros anteriores, firmes y consentidos	457
2.2.3. Sobre las pretensiones	459
2.2.4. Breve referencia a la distribución de competencias objetivas y territoriales en el orden contencioso-administrativo	460
3. Suspensión y cautelares	462
4. Breve referencia a la prueba en el proceso contencioso-administrativo	469
5. Sentencia y ejecución	472
5.1. La sentencia en materia tributaria. Tipos de fallos. Efectos	472
5.2. Sobre el procedimiento de extensión de efectos de sentencias firmes	477
5.3. Recursos frente a sentencias dictadas en materia tributaria	479
5.4. La ejecución de las sentencias firmes en materia tributaria	481