

Índice Sistemático

Siglas y abreviaturas	21
Nota del editor	23
Presentación	25

CAPÍTULO I GENERALIDADES

Generalidades	30
---------------------	----

SECCIÓN 1 RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA Y ACTOS TRIBUTARIOS

1. La Relación Jurídico-tributaria	37
2. Los actos tributarios. Las actuaciones reclamables	41

SECCIÓN 2 CONCEPTO, NATURALEZA JURÍDICA, CLASES Y RÉGIMEN LEGAL

1. Concepto de revisión administrativa-tributaria	46
2. Naturaleza jurídica de la revisión administrativa	47
3. Clases de revisión administrativa	48
4. Régimen legal de la revisión administrativa	49
5. Límites a la revisión en vía administrativa	51
6. Incidencia de la normativa COVID-19 en el ámbito de los procedimientos de revisión, recursos y reclamaciones tributarios previstos en la LGT	53

SECCIÓN 3 ÁMBITO DE APLICACIÓN

1. Procedimiento de revisión en las Comunidades Autónomas de régimen común	60
2. Procedimiento de revisión en Navarra	61
3. Procedimiento de revisión en País Vasco	62

SECCIÓN 4 LOS PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN Y LOS TRIBUTOS LOCALES

1. Introducción y régimen legal de la revisión en el ámbito local	62
2. Revisión de actos nulos de pleno derecho en el ámbito local. Especialidades	63
3. Declaración de lesividad de actos anulables en el ámbito local. Especialidades	64
4. Revocación en el ámbito local. Especialidades	64
5. Rectificación de errores en el ámbito local. Especialidades	65
6. Devolución de ingresos indebidos en el ámbito local. Especialidades ..	66
7. Recurso de reposición en el ámbito local	66
8. Reclamaciones económico-administrativas en el ámbito local	73

SECCIÓN 5	CAPACIDAD Y REPRESENTACIÓN	80
1.	Capacidad jurídica y capacidad de obrar	80
2.	Representación legal y representación voluntaria	84
SECCIÓN 6	PRUEBAS	88
1.	Naturaleza y régimen jurídico de la prueba	88
2.	Objeto de la prueba	89
3.	Carga de la prueba	90
4.	Medios de prueba	90
5.	Valoración de la prueba	93
SECCIÓN 7	NOTIFICACIONES TRIBUTARIAS	94
1.	Concepto, naturaleza y régimen legal de las notificaciones	94
SECCIÓN 8	RESOLUCIÓN	98
1.	Plazos de resolución de los procedimientos de revisión	98
2.	Motivación de la resolución de los procedimientos de revisión	99
SECCIÓN 9	INICIACIÓN	101
1.	Contenido de la solicitud o escrito de iniciación de los procedimientos de revisión	101
SECCIÓN 10	ESPECIALIDADES	104
1.	Especialidades del procedimiento económico-administrativo	104

CAPÍTULO II DECLARACIÓN DE NULIDAD DE PLENO DERECHO

1.	Generalidades de la declaración de nulidad de pleno derecho	111
2.	Iniciación del procedimiento de nulidad	124
3.	Tramitación del procedimiento de nulidad	125
4.	Resolución del procedimiento de nulidad	126
5.	Plazos del procedimiento de nulidad	127
6.	Efectos de la declaración de nulidad	128

CAPÍTULO III DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES

1.	Generalidades de la declaración de lesividad de actos anulables	133
2.	Iniciación del procedimiento de lesividad	134
3.	Tramitación del procedimiento de lesividad	134
4.	Terminación del procedimiento de lesividad	135
5.	Plazos del procedimiento de lesividad	136

CAPÍTULO IV REVOCACIÓN

1.	Generalidades del procedimiento de revocación.....	141
2.	Motivos de revocación	143
3.	Iniciación del procedimiento de revocación	144
4.	Tramitación del procedimiento de revocación.....	147
5.	Terminación del procedimiento de revocación	148
6.	Plazos del procedimiento de revocación	148

CAPÍTULO V RECTIFICACIÓN DE ERRORES

1.	Generalidades de la rectificación de errores. Concepto de error material o de hecho	155
2.	Iniciación e instrucción del procedimiento de rectificación de errores. .	157
3.	Resolución el procedimiento de rectificación de errores	157
4.	Presentación telemática del procedimiento de rectificación de errores .	158

CAPÍTULO VI DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS

1.	Régimen de la devolución de ingresos indebidos. Procedimiento declarativo y procedimiento ejecutivo.....	163
2.	Titulares del derecho a solicitar la devolución de ingresos indebidos ..	164
3.	Supuestos de devolución de ingresos indebidos	169
4.	Cantidad a devolver por ingresos indebidos	171
5.	Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos	171
6.	Ejecución de la devolución de ingresos indebidos.....	173

CAPÍTULO VII RECURSO DE REPOSICIÓN

SECCIÓN 1	GENERALIDADES	179
1.	Objeto y naturaleza del recurso de reposición	179
2.	Actos recurribles en reposición	179
3.	Incompatibilidad del recurso de reposición con la reclamación económico-administrativa.....	180
SECCIÓN 2	LA REPOSICIÓN EN EL DERECHO LOCAL.....	180
1.	La reposición en el derecho local	180
SECCIÓN 3	PROCEDIMIENTO DEL RECURSO DE REPOSICIÓN	187
1.	Plazo de interposición del recurso de reposición.....	187
2.	Lugar de interposición del recurso de reposición.....	189

3.	Forma de interposición del recurso de reposición	189
4.	Legitimados en el recurso de reposición	190
5.	Efectos de la interposición del recurso de reposición.	193
6.	Extensión del recurso de reposición	194
7.	Suspensión de la ejecución del acto en el recurso de reposición. Proce- dimiento	194
8.	Tramitación y resolución del recurso de reposición.	206
9.	Plazo de resolución del recurso de reposición.	207
10.	Resolución presunta del recurso de reposición	207
11.	Presentación telemática del recurso de reposición.	209
12.	Ejecución de la resolución estimatoria de un recurso de reposición y las obligaciones tributarias conexas.	210

CAPÍTULO VIII

RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

SECCIÓN 1	GENERALIDADES	217
1.	Objeto y naturaleza de la reclamación económico-administrativa	217
2.	Incompatibilidad de la reclamación económico-administrativa con el recurso de reposición	245

SECCIÓN 2	ÁMBITO DE LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	246
1.	La materia económico-administrativa	246
2.	Actos susceptibles de reclamación económico-administrativa	251
3.	Actos no impugnables en reclamación económico-administrativa	263

SECCIÓN 3	LOS ÓRGANOS ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS	265
1.	Organización de los órganos económico-administrativos	265
2.	Composición y funcionamiento del TEAC	269
3.	Composición y funcionamiento de los TEAR, TEAL, Salas desconcentra- das y Dependencias provinciales y locales	271
4.	Órganos económico-administrativos unipersonales	274
5.	Sala Especial para la Unificación de Doctrina	274
6.	Participación de las CCAA en los TEAR del Estado	275
7.	Competencias del TEAC	276
8.	Competencias de los TEAR y TEAL	282
9.	Competencias de los órganos económico-administrativos de las Comu- nidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía	284
10.	Cuantía de las reclamaciones económico-administrativas	285
11.	Acumulación de las reclamaciones económico-administrativas	293
12.	Actas de las sesiones de los órganos económico-administrativos	299

SECCIÓN 4	INTERESADOS	300
1.	Capacidad. Generalidades.	300
2.	Capacidad de obrar	301

3.	Legitimación en la reclamación económico-administrativa	303
4.	Personas no legitimadas en la reclamación económico-administrativa . .	310
SECCIÓN 5 SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL ACTO IMPUGNADO		312
1.	Suspensión de la ejecución en la reclamación económico-administrati- va. Generalidades	312
2.	Suspensión automática de la ejecución en la reclamación económico- administrativa.	327
3.	Suspensión de la ejecución con prestación de otras garantías	331
4.	Suspensión de la ejecución sin garantías y de actos irregulares	336
5.	La suspensión de la tramitación del procedimiento económico-adminis- trativa hasta que se sustancie el procedimiento amistoso. La suspensión del ingreso de la deuda en los procedimientos amistosos	343
SECCIÓN 6 NORMAS COMUNES DEL PROCEDIMIENTO		348
1.	Generalidades y normas comunes del procedimiento económico-admi- nistrativo.	348
2.	La obtención de copias certificadas.	349
3.	Presentación, desglose y devolución de documentos en el procedi- miento económico-administrativo	350
4.	Domicilio para notificaciones en el procedimiento económico-adminis- trativo	351
5.	Costas del procedimiento económico-administrativo.	354
6.	Utilización de medios electrónicos y telemáticos en el procedimiento económico-administrativo.	356
SECCIÓN 7 INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO		358
1.	Modalidades de la iniciación del procedimiento económico-administra- tivo	358
2.	Contenido del escrito de interposición de la reclamación económico- administrativa.	359
3.	Plazo de interposición de la reclamación económico-administrativa . .	362
4.	Órgano, lugar y medios de presentación de la reclamación económico- administrativa.	367
5.	Presentación telemática de la reclamación económico-administrativa . .	371
6.	Actuaciones iniciales en la reclamación económico-administrativa . . .	389
SECCIÓN 8 INSTRUCCIÓN		396
1.	Admisibilidad de la reclamación económico-administrativa	396
2.	Trámites para completar el expediente. Puesta de manifiesto en la re- clamación económico-administrativa	396
3.	Alegaciones en la reclamación económico-administrativa	397
4.	La prueba en la reclamación económico-administrativa.	399
5.	Incidentes en la reclamación económico-administrativa	399
6.	Extensión de la revisión en la reclamación económico-administrativa . .	401

SECCIÓN 9	TERMINACIÓN	406
1.	Desistimiento y renuncia a la petición de la reclamación económico-administrativa.	406
2.	Caducidad de la reclamación económico-administrativa	407
3.	Satisfacción extraprocésal de la reclamación económico-administrativa	408
4.	Resolución expresa de la reclamación económico-administrativa	408
5.	Otras modalidades de terminación del procedimiento económico-administrativo.	419
6.	Resoluciones de reclamaciones relativas a actuaciones u omisiones de particulares. Incumplimiento de la obligación de expedir factura	420
7.	La posibilidad de suspender el procedimiento económico-administrativo en espera de una resolución judicial	421
8.	El plazo máximo para resolver	422

SECCIÓN 10	EL RECURSO DE ANULACIÓN	423
1.	El recurso de anulación	423

CAPÍTULO IX RECURSOS

SECCIÓN 1	GENERALIDADES DE LOS RECURSOS ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS	431
------------------	--	-----

SECCIÓN 2	RECURSO DE ALZADA ORDINARIO	432
1.	Concepto y naturaleza del recurso de alzada ordinario	432
2.	Competencia y legitimación del recurso de alzada ordinario.	433
3.	Modalidades del recurso de alzada ordinario	435
4.	Plazo de acción del recurso de alzada ordinario	438
5.	Interposición del recurso de alzada ordinario	440
6.	Plazo de resolución del recurso de alzada ordinario	442

SECCIÓN 3	RECURSO EXTRAORDINARIO DE ALZADA PARA LA UNIFICACIÓN DE CRITERIO	444
1.	Concepto y naturaleza del recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	444
2.	Competencia y legitimación del recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	445
3.	Procedimiento del recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	445
4.	Efectos del recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio.	446

SECCIÓN 4	RECURSO EXTRAORDINARIO PARA LA UNIFICACIÓN DE DOCTRINA	448
------------------	---	-----

SECCIÓN 5	RECURSO EXTRAORDINARIO DE REVISIÓN	450
1.	Concepto y naturaleza del recurso extraordinario de revisión	450
2.	Competencia y legitimación del recurso extraordinario de revisión	452
3.	Objeto y motivos de oposición del recurso extraordinario de revisión	452
4.	Procedimiento del recurso extraordinario de revisión	456

CAPÍTULO X PROCEDIMIENTO ABREVIADO

1.	Generalidades y ámbito de aplicación del procedimiento abreviado	461
2.	Procedimiento abreviado de la reclamación económico-administrativa	462

CAPÍTULO XI RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO

1.	Recurso contencioso-administrativo	473
----	------------------------------------	-----

CAPÍTULO XII EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES

SECCIÓN 1	NORMAS GENERALES PARA LA EJECUCIÓN DE LAS RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS	477
1.	Generalidades de la ejecución de las resoluciones administrativas	477
2.	Momento de la ejecución de las resoluciones administrativas	478
3.	Contenido de la ejecución de las resoluciones administrativas	479
4.	Reducción proporcional de las garantías aportadas	489

SECCIÓN 2	NORMAS ESPECIALES PARA LA EJECUCIÓN DE LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	490
1.	Cumplimiento de la resolución económico-administrativa. El recurso contra la ejecución	490
2.	Extensión de efectos de las resoluciones económico-administrativas	493

SECCIÓN 3	BREVES REFLEXIONES AL PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS, ATENDIENDO A SU CONTENIDO	495
1.	Inalterabilidad del contenido de la ejecución de la resolución económico-administrativa	495
2.	Ejecutoriedad de las resoluciones económico-administrativas	497
3.	Obligación de notificación de la ejecución de la resolución económico-administrativa	497
4.	Autonomía de los actos de ejecución de la resolución económico-administrativa	498
5.	Contenido de la ejecución. Resoluciones estimatorias y desestimatorias	501
1.1.1.	Anulación total del acto de que se trate, con práctica de uno nuevo	505

1.1.2.	Anulación total del acto de que se trate, sin posibilidad de practicar uno nuevo.	505
SECCIÓN 4 NORMAS ESPECIALES PARA LA EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES JUDICIALES.		
1.	Normas especiales para la ejecución de resoluciones judiciales	510
2.	Extensión de los efectos de las sentencias de la jurisdicción contencioso-administrativa.	511
SECCIÓN 5 REEMBOLSO DEL COSTE DE LAS GARANTÍAS		
1.	Generalidades y ámbito de aplicación del reembolso del coste de las garantías	513
2.	Garantías cuyo coste es objeto de reembolso	515
3.	Determinación del coste de las garantías prestadas	516
4.	Iniciación del procedimiento de reembolso del coste de las garantías ..	517
5.	Tramitación del reembolso del coste de las garantías	518
6.	Resolución del reembolso del coste de las garantías	519
7.	Ejecución del reembolso del coste de las garantías	519

FORMULARIOS

Nota a los modelos procesales de Revisión en vía administrativa

I. PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN

- F1. Solicitud de declaración de nulidad
- F2. Trámite de audiencia en expediente de nulidad de un acto tributario
- F3. Trámite de audiencia en expediente de declaración de lesividad de un acto tributario
- F4. Solicitud de inicio de oficio del procedimiento de revocación
- F5. Trámite de audiencia en expediente de revocación de un acto tributario
- F6. Solicitud de rectificación de errores materiales, de hecho o aritméticos
- F7. Solicitud de devolución de ingresos indebidos. Ingreso realizado una vez prescrita la acción administrativa para exigir el pago del tributo (arts 32, 221.1.c) LGT y art. 15.1.a) RD. 520/2005)

II. RECURSO DE REPOSICIÓN

- F1. Recurso de Reposición con suspensión de la ejecución del acto recurrido
- F2. Recurso de reposición contra comprobación de valores con reserva del derecho a promover tasación pericial contradictoria
- F3. Fianza personal y solidaria garantizando la deuda reclamada durante la tramitación del recurso de reposición y reclamación económico-administrativa
- F4. Aval para suspender la ejecución de una liquidación recurrida en reposición (Código de aval "1")

III. RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

III.1. Disposiciones generales y competencias

- F1. Otorgamiento de representación procesal en reclamaciones económico-administrativas)
- F2. Apoderamiento con firma legalizada. Escrito de otorgamiento de representación
- F3. Revocación de poder de representación para reclamación económico-administrativa
- F4. Poder de representación para subsanación de defectos
- F5. Inicio de cuestión incidental
- F6. Cambio de domicilio fiscal a efectos de notificaciones
- F7. Solicitud de recusación
- F8. Solicitud de comparecencia de tercero-interesado
- F9. Comparecencia de causahabiente por fallecimiento del interesado
- F10. Reclamación de queja contra vicios de instrucción
- F11. Solicitud de copias certificadas de los documentos que integran el expediente administrativo

III.2. Suspensión

- F1. Solicitud de suspensión automática de la ejecución del acto recurrido, con aportación de aval bancario
- F2. Formalización de aval bancario garantizando la deuda reclamada que cubre la vía económico-administrativa, con efectos a la vía contencioso-administrativa
- F3. Aval para suspender la ejecución de una liquidación recurrida en vía económico-administrativa (Código de aval "2")
- F4. Solicitud de suspensión automática de la ejecución del acto recurrido con fianza personal
- F5. Fianza personal y solidaria garantizando la deuda reclamada, cubriendo la vía económico-administrativa y con efectos a la vía contencioso-administrativa
- F6. Solicitud de suspensión discrecional, sin garantía, de la ejecución del acto recurrido
- F7. Solicitud de suspensión discrecional, con garantía no tasada, de la ejecución del acto recurrido
- F8. Solicitud de suspensión en vía económico-administrativa por perjuicios de difícil o imposible reparación
- F9. Solicitud de suspensión de la ejecución del acto recurrido sin contenido económico
- F10. Solicitud de suspensión en reclamación económico-administrativa

III.3. Procedimiento

- F1. Interposición de la reclamación y solicitud de puesta de manifiesto de las actuaciones

- F2. Reclamación económico-administrativa contra una sanción tributaria, si se hubiera presentado previamente, reclamación contra la deuda tributaria de la que deriva
- F3. Solicitud de certificado acreditativo del silencio administrativo
- F4. Reclamación Económico Administrativa contra silencio administrativo. Alegaciones contra la resolución expresa posterior
- F5. Comunicación de interposición de la reclamación y solicitud de puesta de manifiesto de las actuaciones
- F6. Subsanción de defectos escrito de interposición
- F7. Impugnación de actuaciones tributarias reclamables
- F8. Comparecencia del sujeto contra el que se promueve la reclamación
- F9. Alegaciones en reclamaciones contra actos de repercusión tributaria
- F10. Alegaciones en reclamaciones contra actos de retención
- F11. Impugnación de actos de aplicación de los tributos en el procedimiento abreviado
- F12. Reclamación económico-administrativa contra comprobación de valores con reserva del derecho a promover tasación pericial contradictoria
- F13. Declaración expediente de gestión incompleto
- F14. Alegaciones posteriores a interposición de reclamación económico-administrativa
- F15. Acumulación objetiva inicial potestativa
- F16. Acumulación subjetiva inicial potestativa
- F17. Reclamación económico administrativa contra sanción tras interposición de reclamación económico administrativa contra la regulación
- F18. Aportación de pruebas propuestas
- F19. Alegaciones en el caso de extensión de la revisión acordada por el Tribunal Económico-Administrativo
- F20. Desistimiento de reclamación económico-administrativa
- F21. Solicitud de renuncia
- F22. Solicitud de tercero-interesado oponiéndose al desistimiento o renuncia del reclamante

IV. RECURSOS

- F1. Interposición de recurso de alzada ordinario
- F2. Interposición de recurso de anulación
- F3. Interposición recurso de anulación alegando que se ha declarado incorrectamente la inadmisibilidad de la reclamación
- F4. Interposición recurso de anulación alegando que se ha declarado inexistentes las alegaciones presentadas
- F5. Interposición recurso de anulación alegando la incongruencia de la resolución
- F6. Recurso contra la ejecución, contra acto dictado por la AEAT ejecutando una resolución del Tribunal Regional sin que dispusiese retroacción de actuaciones

- F7. Recurso contra la ejecución, ejecución contra acto dictado por la AEAT ejecutando una resolución del Tribunal Regional disponiendo retroacción de actuaciones y reclamación de procedimiento general
- F8. Recurso contra la ejecución, contra acto dictado por la AEAT ejecutando una resolución del Tribunal Regional disponiendo retroacción de actuaciones y reclamación de procedimiento abreviado
- F9. Recurso extraordinario de revisión
- F10. Recurso extraordinario de revisión contra resolución firme de órgano económico-administrativo tras aparición de documentos de valor esencial para la decisión del asunto
- F11. Recurso extraordinario de revisión contra acto de aplicación de los tributos de un órgano de gestión tras aparición de documentos de valor esencial para la decisión del asunto
- F12. Recurso extraordinario de revisión contra resolución firme de un órgano administrativo por hallarse documentos o testimonios falsos en sentencia
- F13. Recurso extraordinario de revisión contra acto de aplicación de tributos de órgano de gestión por hallarse documentos o testimonios falsos en sentencia

V. EJECUCIÓN DE LAS RESOLUCIONES

- F1. Comunicación al tribunal de que se va a emitir la factura correspondiente
- F2. Comunicación al reclamado de que se va a emitir la factura correspondiente
- F3. Remisión copia de factura y escrito comunicando emisión nueva factura ante incumplimiento de resolución
- F4. Solicitud de extensión de efectos de una resolución económico-administrativa
- F5. Solicitud de extensión de efectos de sentencia
- F6. Solicitud de reembolso del coste de las garantías aportadas para suspender la ejecución de un acto tributario