

# Índice Sistemático

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	15
<b>ABREVIATURAS</b> .....	17

## **PARTE I    CONCEPTOS Y DEFINICIONES**

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	21
1. EL ACTO ADMINISTRATIVO. CONCEPTO, CLASIFICACIÓN Y PRESUNCIONES	22
2. LA DISPOSICIÓN ADMINISTRATIVA. CONCEPTO Y CARACTERES .....	23
3. LA SANCIÓN ADMINISTRATIVA. CONCEPTO Y CARACTERES.....	24
4. EL PROCEDIMIENTO .....	26
5. INVALIDEZ DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS.....	27
6. LA POTESTAD DE REVISIÓN .....	28
7. CONCEPTO DE REVISIÓN ADMINISTRATIVA .....	29
8. CLASIFICACIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS A EFECTOS DE SU IMPUGNACIÓN.....	29
9. NATURALEZA Y FUNDAMENTO DE LA REVISIÓN ADMINISTRATIVA.....	30
10. LÍMITES .....	31
11. NORMATIVA.....	32

## **PARTE II    BREVE GLOSARIO ADMINISTRATIVO/TRIBUTARIO EN MATERIA DE REVISIÓN**

Abogado del Estado .....	37
Abstención.....	37
Acreditación en la actuación por medio de representante.....	37
Acta con acuerdo.....	38
Actas de conformidad .....	38
Actas de disconformidad.....	38
Acto administrativo .....	39
Acto administrativo firme.....	39
Acto administrativo firme en vía administrativa (art. 135 LGT, art. 161 LGT, arts. 186 y 187 LGT, art. 213 LGT).....	40
Acto consentido.....	40
Acto de contenido imposible (art. 217.1, c) LGT) .....	41
Acto de trámite .....	41
Acto de trámite cualificado .....	41
Actos favorables y actos de gravamen.....	41
Actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico que otorgan facultades sin cumplir los requisitos esenciales (art. 217.1.f) LGT) .....	42
Actos no impugnables.....	42
Actuación tributaria — Actuación de aplicación del tributo (art. 213.1.a) LGT)..	43
Actuación tributaria reclamable .....	44
Acumulación .....	44
Administración General del Estado .....	44

Administración tributaria.....	45
Admisión a trámite.....	45
Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT).....	45
Agotamiento de la vía administrativa .....	46
Alegaciones .....	46
Anulabilidad .....	46
Autoliquidación .....	47
Base imponible.....	47
Bastantear .....	47
Capacidad de obrar.....	47
Caducidad .....	47
Catastro inmobiliario.....	48
Causa (motivo de impugnación, ex art. 213.2 LGT).....	48
Certificado Digital.....	48
Cita previa .....	48
Cl@ve — Cl@ve Móvil .....	49
Clave PIN .....	49
Código de Administración Electrónica .....	49
Comparecencia de las personas .....	49
Comprobación de valores .....	49
Cómputo de plazos.....	49
Condena en costas.....	50
Consejo de Estado.....	51
Consejo para la defensa del contribuyente.....	51
Consulta tributaria.....	51
Contribución especial .....	51
Copia sellada .....	52
CSV .....	52
Cuestiones .....	52
CURIA .....	52
Declaración de responsabilidad .....	52
Derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional (art. 271.1.a) LGT)..	53
Desestimar.....	53
Desistimiento.....	53
Deuda de vencimiento periódico y notificación colectiva.....	53
Devolución de Ingresos Indevidos .....	53
Dictamen del Consejo de Estado .....	54
Diligencia de embargo.....	54
Disposición general (Reglamentos y Órdenes Ministeriales).....	54
Domicilio a efectos de notificaciones .....	55
Domicilio Fiscal.....	55
Efecto devolutivo .....	55
ECLI .....	56
Efecto retroactivo .....	56
eIDAS .....	56
Error de derecho .....	56
Error de hecho .....	57
<i>Ex tunc</i> .....	57
Expediente Administrativo .....	58
Extensión de la revisión .....	58
Factura.....	58

Firma electrónica .....	58
Firma electrónica avanzada.....	59
Firma electrónica reconocida.....	59
Gestión tributaria.....	59
Inadmisión por no presentación electrónica.....	60
Incongruencia.....	60
Iniciación del procedimiento .....	60
Instrucción del procedimiento .....	61
Interés de demora .....	61
Legitimación .....	61
Lesividad.....	61
Medios de impugnación .....	62
Motivación.....	62
Multa .....	63
<i>Non bis in idem</i> .....	63
Notificación .....	63
Notificaciones electrónicas TEA.....	63
Nulidad radical o de pleno derecho .....	63
Obligado tributario .....	63
Ordenanzas fiscales .....	63
Órganos Económico-administrativos .....	64
Órgano y Organismo .....	64
Otrosí .....	64
Perentorio .....	64
Plazo.....	64
Pleno, Salas y órgano unipersonal .....	65
Ponente .....	65
Postulación .....	65
Precio público .....	65
Prescindimiento total y absoluto de las normas tributarias .....	66
Prescripción (de la Administración).....	66
Prescripción.....	66
Pretensión.....	67
Primera instancia .....	67
Principios tributarios .....	67
Procedimiento económico-administrativo abreviado.....	67
Procedimiento económico-administrativo general.....	67
Procedimientos Especiales de Revisión .....	68
Providencia de apremio .....	68
Prueba (art. 214 LGT) .....	68
Reclamación económico-administrativa .....	68
Recargo.....	69
Recargo de apremio ordinario.....	69
Recargo de apremio reducido .....	69
Recargo ejecutivo .....	69
Recargos por presentación extemporánea .....	69
Reclamación económico-administrativa .....	69
Recusación .....	70
Recurso de reposición.....	70
Recurso de alzada ordinario .....	70
Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio .....	70

Recurso extraordinario para la unificación de doctrina .....	70
Recurso extraordinario de revisión.....	71
<i>Reformatio in peius</i> .....	71
Renuncia.....	71
Representación .....	71
Resolución.....	72
Resolución Sancionadora.....	72
Revisión .....	72
Revisión Tributaria.....	72
Revocar.....	72
Sala Desconcentrada.....	73
Sala Especial para la Unificación de Doctrina.....	73
Sanción tributaria.....	74
Silencio administrativo.....	74
Suspensión.....	74
Tablón Edictal Único (TEU).....	75
Tarifa .....	75
Tasa .....	75
Tasación Pericial Contradictoria.....	76
Terminación del procedimiento .....	76
Tribunal Económico-administrativo.....	76
Tribunal Económico-Administrativo Central.....	77
Tribunal Económico Administrativo Regional .....	77
Tribunal Económico Administrativo Local.....	77
Única instancia .....	78

### PARTE III

<b>A. ESQUEMAS, NOTAS, RESÚMENES Y CONCORDANCIAS DEL REAL DECRETO 520/2005, DE 13 DE MAYO, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO GENERAL DE DESARROLLO DE LA LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA, EN MATERIA DE REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA. PREGUNTAS Y RESPUESTAS.....</b>	<b>81</b>
1. Introducción al Derecho Tributario. Naturaleza. Fines y medios.....	81
Distinción básica con el Derecho Administrativo Común .....	81
2. Conceptos y definiciones .....	82
3. Concepto de Revisión Tributaria. Naturaleza .....	83
4. Diferencias entre Revisión Administrativa y Revisión Tributaria.....	84
5. Clasificación de los actos tributarios a efectos de su impugnación .....	86
6. Clasificación de los actos tributarios según su exteriorización.....	86
7. Límites a la Revisión Tributaria .....	87
8. Actos no impugnables.....	88
9. Grados de invalidez .....	89
10. Mecanismos tributarios de impugnación .....	89
11. Revisión Tributaria. Régimen legal básico .....	90
12. Impugnabilidad tributaria. España. Esquema general .....	90
13. Reclamaciones económico-administrativas. Esquema general .....	91
14. Impugnabilidad de los actos de aplicación de los tributos, actuaciones tributarias y sanciones.....	91
15. Esquema de cualquier mecanismo de reacción-revisión-impugnación.....	92
16. Revisión y rectificación tributaria – diferencias .....	92

<b>B. ANÁLISIS DEL REAL DECRETO 520/2005, DE 13 DE MAYO, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO GENERAL DE DESARROLLO DE LA LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA, EN MATERIA DE REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA .....</b>	<b>93</b>
Preámbulo del Reglamento .....	93
1. Esquema general de la impugnabilidad tributaria .....	102
2. Escrito de interposición, pretensión, cuestión y otros. Definiciones en sede de revisión de actos .....	113
3. Subsanación de la instancia o solicitud .....	114
4. Contenido de la instancia. Diferencias entre LPAC y RGRVA .....	114
5. Suspensión del procedimiento. Procedimientos amistosos .....	118
6. Subsanación de la representación. Esquema procedimental .....	120
7. Modalidades civiles de la representación .....	120
8. Modalidades de la representación voluntaria .....	121
9. Procedimientos especiales de revisión. Esquema general .....	127
10. Acción de nulidad administrativa y acción de nulidad tributaria. Diferencias entre la LPAC y la LGT-RGRVA.....	128
11. Procedimientos especiales de revisión. Nulidad esquema general .....	128
12. Procedimiento de revisión de actos nulos de pleno derecho. Procedimiento. Esquema general .....	131
13. Lesividad administrativa y lesividad tributaria. Diferencias entre la LPAC y la LGT-RGRVA .....	138
14. Procedimientos especiales de revisión. Lesividad. Esquema general .....	139
15. Procedimiento de revisión de lesividad. Procedimiento .....	142
Esquema general .....	142
16. Procedimiento de revocación. Diferencias entre LPAC y LGT-RGRVA.....	145
17. Procedimientos especiales de revisión. Revocación .....	147
Esquema general .....	147
18. Procedimiento de revocación.....	150
Procedimiento.....	150
Esquema general .....	150
19. Rectificación de errores.....	152
Diferencias entre la LPAC y la LGT-RGRVA.....	152
20. Procedimientos especiales de revisión. Rectificación de errores. Esquema general .....	154
21. Procedimiento de rectificación de errores. Procedimiento.....	157
22. Procedimientos especiales de revisión .....	160
Especialidades en la AEAT .....	160
Competencias .....	160
23. Procedimiento de devolución e ingresos indebidos.....	162
Esquema general .....	162
24. Procedimiento de devolución de ingresos indebidos.....	162
Esquema general ex art. 221 LGT. ....	162
25. Devolución de ingresos indebidos y figuras afines .....	169
26. Procedimiento de devolución de ingresos indebidos.....	172
Procedimiento ex art. 221.1 LGT. ....	172
27. El recurso de reposición en el derecho español I .....	180
28. El recurso de reposición en el derecho español II .....	181
29. El recurso de reposición tributario.....	181
Régimen legal .....	181
30. El recurso de reposición tributario.....	182
Plazos de interposición .....	182
31. El recurso de reposición tributario.....	182
Esquema general .....	182

32.	Recurso de reposición.....	185
	Procedimiento. ....	185
33.	Recurso de reposición.....	185
	Suspensión. Régimen legal.....	185
34.	Recurso de reposición.....	186
	Suspensión. Régimen jurídico I.....	186
35.	Recurso de reposición.....	186
	Suspensión. Régimen jurídico II.....	186
36.	Recurso de reposición.....	187
	Suspensión. Procedimiento.....	187
37.	Recurso de reposición y reclamación económico-administrativa.....	199
	Diferencias sustanciales.....	199
38.	Reclamación económico-administrativa.....	210
	Escrito de interposición, pretensión, cuestión, alegaciones. Definiciones.....	210
39.	Reclamación económico-administrativa.....	211
	Mecanismos de impugnación.....	211
40.	Reclamación económico-administrativa.....	217
	Órganos competentes.....	217
41.	Reclamación económico-administrativa.....	217
	Organización territorial.....	217
42.	Reclamación económico-administrativa.....	223
	Participación de las Comunidades Autónomas en los Tribunales Económico-Administrativos.....	223
43.	Reclamación económico-administrativa.....	224
	Sala Especial para Unificación de Doctrina.....	224
44.	Reclamación económico-administrativa.....	226
	Actas de las sesiones.....	226
45.	Reclamación económico-administrativa.....	228
	Cuantía. Reglas de cómputo.....	228
46.	Reclamación económico-administrativa.....	229
	Procedimientos.....	229
47.	Reclamación económico-administrativa.....	230
	Órganos competentes.....	230
48.	Reclamaciones económico-administrativas y recursos.....	230
	Procedimientos por razón de la cuantía.....	230
49.	Reclamación económico-administrativa.....	232
	Acumulación de reclamaciones.....	232
50.	Reclamación económico-administrativa.....	233
	Interesados-legitimados.....	233
51.	Reclamaciones económico-administrativas.....	234
	Interesados-legitimados II.....	234
52.	Reclamación económico-administrativa.....	234
	Comparecencia de potenciales terceros-interesados.....	234
53.	Reclamación económico-administrativa.....	244
	Suspensión – Régimen legal.....	244
54.	Reclamación económico-administrativa.....	244
	Suspensión – Caracteres.....	244
55.	Reclamación económico-administrativa.....	245
	Suspensión – Procedimiento.....	245
57.	Reclamación económico-administrativa.....	266
	Suspensión automática – Régimen legal.....	266

58.	Reclamación económico-administrativa .....	267
	Suspensión con prestación de otras garantías – Régimen legal.....	267
59.	Reclamación económico-administrativa .....	270
	Suspensión por el Tribunal .....	270
60.	Recursos e incidentes contra acuerdos sobre suspensiones .....	270
61.	Reclamación económico-administrativa .....	276
	Distinción entre «Proceso-Recurso-Reclamación» y «Procedimiento» .....	276
62.	Reclamación económico-administrativa .....	276
	Procedimientos por cuantía.....	276
63.	Reclamación económico-administrativa .....	277
	Legitimación activa .....	277
64.	Sucesión en la legitimación activa.....	277
65.	Reclamación económico-administrativa. Procedimiento. Notificaciones. Régimen jurídico.....	280
66.	Reclamación económico-administrativa .....	282
	Procedimiento. Notificaciones. Elementos.....	282
67.	Reclamación económico-administrativa .....	282
	Procedimiento. Notificaciones. Medios .....	282
68.	Reclamación económico-administrativa .....	285
	Procedimiento general. Iniciación .....	285
69.	Reclamación económico-administrativa .....	286
	Procedimiento. Cómputo de los plazos de acción.....	286
70.	Reclamación económico-administrativa .....	288
	Procedimiento. «Revocación impropia» I.....	288
71.	Reclamación económico-administrativa .....	289
	Procedimiento. «Revocación impropia» II.....	289
72.	Reclamación económico-administrativa .....	291
	Procedimiento general. Tramitación.....	291
73.	Reclamación económico-administrativa .....	299
	Procedimiento general. Terminación.....	299
74.	Reclamación económico-administrativa .....	302
	Procedimiento general .....	302
	Actuaciones tributarias reclamables.....	302
75.	Reclamación económico-administrativa .....	311
	Recurso de Anulación .....	311
76.	Reclamación económico-administrativa .....	317
	Recursos en vía administrativa. Cuadro general I .....	317
77.	Reclamación económico-administrativa .....	318
	Recursos en vía administrativa. Cuadro general II .....	318
78.	Reclamación económico-administrativa .....	318
	Recursos en vía administrativa. Cuadro general III .....	318
79.	Reclamación económico-administrativa .....	319
	Recursos en vía administrativa. Clasificación por su objeto.....	319
80.	Reclamación económico-administrativa .....	319
	Recursos en vía administrativa .....	319
	Distinción entre Derecho Administrativo y Derecho Tributario.....	319
81.	Reclamación económico-administrativa .....	320
	Recurso Per Saltum .....	320
82.	Reclamación económico-administrativa .....	321
	Recurso de Alzada Ordinario .....	321
83.	Reclamación económico-administrativa .....	322
	Recurso Contra la Ejecución I y II .....	322

84.	Reclamación económico-administrativa .....	326
	Recurso Extraordinario de Alzada para Unificación de Criterio .....	326
85.	Reclamación económico-administrativa .....	327
	Recurso Extraordinario de Alzada para Unificación de Doctrina .....	327
	Fundamento .....	327
86.	Reclamación económico-administrativa .....	327
	Recurso Extraordinario de Alzada para Unificación de Doctrina. Régimen jurídico .....	327
87.	Reclamación económico-administrativa .....	328
	Recurso Extraordinario de Revisión .....	328
88.	Reclamación económico-administrativa .....	329
	Recurso Extraordinario de Revisión .....	329
	Procedimiento I y II. Iniciación e instrucción .....	329
89.	Reclamación económico-administrativa .....	330
	Recurso Extraordinario de Revisión .....	330
	Procedimiento III. Terminación .....	330
90.	Reclamación económico-administrativa .....	341
	Procedimiento abreviado I y II – Iniciación e instrucción .....	341
91.	Reclamación económico-administrativa .....	342
	Procedimiento abreviado III – Terminación .....	342
92.	La revisión jurisdiccional de los actos tributarios.....	346
93.	Competencias de los órganos del poder judicial en materia tributaria.....	349
94.	Recursos contencioso-administrativos.....	350
95.	Diferencias entre casación y apelación .....	350
96.	Recursos y Reclamaciones .....	353
	Ejecución de resoluciones I .....	353
97.	Recursos y Reclamaciones .....	354
	Ejecución de resoluciones según sentido del fallo .....	354
98.	Recursos y Reclamaciones .....	360
	Ejecución de resoluciones.....	360
	Controversias en materia de facturas – Auto facturas.....	360
99.	Recursos y Reclamaciones .....	363
	Reembolso del coste de las garantías .....	363
<b>ÍNDICE DE CUADROS, ESQUEMAS Y RESÚMENES .....</b>		<b>369</b>

**PARTE IV FORMULARIOS OFICIALES**

<b>A. FORMULARIOS OFICIALES .....</b>	<b>381</b>
<b>B. COMENTARIOS A LA ORDEN HAC/1361/2025, DE 20 DE NOVIEMBRE, POR LA QUE SE REGULA LA UTILIZACIÓN DE MEDIOS ELECTRÓNICOS, INFORMÁTICOS Y TELEMÁTICOS PARA LA INTERPOSICIÓN, TRAMITACIÓN Y RESOLUCIÓN DE LAS RECLAMACIONES Y RECURSOS EN VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA POR LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS Y A LOS FORMULARIOS ALLÍ APROBADOS.....</b>	<b>439</b>
1. Generalidades .....	448
2. Antecedentes históricos.....	449
3. Análisis de la norma.....	452