

## MINISTERIO DE ECONOMÍA E FACENDA

**8662** *REAL DECRETO 520/2005, do 13 de maio, polo que se aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, en materia de revisión en vía administrativa. («BOE» 126, do 27-5-2005.)*

A aprobación da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, supuxo unha importante reforma na revisión de actos en vía administrativa, polo que resulta necesaria a renovación das normas que constitúen o desenvolvemento regulamentario desta materia. En concreto, a lei contén unha nova sistemática das normas reguladoras da revisión en vía administrativa, ao incorporar algúns dos preceptos contidos no Real decreto lexislativo 2795/1980, do 12 de decembro, polo que se articula a Lei 39/1980, do 5 de xullo, de bases sobre procedemento económico-administrativo; no Real decreto 1163/1990, do 21 de setembro, polo cal se regula o procedemento para a realización de devolucións de ingresos indebidos de natureza tributaria; no Real decreto 2244/1979, do 7 de setembro, polo que se regula o recurso de reposición previo ao económico-administrativo; no Real decreto 391/1996, do 1 de marzo, polo que se aproba o Regulamento de procedemento nas reclamacións económico-administrativas, e no Real decreto 136/2000, do 4 de febreiro, polo que se desenvolve parcialmente a Lei 1/1998, do 26 de febreiro, de dereitos e garantías dos contribuíntes, no relativo ao reembolso do custo das garantías prestadas para suspender a execución das débedas tributarias e ao réxime de actuacións da inspección dos tributos e se adapta ás previsións da devandita lei o procedemento para a realización de devolucións de ingresos indebidos de natureza tributaria.

Esta nova regulación da revisión en vía administrativa no ámbito legal fixo necesario que se dite un novo texto regulamentario de carácter fundamentalmente procedementario que se adapte aos cambios introducidos na Lei 58/2003, do 17 de decembro, de acordo coa habilitación xeral ao Goberno para ditar as disposicións de desenvolvemento e aplicación da lei, contida na súa disposición derradeira novena e en virtude das diversas habilitacións concretas establecidas no título V da lei.

O real decreto que agora se aproba contén un artigo único polo que se aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, en materia de revisión en vía administrativa, unha disposición transitoria dedicada ás competencias dos tribunais económico-administrativos, unha disposición derogatoria e unha disposición derradeira pola que se establece a data de entrada en vigor.

O Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, en materia de revisión en vía administrativa, está integrado por cinco títulos, tres disposicións adicionais, tres disposicións transitorias e unha disposición derradeira.

O título I, «Disposicións xerais», contén o ámbito de aplicación deste regulamento e os aspectos comúns a todos os procedementos de revisión, e nel regúlase o contido mínimo do escrito que debe presentar o interesado, as regras xerais de emenda e a achega, emenda ou ratificación do poder outorgado ao representante do interesado.

No título II, «Procedementos especiais de revisión», recóllense os aspectos fundamentais do procedemento de revisión de actos nulos de pleno dereito, do procedemento

para a declaración de lesividade de actos anulables, do procedemento de revogación, do procedemento para a rectificación de erros e da regulación da devolución de ingresos indebidos, con especificación do procedemento para o recoñecemento do dereito á devolución nos supostos do punto 1 do artigo 221 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

Co fin de evitar no texto do regulamento as mencións a órganos concretos e facilitar o desenvolvemento da facultade de organización das distintas administracións tributarias, non se realiza unha atribución de competencias exhaustiva en relación coa tramitación, polo que queda parcialmente supeditada ao que se estableza en normas de organización de rango inferior.

No relativo á iniciación do procedemento de revisión de actos nulos de pleno dereito, recóllense as formas de inicio previstas no punto 2 do artigo 217 da Lei 58/2003, do 17 de decembro. Na tramitación destaca a solicitude de informe ao órgano que ditou o acto, así como a audiencia aos interesados para que poidan alegar e presentar os documentos e xustificantes que consideren oportunos. Finalmente, na fase de resolución reitérase a necesidade do ditame do Consello de Estado ou órgano equivalente da comunidade autónoma.

O procedemento de declaración de lesividade iníciase sempre de oficio de acordo co establecido no artigo 218 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, e prevese un trámite de audiencia ao interesado e a obriga de lle solicitar informe ao órgano con funcións de asesoramento xurídico.

O procedemento de revogación iníciase sempre de oficio, sen prexuízo de que os interesados poidan promover o devandito inicio. Ademais, establécese a posibilidade de que o órgano que ditase o acto ou calquera outro órgano da mesma Administración poida propoñer o inicio do procedemento. Así mesmo, deberáselle solicitar informe ao órgano con funcións de asesoramento xurídico tal e como dispón a Lei 58/2003, do 17 de decembro.

Na rectificación de erros concréntanse certos aspectos procedementais e téñense en consideración as dúas posibles formas de iniciación do procedemento, de oficio ou por instancia do interesado, segundo o artigo 220 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

Por último, na devolución de ingresos indebidos destaca a ampliación dos supostos de lexitimación para solicitar a devolución dos ingresos indebidos ás persoas ou entidades que soportasen a retención, o ingreso á conta ou a repercusión. Neste caso, estas poderán instar a rectificación da autoliquidación a través da cal se realizase o ingreso indebido.

O título III dedícase ao recurso de reposición previsto nos artigos 222 a 225 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria. A regulación do recurso de reposición destaca polo seu carácter continuísta respecto do réxime anterior, posto que a lei recolleu algunhas normas sobre tramitación e sobre suspensión contidas no Real decreto 2244/1979, do 7 de setembro, e só introduciu novidades en canto ao prazo para interpoñer, resolver e notificar.

O capítulo I contén disposicións xerais en que se regulan as consecuencias da presentación simultánea dun recurso de reposición e dunha reclamación económico-administrativa e os efectos da interposición dun recurso de reposición respecto aos prazos para o exercicio doutros recursos, que se verán interrompidos.

O capítulo II regula o procedemento. Dentro da iniciación aclárase que o escrito de interposición debe conter necesariamente as alegacións e que unha vez presentado o recurso non se poderá examinar o expediente para o efecto de formulalas.

Dentro da sección de tramitación encóntranse as normas relativas á suspensión. Aclárase que a garantía

poderá ter a vixencia que solicite o recorrente e a posibilidade de que abrangan unicamente a tramitación do recurso de reposición. Noutro caso, deberá cubrir toda a duración da vía económico-administrativa, e mesmo poderán estender os seus efectos á vía contencioso-administrativa ata a adopción da decisión que proceda polo órgano xudicial.

O título IV refírese ás reclamacións económico-administrativas.

O capítulo I contén normas xerais e dedica a sección 1.<sup>a</sup> a regular a organización e as competencias. Na devandita sección descríbese con detalle a localización e competencia territorial do Tribunal Económico-Administrativo Central e dos tribunais económico-administrativos rexionais e locais. Así mesmo, créanse diferentes salas desconcentradas e prevese a existencia de dependencias provinciais en substitución das secretarías delegadas existentes coa anterior normativa. Por outra parte, e de acordo coa disposición adicional décimo terceira da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, fíxese a composición da sala especial que se puidese crear en virtude de convenio entre o Ministerio de Economía e Facenda e a comunidade autónoma correspondente. Tamén hai que destacar a regulación dos órganos unipersoais e da Sala Especial para a Unificación de Doutrina.

A sección 2.<sup>a</sup> establece normas sobre contía e acumulación das reclamacións.

A sección 3.<sup>a</sup> contén un artigo relativo aos interesados. Regúlase o procedemento para determinar, en caso de dúbida, aqueles titulares de dereitos ou intereses lexítimos que puidesen resultar afectados pola resolución.

A sección 4.<sup>a</sup> refírese á suspensión. Como novidade, aclárase que a suspensión terá efectos desde a data da solicitude e establécense os efectos en caso de denegación da suspensión.

Regúlase a suspensión automática, a suspensión con prestación doutras garantías e os supostos en que a suspensión é acordada polo tribunal económico-administrativo, e aclárase que este é o competente en caso de que a petición se funde en erro aritmético, material ou de feito.

No caso de que a solicitude de suspensión se basee na existencia de prexuízos de difícil ou imposible reparación, a súa presentación suporá que, se a débeda se encontra en período voluntario no momento de instarse, se suspenda cautelarmente o procedemento de constrinximento e a Administración non poida realizar actuacións mentres o tribunal adopte a decisión de admitila ou inadmitila a trámite. A inadmisión a trámite suporá que a solicitude se terá por non presentada, mentres que a admisión a trámite comportará que os efectos suspensivos se deban entender producidos desde a solicitude e se manteñan ata a resolución relativa á suspensión.

O capítulo II está dedicado ao procedemento xeral económico-administrativo.

A sección 1.<sup>a</sup> contén normas xerais sobre obtención de copias certificadas, presentación, desagregación e devolución de documentos, domicilio para notificacións e custas do procedemento.

A sección 2.<sup>a</sup> regula o procedemento en única ou primeira instancia e inclúe normas diversas que desenvolven a extensa regulación da lei nesta materia. Destaca a regulación do recurso de anulación, introducido como novidade no punto 6 do artigo 239 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

A sección 3.<sup>a</sup> refírese aos recursos en vía económico-administrativa. Complétase a regulación contida na Lei 58/2003, do 17 de decembro, e destaca o establecemento do prazo de tres meses para a interposición do recurso extraordinario para a unificación de doutrina.

O capítulo III desenvolve o procedemento abreviado ante órganos unipersoais, e concrépanse os casos en que aquel será aplicable por razón da contía. En todo o non previsto de forma expresa, realízase unha remisión ao procedemento xeral; en particular, establécense que determinados acordos os poderá ditar o secretario do tribunal mesmo cando non fose o órgano unipersoal competente para resolver o procedemento en cuestión.

Finalmente, o título V regula a execución, e distingue entre normas xerais para a execución de resolucións administrativas e normas especiais aplicables á execución das resolucións económico-administrativas e xudiciais e ao reembolso do custo das garantías.

A disposición adicional primeira remite á normativa específica das comunidades autónomas, cidades de Ceuta e Melilla e entidades locais para os efectos de determinar os órganos competentes nos procedementos regulados no regulamento.

A disposición adicional segunda establece a aplicación supletoria deste regulamento á devolución de ingresos indebidos de débedas aduaneiras, que se rexerán en primeiro lugar pola normativa comunitaria, e á devolución doutros ingresos de natureza pública indebidamente ingresados.

A disposición adicional terceira dispón que a remisión de expedientes entre órganos administrativos que resulte dos procedementos regulados neste regulamento se poida realizar por medios electrónicos en lugar de facelo por outro tipo de soporte.

A disposición transitoria primeira regula o réxime aplicable ás solicitudes de suspensión presentadas antes da entrada en vigor do regulamento; a disposición transitoria segunda refírese ao recurso extraordinario para a unificación de doutrina para o efecto de permitir a súa presentación para as resolucións notificadas desde a entrada en vigor da lei ata a entrada en vigor do regulamento, e a disposición transitoria terceira regula un réxime transitorio para a aplicación da contía que se toma como límite para a tramitación das reclamacións polo procedemento abreviado.

Finalmente, a disposición derradeira única contén a habilitación ao ministro de Economía e Facenda para ditar as normas de desenvolvemento do regulamento.

Na súa virtude, por proposta do ministro de Economía e Facenda, coa aprobación previa do ministro de Administracións Públicas, de acordo co Consello de Estado e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 13 de maio de 2005,

## DISPÓÑO:

Artigo único. *Aprobación do Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, en materia de revisión en vía administrativa.*

Apróbase o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, en materia de revisión en vía administrativa, cuxo texto se insire a continuación.

Disposición transitoria única. *Competencias dos órganos do Tribunal Económico-Administrativo Central respecto ás reclamacións pendentes.*

Para os efectos previstos na disposición transitoria quinta da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, e mentres se deba continuar aplicando o Regulamento de procedemento nas reclamacións económico-administrativas, aprobado polo Real decreto 391/1996,

do 1 de marzo, ás reclamacións ou recursos interpostos con anterioridade ao 1 de xullo de 2004, as competencias atribuídas neste aos vogais do Tribunal Económico-Administrativo Central pasarán a ser exercidas polo secretario xeral do citado tribunal, excepto as previstas nas alíneas c) e d) do punto 1 e no punto 2 do artigo 14 do citado regulamento, no seu artigo 21 e, en xeral, as funcións de asistencia e votación nas salas e no pleno do tribunal, que continuarán sendo exercidas polos vogais.

Disposición derogatoria única. *Derrogación normativa.*

1. Quedan derogados:

a) O Real decreto 2244/1979, do 7 de setembro, polo que se regula o recurso de reposición previo ao económico-administrativo.

b) O Real decreto 1163/1990, do 21 de setembro, polo que se regula o procedemento para a realización de devolucións de ingresos indebidos de natureza tributaria, excepto os artigos 8, 9, 10, 11, 13, 14, a disposición adicional terceira e o punto 3 da disposición adicional quinta.

c) O Real decreto 391/1996, do 1 de marzo, polo que se aproba o Regulamento de procedemento nas reclamacións económico-administrativas.

d) O Real decreto 136/2000, do 4 de febreiro, polo que se desenvolve parcialmente a Lei 1/1998, do 26 de febreiro, de dereitos e garantías dos contribuíntes, no relativo ao reembolso do custo das garantías prestadas para suspender a execución das débedas tributarias e ao réxime de actuacións da inspección dos tributos e se adapta ás previsións da devandita lei o procedemento para a realización de devolucións de ingresos indebidos de natureza tributaria.

2. Así mesmo, quedan derogadas cantas disposicións de igual ou inferior rango se opoñan ao previsto neste real decreto.

Disposición derradeira única. *Entrada en vigor.*

O presente real decreto entrará en vigor ao mes da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado», salvo a disposición transitoria única, que entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación.

Dado en Madrid o 13 de maio de 2005.

JUAN CARLOS R.

O vicepresidente segundo do Goberno  
e ministro de Economía e Facenda,

PEDRO SOLBES MIRA

**REGULAMENTO XERAL DE DESENVOLVEMENTO DA  
LEI 58/2003, DO 17 DE DECEMBRO, XERAL  
TRIBUTARIA, EN MATERIA DE REVISIÓN EN VÍA  
ADMINISTRATIVA**

ÍNDICE

Título I. Disposicións xerais.

Artigo 1. Ámbito de aplicación.

Artigo 2. Contido da solicitude ou do escrito de iniciación.

Artigo 3. Representación.

Título II. Procedementos especiais de revisión.

Capítulo I. Procedemento de revisión de actos nulos de pleno dereito.

Artigo 4. Iniciación.

Artigo 5. Tramitación.

Artigo 6. Resolución.

Capítulo II. Procedemento para a declaración de lesividade de actos anulables.

Artigo 7. Iniciación.

Artigo 8. Tramitación.

Artigo 9. Resolución.

Capítulo III. Procedemento para a revogación.

Artigo 10. Iniciación.

Artigo 11. Tramitación.

Artigo 12. Resolución.

Capítulo IV. Procedemento de rectificación de erros.

Artigo 13. Procedemento de rectificación de erros.

Capítulo V. Devolución de ingresos indebidos.

Sección 1.<sup>a</sup> Disposicións xerais.

Artigo 14. Lexitimados para instar o procedemento de devolución e beneficiarios do dereito á devolución.

Artigo 15. Supostos de devolución.

Artigo 16. Contido do dereito á devolución de ingresos indebidos.

Sección 2.<sup>a</sup> Procedemento para o recoñecemento do dereito á devolución de ingresos indebidos nos supostos do artigo 221.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

Artigo 17. Iniciación.

Artigo 18. Tramitación.

Artigo 19. Resolución.

Sección 3.<sup>a</sup> Execución da devolución de ingresos indebidos.

Artigo 20. Execución da devolución.

Título III. Recurso de reposición.

Capítulo I. Disposicións xerais.

Artigo 21. Consecuencias da simultaneidade.

Artigo 22. Efectos da interposición respecto ao exercicio doutros recursos.

Capítulo II. Procedemento.

Sección 1.<sup>a</sup> Iniciación.

Artigo 23. Iniciación.

Artigo 24. Posta de manifesto do expediente.

Sección 2.<sup>a</sup> Tramitación.

Artigo 25. Suspensión do acto impugnado.

Artigo 26. Interesados no procedemento.

Sección 3.<sup>a</sup> Resolución.

Artigo 27. Notificación da resolución.

Título IV. Reclamacións económico-administrativas.

Capítulo I. Disposicións xerais.

Sección 1.<sup>a</sup> Organización e competencias.

Artigo 28. Organización.

Artigo 29. O Tribunal Económico-Administrativo Central.

Artigo 30. Os tribunais económico-administrativos rexionais, locais, as salas desconcentradas e as dependencias provinciais e locais.

Artigo 31. Participación das comunidades autónomas nos tribunais económico-administrativos.

Artigo 32. Órganos unipersoais.

Artigo 33. Sala Especial para a Unificación de Doutrina.

Artigo 34. Actas das sesións.

Sección 2.<sup>a</sup> Contía e acumulación das reclamacións.  
 Artigo 35. Contía da reclamación.  
 Artigo 36. Contía necesaria para o recurso de alzada ordinario.  
 Artigo 37. Acumulación.  
 Sección 3.<sup>a</sup> Interesados.  
 Artigo 38. Interesados.  
 Sección 4.<sup>a</sup> Suspensión da execución do acto impugnado na vía económico-administrativa.  
 Artigo 39. Supostos de suspensión.  
 Subsección 1.<sup>a</sup> Regras xerais.  
 Artigo 40. Solicitud de suspensión.  
 Artigo 41. Garantías da suspensión.  
 Artigo 42. Efectos da concesión ou da denegación da suspensión.  
 Subsección 2.<sup>a</sup> Suspensión automática en vía económico-administrativa.  
 Artigo 43. Suspensión automática.  
 Subsección 3.<sup>a</sup> Suspensión con prestación doutras garantías en vía económico-administrativa.  
 Artigo 44. Suspensión con prestación doutras garantías.  
 Artigo 45. Constitución das garantías.  
 Subsección 4.<sup>a</sup> Suspensión polo tribunal económico-administrativo.  
 Artigo 46. Suspensión polo tribunal económico-administrativo.  
 Artigo 47. Tramitación e resolución polo tribunal económico-administrativo da solicitud de suspensión.  
 Capítulo II. Procedemento xeral económico-administrativo.  
 Sección 1.<sup>a</sup> Normas comúns.  
 Artigo 48. Obtención de copias certificadas.  
 Artigo 49. Presentación, desagregación e devolución de documentos.  
 Artigo 50. Domicilio para notificacións.  
 Artigo 51. Custas do procedemento.  
 Sección 2.<sup>a</sup> Procedemento en única ou primeira instancia.  
 Subsección 1.<sup>a</sup> Iniciación.  
 Artigo 52. Envío do expediente administrativo obxecto da reclamación.  
 Artigo 53. Incompetencia territorial e xerárquica.  
 Artigo 54. Emenda de defectos.  
 Subsección 2.<sup>a</sup> Tramitación.  
 Artigo 55. Trámites para completar o expediente.  
 Artigo 56. Comparecencia nas reclamacións derivadas de actuacións ou omisións dos particulares en materia tributaria.  
 Artigo 57. Probas e informes.  
 Artigo 58. Prazo para formular cuestións incidentais.  
 Artigo 59. Extensión da revisión.  
 Subsección 3.<sup>a</sup> Resolución.  
 Artigo 60. Recurso de anulación.  
 Sección 3.<sup>a</sup> Recursos en vía económico-administrativa.

Artigo 61. Recurso de alzada ordinario, recurso extraordinario de alzada para a unificación de criterio e recurso extraordinario para a unificación de doutrina.

Artigo 62. Recurso extraordinario de revisión.  
 Artigo 63. Lexitimación para interpoñer recurso.

Capítulo III. Procedemento abreviado ante órganos unipersoais.

Artigo 64. Reclamacións económico-administrativas ante órganos unipersoais.  
 Artigo 65. Procedemento abreviado ante órganos unipersoais.

Título V. Execución de resolucións.

Capítulo I. Execución de resolucións.

Sección 1.<sup>a</sup> Normas xerais para a execución de resolucións administrativas.

Artigo 66. Execución das resolucións administrativas.  
 Artigo 67. Redución proporcional de garantías achegadas para a suspensión.

Sección 2.<sup>a</sup> Normas especiais para a execución de resolucións económico-administrativas.

Artigo 68. Cumprimento da resolución.  
 Artigo 69. Extensión das resolucións económico-administrativas.

Sección 3.<sup>a</sup> Normas especiais para a execución de resolucións xudiciais.

Artigo 70. Execución de resolucións xudiciais.  
 Artigo 71. Extensión dos efectos das sentenzas da xurisdición contencioso-administrativa.

Capítulo II. Reembolso do custo das garantías.

Sección 1.<sup>a</sup> Alcance do reembolso do custo de garantías.

Artigo 72. Ámbito de aplicación.  
 Artigo 73. Garantías cuxo custo é obxecto de reembolso.  
 Artigo 74. Determinación do custo das garantías prestadas.

Sección 2.<sup>a</sup> Procedemento para o reembolso do custo das garantías achegadas.

Artigo 75. Órganos competentes.  
 Artigo 76. Iniciación.  
 Artigo 77. Tramitación.  
 Artigo 78. Resolución.  
 Artigo 79. Execución.

Disposición adicional primeira. Órganos equivalentes das comunidades autónomas, das cidades con Estatuto de autonomía ou das entidades locais.

Disposición adicional segunda. Devolución de ingresos indebidos da débeda aduaneira e doutros ingresos de natureza pública.

Disposición adicional terceira. Remisión de expedientes por medios electrónicos, informáticos e telemáticos.

Disposición transitoria primeira. Procedementos de revisión en vía administrativa.

Disposición transitoria segunda. Recurso extraordinario para a unificación de doutrina.

Disposición transitoria terceira. Procedemento abreviado ante órganos unipersoais.

Disposición derradeira única. Habilitación normativa.

## TÍTULO I

**Disposicións xerais****Artigo 1. *Ámbito de aplicación.***

1. Este regulamento desenvolve a Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, en materia de revisión en vía administrativa, así como o reembolso pola Administración do custo das garantías achegadas para suspender a execución dun acto, se o devandito acto é declarado improcedente en virtude de sentenza ou resolución administrativa firmes.

2. Este regulamento será de aplicación nos termos previstos no artigo 1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

**Artigo 2. *Contido da solicitude ou do escrito de iniciación.***

1. Cando os procedementos regulados neste regulamento se inicien por instancia do interesado, a solicitude ou o escrito de iniciación deberán conter os seguintes extremos:

a) Nome e apelidos ou razón social ou denominación completa, número de identificación fiscal e domicilio do interesado. No caso de que se actúe por medio de representante, deberase incluír a súa identificación completa.

b) Órgano ante o que se formula o recurso ou reclamación ou se solicita o inicio do procedemento.

c) Acto administrativo ou actuación que se impugna ou que é obxecto do expediente, data en que se ditou, número do expediente ou clave alfanumérica que identifique o acto administrativo obxecto de impugnación e demais datos relativos a este que se consideren convenientes, así como a pretensión do interesado.

d) Domicilio que o interesado sinala para os efectos de notificacións.

e) Lugar, data e sinatura do escrito ou da solicitude.

f) Calquera outro establecido na normativa aplicable.

2. Se a solicitude ou o escrito de iniciación non reúne os requisitos que sinala o punto anterior, e sen prexuízo das normas especiais de emenda contidas neste regulamento, requirirase o interesado para que nun prazo de 10 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación do requirimento, emende a falta ou achegue os documentos preceptivos con indicación de que a falta de atención ao devandito requirimento determinará o arquivo das actuacións e se terá por non presentada a solicitude ou o escrito.

**Artigo 3. *Representación.***

1. Cando se actúe por medio de representante, este deberá acreditar representación bastante, sen prexuízo do disposto no punto 2 respecto á ratificación.

2. O órgano competente concederá un prazo de 10 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación do requirimento, para realizar a achega ou emenda do documento acreditativo da representación. Nese mesmo prazo o interesado poderá ratificar a actuación realizada polo representante no seu nome e achegar o documento acreditativo da representación para actuacións posteriores.

## TÍTULO II

**Procedementos especiais de revisión**

## CAPÍTULO I

**Procedemento de revisión de actos nulos de pleno dereito****Artigo 4. *Iniciación.***

1. O procedemento de revisión de actos nulos de pleno dereito poderase iniciar de oficio, por acordo do órgano que ditou o acto ou do seu superior xerárquico, ou por instancia do interesado. Neste último caso, o escrito dirixirase ao órgano que ditou o acto cuxa revisión se pretende. O inicio de oficio seralle notificado ao interesado.

2. O órgano competente para tramitar o procedemento poderá ditar acordo motivado de inadmisión a trámite das solicitudes de revisión nos supostos previstos no artigo 217.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

**Artigo 5. *Tramitación.***

1. O órgano competente para tramitar será o que estableza a norma de organización específica.

2. O órgano competente para tramitar o procedemento solicitaralle ao órgano que ditou o acto a remisión dunha copia cotexada do expediente administrativo e dun informe sobre os antecedentes do procedemento que fosen relevantes para resolver. Así mesmo, poderá solicitar calquera outro dato ou antecedente que considere necesario para elaborar a proposta de resolución.

3. Recibida a documentación indicada no punto anterior, daráselles audiencia por un prazo de 15 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo, ao interesado e ás restantes persoas ás cales o acto lles recoñeceu dereitos ou cuxos intereses resultaron afectados polo acto, para que poidan alegar e presentar os documentos e xustificantes que coïden pertinentes.

4. Concluído o trámite de audiencia, o órgano competente para tramitar o procedemento formularalle a proposta de resolución ao órgano competente para resolver.

**Artigo 6. *Resolución.***

1. Recibida a proposta de resolución, solicitarase o ditame do Consello de Estado ou órgano equivalente da comunidade autónoma, se o houber.

2. A declaración de nulidade requirirá o ditame favorable do Consello de Estado ou órgano equivalente da comunidade autónoma.

3. No ámbito de competencias do Estado, a competencia para resolver corresponderalle ao ministro de Economía e Facenda, que a poderá delegar.

## CAPÍTULO II

**Procedemento para a declaración de lesividade de actos anulables****Artigo 7. *Iniciación.***

O procedemento de declaración de lesividade de actos anulables iniciarase de oficio mediante acordo do órgano que estableza a norma de organización específica, por proposta do órgano que ditou o acto ou de calquera

outro da mesma Administración pública. O inicio seralle notificado ao interesado.

#### Artigo 8. *Tramitación.*

1. O órgano competente para tramitar será o que estableza a norma de organización específica.

2. Acordado o inicio do procedemento, comunicáraselles esa decisión ao órgano propoñente, ao competente para tramitar e ao que ditou o acto obxecto do procedemento, que lle deberá remitir unha copia cotexada do expediente ao órgano competente para tramitar no prazo de 10 días a partir da recepción da comunicación e á cal lle xuntará un informe sobre os antecedentes que fosen relevantes para resolver.

Así mesmo, poderase solicitar calquera outro dato, antecedente ou informe que se considere necesario.

3. Recibida a copia do expediente e emitidos, se é o caso, os informes, daráselles audiencia aos interesados por un prazo de 15 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo, para que poidan alegar e presentar os documentos e xustificantes que coiden pertinentes.

4. Concluído o trámite de audiencia, o órgano competente para tramitar o procedemento formulará unha proposta de resolución.

5. Formulada a proposta, o órgano competente para tramitar deberá solicitar un informe do órgano con funcións de asesoramento xurídico sobre a procedencia de que o acto sexa declarado lesivo.

Corresponderalle á Avogacía Xeral do Estado-Dirección do Servizo Xurídico do Estado elaborar os informes dos expedientes que se incoen para declarar lesivos aos intereses públicos os actos da Administración xeral do Estado, dos seus organismos autónomos ou dos demais organismos e entidades públicas aos cales asista xuridicamente.

6. Unha vez recibido o informe xurídico, remitiráselle unha copia cotexada do expediente completo ao órgano competente para resolver.

#### Artigo 9. *Resolución.*

1. O órgano competente para resolver ditará a resolución que proceda e, no caso de declararse a lesividade, remitiralla xunto coa copia cotexada do expediente administrativo ao órgano encargado da defensa e representación en xuízo da Administración autora do acto, co fin de proceder á súa posterior impugnación en vía contencioso-administrativa.

2. No ámbito da Administración xeral do Estado, a competencia para resolver corresponderalle ao ministro de Economía e Facenda, que a poderá delegar.

### CAPÍTULO III

#### Procedemento para a revogación

#### Artigo 10. *Iniciación.*

1. O procedemento de revogación iniciárase exclusivamente de oficio, sen prexuízo de que os interesados poidan promover a súa iniciación pola Administración competente mediante un escrito que lle dirixirán ao órgano que ditou o acto. Neste caso, a Administración quedará exclusivamente obrigada a xustificar a recepción do escrito. O inicio seralle notificado ao interesado.

2. O órgano competente para acordar o inicio do procedemento será o superior xerárquico daquel que o ditase. O inicio poderá ser proposto, de forma motivada,

polo propio órgano que ditase o acto ou por calquera outro da mesma Administración pública.

3. Os actos de aplicación dos tributos e de imposición de sancións poderán ser revogados consonte o disposto no artigo 219 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, aínda que fosen obxecto de impugnación en vía económico-administrativa, mentres non ditase unha resolución ou un acordo de terminación o tribunal económico-administrativo.

As resolucións e os acordos de terminación ditados polos tribunais económico-administrativos, así como os actos de aplicación dos tributos e de imposición de sancións aos cales se refiran os devanditos acordos e resolucións, non serán susceptibles de revogación, de acordo co disposto no artigo 213.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

#### Artigo 11. *Tramitación.*

1. O órgano competente para tramitar será o que estableza a norma de organización específica.

2. Acordado o inicio do procedemento, comunicáraselles esa decisión ao órgano propoñente, ao competente para tramitar e ao que ditou o acto obxecto do procedemento, que lle deberá remitir unha copia cotexada do expediente ao órgano competente para tramitar no prazo de 10 días a partir da recepción da comunicación e á cal lle xuntará un informe sobre os antecedentes que fosen relevantes para resolver e sobre a procedencia da revogación.

Así mesmo, poderase solicitar calquera outro dato, antecedente ou informe que se considere necesario.

3. Recibida a copia do expediente e emitidos, se é o caso, os informes, daráselles audiencia aos interesados por un prazo de 15 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo, para que poidan alegar e presentar os documentos e xustificantes que coiden pertinentes.

4. Concluído o trámite de audiencia, solicitarase informe do órgano con funcións de asesoramento xurídico sobre a procedencia da revogación.

Emitido o informe, o órgano competente para tramitar o procedemento formularalle a proposta de resolución ao órgano competente para resolver.

#### Artigo 12. *Resolución.*

No ámbito de competencias do Estado, o acordo sobre a revogación deberá ser adoptado polo director xeral competente ou polo director do departamento da Axencia Estatal de Administración Tributaria competente de que dependa o órgano que ditou o acto. Se a revogación se refire a un acto ditado por un director xeral ou por un director de departamento da Axencia Estatal de Administración Tributaria, será competente o seu superior xerárquico inmediato.

### CAPÍTULO IV

#### Procedemento de rectificación de erros

#### Artigo 13. *Procedemento de rectificación de erros.*

1. Cando o procedemento se iniciase de oficio, xunto co acordo de iniciación notificarase a proposta de rectificación para que o interesado poida formular alegacións no prazo de 15 días contados a partir do día seguinte ao da notificación da proposta.

Cando a rectificación se realice en beneficio dos interesados, poderase notificar directamente a resolución do procedemento.

2. Cando o procedemento se iniciase por instancia do interesado, a Administración poderá resolver directamente o que proceda cando non figuren no procedemento nin sexan tidos en conta na resolución outros feitos, alegacións ou probas que os presentados polo interesado. No caso contrario, deberá notificar a proposta de resolución para que o interesado poida alegar o que conveña ao seu dereito no prazo de 15 días contados a partir do día seguinte ao da notificación da proposta.

3. Poderase suspender a execución dos actos administrativos sen necesidade de achegar garantía cando se aprecie que ao ditalo se puido incorrer en erro aritmético, material ou de feito.

## CAPÍTULO V

### Devolución de ingresos indebidos

#### SECCIÓN 1.ª DISPOSICIÓNS XERAIS

Artigo 14. *Lexitimados para instar o procedemento de devolución e beneficiarios do dereito á devolución.*

1. Terán dereito a solicitar a devolución de ingresos indebidos as seguintes persoas ou entidades:

a) Os obrigados tributarios e os suxeitos infractores que realizasen ingresos indebidos no Tesouro público con ocasión do cumprimento das súas obrigas tributarias ou do pagamento de sancións, así como os sucesores duns e outros.

b) Ademais das persoas ou entidades a que se refire a alínea a), a persoa ou entidade que soportase a retención ou o ingreso á conta repercutido cando consideren que a retención soportada ou o ingreso repercutido o foron indebidamente. Se, polo contrario, o ingreso á conta que se considere indebido non fose repercutido, terán dereito a solicitar a devolución as persoas ou entidades indicadas na alínea a).

c) Cando o ingreso indebido se refira a tributos para os cales exista unha obriga legal de repercusión, ademais das persoas ou entidades a que se refire a alínea a), a persoa ou entidade que soportase a repercusión.

2. Terán dereito a obter a devolución dos ingresos declarados indebidos as seguintes persoas ou entidades:

a) Os obrigados tributarios e os suxeitos infractores que realizasen o ingreso indebido, salvo nos casos previstos nas alíneas b) e c) deste punto, así como os sucesores duns e outros.

b) A persoa ou entidade que soportase a retención ou o ingreso á conta, cando o ingreso indebido se refira a retencións soportadas ou ingresos á conta repercutidos. Non procederá restitución ningunha cando o importe da retención ou ingreso á conta declarado indebido fose deducido nunha autoliquidación ou fose tido en conta pola Administración nunha liquidación ou nunha devolución realizada como consecuencia da presentación dunha comunicación de datos.

Cando o ingreso á conta declarado indebido non fose repercutido, as persoas ou entidades indicadas na alínea a). Non procederá restitución ningunha cando o importe do ingreso á conta fose deducido nunha autoliquidación ou fose tido en conta pola Administración nunha liquidación ou nunha devolución realizada como consecuencia da presentación dunha comunicación de datos, sen

prexuízo das actuacións que deba desenvolver o percceptor da renda para resarcir a persoa ou entidade que realizou o ingreso á conta indebido.

c) A persoa ou entidade que soportase a repercusión, cando o ingreso indebido se refira a tributos que deban ser legalmente repercutidos a outras persoas ou entidades. Non obstante, unicamente procederá a devolución cando concorran os seguintes requisitos:

1.º Que a repercusión do importe do tributo se efectuase mediante factura ou documento substitutivo cando así o estableza a normativa reguladora do tributo.

2.º Que as cotas indebidamente repercutidas fosen ingresadas. Nos tributos en que o destinatario das operacións que soportase a repercusión teña dereito á dedución das cotas soportadas ou satisfeitas, entenderase que as cotas indebidamente repercutidas foron ingresadas cando quen as repercutiu as consignase debidamente na súa autoliquidación do tributo, con independencia do resultado da devandita autoliquidación.

3.º Que as cotas indebidamente repercutidas e cuxa devolución se solicita non fosen devoltas pola Administración tributaria a quen se repercutiron ou a un terceiro.

4.º Que o obrigado tributario que soportase a repercusión non tivese dereito á dedución das cotas soportadas. No caso de que o dereito á dedución fose parcial, a devolución limitarase ao importe que non resultase deducible.

3. Nos supostos previstos nas alíneas b) e c) do punto 1, o obrigado tributario que soportase indebidamente a retención ou o ingreso á conta ou a repercusión do tributo poderá solicitar a devolución do ingreso indebido instando a rectificación da autoliquidación mediante a que se realizase o ingreso indebido.

4. Cando a devolución dos devanditos ingresos indebidos fose solicitada polo retedor ou o obrigado tributario que repercutiu as cotas ou fose acordada nalgún dos procedementos previstos no artigo 15, a devolución realizarase directamente á persoa ou entidade que soportase indebidamente a retención ou repercusión.

5. Cando o dereito á devolución lles corresponda aos sucesores, atenderase á normativa específica para determinar os lexitimados para solicitar a devolución e os seus beneficiarios e a contía que a cada un lle corresponda.

Artigo 15. *Supostos de devolución.*

1. O dereito a obter a devolución de ingresos indebidos poderase recoñecer:

a) No procedemento para o recoñecemento do dereito regulado na sección 2.ª deste capítulo, cando se trate dos supostos previstos no artigo 221.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

b) Nun procedemento especial de revisión.

c) En virtude da resolución dun recurso administrativo ou reclamación económico-administrativa ou en virtude dunha resolución xudicial firmes.

d) Nun procedemento de aplicación dos tributos.

e) Nun procedemento de rectificación de autoliquidación por instancia do obrigado tributario ou doutros obrigados no suposto previsto no punto 3 do artigo anterior.

f) Por calquera outro procedemento establecido na normativa tributaria.

2. O procedemento para a devolución de ingresos indebidos mediante o emprego de efectos timbrados

regularase mediante orde do ministro de Economía e Facenda.

**Artigo 16. *Contido do dereito á devolución de ingresos indebidos.***

A cantidade que se ten que devolver como consecuencia dun ingreso indebido estará constituída pola suma das seguintes cantidades:

- a) O importe do ingreso indebidamente efectuado.
- b) As custas satisfeitas cando o ingreso indebido se realice durante o procedemento de constrinximento.
- c) O xuro de demora vixente ao longo do período en que resulte exigible, sobre as cantidades indebidamente ingresadas, sen necesidade de que o obrigado tributario o solicite, de acordo co previsto no artigo 32.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

SECCIÓN 2.<sup>a</sup> PROCEDEMENTO PARA O RECOÑECIMENTO DO DEREITO Á DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS NOS SUPOSTOS DO ARTIGO 221.1 DA LEI 58/2003, DO 17 DE DECEMBRO, XERAL TRIBUTARIA

**Artigo 17. *Iniciación.***

1. Nos supostos previstos no artigo 221.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, o procedemento para o recoñecemento do dereito á devolución de ingresos indebidos poderase iniciar de oficio ou por instancia do interesado.

2. Cando o procedemento se inicie por instancia do interesado, a solicitude deberase dirixir ao órgano competente para resolver e, ademais das mencións a que se refire o artigo 2 deste regulamento, conterá os seguintes datos:

a) Xustificación do ingreso indebido. Á solicitude xuntaranse os documentos que acrediten o dereito á devolución, así como cantos elementos de proba considere oportunos para tal efecto. Os xustificantes de ingreso poderanse substituír pola mención exacta dos datos identificativos do ingreso realizado, entre eles, a data e o lugar do ingreso e o seu importe.

b) Declaración expresa do medio elixido polo cal se teña que realizar a devolución, de entre os sinalados pola Administración competente.

Se a Administración competente non sinalase medios para efectuar a devolución, o beneficiario poderá optar por:

1.º Transferencia bancaria, indicando o número de código de conta e os datos identificativos da entidade de crédito.

2.º Cheque cruzado ou nominativo.

Se o beneficiario da devolución non sinalase medio de pagamento, efectuarase mediante cheque.

c) Se é o caso, unha solicitude de compensación, nos termos previstos no Regulamento xeral de recadación, aprobado polo Real decreto 1684/1990, do 20 de decembro.

3. Cando o procedemento se inicie de oficio, notificaráselle ao interesado o acordo de iniciación.

Cando os datos en poder da Administración tributaria sexan suficientes para formular a proposta de resolución, o procedemento poderase iniciar mediante a notificación da devandita proposta.

**Artigo 18. *Tramitación.***

1. Na tramitación do expediente, o órgano competente da Administración tributaria comprobará as circunstancias que, se é o caso, determinen o dereito á devolu-

ción, a realidade do ingreso e a súa non-devolución posterior, así como a titularidade do dereito e a contía da devolución.

2. O órgano competente para a tramitación poderá solicitar os informes que considere necesarios.

3. Con carácter previo á resolución, a Administración tributaria deberalle notificar ao obrigado tributario a proposta de resolución para que nun prazo de 10 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación, presente as alegacións e os documentos e xustificantes que coide necesarios.

Poderase prescindir do devandito trámite cando non se teñan en conta outros feitos ou alegacións que as realizadas polo obrigado tributario ou cando a contía proposta para devolver sexa igual á solicitada, excluídos os xuros de demora.

4. Finalizadas as actuacións, o órgano competente para a tramitación elevará ao órgano competente para resolver a proposta de resolución.

**Artigo 19. *Resolución.***

1. No ámbito de competencias do Estado, a competencia para resolver corresponderalle ao órgano de recadación que se determine na norma de organización específica.

2. O órgano competente para resolver ditará unha resolución motivada en que, se procede, se acordará o dereito á devolución, se determinará o titular do dereito e o importe da devolución.

3. Nos procedementos iniciados por instancia de parte, o interesado poderá entender desestimada a súa solicitude por silencio administrativo transcorrido o prazo máximo de seis meses sen terse notificada a resolución expresa.

SECCIÓN 3.<sup>a</sup> EXECUCIÓN DA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS

**Artigo 20. *Execución da devolución.***

Recoñecido o dereito á devolución mediante calquera dos procedementos previstos no artigo 15 ou cando mediante lei se declare a condonación dunha débeda ou sanción, procederase á inmediata execución da devolución.

## TÍTULO III

### Recurso de reposición

#### CAPÍTULO I

#### Disposicións xerais

**Artigo 21. *Consecuencias da simultaneidade.***

1. Ao interpoñer o recurso de reposición, o interesado fará constar que non impugnou o mesmo acto na vía económico-administrativa.

Se malia iso se acredítase a existencia dunha reclamación sobre o mesmo asunto e anterior ao recurso de reposición, declararase a inadmisión deste último e remitiráselle o expediente que poida existir ao tribunal económico-administrativo que estea tramitando a reclamación.

2. Os tribunais económico-administrativos declararán inadmisíbel toda reclamación relativa a calquera acto da Administración cando conste que o devandito acto foi previamente impugnado mediante recurso de reposición e que este non foi resolto expresamente e non se pode



entender desestimado por silencio administrativo. Neste suposto, o órgano administrativo que ditase o acto reclamable remitiralle ao tribunal competente unha copia do escrito de interposición do recurso de reposición e da reclamación xunto cunha dilixencia en que se poña de manifesto a existencia do recurso de reposición e, por tanto, a non-procedencia da remisión do expediente correspondente. O tribunal poderá solicitar a documentación complementaria que considere necesaria para determinar a procedencia da inadmisión.

**Artigo 22. Efectos da interposición respecto ao exercicio doutros recursos.**

A interposición do recurso de reposición interrompe os prazos para o exercicio doutros recursos, que se volverán contar desde o seu inicio a partir do día seguinte a aquel en que o recurso de reposición se poida entender presuntamente desestimado ou, en calquera caso, a partir do día seguinte á data en que se practicase a notificación expresa da resolución do recurso.

## CAPÍTULO II

### Procedemento

#### SECCIÓN 1.<sup>a</sup> INICIACIÓN

**Artigo 23. Iniciación.**

1. O escrito de interposición deberá incluír as alegacións que o interesado formule tanto sobre cuestións de feito como de dereito. Ao devandito escrito xuntaranse os documentos que sirvan de base á pretensión que se exerza.

2. Cando se solicite a suspensión do acto impugnado ao tempo de presentar o recurso, ao escrito de iniciación do recurso deberáselle xuntar o documento en que se formalice a garantía constituída de entre as sinaladas no artigo 224.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

**Artigo 24. Posta de manifesto do expediente.**

Se o interesado desexa examinar o expediente administrativo para formular as súas alegacións, deberá comparecer para tal obxecto ante o órgano actuante a partir do día seguinte ao da notificación do acto administrativo que se impugna e antes de que finalice o prazo de interposición do recurso.

Neste suposto, o órgano competente terá a obriga de poñer de manifesto o contido do expediente estritamente relacionado co acto obxecto de impugnación ou a documentación relativa ás actuacións administrativas concretas que fosen expresamente solicitadas e garden relación co acto impugnado.

Unha vez presentado o recurso non se poderá exercer o dereito a examinar o expediente para efectos de formular alegacións.

#### SECCIÓN 2.<sup>a</sup> TRAMITACIÓN

**Artigo 25. Suspensión do acto impugnado.**

1. A simple interposición do recurso de reposición non suspenderá a execución do acto impugnado.

Non obstante, por solicitude do interesado suspenderase a execución do acto impugnado nos seguintes supostos:

a) Cando se achegue algunha das garantías previstas no artigo 224.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, nos termos previstos neste artigo.

b) Sen necesidade de achegar garantía, cando se aprecie que ao ditalo se puido incorrer en erro aritmético, material ou de feito.

c) Tratándose de sancións que fosen obxecto de recurso de reposición, a súa execución quedará automaticamente suspendida en período voluntario sen necesidade de achegar garantías ata que sexan firmes en vía administrativa.

2. A solicitude de suspensión con achega das garantías que sinala o artigo 224.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, suspenderá o procedemento de recadación relativo ao acto obxecto de recurso.

O recorrente poderá solicitar a suspensión cuxos efectos se limitarán ao recurso de reposición.

As garantías que se constituán poderán estender a súa eficacia, se é o caso, á vía económico-administrativa posterior. Neste caso, a garantía manterá os seus efectos no procedemento económico-administrativo en todas as súas instancias.

Así mesmo, se o interesado o considera conveniente, e sen prexuízo da decisión que adopte o órgano xudicial na peza de medidas cautelares, a suspensión poderase solicitar con extensión dos seus efectos á vía contencioso-administrativa.

3. A garantía deberá cubrir o importe do acto impugnado, os xuros de demora que xere a suspensión e as recargas que puidesen proceder no momento da solicitude de suspensión.

Cando a garantía consista en depósito de diñeiro ou de valores públicos, os xuros de demora serán os correspondentes a un mes se cobre só o recurso de reposición. Se estendese os seus efectos á vía económico-administrativa, deberá cubrir ademais o prazo de seis meses se o procedemento da reclamación é o abreviado, dun ano se o procedemento da reclamación é o xeral e de dous anos se a resolución é susceptible de recurso de alzada ordinario.

4. A solicitude de suspensión presentarase ante o órgano que ditou o acto, que será competente para tramitala e resolvela.

5. A solicitude de suspensión deberá ir necesariamente acompañada do documento en que se formalice a garantía achegada, constituída á disposición do órgano competente a que se refire o punto anterior. Cando a solicitude non vaia acompañada da garantía a que se refire o artigo 224.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, aquela non producirá efectos suspensivos e terase por non presentada para todos os efectos. Neste suposto procederase ao arquivo da solicitude e á súa notificación ao interesado.

Se, posteriormente, a resolución que recaese no recurso de reposición fose obxecto de reclamación económico-administrativa e a suspensión estendese os seus efectos á devandita vía, o documento en que se formalice a garantía deberá ser posto á disposición do órgano competente para a recadación do acto obxecto de reclamación por parte do órgano que ditou o acto.

O documento en que se formalice a garantía deberá incorporar as sinaturas dos outorgantes lexitimadas por un fedatario público, por comparecencia ante a Administración autora do acto ou xeradas mediante un mecanismo de autenticación electrónica. Este documento poderá ser substituído pola súa imaxe electrónica coa súa mesma validez e eficacia, sempre que o

proceso de dixitalización garanta a súa autenticidade e integridade.

6. Se a solicitude acredita a existencia do recurso de reposición e xunta garantía bastante, a suspensión entenderase acordada a partir da data da solicitude e a devandita circunstancia deberá selle notificar ao interesado.

7. Cando sexa necesaria a emenda de defectos do documento en que se formalice a garantía de acordo co disposto no artigo 2.2 e aqueles fosen emendados, o órgano competente acordará a suspensión con efectos desde a solicitude. O acordo de suspensión deberá ser notificado ao interesado.

Cando o requirimento de emenda fose obxecto de contestación en prazo polo interesado pero non se entenden emendados os defectos observados, procederá a denegación da suspensión.

8. Cando se solicite a suspensión nun momento posterior á interposición do recurso, os efectos suspensivos producíranse, de concorreren os requisitos expostos nos puntos anteriores, a partir do momento de presentación da solicitude.

9. Cando nos supostos de estimación parcial dun recurso se deba ditar unha nova liquidación, a garantía achegada quedará afecta ao pagamento da nova cota ou cantidade resultante e dos xuros de demora calculados de acordo co artigo 26.5 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

10. Se no momento de se solicitar a suspensión a débeda se encontrase en período voluntario de ingreso, coa notificación da súa denegación iniciárase o prazo previsto no artigo 62.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, para que o devandito ingreso sexa realizado.

De se realizar o ingreso no devandito prazo, procederá a liquidación dos xuros de demora devengados a partir do día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario ata a data do ingreso realizado durante o prazo aberto coa notificación da denegación. De non se realizar o ingreso, os xuros liquidáranse ata a data de vencemento do devandito prazo, sen prexuízo dos que se poidan devengar con posterioridade consonte o disposto no artigo 26 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

Se no momento de se solicitar a suspensión a débeda se encontrase en período executivo, a notificación do acordo de denegación implicará que se deba iniciar o procedemento de constrinximento nos termos previstos no artigo 167.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, de non se ter iniciado con anterioridade á devandita notificación.

11. As resolucións denegatorias da suspensión serán susceptibles de reclamación económico-administrativa ante o tribunal a que correspondería resolver a impugnación do acto cuxa suspensión se solicita.

12. Os casos de suspensión regulados nunha norma específica rexeranse polo establecido nela.

#### Artigo 26. *Interesados no procedemento.*

1. Se durante a tramitación do procedemento se advirte a existencia doutros titulares de dereitos ou intereses lexítimos que non comparecesen naquel, notificaráselles a existencia do recurso para que formulen alegacións no prazo de 10 días contados a partir do día seguinte ao da notificación.

2. Se o órgano competente considera pertinente examinar e resolver cuestións non formuladas polos interesados, exporáselles aos que estiveren constituídos no procedemento e concederáselles un prazo de 10 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo, para que formulen alegacións.

### SECCIÓN 3.<sup>a</sup> RESOLUCIÓN

#### Artigo 27. *Notificación da resolución.*

A resolución expresa que se dite deberalles ser notificada ao recorrente e aos demais interesados, se os houber.

## TÍTULO IV

### Reclamacións económico-administrativas

#### CAPÍTULO I

#### Disposicións xerais

#### SECCIÓN 1.<sup>a</sup> ORGANIZACIÓN E COMPETENCIAS

#### Artigo 28. *Organización.*

1. O Tribunal Económico-Administrativo Central terá a súa sede en Madrid e estenderá a súa competencia a todo o territorio nacional.

2. Existirán os seguintes tribunais económico-administrativos rexionais e locais, cada un con competencia sobre o territorio da súa respectiva comunidade autónoma ou cidade con Estatuto de autonomía:

a) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Andalucía, con sede en Sevilla.

b) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Aragón, con sede en Zaragoza.

c) Tribunal Económico-Administrativo Rexional do Principado de Asturias, con sede en Oviedo.

d) Tribunal Económico-Administrativo Rexional das Illes Balears, con sede en Palma de Mallorca.

e) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Canarias, con sede en Las Palmas de Gran Canaria.

f) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Cantabria, con sede en Santander.

g) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Castilla-La Mancha, con sede en Toledo.

h) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Castilla y León, con sede en Valladolid.

i) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Cataluña, con sede en Barcelona.

j) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Extremadura, con sede en Badajoz.

k) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Galicia, con sede na Coruña.

l) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Madrid, con sede en Madrid.

m) Tribunal Económico-Administrativo Rexional da Región de Murcia, con sede en Murcia.

n) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Navarra, con sede en Pamplona.

ñ) Tribunal Económico-Administrativo Rexional do País Vasco, con sede en Bilbao.

o) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de La Rioja, con sede en Logroño.

p) Tribunal Económico-Administrativo Rexional da Comunidad Valenciana, con sede en Valencia.

q) Tribunal Económico-Administrativo Local de Ceuta, con sede en Ceuta.

r) Tribunal Económico-Administrativo Local de Melilla, con sede en Melilla.

3. Existirán as seguintes salas desconcentradas dos tribunais económico-administrativos rexionais:

a) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Andalucía: Sala de Granada, con sede en Granada, con

competencia sobre as provincias de Almería, Granada e Jaén.

b) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Andalucía: Sala de Málaga, con sede en Málaga, con competencia sobre a devandita provincia.

c) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Canarias: Sala de Santa Cruz de Tenerife, con sede en Santa Cruz de Tenerife, con competencia sobre a provincia de Santa Cruz de Tenerife.

d) Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Castilla y León: Sala de Burgos, con sede en Burgos, con competencia sobre as provincias de Avila, Burgos, Segovia e Soria.

e) Tribunal Económico-Administrativo Rexional da Comunidad Valenciana: Sala de Alicante/Alacant, con sede en Alacant, con competencia sobre a devandita provincia.

4. As salas desconcentradas estenderán a súa competencia sobre toda a materia económico-administrativa, incluída a relativa a suspensión.

5. O pleno, as salas e os órganos unipersoais de cada tribunal poderanse constituir e exercer as súas competencias en calquera das oficinas dos tribunais no territorio nacional. As resolucións que diten entenderanse adoptadas para os efectos de recursos na sede que teña atribuída cada tribunal ou sala desconcentrada.

6. Cada tribunal económico-administrativo rexional terá unha dependencia provincial en cada capital de provincia do seu ámbito territorial que non sexa sede do respectivo tribunal ou das súas salas desconcentradas. Ademais, existirán dependencias locais nas seguintes cidades:

a) Cartagena, cuxo ámbito territorial coincidirá co da Delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria de Cartagena.

b) Gijón, cuxo ámbito territorial coincidirá co da Delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria de Gijón.

c) Jerez de la Frontera, cuxo ámbito territorial coincidirá co da Delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria de Jerez de la Frontera e coas das administracións da Axencia de El Puerto de Santa María, Sanlúcar de Barrameda e Ubrique.

d) Vigo, cuxo ámbito territorial coincidirá co da Delegación da Axencia Estatal de Administración Tributaria de Vigo.

7. As dependencias provinciais terán competencia sobre o territorio da respectiva provincia ou sobre a parte do territorio en que non se estenda a competencia da dependencia local correspondente.

8. Por orde do ministro de Economía e Facenda poderanse crear ou suprimir salas desconcentradas ou dependencias provinciais ou locais, así como modificar a súa sede e competencia territorial.

#### Artigo 29. *O Tribunal Económico-Administrativo Central.*

1. O Tribunal Económico-Administrativo Central funcionará en pleno, en salas e de forma unipersoal.

O pleno estará formado polo presidente, todos os vogais e o secretario xeral.

As salas estarán formadas polo presidente do tribunal, un ou máis vogais e o secretario xeral.

2. O presidente será nomeado e separado por real decreto do Consello de Ministros, por proposta do ministro de Economía e Facenda, entre funcionarios de recoñecido prestixio no ámbito tributario e terá a categoría de director xeral do Ministerio de Economía e Facenda.

Os vogais serán nomeados e separados por real decreto do Consello de Ministros, por proposta do minis-

tro de Economía e Facenda, entre funcionarios dos corpos que se indiquen na relación de postos de traballo e terán a condición de subdirectores xerais do Ministerio de Economía e Facenda.

3. Nos casos de vacante, ausencia, enfermidade ou outra causa legal, o presidente do tribunal será substituído polo vogal máis antigo do pleno. En cada sala, o presidente do tribunal será substituído polo vogal máis antigo dos que formen a sala.

4. Nos casos de vacante, ausencia, enfermidade ou por outra causa legal que afecte algún dos vogais, o presidente poderalle asignar os seus asuntos a outro vogal da mesma sala.

5. O presidente fixará mediante acordo a creación, composición e supresión das salas, a repartición de atribucións entre estas e o pleno e a distribución de asuntos entre as salas.

6. Corresponderalles aos vogais propoñeren as resolucións e demais acordos de terminación no procedemento xeral económico-administrativo, así como aquelas outras tarefas que lles sexan expresamente asignadas polo presidente.

Ademais do disposto no punto anterior, tamén exercerán as competencias que lles correspondan como órganos unipersoais.

7. O secretario xeral procederá do corpo de avogados do Estado e será asistido ou substituído no exercicio das súas funcións por funcionarios pertencentes tamén ao devandito corpo.

Correspóndelle ao secretario xeral a dirección e coordinación da tramitación das reclamacións económico-administrativas, ditar os actos de trámite e de notificación e impulsar de oficio o procedemento, así como aquelas outras tarefas que lle sexan expresamente atribuídas polo presidente.

Ademais do disposto no punto anterior, tamén exercerá as competencias que lle correspondan como órgano unipersoal.

8. Todos os membros do pleno ou das salas están obrigados a asistir ás sesións a que sexan convocados e a participar nas deliberacións necesarias para a adopción de acordos ou resolucións. Os acordos serán adoptados por maioría entre os asistentes, con voto de calidade do presidente no caso de empate. Ningún dos asistentes se poderá abster de votar e o que disinta da maioría poderá formular voto particular por escrito no prazo de 48 horas. O voto particular incorporárase ao expediente e deberase facer mención a el na resolución da reclamación.

9. Todos os membros do pleno ou das salas, así como os órganos unipersoais exercerán con total independencia, e baixo a súa responsabilidade, as funcións que teñan legalmente atribuídas e as restantes que lles poida asignar o presidente.

10. No Tribunal Económico-Administrativo Central existirán relatores que actuarán baixo a dirección dos vogais e, se é o caso, dos órganos unipersoais. Estas funcións tamén poderán ser desempeñadas respecto doutros tribunais económico-administrativos distintos, cando así o dispoña o presidente do Tribunal Económico-Administrativo Central.

#### Artigo 30. *Os tribunais económico-administrativos rexionais, locais, as salas desconcentradas e as dependencias provinciais e locais.*

1. Os tribunais económico-administrativos rexionais e locais funcionarán en pleno, en salas e en salas desconcentradas, se é o caso, e de forma unipersoal.

O pleno estará formado polo presidente, os presidentes de sala e de sala desconcentrada, se é o caso, os vogais e o secretario do tribunal.

As salas do tribunal estarán formadas polo presidente do tribunal, o da sala competente segundo resulte da repartición de atribucións consonte o punto 6, un ou máis vogais, segundo proceda, e o secretario.

As salas desconcentradas estarán formadas polo seu presidente, un ou máis vogais, segundo proceda, e o secretario da sala.

2. O presidente, os presidentes de sala desconcentrada, os presidentes de sala e os vogais serán nomeados e separados por orde do ministro de Economía e Facenda entre funcionarios dos corpos que se indiquen na relación de postos de traballo. Nomearanse presidentes de sala cando o número de reclamacións ou algunha outra circunstancia o aconselle, e presidentes de sala desconcentrada cando esta se crease.

3. Os funcionarios procedentes das comunidades autónomas que con tal carácter participen nos tribunais económico-administrativos rexionais do Estado serán nomeados por orde do ministro de Economía e Facenda por proposta da respectiva comunidade autónoma nos postos de vogais ou relatores que se determinen nas relacións de postos de traballo. Estes funcionarios desempeñarán as mesmas funcións e en idéntico réxime que os restantes vogais dos tribunais.

4. Nos casos de vacante, ausencia, enfermidade ou outra causa legal, o presidente do tribunal será substituído polo presidente de sala ou, no seu defecto, polo vogal máis antigo do pleno ou da respectiva sala. Os presidentes de sala e de sala desconcentrada serano polo vogal máis antigo de cada unha delas.

5. Nos casos de vacante, ausencia, enfermidade ou outra causa legal que afecte algún dos presidentes de sala ou vogais, o presidente do tribunal ou da sala desconcentrada poderá encomendar o exercicio das súas funcións a outro vogal da mesma sala.

6. O presidente fixará mediante acordo a creación, composición e supresión das salas, a repartición de atribucións entre estas e o pleno e a distribución de asuntos entre as salas.

7. Os presidentes dos tribunais económico-administrativos rexionais, locais e de salas desconcentradas exercerán as funcións de dirección orgánica e funcional e as demais previstas neste regulamento, e serán os responsables superiores de todo o persoal, sen prexuízo da dirección do presidente do correspondente tribunal rexional respecto ás salas desconcentradas.

8. Corresponderalles aos vogais do tribunal propoñeren as resolucións e demais acordos de terminación no procedemento xeral económico-administrativo, así como as restantes tarefas que lles sexan encomendadas polo presidente do tribunal ou da sala desconcentrada, segundo corresponda.

Ademais do disposto no punto anterior, tamén exercerán as competencias que lles correspondan como órganos unipersoais.

9. Os secretarios dos tribunais procederán do corpo de avogados do Estado e serán asistidos ou substituídos no exercicio das súas funcións por funcionarios pertencentes tamén ao devandito corpo.

Correspóndelles aos secretarios dos tribunais a dirección e coordinación da tramitación das reclamacións económico-administrativas, ditar os actos de trámite e de notificación e impulsar de oficio o procedemento, así como aquelas outras tarefas que lles sexan encomendadas polo presidente. Nos casos en que existan salas desconcentradas, as anteriores funcións serán realizadas polo seu secretario, sen prexuízo da dirección do secretario do correspondente tribunal económico-administrativo rexional e de que a atribución de tarefas sexa competencia do presidente da sala desconcentrada.

Ademais do disposto no punto anterior, tamén exercerán as competencias que lles correspondan como órganos unipersoais.

10. Os órganos competentes situados en localidades onde non radique a sede do tribunal ou das súas salas desconcentradas exercerán as funcións que lles delegue o secretario do tribunal ou da sala desconcentrada, así como aquelas tarefas que lles sexan encomendadas polo presidente do tribunal ou da sala desconcentrada.

11. Todos os membros do pleno ou das salas están obrigados a asistir ás sesións a que sexan convocados e a participar nas deliberacións necesarias para a adopción de acordos ou resolucións. Os acordos serán adoptados por maioría entre os asistentes e con voto de calidade do presidente no caso de empate. Ningún dos asistentes se poderá abster de votar e o que disinta da maioría poderá formular voto particular por escrito no prazo de 48 horas. O voto incorporarase ao expediente e deberase facer mención a el na resolución da reclamación.

12. Todos os membros do pleno ou das salas, así como os órganos unipersoais, exercerán con total independencia, e baixo a súa responsabilidade, as funcións que teñan legalmente atribuídas e as restantes que lles poida encomendar o presidente do tribunal ou o presidente da sala desconcentrada.

13. Nos tribunais económico-administrativos rexionais e locais existirán relatores que actuarán baixo a dirección dos vogais e, se é o caso, dos órganos unipersoais. Estas funcións tamén poderán ser desempeñadas respecto doutros tribunais económico-administrativos cando así o dispoña o presidente do Tribunal Económico-Administrativo Central.

#### Artigo 31. *Participación das comunidades autónomas nos tribunais económico-administrativos.*

Conforme o establecido na disposición adicional décimo terceira da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, a sala especial do tribunal económico-administrativo rexional que se poida crear en virtude dun convenio entre o Ministerio de Economía e Facenda e a consellería competente da comunidade autónoma estará presidida polo presidente do tribunal e integrada polo secretario do tribunal e un número idéntico de vogais do tribunal económico-administrativo rexional e de membros do órgano económico-administrativo da comunidade autónoma respectiva.

No resto das cuestións, a actuación desta sala regularase polo establecido para as reclamacións económico-administrativas na Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, e neste regulamento.

#### Artigo 32. *Órganos unipersoais.*

1. No procedemento abreviado ante órganos unipersoais, para os efectos da súa tramitación e resolución, terán a consideración de órganos unipersoais de cada tribunal e de cada sala desconcentrada os que sexan designados por acordo do presidente do Tribunal Económico-Administrativo Central entre os funcionarios que estivesen destinados en tales tribunais ou salas, por proposta dos seus respectivos presidentes.

En cada tribunal ou sala desconcentrada poderán existir varios órganos unipersoais. O acordo de nomeamento dos citados órganos unipersoais fixará a distribución de materias e asuntos entre eles.

2. Para os efectos de declarar a inadmisibilidade do recurso extraordinario de revisión previsto no artigo 244 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, terán a consideración de órganos unipersoais os vogais e o secretario xeral do Tribunal Económico-Administrativo Central.

3. Para os efectos de ditar unha resolución sobre cuestións incidentais ou declarativa da inadmisibilidade e de ditar o acordo de arquivo das actuacións, tanto no pro-

cedemento xeral como no abreviado, terán a consideración de órganos unipersoais de cada tribunal e de cada sala desconcentrada o presidente, os vogais e o secretario destes.

### Artigo 33. *Sala Especial para a Unificación de Doutrina.*

1. O presidente da Sala Especial para a Unificación de Doutrina designará no acordo mediante o que convoque a súa celebración os vogais do Tribunal Económico-Administrativo Central que deban formar parte dela.

2. Corresponderalle ao membro da sala que en cada caso designe o presidente da Sala Especial propoñer as resolucións e demais acordos de terminación.

3. Correspóndelle ao secretario xeral do Tribunal Económico-Administrativo Central a dirección e coordinación da tramitación do recurso extraordinario para a unificación de doutrina, ditar os actos de trámite e de notificación e impulsar de oficio o procedemento, así como desempeñar a secretaría da Sala Especial.

### Artigo 34. *Actas das sesións.*

1. De cada sesión que celebren os órganos colexiados levantarase unha acta, que conterá a identificación dos asistentes, o lugar e a duración da sesión, a mención dos expedientes analizados, o resultado das votacións e o sentido das resolucións e dos demais acordos de terminación.

2. As actas aprobaranse na mesma ou posterior sesión, serán asinadas polo secretario co visto e prace do presidente e conservaranse correlativamente numeradas na secretaría de cada órgano colexiado.

3. Consideraranse como sesións distintas, aínda que se desenvolvan o mesmo día, cada reunión que celebren os tribunais con asistencia de distintos compoñentes. De cada reunión levantarase unha acta por separado.

## SECCIÓN 2.<sup>a</sup> CONTÍA E ACUMULACIÓN DAS RECLAMACIÓNS

### Artigo 35. *Contía da reclamación.*

1. A contía da reclamación será o importe do compoñente ou da suma dos compoñentes da débeda tributaria a que se refire o artigo 58 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, que sexan obxecto de impugnación, ou, se é o caso, a contía do acto ou actuación doutra natureza obxecto da reclamación. Se o impugnado fose unha base imponible ou un acto de valoración e non se practicase a correspondente liquidación, a contía da reclamación será o importe daqueles.

2. Cando no documento en que se consigne o acto administrativo obxecto da impugnación se inclúan varias débedas, bases, valoracións ou actos doutra natureza, consideraranse como contía da reclamación interposta a da débeda, base, valoración ou acto de maior importe que se impugne, sen que para estes efectos proceda a suma de todos os consignados no documento.

3. Nas reclamacións por actuacións ou omisións dos particulares, a contía será a cantidade que debeu ser obxecto de retención, ingreso á conta, repercusión, consignación en factura ou documento substitutivo, ou a maior delas, sen que para estes efectos proceda a suma de todas no suposto de concorreren varias.

4. Consideráranse de contía indeterminada os actos ditados nun procedemento ou as actuacións ou omisións de particulares que non conteñan nin se refiran a unha cuantificación económica.

5. Nos casos de acumulación previstos no artigo 230 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, a contía da reclamación será a que corresponda á de maior contía das acumuladas, determinada segundo as regras

dos puntos anteriores. Para estes efectos, a acumulación atenderá ao ámbito territorial de cada tribunal económico-administrativo rexional ou local ou sala desconcentrada.

### Artigo 36. *Contía necesaria para o recurso de alzada ordinario.*

De acordo co artigo 229 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, sobre as competencias dos tribunais económico-administrativos, poderase interpoñer recurso de alzada ordinario cando a contía da reclamación, calculada conxuntamente o disposto no artigo anterior, supere 150.000 euros, ou 1.800.000 euros se se trata de reclamacións contra bases ou valoracións. Se o acto ou actuación fose de contía indeterminada, poderase interpoñer recurso de alzada ordinario en todo caso.

### Artigo 37. *Acumulación.*

1. O tribunal, en calquera momento previo á terminación, de oficio ou por solicitude do interesado, acordará a acumulación ou a desacumulación, sen que en ningún caso se retrotraian as actuacións xa producidas ou iniciadas na data do acordo ou da solicitude.

Entenderase que se solicitou a acumulación cando o interesado interpoña unha única reclamación que inclúa varias débedas, bases, valoracións, actos ou actuacións e cando varios interesados reclamen nun mesmo escrito.

2. Denegada a acumulación ou producida a desacumulación, cada reclamación seguirá a súa propia tramitación, con envío da desacumulada ao tribunal competente se fose outro, e sen que sexa necesario un novo escrito de interposición, ratificación ou validación. En cada un dos novos expedientes consignarase unha copia cotexada de todo o actuado ata a desacumulación.

## SECCIÓN 3.<sup>a</sup> INTERESADOS

### Artigo 38. *Interesados.*

Cando no procedemento se formule a comparecencia dun posible interesado en virtude do previsto no artigo 232.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, e non resulte evidente o seu dereito, o seu interese lexítimo ou que puidese resultar afectado pola resolución que se dite actuarase conxuntamente o disposto neste artigo mediante a apertura da correspondente peza separada.

Abrirase un prazo común de alegacións de 10 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo, respecto de todos os interesados no procedemento e respecto daquel do que non resulta evidente tal condición.

Transcorrido o prazo a que se refire o punto anterior, o tribunal resolverá o que proceda en atención ao alegado e á documentación que poida figurar no expediente.

A resolución que se dite poderá ser obxecto de recurso contencioso-administrativo.

## SECCIÓN 4.<sup>a</sup> SUSPENSIÓN DA EXECUCIÓN DO ACTO IMPUGNADO NA VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA

### Artigo 39. *Supostos de suspensión.*

1. A simple interposición dunha reclamación económico-administrativa non suspenderá a execución do acto impugnado, salvo que se interpuxese previamente un recurso de reposición en que se acordase a suspensión con achega de garantías cuxos efectos atinxan a vía económico-administrativa.

2. Non obstante, por solicitude do interesado, suspenderase a execución do acto impugnado nos seguintes supostos:

a) Cando se achegue algunha das garantías previstas no artigo 233.2 e 3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, nos termos previstos nos artigos 43, 44 e 45 deste regulamento.

b) Con dispensa total ou parcial de garantías, cando o tribunal que coñeza da reclamación contra o acto considere que a execución puidese causar prexuízos de imposible ou difícil reparación, nos termos previstos nos artigos 46 e 47.

c) Sen necesidade de achegar garantía, cando o tribunal que teña que resolver a reclamación aprecie que ao ditalo se puido incorrer nun erro aritmético, material ou de feito.

d) Cando se trate de actos que non teñan por obxecto unha débeda tributaria ou unha cantidade líquida, se o tribunal que coñece da reclamación contra o acto considera que a execución puidese causar prexuízos de imposible ou difícil reparación.

3. Tratándose de sancións que fosen obxecto de reclamación, a súa execución quedará automaticamente suspendida en período voluntario sen necesidade de achegar garantías ata que sexan firmes en vía administrativa.

4. Os casos de suspensión regulados nunha norma específica rexeranse polo disposto nela sen que caiba intervención ningunha do tribunal sobre a decisión.

#### *Subsección 1.<sup>a</sup> Regras xerais*

##### *Artigo 40. Solicitude de suspensión.*

1. Cando non se acordase a suspensión no recurso de reposición con efectos na vía económico-administrativa ou este non fose interposto, a suspensión poderase solicitar ao interpoñer a reclamación económico-administrativa ou nun momento posterior ante o órgano que ditou o acto obxecto da reclamación, que lla remitirá ao órgano competente para resolver a devandita solicitude.

No caso de que a suspensión sexa solicitada nos supostos regulados no artigo 46, deberáse remitir unha copia da solicitude ao órgano competente de recadación para os efectos da suspensión cautelar regulada no devandito artigo.

A solicitude de suspensión que non estea vinculada a unha reclamación económico-administrativa anterior ou simultánea á devandita solicitude carecerá de eficacia, sen necesidade dun acordo expreso de inadmisión.

2. A suspensión deberase solicitar en escrito independente e ir acompañada polos documentos que o interesado coide procedentes para xustificar a concorrencia dos requisitos necesarios para a súa concesión e dunha copia da reclamación interposta.

Deberase achegar necesariamente a seguinte documentación:

a) Cando se solicite a suspensión automática, xuntarase o documento en que se formalice a garantía, que deberá incorporar as sinaturas dos outorgantes lexitimadas por un fedatario público, por comparecencia ante a Administración autora do acto ou xeradas mediante un mecanismo de autenticación electrónica. Este documento poderá ser substituído pola súa imaxe electrónica coa súa mesma validez e eficacia, sempre que o proceso de dixitalización garanta a súa autenticidade e integridade.

b) Cando se solicite a suspensión con outras garantías distintas ás da alínea a), deberase xustificar a imposibilidade de achegar as garantías previstas para a suspensión automática. Tamén se detallarán a natureza e as características das garantías que se ofrecen, os bens ou

dereitos sobre os que se constituirá e a súa valoración realizada por perito con titulación suficiente. Cando exista un rexistro de empresas ou profesionais especializados na valoración dun determinado tipo de bens, a valoración deberaa efectuar, preferentemente, unha empresa ou profesional inscrito no devandito rexistro.

c) Cando a solicitude se basee en que a execución do acto podería causar prexuízos de difícil ou imposible reparación, deberase acreditar a devandita circunstancia. Nese caso, de se solicitar a suspensión con dispensa parcial de garantías, detallaranse as que se ofrezan consonte o disposto na alínea b).

d) Cando se solicite a suspensión sen garantía porque o acto obxecto de recurso incorra nun erro aritmético, material ou de feito, deberase xustificar a concorrencia do devandito erro.

##### *Artigo 41. Garantías da suspensión.*

1. As garantías quedarán, para os efectos da súa eventual execución, á disposición do órgano competente para a recadación do acto obxecto da reclamación e deberán cubrir o importe da obriga a que se refire o acto impugnado, os xuros de demora que xere a suspensión e as recargas que puidesen proceder no momento da solicitude de suspensión.

Cando a garantía consista no depósito de diñeiro ou valores públicos, os xuros de demora serán os correspondentes ao prazo de seis meses se o procedemento da reclamación é o abreviado, dun ano se o procedemento da reclamación é o xeral e de dous anos se a resolución é susceptible de recurso de alzada ordinario.

2. Cando nos supostos de estimación parcial dun recurso ou dunha reclamación se deba ditar unha nova liquidación, a garantía achegada quedará afecta ao pagamento da nova cota ou cantidade resultante e dos xuros de demora calculados de acordo co artigo 26.5 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

3. Naqueles supostos en que fose acordada con anterioridade á interposición da solicitude de suspensión algunha medida cautelar das reguladas no artigo 81.4 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, o órgano que ditou o acto obxecto de impugnación deberalle remitir de forma inmediata ao órgano competente para decidir sobre a devandita suspensión unha comunicación sobre tal circunstancia, con indicación da data de caducidade da medida cautelar.

##### *Artigo 42. Efectos da concesión ou da denegación da suspensión.*

1. A suspensión concedida terá efectos desde a data da solicitude.

Cando o órgano competente ou o tribunal, en virtude do artigo 233.3 e 4 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, entendan que se debe modificar a resolución de suspensión, notificaránllo ao interesado para que poida alegar o que conveña ao seu dereito no prazo de 10 días contados a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo.

Contra a resolución adoptada en relación con este trámite de modificación poderase interpoñer un incidente na reclamación económico-administrativa relativa ao acto cuxa suspensión se solicita. A resolución que poña termo ao incidente non será susceptible de recurso.

2. Se no momento de solicitarse a suspensión a débeda se encontrase en período voluntario de ingreso, coa notificación da súa denegación iniciarase o prazo previsto no artigo 62.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, para que o devandito ingreso sexa realizado.

De realizarse o ingreso no devandito prazo, procederá a liquidación dos xuros de demora devengados a partir

do día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario ata a data do ingreso realizado durante o prazo aberto coa notificación da denegación. De non se realizar o ingreso, os xuros liquidaranse ata a data de vencemento do devandito prazo, sen prexuízo dos que se poidan devengar con posterioridade consonte o disposto no artigo 26 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

Se no momento de se solicitar a suspensión a débeda se encontrase en período executivo, a notificación do acordo de denegación implicará que se deba iniciar o procedemento de constrinximento nos termos previstos no artigo 167.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, de non se ter iniciado con anterioridade á devandita notificación.

### *Subsección 2.<sup>a</sup> Suspensión automática en vía económico-administrativa*

#### *Artigo 43. Suspensión automática.*

1. A solicitude de suspensión automática con achega das garantías a que se refire o artigo 233.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, suspenderá o procedemento de recadación relativo ao acto obxecto de recurso.

2. Será competente para tramitar e resolver a solicitude de suspensión o órgano de recadación que se determine na norma de organización específica.

3. A solicitude de suspensión deberá ir necesariamente acompañada do documento en que se formalice a garantía achegada. Cando a solicitude non vaia acompañada da garantía a que se refire o artigo 233.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, aquela non producirá efectos suspensivos e terase por non presentada para todos os efectos. Neste suposto procederase ao arquivo da solicitude e á súa notificación ao interesado.

Se a solicitude xunta unha garantía bastante, a suspensión entenderase acordada desde a data da solicitude e a devandita circunstancia deberáselle notificar ao interesado.

4. Cando sexa necesaria a emenda de defectos do documento en que se formalice a garantía de acordo co disposto no artigo 2.2 e aqueles fosen emendados, o órgano competente acordará a suspensión con efectos desde a solicitude. O acordo de suspensión deberalle ser notificado ao interesado.

Cando o requirimento de emenda fose obxecto de contestación en prazo polo interesado pero non se entendan emendados os defectos observados, procederá a denegación da suspensión.

5. Contra a denegación poderase interpoñer un incidente na reclamación económico-administrativa relativa ao acto cuxa suspensión se solicitou.

A resolución que poña termo ao incidente non será susceptible de recurso.

6. Se se solicitase a suspensión ao abeiro do artigo 233.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, e a garantía achegada non fose unha das previstas no devandito artigo, aplicarase o disposto nas subseccións seguintes, segundo corresponda.

### *Subsección 3.<sup>a</sup> Suspensión con prestación doutras garantías en vía económico-administrativa*

#### *Artigo 44. Suspensión con prestación doutras garantías.*

1. A solicitude de suspensión con prestación doutras garantías a que se refire o artigo 233.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, presentada xunto coa documentación a que se refire o artigo 40.2.b) deste regulamento, suspenderá cautelarmente o procedemento de recadación relativo ao acto obxecto de recurso se a débeda se encontrase

en período voluntario no momento de se presentar a solicitude.

Se a débeda se encontrase en período executivo, a solicitude de suspensión non impedirá a continuación das actuacións da Administración, sen prexuízo de que proceda a anulación das efectuadas con posterioridade á data de solicitude se a suspensión fose concedida finalmente.

2. A competencia para tramitar e resolver a solicitude corresponderalle ao órgano de recadación que se determine na norma de organización específica.

3. Examinada a solicitude, procederase, se é o caso, á emenda prevista no artigo 2.2.

4. Cando os defectos se emendasen no prazo a que se refire o artigo 2.2, a suspensión acordada producirá efectos desde a solicitude.

Cando o requirimento de emenda fose obxecto de contestación en prazo polo interesado pero non se entendan emendados os defectos observados, procederá a denegación da suspensión.

A resolución que outorgue a suspensión detallará a garantía que debe ser constituída e o prazo en que se debe constituír.

5. Contra a denegación poderase interpoñer un incidente na reclamación económico-administrativa interposta contra o acto cuxa suspensión se solicitou.

A resolución que poña termo ao incidente non será susceptible de recurso.

#### *Artigo 45. Constitución das garantías.*

A garantía ofrecida deberá ser constituída dentro do prazo de dous meses contados a partir do día seguinte ao da notificación do acordo de concesión, cuxa eficacia estará condicionada á súa formalización.

Esta garantía deberá ser obxecto de aceptación, se é o caso, e segundo a súa natureza, polo órgano de recadación que ditou a resolución de concesión.

Transcorrido o prazo de dous meses sen que a garantía se formalizase, as consecuencias serán as seguintes:

a) Se a solicitude de suspensión se presentase en período voluntario de ingreso, o período executivo iniciárase o día seguinte ao da finalización do prazo concedido para a formalización da garantía, e deberase iniciar o procedemento de constrinximento nos termos previstos no artigo 167.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, exixíndose o ingreso do principal da débeda e a recarga do período executivo.

Neste suposto procederá a liquidación dos xuros de demora devengados a partir do día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario ata o último día do prazo para a formalización da garantía, sen prexuízo dos que se devenguen con posterioridade consonte o disposto no artigo 26 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

b) Se no momento de se solicitar a suspensión a débeda se encontrase en período executivo, deberase iniciar o procedemento de constrinximento nos termos previstos no artigo 167.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, de non se ter iniciado con anterioridade.

### *Subsección 4.<sup>a</sup> Suspensión polo tribunal económico-administrativo*

#### *Artigo 46. Suspensión polo tribunal económico-administrativo.*

1. O tribunal económico-administrativo que coñeza da reclamación contra o acto cuxa suspensión se solicita será competente para tramitar e resolver as peticións de suspensión con dispensa total ou parcial de garantías que se fundamenten en prexuízos de difícil ou imposible repa-

ración, tanto para os supostos de débeda tributaria ou cantidade líquida como naqueloutros supostos de actos que non teñan por obxecto unha débeda tributaria ou cantidade líquida.

Tamén será competente para tramitar e resolver a petición de suspensión que se fundamente en erro aritmético, material ou de feito.

2. Se a débeda se encontrase en período voluntario no momento de formular a solicitude de suspensión, a presentación desta última baseada en que a execución do acto podería causar prexuízos de imposible ou difícil reparación ou na existencia de erro material, aritmético ou de feito, incorporando a documentación a que se refiren, segundo o caso de que se trate, as alíneas c) e d) do artigo 40.2, suspenderá cautelarmente o procedemento de recadación mentres o tribunal económico-administrativo decida sobre a admisión ou non a trámite da solicitude de suspensión.

Se a débeda se encontrase en período executivo, a solicitude de suspensión non impedirá a continuación das actuacións da Administración, sen prexuízo de que proceda a anulación das efectuadas con posterioridade á data da solicitude se finalmente se chegase a producir a admisión a trámite.

3. Examinada a solicitude, procederase, se é o caso, á admisión prevista no artigo 2.2.

Cando o requirimento de emenda fose obxecto de contestación en prazo polo interesado pero non se entendan emendados os defectos observados, inadmitirase a trámite a solicitude de suspensión coas consecuencias previstas no punto seguinte.

4. Emendados os defectos ou cando o trámite de emenda non fose necesario, o tribunal económico-administrativo decidirá sobre a admisión a trámite da solicitude, e inadmitiráa cando non se poida deducir da documentación incorporada ao expediente a existencia de indicios dos prexuízos de difícil ou imposible reparación ou a existencia de erro aritmético, material ou de feito.

A admisión a trámite producirá efectos suspensivos desde a presentación da solicitude e seralles notificada ao interesado e ao órgano de recadación competente.

A inadmisión a trámite suporá que a solicitude de suspensión se ten por non presentada para todos os efectos. Este acordo deberáselle notificar ao interesado e comunicar ao órgano de recadación competente con indicación da data de notificación ao interesado.

O acordo de inadmisión a trámite non poderá ser obxecto de recurso en vía administrativa.

#### Artigo 47. *Tramitación e resolución polo tribunal económico-administrativo da solicitude de suspensión.*

1. Admitida a trámite a solicitude de suspensión, o tribunal económico-administrativo poderalle solicitar ao órgano que fose competente para a recadación do acto reclamado un informe sobre a suficiencia xurídica e económica das garantías ofrecidas, así como sobre a existencia doutros bens susceptibles de seren prestados como garantía, especialmente nos supostos de solicitude de suspensión con dispensa total de garantías. O órgano competente deberase pronunciar expresamente sobre a suficiencia dos bens ofrecidos e sobre a existencia doutros bens susceptibles de seren prestados en garantía, tanto nos supostos de dispensa total como parcial, e especificamente sobre a existencia de medidas cautelares adoptadas en relación co acto obxecto de impugnación cuxa execución se pretende suspender.

2. O tribunal deberá ditar unha resolución expresa que outorgue ou denegue a suspensión. Nos supostos de suspensión con dispensa parcial, o acordo especificará as garantías que se deben constituir.

Estes acordos notificaránselles ao interesado e ao órgano de recadación competente.

3. Contra a denegación poderase interpoñer o correspondente recurso contencioso-administrativo.

4. Cando se outorgue a suspensión con garantía parcial, esta deberá ser constituída ante o órgano competente para a recadación do acto, que procederá, se é o caso, á aceptación, e aplicarase o disposto no artigo 45.

## CAPÍTULO II

### Procedemento xeral económico-administrativo

#### SECCIÓN 1.<sup>a</sup> NORMAS COMÚNS

#### Artigo 48. *Obtención de copias certificadas.*

1. Os interesados poderán solicitar por escrito a expedición de copia certificada de extremos concretos contidos no expediente tramitado polo tribunal na reclamación ou recurso interposto en vía económico-administrativa.

2. A expedición de copias certificadas de extremos concretos contidos no expediente da reclamación ou recurso económico-administrativo deberá ser solicitada polos particulares de forma que non se vexa afectada a eficacia do funcionamento dos servizos públicos, mediante petición individualizada das copias dos documentos que se solicite, sen que caiba formular, salvo para a súa consideración con carácter potestativo, unha solicitude xenérica sobre o contido do expediente no seu conxunto.

3. A expedición das copias certificadas requirirá o acordo do tribunal económico-administrativo respectivo. Poderase denegar a solicitude cando concorra a causa prevista no punto 2 ou cando se trate de información que deba permanecer reservada de conformidade coa normativa vixente.

4. As certificacións serán expedidas pola secretaría dos respectivos tribunais ou salas desconcentradas.

#### Artigo 49. *Presentación, desagregación e devolución de documentos.*

1. Ao presentaren un documento, os interesados poderanlle xuntar unha copia para que a secretaría, logo de cotexo, devolva o orixinal, salvo que a propia natureza do documento aconselle que a súa devolución non se efectúe ata a resolución definitiva da reclamación.

2. Unha vez terminada a reclamación económico-administrativa en todas as súas instancias, os interesados poderán pedir a desagregación e devolución dos documentos de proba presentados por eles, o que será acordado pola secretaría dos respectivos tribunais ou salas desconcentradas. Estas actuacións practicaranse deixando constancia da devolución e da copia cotexada do documento no expediente da reclamación.

#### Artigo 50. *Domicilio para notificacións.*

1. Cando no expediente da reclamación figurasen varios domicilios para a práctica de notificacións designados polo interesado, tomarase en consideración o último sinalado para estes efectos.

2. Cando no expediente da reclamación non figure ningún domicilio sinalado expresamente para efectos de notificacións, estas poderanse practicar no domicilio fiscal do interesado se o tribunal tivese constancia del.

3. Cando non sexa posible coñecer ningún domicilio segundo o disposto nos dous puntos anteriores, a notificación deberase practicar directamente mediante depó-



sito na secretaría, segundo o establecido nos parágrafos segundo e terceiro do punto 5.

4. A notificación poderase practicar mediante correo certificado ou por un funcionario do tribunal que expedirá unha dilixencia de constancia de feitos para a súa incorporación ao expediente e deixará unha copia daquela no domicilio onde se realice a actuación.

5. Cando non sexa posible efectuar a notificación ao interesado por causas non imputables ao tribunal e intentada a notificación polo menos dúas veces, faranse constar no expediente as circunstancias dos intentos de notificación sen resultado e efectuarase a notificación na secretaría do tribunal. Neste suposto, o interesado poderá recoller na secretaría do tribunal unha copia do acto no prazo dun mes contado a partir do día seguinte a aquel en que se efectuou o último intento, logo de asinamento do recibín. No devandito momento será tido por notificado. Será suficiente un só intento cando o destinatario conste como descoñecido.

Transcorrido o prazo a que se refire o punto anterior, unha copia do acto será depositada formalmente na secretaría do tribunal. Considerarase como data de notificación do acto a data en que se produza o devandito depósito, do cal se deixará constancia no expediente.

Ao interesado que compareza posteriormente entregaráselle a devandita copia, sen sinatura de recibín. Esta entrega non terá ningún valor para os efectos de notificacións ou de reapertura de prazos e non será preciso deixar constancia dela no expediente.

#### Artigo 51. *Custas do procedemento.*

1. O órgano económico-administrativo poderá apreciar a existencia de temeridade ou mala fe do reclamante para os efectos de lle exixir que sufrague as custas do procedemento cando se produzan peticións ou se promovan incidentes con manifesto abuso de dereito ou que entrañen fraude de lei ou procedemental.

En particular, poderá ser apreciada a existencia de temeridade ou mala fe cando se interpoñan recursos ou reclamacións económico-administrativas cunha finalidade exclusivamente dilatoria. Estas circunstancias deberán ser debidamente motivadas polo órgano económico-administrativo competente.

2. Cando se lle impona ao reclamante o pagamento das custas, estas cuantificaranse mediante a aplicación dos importes fixados por orde do ministro de Economía e Facenda atendendo ao custo medio do procedemento e á complexidade da reclamación.

3. Cando se acordase exixir o pagamento das custas do procedemento, o órgano económico-administrativo competente concederalle o prazo a que se refire o artigo 62.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, ao reclamante para que satisfaga as custas. Transcorrido o devandito prazo sen que aquelas se fixesen efectivas, procederase á súa exacción polo procedemento de constrinximento.

4. Non se lle imporán ao reclamante as custas do procedemento cando a reclamación fose estimada en primeira instancia total ou parcialmente.

### SECCIÓN 2.<sup>a</sup> PROCEDEMENTO EN ÚNICA OU PRIMEIRA INSTANCIA

#### Subsección 1.<sup>a</sup> *Iniciación*

#### Artigo 52. *Envío do expediente administrativo obxecto da reclamación.*

1. Cando se interpuxese un recurso de reposición previo que aínda non fose resolto nin se puidese considerar desestimado por silencio administrativo ao interpoñer a reclamación económico-administrativa, o órgano que

ditou o acto impugnado indicará este feito ao lle enviar ao tribunal o escrito de interposición do recurso e da reclamación e actuarase consonte o disposto no artigo 21 para determinar a procedencia da inadmisión da reclamación.

O prazo do mes a que se refire o artigo 235.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, contarase desde que a reclamación tivo entrada nos rexistros do órgano administrativo que ditase o acto obxecto daquela.

2. No caso de que o órgano administrativo que ditase o acto observase a existencia de extemporaneidade na reclamación económico-administrativa, absterase de realizar actuación ningunha e daralle traslado inmediato do escrito de presentación e do expediente ao tribunal competente.

3. Cando o órgano administrativo anulase total ou parcialmente o acto impugnado en virtude do disposto no artigo 235.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, deberalle enviar a seguinte documentación ao tribunal:

a) Se se anulase o acto impugnado sen que se ditase outro acto en substitución do anterior, notificaráselle o acordo de anulación ao interesado e de todo iso daráselle traslado ao tribunal competente.

Na notificación ao interesado farase constar que no prazo de 15 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación, poderá manifestar ante o tribunal competente a súa conformidade ou desconformidade coa anulación acordada, e advertiráselle que, de non formular manifestación expresa no devandito prazo, se terá por desistido da reclamación económico-administrativa e se ditará un acordo de arquivo de actuacións.

No caso de desconformidade, o tribunal competente seguirá a tramitación da reclamación e consideraranse impugnados tanto o acto orixinario como o de anulación ditado posteriormente, a salvo do que resulte das posteriores alegacións do reclamante.

b) Se se anula o acto impugnado e se dita un novo acto en substitución do anterior, enviaráselle ao tribunal o acordo de anulación e o novo acto ditado, xunto co escrito de interposición e o expediente administrativo dentro do prazo establecido na Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria. O tribunal considerará que a reclamación interposta impugna tanto o acordo de anulación como o contido do segundo acto, a salvo do que resulte das posteriores alegacións do reclamante, e seguirá a tramitación a non ser que o interesado desista de forma expresa.

Se se acordase a suspensión da execución do acto que se anula, a execución do novo acto ditado quedará igualmente suspendida sempre que se manteñan as circunstancias que permitiron acordala, sen prexuízo do dereito á redución proporcional das garantías achegadas para a suspensión do acto inicialmente impugnado.

c) Cando a anulación afecte parcialmente o acto impugnado, enviaráselle ao tribunal o acordo de anulación xunto co escrito de interposición e o expediente administrativo. O tribunal considerará que a reclamación económico-administrativa presentada impugna tanto o acordo de anulación como o contido do acto que queda subsistente, sen prexuízo do que resulte das posteriores alegacións do reclamante, e continuará a tramitación, salvo que o interesado desista de forma expresa.

Se se acordase a suspensión da execución do acto que se anula parcialmente, a execución do acto subsistente quedará igualmente suspendida sempre que se manteñan as circunstancias que permitiron acordala, sen prexuízo do dereito á redución proporcional das garantías achegadas para a suspensión do acto inicialmente impugnado.

4. Nos supostos previstos nas alíneas b) e c) do punto anterior, os novos actos administrativos ditados producirán efecto desde a súa notificación ao interesado,

salvo que fose acordada a suspensión en relación cos ditados orixinariamente e esta manteña a súa eficacia segundo o disposto no punto anterior. Estes actos substitutorios non poderán ser obxecto de recurso de reposición nin de reclamación económico-administrativa independente, e as cuestións relativas a estes resolveranse na reclamación económico-administrativa interposta contra o acto administrativo inicialmente impugnado.

Os actos anulados total ou parcialmente serán os determinantes da contía da reclamación.

5. Cando se acredite ante o tribunal a interposición dunha reclamación sen que se recibise o expediente dentro do prazo establecido no artigo 235.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, o tribunal reclamará o seu envío, sen prexuízo de poder continuar coa tramitación correspondente cos antecedentes coñecidos polo tribunal e, se é o caso, cos que o interesado achegue ou achegase.

#### Artigo 53. *Incompetencia territorial e xerárquica.*

1. Recibido o expediente no tribunal, se entende que non é competente para a resolución da reclamación, remitíralle o expediente, de oficio e de forma motivada, ao tribunal que coide competente. Esta remisión notificáraselle ao interesado, que poderá presentar no prazo de 15 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación, un escrito onde manifeste as súas alegacións relativas á cuestión de competencia ante o tribunal destinatario. Se este último tribunal tamén declina a competencia sobre o expediente, motivará a súa decisión e remitíralle o actuado ao Tribunal Económico-Administrativo Central, que decidirá e enviará as actuacións ao tribunal que deba continuar coa tramitación da reclamación.

2. O órgano que ditou o acto impugnado deberá ser informado sobre tal extremo polo tribunal económico-administrativo que resulte finalmente competente para coñecer da reclamación.

#### Artigo 54. *Emenda de defectos.*

Se o escrito de interposición non cumpre cos requisitos exixidos no artigo 2, procederáse á emenda de acordo co disposto no punto 2 do devandito artigo. Non obstante, nos supostos en que o reclamante non identificase o domicilio para notificacións aplicarase o disposto no artigo 50.

#### *Subsección 2.<sup>a</sup> Tramitación*

#### Artigo 55. *Trámites para completar o expediente.*

1. O tribunal poderá solicitar que se complete o expediente, de oficio ou por petición de calquera interesado.

2. A solicitude do interesado poderase formular unha soa vez e deberase presentar dentro do prazo de alegacións outorgado. Esta solicitude deberase formular mediante un escrito en que se detallan os antecedentes que deban integrar o expediente consonte as normas que o regulan pero que non figuren nel.

A petición para completar o expediente suspenderá o trámite de alegacións.

3. Se o tribunal denega a petición, continuarase o prazo de alegacións polo tempo que quedase no momento da solicitude do interesado.

4. Se o tribunal acepta a petición, deberalle remitir o acordo con que reclame os antecedentes ao órgano que ditase o acto. Recibidos os antecedentes ou a declaración de que estes non existen ou non forman parte do expediente

segundo a súa normativa reguladora, o tribunal concederá un novo prazo de alegacións.

5. Para os efectos do disposto no artigo 104.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, considérase como período de interrupción xustificada no cómputo do prazo para ditar resolución no procedemento económico-administrativo o comprendido entre o momento en que se suspendese o trámite de alegacións e aquel en que se reiniciase ou se outorgase un novo prazo.

6. O disposto nos puntos 2, 3, 4 e 5 non será de aplicación para as reclamacións que se interpoñan contra actuacións ou omisións dos particulares en materia tributaria.

#### Artigo 56. *Comparecencia nas reclamacións derivadas de actuacións ou omisións dos particulares en materia tributaria.*

A persoa ou entidade cuxa actuación ou omisión constituía o obxecto da reclamación deberá comparecer no prazo dun mes contado a partir do día seguinte ao da notificación realizada para o efecto. A súa comparecencia nun momento posterior do procedemento non poderá prexudicar o recorrente nin reabrir trámites ou prazos concluídos con anterioridade.

#### Artigo 57. *Probas e informes.*

1. O tribunal poderá denegar a práctica das probas solicitadas ou achegadas cando se refiran a feitos que non garden relevancia para a decisión das pretensións exercitadas na reclamación, sen prexuízo do que decida na resolución que poña termo a esta, ratificando a súa denegación ou examinándoas directamente se xa estivesen practicadas e incorporadas ao expediente.

O tribunal poderá ordenar posteriormente a práctica das probas previamente denegadas.

As resolucións do tribunal que acorden ou deneguen a práctica das probas terán carácter de simples actos de trámite.

2. O tribunal poderá requirir todos os informes que considere necesarios ou convenientes para a resolución da reclamación.

3. No caso de probas e informes practicados ou solicitados de oficio, porase de manifesto o expediente da reclamación aos interesados para que, no prazo de 10 días contados a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo, aleguen o que coiden conveniente.

Para os efectos do prazo máximo para notificar a resolución, non se incluíra o período empregado por outros órganos da Administración para remitir os informes a que fai referencia este artigo. Os períodos non incluídos no cómputo do prazo non poderán ser superiores a dous meses.

#### Artigo 58. *Prazo para formular cuestións incidentais.*

As cuestións incidentais formularanse no prazo de 15 días contados a partir do día seguinte a aquel en que se teña constancia fidedigna do feito ou acto que as motive.

#### Artigo 59. *Extensión da revisión.*

Se o órgano competente considera pertinente examinar e resolver cuestións non formuladas polos interesados, exporálas aos que estivesen constituídos no procedemento e concederelles un prazo de 10 días, contados a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo, para que formulen alegacións.

*Subsección 3.ª Resolución***Artigo 60. Recurso de anulación.**

1. O recurso de anulación a que se refire o artigo 239.6 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, poderase interpoñer contra os acordos e resolucións que poñan termo en calquera instancia a unha reclamación económico-administrativa. A competencia para resolver corresponderalle ao órgano do tribunal que ditase o acordo ou a resolución obxecto de recurso.

2. Cando a resolución da reclamación económico-administrativa fose susceptible de recurso de alzada ordinario, o prazo para a interposición deste último comezará a contarse a partir do día seguinte ao da notificación da resolución do recurso de anulación ou a partir do día seguinte a aquel en que se entenda desestimado por silencio administrativo.

3. O recurso de anulación interposto extemporaneamente non causará ningún efecto sobre os prazos para a interposición do recurso de alzada ordinario.

4. A resolución que se dite como consecuencia do recurso de anulación só poderá ser impugnada no mesmo recurso que puidese proceder contra o acordo ou a resolución da reclamación.

Non obstante, cando se dite resolución expresa unha vez transcorrido o prazo de resolución do recurso de anulación, esta resolución poderá ser impugnada de forma independente.

**SECCIÓN 3.ª RECURSOS EN VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA****Artigo 61. Recurso de alzada ordinario, recurso extraordinario de alzada para a unificación de criterio e recurso extraordinario para a unificación de doutrina.**

1. Os tribunais económico-administrativos notificaránlles as súas resolucións aos interesados.

Así mesmo, notificaránlles a resolución aos órganos lexitimados para interpoñeren o recurso de alzada ordinario e o recurso extraordinario de alzada para a unificación de criterio segundo o previsto nos artigos 241, 242 e nos puntos 5 e 6 da disposición adicional undécima da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, cando a citada resolución estime total ou parcialmente a reclamación interposta.

Para os efectos do recurso extraordinario para a unificación de doutrina, o Tribunal Económico-Administrativo Central notificaralle a resolución ao director xeral de Tributos.

2. O recurso de alzada ordinario dirixirase ao tribunal que ditase a resolución obxecto de recurso, que, no prazo dun mes, llo remitirá xunto co expediente de aplicación dos tributos e o da reclamación ao Tribunal Económico-Administrativo Central.

Cando o lexitimado para recorrer non estivese constituído no procedemento en primeira instancia, o tribunal económico-administrativo rexional ou local poralle de manifesto os expedientes a que se refire o punto anterior para que poida formular alegacións no prazo dun mes, contado a partir do día seguinte ao da notificación, e a continuación daralles traslado delas ao reclamante en primeira instancia e aos demais comparecentes para que no prazo doutro mes, contado a partir do día seguinte ao da notificación da apertura do devandito prazo, poidan formular as alegacións que coiden convenientes. Unha vez completados estes trámites, os expedientes remitíranse ao Tribunal Económico-Administrativo Central.

A práctica das probas, se é o caso, regularase polo disposto para a primeira instancia.

3. No recurso extraordinario de alzada para a unificación de criterio será aplicable o disposto no punto anterior.

4. O recurso extraordinario para a unificación de doutrina previsto no artigo 243 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, interporase no prazo de tres meses contados a partir do día seguinte ao da notificación da resolución.

**Artigo 62. Recurso extraordinario de revisión.**

No recurso extraordinario de revisión será aplicable o disposto para o procedemento en única ou primeira instancia en todas as cuestións non previstas no artigo 244 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

**Artigo 63. Lexitimación para recorrer.**

Para os efectos dos puntos 5, 6 e 7 da disposición adicional undécima da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, estarán lexitimados para interpoñer o recurso de alzada ordinario, o recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio e o recurso extraordinario de revisión, cando se refiran a materias da súa competencia, o director xeral do Tesouro e Política Financeira, o director xeral de Custos de Persoal e Pensións Públicas e o director do Departamento de Recadación da Axencia Estatal de Administración Tributaria.

**CAPÍTULO III****Procedemento abreviado ante órganos unipersoais****Artigo 64. Reclamacións económico-administrativas ante órganos unipersoais.**

As reclamacións económico-administrativas serán tramitadas polo procedemento abreviado ante órganos unipersoais cando sexan de contía inferior a 6.000 euros, ou 72.000 euros se se trata de reclamacións contra bases ou valoracións, e nos demais supostos establecidos no artigo 245.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro.

**Artigo 65. Procedemento abreviado ante órganos unipersoais.**

1. Se o escrito de interposición non cumpre os requisitos exixidos no artigo 246.1.a) da Lei 58/2003, do 17 de decembro, procederase á emenda de acordo co disposto no artigo 2 deste regulamento. Non obstante, nos supostos en que o reclamante non identificase o domicilio para notificacións, aplicarase o disposto no artigo 50 deste regulamento.

Se o órgano unipersoal acorda a convocatoria de vista oral, poderá acordar que a emenda prevista no punto anterior se realice ao comezo da devandita vista. Se o defecto non fose emendado nese momento e impedise a continuación da tramitación do procedemento, a vista oral non se celebrará.

2. A práctica da proba efectuarase consonte o previsto para o procedemento xeral, pero o órgano unipersoal poderá trasladar a práctica dalgunha proba á vista oral, se esta se fose celebrar. Tras a vista oral non se poderá realizar a práctica de ningunha proba.

3. A falta de comparecencia na vista oral producirá o decaemento do trámite, e continuará o procedemento segundo proceda.

4. Á vista oral deberán comparecer o interesado ou o seu representante.

5. Durante a vista oral, o interesado ou o seu representante poderán explicar, detallar e aclarar as alegacións

incluídas no escrito de interposición, así como as probas propostas e practicadas ou que se practiquen no trámite. Así mesmo, deberán contestar as preguntas que lles formule o órgano económico-administrativo.

O interesado ou o seu representante poderán efectuar alegacións no suposto previsto no artigo 237.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, para os casos en que o órgano unipersonal coide pertinente examinar cuestións non formuladas polos interesados. O órgano unipersonal poderá adiar a conclusión da vista para outro día que se determine, se iso fose conveniente para a presentación das devanditas alegacións.

6. Nas cuestións non reguladas neste artigo será de aplicación o establecido para o procedemento xeral. En particular, os acordos previstos no artigo 236.6, o artigo 238.2 e o artigo 239.4 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, poderán ser ditados tamén polo secretario do tribunal mesmo cando non fose o órgano unipersonal competente para resolver o procedemento abreviado que se tramite. Igualmente, corresponderalle á secretaria do tribunal a tramitación do procedemento, excepto no que se refire á vista oral, que lle corresponderá ao órgano unipersonal que estea coñecendo da reclamación.

## TÍTULO V

### Execución de resolucións

#### CAPÍTULO I

#### Execución de resolucións

##### SECCIÓN 1.<sup>a</sup> NORMAS XERAIS PARA A EXECUCIÓN DE RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVAS

#### Artigo 66. *Execución das resolucións administrativas.*

1. Os actos resolutorios dos procedementos de revisión serán executados nos seus propios termos, salvo que se acordase a suspensión da execución do acto inicialmente impugnado e a devandita suspensión se mantivese noutras instancias.

A interposición do recurso de alzada ordinario por órganos da Administración non impedirá a execución das resolucións, salvo nos supostos de suspensión.

2. Os actos resultantes da execución da resolución dun recurso ou reclamación económico-administrativa deberán ser notificados no prazo dun mes desde que a devandita resolución teña entrada no rexistro do órgano competente para a súa execución.

Os actos de execución non formarán parte do procedemento en que tivese a súa orixe o acto obxecto de impugnación.

Na execución das resolucións serán de aplicación as normas sobre transmisibilidade, conversión de actos viciados, conservación de actos e trámites e validación previstas nas disposicións xerais de dereito administrativo.

3. Cando se resolva sobre o fondo do asunto e en virtude diso se anule total ou parcialmente o acto impugnado, conservaranse os actos e trámites non afectados pola causa de anulación, con mantemento íntegro do seu contido.

No caso da anulación de liquidacións, exixiranse os xuros de demora sobre o importe da nova liquidación de acordo co disposto no artigo 26.5 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

Cando a resolución parcialmente estimatoria deixe inalterada a cota tributaria, a cantidade que se teña que ingresar ou a sanción, a resolución poderase executar reformando parcialmente o acto impugnado e os poste-

rios que deriven do parcialmente anulado. Nestes casos subsistirá o acto inicial, que será rectificado de acordo co contido da resolución, e manteranse os actos de recadación previamente realizados, sen prexuízo, se é o caso, de adaptar as contías das trabas e embargos realizados.

Cando o importe do acto obxecto de recurso fose ingresado total ou parcialmente, procederase, se é o caso, á compensación prevista no artigo 73.1 de Lei 58/2003, do 17 de decembro.

4. Malia o disposto nos puntos anteriores, cando, existindo vicio de forma, non se coide procedente resolver sobre o fondo do asunto, a resolución ordenará a retroacción das actuacións, anularanse todos os actos posteriores que traian a súa causa no anulado e, se é o caso, devolveranse as garantías ou as cantidades indebidamente ingresadas xunto cos correspondentes xuros de demora.

5. Cando a resolución estime totalmente o recurso ou a reclamación e non sexa necesario ditar un novo acto, procederase á execución mediante a anulación de todos os actos que traian a súa causa do anulado e, se é o caso, a devolver as garantías ou as cantidades indebidamente ingresadas xunto cos correspondentes xuros de demora.

6. Cando a resolución administrativa confirme o acto impugnado e este estivese suspendido en período voluntario de ingreso, a notificación da resolución iniciará o prazo de ingreso do artigo 62.2 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria. Se a suspensión se produciu en período executivo, a notificación da resolución determinará a procedencia da continuación ou do inicio do procedemento de constrinximento, segundo que a providencia de constrinximento fose notificada ou non, respectivamente, con anterioridade á data en que produciu efectos a suspensión.

A liquidación de xuros de demora devengados durante a suspensión realizarase da seguinte forma:

a) Se a suspensión producise efectos en período voluntario, o órgano que acordou a suspensión liquidará os xuros de demora polo período de tempo comprendido entre o día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario e a finalización do prazo de pagamento en período voluntario aberto coa notificación da resolución que poña fin á vía administrativa ou ata o día en que se produza o ingreso dentro do devandito prazo.

Cando a suspensión fose acordada polo tribunal, a liquidación de xuros de demora a que se refire o parágrafo anterior será realizada polo órgano que ditou o acto administrativo impugnado.

Se a suspensión limitase os seus efectos ao recurso de reposición e a resolución deste recurso fose obxecto de reclamación económico-administrativa, os xuros de demora liquidaranse desde o día seguinte ao do vencemento do prazo de ingreso en período voluntario ata a data da resolución do recurso de reposición.

b) Se a suspensión producise efectos en período executivo, o órgano de recadación liquidará os xuros de demora polo período de tempo comprendido entre a data en que produciu efecto a suspensión e a data da resolución que poña fin á vía administrativa.

Se a suspensión limitase os seus efectos ao recurso de reposición e a resolución deste recurso fose obxecto de reclamación económico-administrativa, os xuros de demora liquidaranse desde a data en que produciu efectos a suspensión ata a data da resolución do recurso de reposición.

7. Comprobada a procedencia da devolución da garantía prestada, o órgano competente efectuará de oficio sen necesidade de solicitude por parte do interesado.

8. Para a execución dos acordos que resolvan os procedementos especiais de revisión aplicarase o disposto nos puntos anteriores.

**Artigo 67. Redución proporcional de garantías achegadas para a suspensión.**

1. Nos supostos da estimación parcial do recurso ou reclamación interposto cuxa resolución non poida ser executada de acordo co disposto no punto 1 do artigo anterior, o interesado terá dereito, se así o solicita, á redución proporcional da garantía achegada.

Para estes efectos, o órgano competente practicará no prazo de 15 días, desde a presentación da solicitude do interesado, unha cuantificación da obriga que, se é o caso, resultase da execución da resolución do correspondente recurso ou reclamación, a cal servirá para determinar o importe da redución procedente e, en consecuencia, da garantía que debe quedar subsistente.

Non obstante, de acordo co artigo 25.9 e co artigo 41.2, a garantía anterior seguirá afectada ao pagamento do importe do acto, débeda ou obriga subsistente, e manterá a súa vixencia ata a formalización da nova garantía que cubra o importe do acto, débeda ou obriga subsistente.

2. Serán órganos competentes para proceder á substitución da garantía os órganos que acordaron a suspensión.

#### SECCIÓN 2.<sup>a</sup> NORMAS ESPECIAIS PARA A EXECUCIÓN DE RESOLUCIÓNS ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

**Artigo 68. Cumprimento da resolución.**

1. Se o interesado está desconforme co novo acto que se dite en execución da resolución, poderá presentar un incidente de execución que deberá ser resolto polo tribunal que ditase a resolución que se executa.

2. O tribunal declarará a inadmisibilidade do incidente de execución respecto daquelas cuestións que se formulen sobre temas xa decididos pola resolución que se executa, sobre temas que puidesen ser formulados na reclamación cuxa resolución se executa ou cando conorra algún dos supostos a que se refire o artigo 239.4 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

3. O incidente de execución regularase polas normas do procedemento xeral ou abreviado que foron aplicables para o recurso ou a reclamación inicial, e suprimíranse de oficio todos os trámites que non sexan indispensables para resolver a cuestión formulada.

4. Os órganos que teñan que executar as resolucións dos órganos económico-administrativos poderanlle solicitar ao tribunal económico-administrativo unha aclaración da resolución.

**Artigo 69. Extensión das resolucións económico-administrativas.**

1. A resolución da reclamación interposta poderá estender os seus efectos a todos os actos, actuacións ou omisións posteriores á interposición da reclamación que sexan en todo idénticos ao citado no escrito de interposición da reclamación e non sexan firmes en vía administrativa.

2. Para iso, o reclamante ou interesado na reclamación inicial deberá presentar, no prazo dun mes contado a partir do día seguinte ao da notificación da resolución, os documentos en que consten os citados actos, actuacións ou omisións.

3. O pleno, a sala ou o órgano unipersoal que ditase a resolución ditará un acordo en execución desta en que relacionará todos os actos, actuacións ou omisións a que

a resolución debe estender os seus efectos, incluídos os relativos aos recursos procedentes.

#### SECCIÓN 3.<sup>a</sup> NORMAS ESPECIAIS PARA A EXECUCIÓN DE RESOLUCIÓNS XUDICIAIS

**Artigo 70. Execución de resolucións xudiciais.**

A execución das resolucións dos tribunais de xustiza efectuarase de acordo co establecido na normativa reguladora da xurisdición contencioso-administrativa.

En todo o que non se opoña á normativa citada e á resolución xudicial que se está executando, será de aplicación o disposto na sección 1.<sup>a</sup> deste capítulo.

**Artigo 71. Extensión dos efectos das sentenzas da xurisdición contencioso-administrativa.**

1. A Administración tributaria atenderá os requirimentos que se lle formulen de conformidade co artigo 110 da Lei 29/1998, do 13 de xullo, reguladora da xurisdición contencioso-administrativa.

2. Os tribunais económico-administrativos serán unicamente competentes para atender os devanditos requirimentos cando a sentenza firme cuxa extensión se pretenda anulase o acordo ou a resolución ditada por razóns de defecto na tramitación do procedemento económico-administrativo.

## CAPÍTULO II

### Reembolso do custo das garantías

#### SECCIÓN 1.<sup>a</sup> ALCANCE DO REEMBOLSO DO CUSTO DE GARANTÍAS

**Artigo 72. Ámbito de aplicación.**

De acordo co previsto no artigo 33 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, corresponderalle efectuar o reembolso do custo das garantías á Administración, entidade ou organismo que ditase o acto que fose declarado improcedente.

O reembolso dos custos das garantías achegadas para obter a suspensión da execución dun acto alcanzará os custos necesarios para a súa formalización, mantemento e cancelación.

Nos supostos de resolucións administrativas ou sentenzas xudiciais que declaren parcialmente improcedente o acto impugnado, o reembolso alcanzará os custos proporcionais da garantía que se reduce.

O procedemento previsto nos artigos seguintes limítase ao reembolso dos custos anteriormente indicados, ben que o obrigado ao pagamento que o coide procedente poderá instar, en relación con outros custos ou conceptos distintos, o procedemento de responsabilidade patrimonial previsto no título X da Lei 30/1992, do 26 de novembro, de réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común, cando se dean as circunstancias previstas para iso.

**Artigo 73. Garantías cuxo custo é obxecto de reembolso.**

O dereito ao reembolso do custo das garantías atinxirá aquelas que, prestadas de conformidade coa normativa aplicable, fosen aceptadas e que se mencionan a continuación:

- Avais ou fianzas de carácter solidario de entidades de crédito ou sociedades de garantía recíproca ou certificados de seguro de caución.
- Hipotecas mobiliarias e inmobiliarias.
- Peñores con ou sen desprazamento.

d) Calquera outra que a Administración ou os tribunais aceptasen.

#### Artigo 74. *Determinación do custo das garantías prestadas.*

1. O custo das garantías estará integrado polas seguintes partidas:

a) Nos avais ou fianzas de carácter solidario e certificados de seguro de caución, polas cantidades efectivamente satisfeitas á entidade de crédito, sociedade de garantía recíproca ou entidade aseguradora en concepto de primas, comisións e gastos por formalización, mantemento e cancelación do aval, fianza ou certificado, devengados ata a data en que se produza a devolución da garantía.

b) Nas hipotecas e peñores mencionados no artigo anterior, o custo destes incluírá as cantidades satisfeitas polos seguintes conceptos:

1.º Gastos derivados da intervención dun fedatario público.

2.º Gastos rexistrals.

3.º Tributos derivados directamente da constitución da garantía e, se é o caso, da súa cancelación.

4.º Gastos derivados da taxación ou valoración dos bens ofrecidos en garantía a que se refire a normativa reguladora das reclamacións económico-administrativas.

c) Cando fosen aceptadas pola Administración ou polos tribunais garantías distintas das anteriores, admitirase o reembolso dos custos destas, limitado, exclusivamente, aos custos acreditados en que se incorrese de maneira directa para a súa formalización, mantemento e cancelación devengados ata a data en que se produza a devolución da garantía.

d) En todo caso, aboarase o xuro legal vixente que se devengue desde a data debidamente acreditada en que se incorrese nos devanditos custos ata a data en que se ordene o pagamento.

2. No caso de que a garantía constituída o fose mediante depósito de diñeiro, e sen prexuízo da aplicación das alíneas c) e d) do punto anterior en relación cos custos de constitución do depósito, aboarase o xuro legal vixente ata o día en que se produza a devolución do depósito.

#### SECCIÓN 2.ª PROCEDEMENTO PARA O REEMBOLSO DO CUSTO DAS GARANTÍAS ACHEGADAS

#### Artigo 75. *Órganos competentes.*

Será competente para acordar o reembolso do custo das garantías a Administración, entidade ou organismo que ditase o acto que fose declarado improcedente.

Serán órganos competentes para a tramitación os órganos da Administración, entidade ou organismo que determine a súa norma de organización específica.

#### Artigo 76. *Iniciación.*

1. O procedemento iniciarase por instancia do interesado mediante escrito que se lle deberá dirixir ao órgano competente para a súa resolución co contido a que se refire o artigo 2.

2. Á solicitude de reembolso xuntaránselle os seguintes datos ou documentos:

a) Copia da resolución administrativa ou sentenza xudicial firme pola cal se declare improcedente total ou parcialmente o acto administrativo ou débeda cuxa execución se suspendeu.

b) Acreditación do importe a que ascendeu o custo das garantías cuxo reembolso se solicita e indicación da data efectiva de pagamento.

c) Declaración expresa do medio elixido polo cal se teña que efectuar o reembolso, de entre os sinalados pola Administración competente. Se a Administración competente non sinalase medios para efectuar o reembolso, o interesado poderá optar por:

1.º Transferencia bancaria, indicando o número de código de conta e os datos identificativos da entidade de crédito.

2.º Cheque cruzado ou nominativo.

Se o interesado non sinalase medio de pagamento, o reembolso efectuarase mediante cheque.

d) Se é o caso, unha solicitude de compensación, nos termos previstos no Regulamento xeral de recadación, aprobado polo Real decreto 1684/1990, do 20 de decembro.

#### Artigo 77. *Tramitación.*

1. O órgano que tramite o procedemento poderá levar a cabo as actuacións que resulten necesarias para comprobar a procedencia do reembolso que se solicita e poderá solicitar os informes e instar as actuacións que xulgue necesarios.

2. Se o escrito de solicitude non reunise os datos expresados no punto 1 do artigo anterior ou non xuntase a documentación prevista no seu punto 2.b), procederase á emenda de acordo co disposto no artigo 2.2.

3. O prazo concedido para a emenda poderá ser ampliado por petición do interesado cando a achega dos documentos requiridos presente dificultades especiais debidamente acreditadas.

4. Finalizadas as actuacións e antes de redactar a proposta de resolución, daráselle audiencia ao interesado para que poida alegar o que considere conveniente ao seu dereito.

Non obstante, poderase prescindir do trámite de audiencia cando non figuren no procedemento nin sexan tidos en conta na resolución outros feitos nin outras alegacións que as presentadas polo interesado.

#### Artigo 78. *Resolución.*

1. O órgano competente ditará a resolución e notificará nun prazo máximo de seis meses contados desde a data en que o escrito de solicitude do interesado tivese entrada no rexistro do órgano competente para a súa resolución.

2. Cando, en virtude dos actos de tramitación desenvolvidos, resulte procedente o reembolso do custo da garantía achegada, acordarase o reembolso das cantidades previstas no artigo 74, en canto quedasen debidamente acreditadas e correspondan á suspensión do acto declarado total ou parcialmente improcedente.

3. Transcorrido o prazo para efectuar a notificación sen que esta se producise, o interesado poderá entender desestimada a solicitude para os efectos de interpoñer contra a resolución presunta o correspondente recurso ou reclamación. A resolución expresa posterior ao vencemento do prazo será adoptada pola Administración sen vinculación ningunha ao sentido do silencio.

4. A resolución que poña fin a este procedemento será reclamable na vía económico-administrativa, logo de recurso potestativo de reposición.

#### Artigo 79. *Execución.*

Ditada a resolución pola que se recoñece o dereito ao reembolso do custo da garantía achegada, expedirase o oportuno mandamento de pagamento en favor da persoa

ou entidade acreedora, polo medio que resulte procedente segundo o disposto no artigo 76.

Disposición adicional primeira. *Órganos equivalentes das comunidades autónomas, das cidades con Estatuto de autonomía ou das entidades locais.*

Os órganos competentes das comunidades autónomas, das cidades de Ceuta e Melilla ou das entidades locais en materia dos procedementos regulados neste regulamento determinaranse consonte o que estableza a súa normativa específica.

Disposición adicional segunda. *Devolución de ingresos indebidos da débeda aduaneira e doutros ingresos de natureza pública.*

1. As devolucions de ingresos indebidos en relación coa débeda aduaneira rexeranse polos regulamentos comunitarios que lles sexan especificamente aplicables. As disposicións contidas neste regulamento terán carácter supletorio, cando o permita o ordenamento xurídico comunitario.

2. As disposicións deste regulamento relativas ao procedemento de devolución de ingresos indebidos aplícaranse como supletorias nas devolucions das cantidades que constitúan ingresos de natureza pública, distintos dos tributos.

Disposición adicional terceira. *Remisión de expedientes por medios electrónicos, informáticos e telemáticos.*

1. O ministro de Economía e Facenda ditará as normas de desenvolvemento da disposición adicional décimo sexta da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, relativas á utilización de medios electrónicos, informáticos ou telemáticos para a interposición, tramitación e resolución das reclamacións económico-administrativas.

2. A remisión de expedientes entre órganos administrativos prevista neste regulamento poderá ser substituída pola posta á disposición do expediente electrónico, sempre e cando este reúna as condicións exixidas polo ordenamento xurídico para a súa admisión.

Nestes casos, o reclamante terá dereito a obter copia en papel.

Disposición transitoria primeira. *Procedementos de revisión en vía administrativa.*

As solicitudes de suspensión que se presentasen con anterioridade á entrada en vigor deste regulamento tramitaranse ata a súa conclusión conforme a normativa vixente no momento da súa presentación.

Disposición transitoria segunda. *Recurso extraordinario para a unificación de doutrina.*

O prazo de tres meses previsto no artigo 61.4 deste regulamento para a interposición do recurso extraordinario para a unificación de doutrina comezará a contarse a partir da entrada en vigor deste regulamento para as resolucións notificadas desde a data de entrada en vigor da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, ata a entrada en vigor deste regulamento.

Disposición transitoria terceira. *Procedemento abreviado ante órganos unipersoais.*

Ata o 30 de abril de 2006 as reclamacións económico-administrativas tramitaranse polo procedemento abre-

viado ante órganos unipersoais cando sexan de contía inferior a 2.000 euros, ou 24.000 euros se se trata de reclamacións contra bases ou valoracións, e nos demais supostos establecidos no artigo 245.1 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria.

Disposición derradeira única. *Habilitación normativa.*

Autorízase o ministro de Economía e Facenda para ditar as disposicións necesarias para o desenvolvemento e execución deste regulamento.

## XEFATURA DO ESTADO

**8772** *REAL DECRETO LEI 8/2005, do 27 de maio, polo que se adoptan medidas urxentes para reparar os danos causados polas inundacións acaecidas na illa de La Gomera.* («BOE» 127, do 28-5-2005.)

O 17 de xaneiro de 2005 produciuse na illa de La Gomera un forte temporal, con episodios de intensas choivas que afectaron con especial incidencia as zonas sur e oeste da illa, e que chegou a orixinar un corte de subministración eléctrica durante case 24 horas.

Estes fenómenos meteorolóxicos adversos orixinaron graves e cuantiosos danos en infraestruturas públicas, especialmente no que afecta redes de saneamento e estacións depuradoras, así como na rede viaria de titularidade municipal, insular e rexional. Así mesmo, producíronse danos de menor consideración en instalacións deportivas, cemiterios, establecementos mercantís, vivendas e explotacións agrícolas.

A magnitude dos feitos e as súas consecuencias obrigan, desde o principio constitucional de solidariedade e por aplicación dos de equidade e igualdade de trato en relación con situacións precedentes, á actuación dos poderes públicos e á adopción, para as zonas afectadas, dun conxunto de medidas paliativas e reparadoras concordantes coas adoptadas anteriormente en ocasións semellantes, para favorecer o restablecemento dos servizos, a reparación dos danos producidos e a volta á normalidade das zonas sinistradas polas inundacións.

O obxectivo, por tanto, desta norma é aprobar un catálogo de medidas que afectan varios departamentos ministeriais e abarcan aspectos moi diferentes, pois mentres que unhas se dirixen a diminuír as cargas tributarias, outras, como a concesión de créditos privilexiados, intentan paliar o impacto nas empresas e particulares afectados.

Na súa virtude, en uso da autorización contida no artigo 86 da Constitución, por proposta dos ministros do Interior, de Economía e Facenda, de Fomento, de Traballo e Asuntos Sociais, de Agricultura, Pesca e Alimentación, da Presidencia, de Administracións Públicas, de Medio Ambiente e de Vivenda e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 27 de maio de 2005,

### DISPÓÑO:

Artigo 1. *Ámbito de aplicación.*

As medidas establecidas neste real decreto lei aplícaranse á reparación dos danos ocasionados polas inunda-