CAPÍTULO I

RECURSO DE REPOSICIÓN PREVIO A LA VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA

1. Antecedentes de este recurso y regulación vigente del mismo	15
2. Características básicas y fundamentales de este recurso	16
2.1. Es un recurso administrativo	17
2.2. Estamos en presencia de un recurso potestativo	17
2.3. Este recurso no es simultaneable con la reclamación económico-administrativa	17
3. Órgano competente para conocer este recurso	19
4. Plazo para formular este recurso, y contenido del escrito de interposición del mismo	20
5. Legitimados e interesados	24
6. Alcance de la revisión	25
7. Suspensión de la ejecución del acto recurrido	28
7.1. Supuesto fundamental: Suspensión automática	28
7.1.1. Órgano ante el que se presenta la petición de suspensión, documentos que deben acompañarse, y momento de presentación de la misma	29
7.1.2. Vigencia de la garantía	30
7.1.3. Medios de garantía admisibles	30
7.1.4. Momento desde el que tiene eficacia la suspensión	31
7.1.5. Denegación de la suspensión: efectos que produce, y posibilidad de reclamar contra ella	32
7.2. Supuesto excepcional: Suspensión en el caso de haberse constatado la existencia de errores de hecho	32
7.3. Suspensión en caso de impugnación parcial de un acto	33
7.4. Consecuencias de la desestimación del recurso	33
7.5. Consecuencias de la estimación del recurso	34

	<i>Página</i>
7.6. Suspensión automática en caso de impugnación de una sanción tributaria por medio de un recurso de reposición	36
7.7. No suspensión del procedimiento de cobro de una liquidación en el supuesto de impugnación de un acto censal relativo a un tributo de gestión compartida	37
8. Resolución del recurso de reposición	38
8.1. Órgano competente	38
8.2. Contenido de la resolución	38
8.3. Plazo para resolver y notificación de la resolución	39
8.4. Inviabilidad de nuevo recurso de reposición contra la resolución del mismo	40

CAPÍTULO II

RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

1. Ámbito de las reclamaciones económico-administrativas	41
1.1. Génesis de las reclamaciones económico-administrativas, y normativa básica actualmente aplicable	41
1.2. Características fundamentales de este cauce revisor	43
1.2.1. Se trata de una vía exclusiva en materia económico-administrativa	43
1.2.2. Estamos en presencia de un recurso administrativo especial ...	43
1.2.3. Constituye un presupuesto de impugnación procesal	48
1.3. Materias reclamables en vía económico-administrativa	51
1.3.1. Aplicación de tributos e imposición de sanciones por parte de la Administración General del Estado	52
1.3.2. Aplicación de los tributos cedidos o de los recargos establecidos sobre los tributos del Estado	52
1.3.3. Otras materias establecidas por cualquier precepto legal expreso	54
2. Visión global de los actos susceptibles de reclamación económico-administrativa	57
2.1. Reclamación contra los actos de trámite	58
2.1.1. La impugnación de los deberes de información	60
2.2. Actos y actuaciones recurribles en vía económico-administrativa	62
2.2.1. Análisis particularizado de determinados actos impugnables en vía económico-administrativa	63
2.2.1.1. Liquidaciones provisionales o definitivas	64
2.2.1.2. Resoluciones derivadas de una solicitud de rectificación de autoliquidación	65
2.2.1.3. Comprobaciones de valor y actos de fijación de valores, rendimientos y bases	71

	<i>Página</i>
2.3. Supuestos en los que no se admiten reclamaciones económico-administrativas	73
3. Organización, competencias y funcionamiento	75
3.1. Órganos económico-administrativos	75
3.2. Competencias del TEAC	76
3.2.1. En única instancia	76
3.2.2. En segunda instancia	77
3.2.3. Para conocer de ciertos recursos extraordinarios	77
3.2.4. Para proceder a rectificar los errores que puedan haber sufrido en sus propias resoluciones	78
3.3. Funcionamiento del TEAC	79
3.4. Competencias de los TEAR y TEAL	81
3.4.1. En única instancia	83
3.4.2. En primera instancia	83
3.4.3. Para la rectificación de errores en los que puedan haber incurrido sus propias resoluciones	84
3.4.4. Para conocer de las reclamaciones interpuestas contra actuaciones de los particulares	84
3.5. Funcionamiento de los TEAR y TEAL	84
3.6. Actas de las sesiones	86
3.7. Cuantía de la reclamación	87
3.8. Acumulación de reclamaciones económico-administrativas	87
3.8.1. Contenido, alcance y fines de la acumulación	87
3.8.2. Supuestos en los que procede la acumulación y efectos de ésta, así como en su caso, de la desacumulación	88
4. Interesados	89
4.1. Legitimación para promover reclamaciones económico-administrativas	89
4.2. Supuestos de falta de legitimación para interponer reclamaciones económico-administrativas	92
4.2.1. Funcionarios y empleados públicos	92
4.2.2. Particulares que obren por delegación, o como agentes o mandatarios de la Administración	93
4.2.3. Denunciantes	93
4.2.4. Quienes asuman obligaciones tributarias en virtud de pacto o contrato	95
4.2.5. Organismos u órganos que hubiesen dictado el acto reclamado	97
4.3. Comparecencia de interesados	97
4.4. Actuación por medio de representación	98

	<i>Página</i>
5. Suspensión de la ejecución del acto impugnado en vía económico-administrativa	99
5.1. Ejecutividad inmediata de los actos tributarios, principio de tutela judicial efectiva, y contrapunto de la suspensión. Formas actualmente vigentes de conseguir esta última	105
5.2. Suspensión previa aportación de garantías	108
5.2.1. Suspensión automática	109
5.2.2. Por decisión del órgano de recaudación, previo ofrecimiento de otras garantías diferentes de las que originan la suspensión automática	113
5.2.3. Por decisión del Tribunal, con dispensa parcial de garantías, cuando la ejecución pudiera causar perjuicios de difícil o imposible reparación	117
5.3. Suspensión sin aportación de garantías: Casos en los que es posible ...	119
5.4. Extensión de la suspensión	120
5.5. Ejecución de las resoluciones económico-administrativas en las que se hubiese acordado la suspensión de la ejecución del acto inicialmente impugnado	122
5.5.1. Reembolso del coste de las garantías aportadas para lograr la suspensión de la ejecución del acto	124
5.5.1.1. Alcance del reembolso del coste de estas garantías ..	127
5.5.1.2. Procedimiento para el reembolso del coste de citadas garantías	128
5.5.1.2.1. Iniciación	128
5.5.1.2.2. Tramitación	129
5.5.1.2.3. Resolución	129
5.5.1.2.4. Ejecución	130
5.5.2. Acerca del reembolso de otros gastos en los que se haya incurrido para obtener la suspensión	130
5.5.2.1. Derivación hacia el procedimiento de responsabilidad patrimonial de las Administraciones públicas. Su cínica descripción de su contenido y alcance	134
5.6. Suspensión automática en el supuesto de reclamación económico-administrativa contra una sanción tributaria	154
6. Procedimiento general económico-administrativo	157
6.1. Normas generales	157
6.1.1. Tramitación en única o primera instancia	157
6.1.2. Impulsión de oficio	158
6.1.3. Obtención de copias certificadas	158
6.1.4. Presentación, desglose y devolución de documentos	159
6.1.5. Notificación a los interesados	159

	<i>Página</i>
6.1.6. Gratuidad del procedimiento económico-administrativo, y costas, en su caso, del mismo	162
6.2. Procedimiento en única o primera instancia	163
6.2.1. Iniciación	163
6.2.1.1. Plazo de interposición de la reclamación económico-administrativa	163
6.2.1.2. Formas de inicio del procedimiento económico-administrativo	165
6.2.1.3. Órgano al que hay que dirigir el escrito de interposición de la reclamación	166
6.2.1.4. Posibilidad de anular el acto impugnado antes de remitir el expediente al Tribunal	167
6.2.1.5. Incompetencia territorial y jerárquica	169
6.2.2. Tramitación	169
6.2.2.1. Puesta de manifiesto del expediente a los interesados para la formulación de alegaciones	170
6.2.2.2. Notificación a la persona recurrida, con el fin de que comparezca, de la interposición de las reclamaciones derivadas de actuaciones u omisiones de los particulares en materia tributaria	171
6.2.2.3. Requerimiento de informes	172
6.2.2.4. Fase probatoria	172
6.2.2.5. Cuestiones incidentales	174
6.2.2.6. Extensión de la revisión en vía económico-administrativa	175
6.2.3. Modos de finalización del procedimiento económico-administrativo	177
6.2.3.1. Renuncia y desistimiento	178
6.2.3.2. Caducidad	179
6.2.3.3. Satisfacción extraprocesal	180
6.2.3.4. Resolución: contenido y alcance	181
6.2.3.4.1. Eficacia de la resolución, y vinculación de la doctrina de los órganos económico-administrativos	185
6.2.3.4.2. Recurso de anulación	185
6.2.3.4.3. Plazo de resolución	188
6.2.3.4.3.1. Duración del procedimiento económico-administrativo en cualquiera de sus instancias	189
6.2.3.4.3.2. No devengo del interés de demora una vez transcurrido el plazo de un año	189

6.2.3.4.4. La ejecución de las resoluciones	190
6.2.3.4.4.1. Ejecución de las resoluciones administrativas: Normas generales	190
6.2.3.4.4.2. Ejecución de las resoluciones económico-administrativas: Normas especiales	191
6.2.3.4.4.3. Ejecución de las resoluciones judiciales: Normas especiales	192
6.3. Revisión de las resoluciones firmes de los órganos económico-administrativos	192
6.3.1. Declaración de nulidad de pleno derecho de las resoluciones	193
6.3.1.1. Supuestos en los que procede dicha declaración de nulidad	193
6.3.1.1.1. Por lesión de los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional	195
6.3.1.1.2. Por haberse dictado por órgano manifiestamente incompetente	196
6.3.1.1.3. Por tener un contenido imposible	197
6.3.1.1.4. Por ser constitutivas de infracción penal o dictarse como consecuencia de ésta	198
6.3.1.1.5. Por prescindir total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido	199
6.3.1.1.6. Por prescindir de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados	201
6.3.1.1.7. Actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición	202
6.3.1.1.8. Otros expresamente establecidos en disposiciones con rango de Ley	203
6.3.1.2. Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho	203
6.3.1.2.1. Normas de inicio	203
6.3.1.2.2. Plazo para iniciar el procedimiento de nulidad	205
6.3.1.2.3. Órgano competente para tramitar el procedimiento, y audiencia de los interesados ...	206
6.3.1.2.4. Exigencia de dictamen favorable de los órganos consultivos	207

6.3.1.2.5. Órgano competente para resolver y plazo para ello	208
6.3.2. La revisión, vía recurso de lesividad, de las resoluciones de los Tribunales Económico-Administrativos	209
6.3.3. La rectificación de errores materiales, de hecho o aritméticos de las resoluciones de los órganos económico-administrativos	212
6.4. Recursos en vía económico-administrativa	216
6.4.1. Recurso de alzada ordinario	216
6.4.1.1. Procedencia de este recurso	216
6.4.1.2. Plazo para interponerlo	217
6.4.1.3. Legitimación	217
6.4.1.4. Contenido del escrito de interposición, y Tribunal al que debe dirigirse	218
6.4.1.5. Plazo para resolver	220
6.4.2. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	220
6.4.2.1. Resoluciones contra las que se puede interponer este recurso, y finalidad del mismo	220
6.4.2.2. Motivos que habilitan para la interposición de este recurso	220
6.4.2.3. Legitimación	221
6.4.2.4. Tribunal al que debe dirigirse	222
6.4.2.5. Plazos de interposición y de resolución, y efectos de esta última	222
6.4.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	222
6.4.3.1. Procedencia de este recurso	222
6.4.3.2. Legitimación	223
6.4.3.3. Órgano competente para resolverlo	223
6.4.3.4. Plazos para interponer y resolver este recurso, y forma y efectos de la resolución que se dicte	224
6.4.4. Recurso extraordinario de revisión	224
6.4.4.1. Sólo cabe interponerlo contra actos y resoluciones firmes	224
6.4.4.2. Motivos concretos en los que puede basarse este recurso	225
6.4.4.2.1. Aparición de documentos esenciales	226
6.4.4.2.2. Influencia en el acto o en la resolución de documentos o testimonios declarados falsos; o haberse dictado los mismos como consecuencia de conductas punibles	228
6.4.4.3. Legitimación	228

	<i>Página</i>
6.4.4.4. Plazo de interposición	229
6.4.4.5. Órgano competente para resolver	229
6.4.4.6. Plazo de resolución	230
7. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales	230
7.1. Finalidad, y alcance del procedimiento abreviado ante órganos unipersonales	230
7.2. Reclamaciones económico-administrativas que se tramitan por este procedimiento	231
7.3. Órganos competentes para resolver estas reclamaciones	233
7.4. Procedimiento concreto de actuación ante estos órganos unipersonales	233
7.4.1. Iniciación	233
7.4.2. Tramitación	234
7.4.3. Resolución	235
7.5. Recursos contra la resolución dictada en este procedimiento	236