

0. INTRODUCCIÓN

1. APROBACIÓN DEL REGLAMENTO GENERAL DE DESARROLLO DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA EN MATERIA DE REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA	19
2. DEROGACIÓN NORMATIVA	32

I. DISPOSICIONES GENERALES

1. ÁMBITO DE APLICACIÓN	37
2. CONTENIDO DE LA SOLICITUD O DEL ESCRITO DE INICIACIÓN ...	43
3. REPRESENTACIÓN	46

II. PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN

1. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN DE ACTOS NULOS DE PLENO DERECHO	53
1.1. Iniciación	53
1.2. Tramitación	56
1.3. Resolución	57
2. PROCEDIMIENTO PARA LA DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES	59
2.1. Iniciación	59
2.2. Tramitación	61
2.3. Resolución	62
3. PROCEDIMIENTO PARA LA REVOCACIÓN	65
3.1. Iniciación	65
3.2. Tramitación	69
3.3. Resolución	70
4. PROCEDIMIENTO DE RECTIFICACIÓN DE ERRORES	71
5. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	74
5.1. Legitimados para instar el procedimiento de devolución y beneficiarios del derecho a la devolución	74
5.1.1. Derecho a solicitar y derecho a obtener la devolución	74
5.1.2. Personas legitimadas para solicitar la devolución de ingresos indebidos	75
5.1.3. Personas legitimadas para obtener la devolución de ingresos indebidos	76
5.1.3.1. Legitimación en caso de retenciones o ingresos a cuenta	77
5.1.3.2. Legitimación en caso de tributos repercutidos	78

5.2.	Supuestos de devolución	79
5.3.	Contenido del derecho a la devolución de ingresos indebidos	81
5.4.	Reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en los supuestos del artículo 221.1 de la LGT	82
5.4.1.	Iniciación	82
5.4.2.	Tramitación	84
5.4.3.	Resolución	84
5.5.	Ejecución de la devolución	86
6.	CUADRO RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE RE- VISIÓN	87

III. RECURSO DE REPOSICIÓN

1.	DISPOSICIONES GENERALES	91
1.1.	Consecuencias de la simultaneidad	91
1.2.	Efectos de la interposición respecto al ejercicio de otros recursos	93
2.	PROCEDIMIENTO	94
2.1.	Iniciación	94
2.2.	Puesta de manifiesto del expediente	94
2.3.	Suspensión del acto impugnado	96
2.4.	Interesados en el procedimiento	102
2.5.	Notificación de la resolución	103

IV. RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

1.	DISPOSICIONES GENERALES	107
1.1.	Organización	107
1.2.	El Tribunal Económico-administrativo Central	116
1.2.1.	Competencias	116
1.2.2.	Funcionamiento	118
1.2.3.	Nombramiento	119
1.2.4.	Vacante, ausencia o enfermedad	120
1.2.5.	Funciones	120
1.2.6.	Constitución y formación de la voluntad	121
1.3.	Los tribunales económico-administrativos regionales, locales, las salas desconcentradas y las dependencias provinciales y locales	124
1.3.1.	Competencias	124
1.3.2.	Funcionamiento	126
1.3.3.	Nombramiento	127
1.3.4.	Vacante, ausencia o enfermedad	127
1.3.5.	Funciones	127
1.3.6.	Constitución y formación de la voluntad	128
1.4.	Participación de las comunidades autónomas en los tribunales económico- administrativos	132

1.5. Órganos unipersonales	132
1.6. Sala especial para la unificación de doctrina	134
1.7. Actas de las sesiones	135
1.8. Cuantía de la reclamación	135
1.9. Cuantía necesaria para el recurso de alzada ordinario	137
1.10. Acumulación	138
1.11. Interesados	141
1.12. Suspensión de la ejecución del acto impugnado en la vía económico-administrativa	144
1.12.1. Supuestos de suspensión	144
1.12.2. Solicitud de suspensión	149
1.12.2.1. Requisitos temporales	149
1.12.2.2. Requisitos formales	150
1.12.2.3. Requisitos materiales	151
1.12.2.3.1. Requisitos comunes de la solicitud de suspensión	151
1.12.2.3.2. Requisitos específicos de la solicitud de suspensión automática	152
1.12.2.3.3. Requisito específico de la solicitud de suspensión con prestación de otras garantías	153
1.12.2.3.4. Requisitos específicos de la solicitud de suspensión con dispensa total o parcial de garantías cuando la ejecución pueda causar perjuicios de difícil o imposible reparación	154
1.12.2.3.5. Requisito específico de la suspensión sin garantía porque el acto impugnado incurre en un error material, de hecho o aritmético	154
1.12.2.3.6. Requisito específico de la suspensión con dispensa de garantías cuando el acto pueda causar perjuicios de difícil o imposible reparación y se trate de actos que no tengan por objeto una deuda tributaria o cantidad líquida	155
1.12.3. Garantías de la suspensión	156
1.12.4. Efectos de la concesión o de la denegación de la suspensión ..	162
1.12.5. Suspensión automática	171
1.12.6. Suspensión con prestación de otras garantías	181
1.12.7. Constitución de las garantías	186
1.12.8. Suspensión por el tribunal económico-administrativo	191
1.12.9. Tramitación y resolución por el tribunal económico-administrativo de la solicitud de suspensión	195

2.	PROCEDIMIENTO GENERAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO	198
2.1.	Normas comunes	198
2.1.1.	Obtención de copias certificadas	198
2.1.2.	Presentación, desglose y devolución de documentos	200
2.1.3.	Domicilio para notificaciones	202
2.1.4.	Costas del procedimiento	207
2.2.	Procedimiento en única o primera instancia	209
2.2.1.	Envío del expediente administrativo objeto de la reclamación	209
2.2.2.	Incompetencia territorial y jerárquica	217
2.2.3.	Subsanación de defectos	220
2.2.4.	Trámites para completar el expediente	221
2.2.5.	Personación en las reclamaciones derivadas de actuaciones u omisiones de los particulares en materia tributaria	226
2.2.6.	Pruebas e informes	227
2.2.6.1.	Las pruebas	228
2.2.6.2.	Los informes	231
2.2.7.	Plazo para plantear cuestiones incidentales	231
2.2.8.	Extensión de la revisión	233
2.2.9.	Recurso de anulación	236
2.3.	Recursos en vía económico-administrativa	238
2.3.1.	Recurso de alzada ordinario, recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio y recurso extraordinario para la unificación de doctrina.	238
2.3.1.1.	Recurso de alzada ordinario	241
2.3.1.2.	Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	244
2.3.1.3.	Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	246
2.3.2.	Recurso extraordinario de revisión	246
2.3.3.	Legitimación para recurrir	248
3.	PROCEDIMIENTO ABREVIADO ANTE ÓRGANOS UNIPERSONALES	250
3.1.	Reclamaciones económico-administrativas ante órganos unipersonales	250
3.2.	Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales	251

V. EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES

1.	EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES	259
1.1.	Normas generales para la ejecución de resoluciones administrativas	259
1.1.1.	Ejecución de las resoluciones administrativas	259
1.1.1.1.	Principios de la ejecución de resoluciones	259
1.1.1.2.	Contenido de la ejecución	260
1.1.2.	Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión	263
1.2.	Normas especiales para la ejecución de resoluciones económico-administrativas	263
1.2.1.	Cumplimiento de la resolución	263

1.2.2. Extensión de las resoluciones económico-administrativas	264
1.3. Normas especiales para la ejecución de resoluciones judiciales	265
1.3.1. Ejecución de resoluciones judiciales	265
1.3.2. Extensión de los efectos de las sentencias de la jurisdicción contencioso-administrativa	265
2. REEMBOLSO DEL COSTE DE LAS GARANTÍAS	266
2.1. Alcance del reembolso del coste de las garantías	266
2.1.1. Ámbito de aplicación	266
2.1.2. Garantías cuyo coste es objeto de reembolso	272
2.1.3. Determinación del coste de las garantías prestadas	273
2.2. Procedimiento para el reembolso del coste de las garantías aportadas ...	276
2.2.1. Órganos competentes	276
2.2.2. Iniciación	277
2.2.3. Tramitación	279
2.2.4. Resolución	281
2.2.5. Ejecución	282

VI. DISPOSICIONES ADICIONALES, TRANSITORIAS Y FINALES

1. DISPOSICIONES ADICIONALES	287
1.1. Órganos equivalentes de las comunidades autónomas, de las ciudades con estatuto de autonomía o de las entidades locales	287
1.2. Devolución de ingresos indebidos de la deuda aduanera y de otros ingresos de naturaleza pública	287
1.3. Remisión de expedientes por medios electrónicos, informáticos y telemáticos	288
2. DISPOSICIONES TRANSITORIAS	289
2.1. Procedimientos de revisión en vía administrativa	289
2.2. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	290
2.3. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales	290
3. DISPOSICIONES FINALES	291
3.1. Habilitación normativa	291
4. DISPOSICIONES TRANSITORIAS Y FINALES DEL REAL DECRETO 520/2005, DE 13 DE MAYO	291
4.1. Competencias de órganos del Tribunal Económico-administrativo Central respecto a las reclamaciones pendientes	291
4.2. Entrada en vigor	292

VII. ANEXO NORMATIVO

1. TABLA DE CONCORDANCIAS NORMATIVAS	295
2. LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA (artículos 213 a 249 y disposiciones adicionales 11, 12, 13, 14 y 16)	303

3. 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	316
4. REAL DECRETO 1163/1990, DE 21 DE SEPTIEMBRE, POR EL QUE SE REGULA EL PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACIÓN DE DEVOLUCIONES DE INGRESOS INDEBIDOS DE NATURALEZA TRIBUTARIA	345
5. REAL DECRETO 2244/1979, DE 7 DE SEPTIEMBRE, POR EL QUE SE REGLAMENTA EL RECURSO DE REPOSICIÓN PREVIO AL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO	351
6. REAL DECRETO 2795/1980, DE 12 DE DICIEMBRE, POR EL QUE SE ARTICULA LA LEY 39/1980, DE 5 DE JULIO, DE BASES SOBRE PROCEDIMIENTO ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO	354
7. REAL DECRETO 391/1996, DE 1 DE MARZO, POR EL QUE SE APRUEBA EL REGLAMENTO DE PROCEDIMIENTO EN LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	361
8. REAL DECRETO 136/2000, DE 4 DE FEBRERO, POR EL QUE SE DESARROLLA PARCIALMENTE LA LEY 1/1998, DE 26 DE FEBRERO, DE DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES, EN LO RELATIVO AL REEMBOLSO DEL COSTE DE GARANTÍAS PRESTADAS PARA SUSPENDER LA EJECUCIÓN DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS Y AL RÉGIMEN DE ACTUACIONES DE LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS Y SE ADAPTA A LAS PREVISIONES DE DICHA LEY EL PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACIÓN DE DEVOLUCIONES DE INGRESOS INDEBIDOS DE NATURALEZA TRIBUTARIA	389