

GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Lliçó 7. LA REVISIÓ DELS ACTES TRIBUTARIS

SUMARI

- La revisió en via administrativa.
- Procediments especials de revisió.
- El recurs de reposició.
- La reclamació econòmic- administrativa.
- La revisió en via administrativa dels tributs locals.
- El recurs contenciós- administratiu.



LA REVISIÓ D'ACTES ADMINISTRATIUS

- En general: la revisió dels actes administratius pot dur-se a efecte en dos vies distintes:
- En la via administrativa, quan son els propis òrgans de la Administració els que verifiquen la revisió.
- En la via jurisdiccional, quan la revisió la fan els tribunals de justícia recurs contenciós-administratiu.



LA REVISIÓ EN VIA ADMINISTRATIVA

- En matèria tributaria, i en general econòmica-administrativa la revisió dels actes segons la normativa pròpia:
 - LGT Títol V, arts 213 a 249,
 - RD 520/2005 , Reglament General de revisió en via administrativa a la revisió. (RGRV)
- la podem classificar en:
 - els procediments especials de revisió.
 - El recurs de reposició.
 - les reclamacions econòmic-administratives.
- Quedant, en tot cas, com a jurisdicció revisora: la jurisdicció contenciós administrativa.

ELS PROCEDIMENTS ESPECIALS DE REVISIÓ

- Art. 216 LGT
- Declaració de nul·litat de ple dret
- Declaració de lesivitat d'actes anul·lables
- La revocació
- Rectificació de errades
- La devolució d'ingressos indeguts

DECLARACIÓ DE NUL·LITAT DE PLE DRET

- Òrgan competent:
 - Ministre EH, d'ofici o a instància de part, en l'àmbit de l'Administració del Estat, previ informe favorable del Consell d'Estat,
- supòsits: actes que
 - lesionen els drets i llibertats susceptibles d'empar constitucional.
 - dictats per òrgan manifestament incompetent per raó de la matèria o del territori.
 - Tinguen un contingut impossible.
 - Siguen constitutius d'infracció penal o es dicten com a conseqüència d'aquesta.
 - dictats prescindint total i absolutament del procediment legalment establert o de les normes que contenen les regles essencials per a la formació de la voluntat en els òrgans col·legiats.
 - els actes expressos o presumptes contraris a l'ordenament jurídic per els quals s'adquireixen facultats o drets quan no es complisquen els requisits essencials per a l'adquisició.
 - Qualsevol altre que s'estableixca expressament en una disposició legal

DECLARACIÓ DE LESIVITAT D'ACTES ANUL·LABLES

- els actes favorables als administrats sols podran ser anul·lats per l'Administració en els casos de nul·litat de ple dret i errades materials.
- Fora d'ells, l'Administració sol pot declarar lesius per l'interès públic els actes favorables als administrats en la mesura en que els mateixos suposen infracció de l'ordenament jurídic, per a posteriorment procedir a la seua impugnació en via contenciosa administrativa.
- òrgan competent per declarar la lesivitat: Ministre EH.
- Termini: 4 anys des de la notificació de l'acte que es preten declarar lesiu.

LA REVOCACIÓ

- Objecte: anul·lació d'actes desfavorables per als administrats, dintre del període de prescripció, en els que es done qualsevol de les següents circumstàncies:
 - quan s'estime que infringeixen manifestament la llei
 - quan circumstàncies sobrevingudes posen de manifest la improcedència de l'acte dictat.
 - quan en la tramitació del procediment s'haja produït indefensió.
- La revocació no podrà constituir, en cap cas, dispensa o exempció no permesa per les normes tributàries, ni ser contrària al principi d'igualtat, a l'interès públic o a l'ordenament jurídic.
- Inici: d'ofici, es permet que OT demane que es produeixca.
- Òrgan competent: Director del departament del que depén l'òrgan que va dictar l'acte.

EXEMPLE

- Després d'unes actuacions inspectores s'obri un procediment inspector que conclou amb una sanció pecuniària per deixar d'ingressar. L'obligat tributari ha optat per impugnar la liquidació però no la sanció.
- Posteriorment el recurs és favorable a l'obligat tributari anul·lant la liquidació practicada entenent el tribunal que l'obligat havia complert amb el seu deure.
- La sanció practicada ha perdut l'objecte que la sustentava (la liquidació practicada per la Inspecció) per la qual cosa cabria la revocació.

RECTIFICACIÓ D'ERRADES

- Òrgan competent: el mateix que va dictar l'acte o resolució.
- Han de ser errades materials, de fet o aritmètics.
- La resolució que es dicte podrà ser objecte de recurs de reposició o REA
- D'ofici o a instància de part.
- Termini: en el període de prescripció.
- L'acte continua sent vàlid, sols es rectifiquen les errades.

DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS

- INICI: d'ofici o a instància de part.
- Òrgan competent: el mateix que dicta l'acte.
- S'abonen interessos de demora sense necessitat de que es demanen per OT
- El dret a la devolució es genera per:
 - duplicitat en el pagament de deutes tributaris o sancions.
 - Quantitats pagades superiors a les que pertocquen.
 - Ingressos fets després d'haver-se produït la prescripció.
 - En altre cas que contemple la normativa tributaria.

REVISIÓ PER RECURS

- Recurs de reposició
- Reclamació econòmic.-administrativa (REA)



RECURS DE REPOSICIÓ:

○ Característiques

- recurs potestatiu, no és necessària la seua interposició per a presentar REA front a l'acte que es vol recórrer (excepció àmbit local, municipis no considerats grans ciutats amb òrgan de revisió, el recurs de reposició és l'acte que tanca la via administrativa i permet acudir a la jurisdicció)
- Si es planteja: previ a la REA.
- Termini: un mes a comptar des del dia següent a la notificació expressa o presumpta de l'acte que es recorre.
- Forma: escrit.
- Òrgan competent: el mateix que dicta l'acte

RECURS DE REPOSICIÓ: PROCEDIMENT

- Legitimats:
 - els obligats tributaris i els subjectes infractores.
 - Qualsevol persona amb interès legítim afectat per l'acte o resolució recorreguda
- No implica suspensió automàtica de l'acte impugnat. La garantia ha de cobrir:
 - import de l'acte, interessos pel període en suspens i els recàrrecs exigibles al temps de la sol·licitud de la suspensió.
 - (sense garantia si són sancions o s'aprecia que es pot haver produït errada material, de fet o aritmètica).
- garanties acceptades per la LGT :
 - Dipòsit en diner o valors públics.
 - Aval o fiança de caràcter solidari entitat crèdit
 - Fiança personal i solidaria d'altres contribuents per a deutes a 1.500€
- L'escrit d'interposició ha de contenir les alegacions del contribuent.
- Resolució del recurs: termini màxim: un mes.
- Transcorregut el mes sense resolució expressa:
 - silenci negatiu. Es pot interposar REA
 - Si s'ha acordat suspensió deixen de meritarse interessos de demora.



REA

- Objecte: examinar la legalitat dels actes administratius de contingut econòmic regulats pel dret financer.
- pressupost necessari del recurs davant la jurisdicció contenciosa administrativa.
- actes reclamables
 - Aplicació dels tributis i la imposició de sancions tributàries que realitza l'Administració General de l'Estat
 - Aplicació dels tributs cedits per l'Estat a les CCAA o dels recàrrecs establerts per elles sobre tributs de l'Estat i la imposició de sancions que es deriven.
 - qualsevol altre que s'establisca per precepte legal.

ALGUNS EXEMPLES

○ Són reclamables:

- les liquidacions provisionals o definitives.
- les resolucions expresses o presumptes derivades d'una sol·licitud de rectificació, d'una autoliquidació o de una comunicació de dades.
- els actes que aproven o neguen plans especials d'amortització.
- els actes dictats en el procediment de recaptació
- els actes que imposen sancions.
- Actuacions o omissions d'OT relatives a les obligacions de repercutir i suportar la repercussió prevista legalment.
- les relatives a les obligacions de practicar i suportar retencions o ingressos a compte.
- les relatives a l'obligació de expedir, lliurar i rectificar factures.
- les derivades de les relacions entre el substitut i el contribuent

EXEMPLE

- Després de realitzar una operació comercial el client, empresari, observa que el seu proveïdor s'ha enganyat en la factura a l'hora d'aplicar el tipus d'IVA que pertoca en l'operació a l'haver aplicat el 7% quan realment hauria d'haver-li aplicat el 4%. Posat en contacte amb ell, el proveïdor Un empresari es nega a emetre una nova factura amb les dades correctes.
 - El client podrà interposar REA amb l'objecte de que l'empresari faça la factura correcta.

REA: ÒRGANS

- Òrgans davant els que s'interposen les reclamacions
- òrgans econòmic- administratius, que en l'Estat són:
 - El TEAC (seu en Madrid).
 - TEAR (SEU en cadascuna de les capitals de les CCA) i Locals (seu en Ceuta i Melilla).
 - Sala Especial per a la Unificació de Doctrina, la qual té per objecte resoldre el recurs extraordinari per a la unificació de doctrina.

COMPETÈNCIES TEA

- TEAR/TEAL Competents per:
 - En única instància, de les reclamacions que s'interposen contra actes (òrgans perifèrics Esta o CCAA) quan la quantia de la reclamació siga igual o inferior a 150.000€.
 - En primera instància (òrgans perifèrics Esta o CCAA) , quan la quantia de la reclamació siga superior a 150.000€, o 1.800.000 si es tracta de reclamacions contra bases o valoracions.
 - Contra la resolució cap recurs d'alçada davant el TEAC (un mes)
 - Per a la rectificació d'errades de les seues resolucions

COMPETÈNCIES TEA (II)

○ TEAC. Competent:

- En única instància, de les REA que s'interposen contra els actes administratius dictats pels òrgans centrals del MEH o altres departaments ministerials, de la AEAT, òrgans superiors de CCAA.
- En única instància quan sent competent el TEAR es presente la resolució directament davant del TEAC.
- Segona instància: recursos contra resolucions dels TEAR

REA: LEGITIMITATS I SUSPENSIO

○ Legitimats:

- els obligats tributaris i els subjectes infractores.
- Qualsevol persona amb interès legítim afectat per l'acte o resolució recorreguda,

○ Suspensió

- Sols serà automàtica si s'aporta garantia. La garantia ha de cobrir: import de l'acte, interessos pel període en suspens i els recàrrecs exigibles al temps de la sol·licitud de la suspensió. les garanties acceptades, han de ser aportades a l'òrgan de recaptació, són les mateixes que en reposició.
- Si l'interessat demostra impossibilitat d'aportar garanties anteriors, es permet l'aportació d'altres diferents, sent competent per concedir la suspensió l'òrgan de recaptació.
- No fa falta garantia si: són sancions, s'aprecia que es pot haver produït errada material, de fet o aritmètica, quan la execució puguera causar perjudicis de difícil o impossible reparació, i així ho reconega el TEA competent.
- La suspensió acordada en el procediment econòmic-administratives manté en totes les seues instàncies.

REA: PROCEDIMENT

- Es tramitarà en única o primera instància, o mitjançant el procediment abreujat davant òrgans unipersonals.
- procediment gratuït, encara que cap la possibilitat de condemna en costes quan s'aprecie temeritat o mala fe en el reclamant,
- no és necessària la intervenció d'advocat ni de procurador.

REA: TRAMITACIÓ

- Inici:
 - per escrit de l'interessat. S'ha de presentar davant l'òrgan que va dictar l'acte qui té un mes per remetre'l junt amb l'expedient al TEA i un informe si així ho considera.
- Termini màxim: un mes a comptar des del següent a la notificació de l'acte que es recorre.
- Si l'escrit d'interposició del recurs inclou al·legacions, l'òrgan que va dictar l'acte podrà, en el termini d'un mes, anular total o parcialment l'acte sempre que no s'haguera presentat prèviament recurs de reposició.
- Rebut pel TEA la totalitat de l'expedient procedirà a posar-lo de manifest a l'interessat per a que en el termini màxim d'un mes, presente escrit d'al·legacions.
- l'interessat podrà instar la pràctica de proves testificals, pericials o declaratives, no podent el tribunal denegar aquelles relatives a fets rellevants.

REA: TERMINACIÓ

- Podrà finalitzar per renúncia al dret en el que la reclamació es fonamenta
- per desistiment de la petició o instància
- per caducitat,
- per satisfacció extra processal
- mitjançant resolució.
- Duració del procediment: com a màxim un any.

REA: PROCEDIMENT ABREUJAT

- característiques:
- Procediment en única instància.
- L'escrit d'interposició ha de contenir al·legacions i proposta de proves.
- La reclamació es resol per un òrgan unipersonal, podent celebrar vista oral.
- Termini per notificar la resolució: sis mesos, silenci negatiu.
- Contra la resolució que es dicte no cap recurs d'alçada ordinari.
- S'aplica a les següents reclamacions:
 - Aquelles que siguen de quantia inferior a 6.000€, o 72.000€ si es tracta de reclamacions contra bases o valoracions.
 - quan s'al·legue exclusivament la inconstitucionalitat o il·legalitat de normes.
 - quan s'al·legue exclusivament manca o defecte de notificació.
 - quan s'al·legue exclusivament insuficiència de motivació o incongruència de l'acte impugnat.
 - quan s'al·leguen exclusivament qüestions relacionades amb la comprovació de valors

