

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

18544 *Reial decret 1794/2008, de 3 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa.*

I

El present Reial decret té per objecte l'aprovació del Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, que desplega d'aquesta manera la disposició addicional primera del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, introduïda per la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.

Aquest Reial decret conté un article únic i dues disposicions finals.

En virtut del seu article únic, s'aprova el text del Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa.

II

Els procediments amistosos constitueixen un mecanisme de solució de conflictes entre dues administracions tributàries quan l'actuació d'una o de les dues administracions produeix o és susceptible de produir una imposició no conforme amb el Conveni per evitar la doble imposició subscrit entre els dos estats, o pot produir una doble imposició. Constitueixen, per tant, un mecanisme suplementari per solucionar problemes no resolts en altres disposicions dels Convenis.

S'ha de destacar que en l'àmbit internacional aquest tipus de mecanismes de resolució de conflictes han adquirit més protagonisme en els últims temps; per això, i amb vista a enfortir la seguretat jurídica, les administracions tributàries han anat desenvolupant diferents mecanismes que permetin l'aplicació efectiva d'aquests procediments. Un exemple d'això és l'adopció, en l'àmbit de la Unió Europea, d'un Codi de conducta per a l'aplicació del Conveni 90/436/CEE, de 23 de juliol de 1990, relatiu a la supressió de la doble imposició en cas de correcció de beneficis d'empreses associades i de l'aprovació en l'àmbit de l'OCDE d'un manual per a l'aplicació efectiva dels procediments amistosos.

En el marc dels procediments amistosos previstos en els convenis i tractats internacionals és necessari distingir entre els que regula l'article corresponent de cada Conveni per evitar la doble imposició subscrit entre Espanya i un altre Estat, i els procediments que regula el Conveni Europeu d'Arbitratge, Conveni 90/436/CEE, de 23 de juliol de 1990, relatiu a la supressió de la doble imposició en cas de correcció de beneficis d'empreses associades. Hi ha importants diferències entre els dos textos que han aconsellat una regulació separada dels dos tipus de procediments; així, per exemple, en el Conveni Europeu d'Arbitratge es preveu un període de temps perquè els dos estats afectats es posin d'acord per eliminar la doble imposició, transcorregut el qual, si no s'ha arribat a un acord, es constitueix una comissió consultiva que emet un dictamen que és obligatori per als dos estats, llevat que acordin una cosa diferent en un termini concret. Tanmateix, en els procediments amistosos que preveuen els convenis per evitar la doble imposició no existeix l'obligació de resoldre i, de forma coherent, no hi ha termini temporal concret per resoldre. El Conveni no obliga a arribar a un resultat sinó a la voluntat d'aconseguir-lo.

No obstant el que assenyala el paràgraf anterior, i de conformitat amb els últims treballs desenvolupats en el si de l'OCDE, que s'han plasmat en la introducció d'un nou apartat a l'article 25 –que regula els procediments amistosos– del Model conveni fiscal sobre la renda i sobre el patrimoni de l'OCDE, que preveu l'establiment d'un termini perquè les administracions tributàries arribin a un acord, i, davant l'absència d'acord, s'estableix la

possibilitat de recórrer a una comissió consultiva perquè resolgui les qüestions pendents entre les dues administracions, el Reglament que ara s'aprova preveu la possibilitat de creació d'una comissió consultiva sempre que estigui previst en el conveni que resulti aplicable.

Pel que fa al contingut d'aquest Reglament, se'n poden destacar els aspectes següents:

En el títol I es regulen unes disposicions comunes als dos tipus de procediments com l'autoritat competent, la Direcció General de Tributs o la participació de l'obligat tributari. Els procediments amistosos que regula aquest Reglament s'inicien a sol·licitud de l'obligat tributari; tanmateix, tot el seu desenvolupament, així com la possible resolució, es realitza entre les autoritats competents dels estats contractants. Això és compatible amb la interposició de recursos en el marc del dret intern dels estats contractants. Es tracta, per tant, d'un procediment extraordinari respecte al dret intern, i això implica que només opera en els casos previstos en el Conveni respectiu.

El títol II regula el procediment amistós que preveuen els convenis per evitar la doble imposició signats per Espanya. En tots aquests convenis se segueix amb més o menys intensitat l'article 25 del Model de conveni fiscal sobre la renda i sobre el patrimoni de l'OCDE. Són procediments que inicia l'obligat tributari quan considera que un Estat ha adoptat una mesura que provoca una imposició no conforme amb el conveni, sobre la base del Model conveni de l'OCDE, si bé en cada cas concret cal atènyer-se al que disposi el conveni respectiu en la matèria. El títol II estableix règims diferents segons que el procediment amistós s'iniciï a Espanya o l'iniciï una Administració tributària estrangera i depenent de l'Administració tributària que hagi exercit l'acció que origina la imposició no conforme amb el conveni.

Els aspectes que regula títol II comprenen des de l'inici, la seva legitimació, terminis d'inici, requisits de la sol·licitud, el desenvolupament de les actuacions així com tot el que fa referència a la seva terminació i execució, si s'escau. En el desenvolupament de les actuacions s'indiquen uns terminis per a les actuacions que hagi de realitzar l'Administració tributària espanyola amb la finalitat d'agilitar el procediment amistós, si bé el termini final de durada d'aquest, si és que s'arriba a algun resultat, també depèn de la diligència amb què actuï l'Administració tributària estrangera.

Juntament amb el procediment amistós que regulen els convenis per evitar la doble imposició, el present Reglament desplega en el títol III el Conveni Europeu d'Arbitratge, Conveni 90/436/CEE, de 23 de juliol de 1990, relatiu a la supressió de la doble imposició en cas de correcció de beneficis dels beneficis d'empreses associades. Aquest procediment només és aplicable quan, a efectes impositius, els resultats que estiguin inclosos en els beneficis d'una empresa d'un Estat contractant estiguin inclosos o s'hagin d'incloure probablement també en els beneficis d'una empresa d'un altre Estat contractant, perquè no s'han respectat els principis que s'enuncien a l'article 4t del Conveni 90/436/CEE i sempre que el conflicte es tracti entre administracions pertanyents als estats que hagin subscrit el Conveni Europeu d'Arbitratge.

En aquest procediment es distingeixen dues fases, una primera en què les administracions tributàries intenten arribar a una solució i una segona fase, que sorgeix sempre que no s'hagi assolit un acord a la primera, i en què es constitueix una comissió consultiva que ha d'adoptar una solució que serà obligatòria per als estats contractants llevat que en el termini de sis mesos els Estats arribin a un acord sobre el cas. En el desplegament reglamentari s'han seguit les normes recollides en el Codi de Conducta de la Unió Europea.

De la mateixa manera que en el títol II, en aquest títol també es preveuen règims diferents segons si el procediment s'inicia a Espanya o l'inicia una Administració tributària estrangera i depenent de l'Administració tributària que hagi realitzat la correcció de beneficis.

De nou, en el seu articulat es regulen les diferents fases del procediment, que comprenen des de l'inici, la legitimació, terminis d'inici, requisits de la sol·licitud, el desenvolupament de les actuacions així com tot el que fa referència a la seva terminació i

execució, si s'escau. De la mateixa manera s'assenyalen terminis a l'Administració tributària espanyola en l'exercici de les seves actuacions de conformitat amb el que es va acordar en el Codi de Conducta per a l'aplicació del Conveni 90/436/CEE.

Finalment, el títol IV del Reglament estableix el règim per suspendre l'ingrés del deute quan s'hagi sol·licitat un procediment amistós. Aquesta suspensió només es produeix quan no es pugui instar la suspensió de l'ingrés del deute en via administrativa o contenciosa administrativa i, addicionalment, s'aportin les garanties que preveu l'apartat 5.2n de la disposició addicional primera del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 31 d'octubre de 2008,

DISPOSO:

Article únic. Aprovació del Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa.

S'aprova el Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa, que s'insereix a continuació.

Disposició final primera. Títol competencial.

El present Reial decret es dicta a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució, que atribueix a l'Estat competència exclusiva en matèria d'hisenda general.

Disposició final segona. Entrada en vigor.

1. El present Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

2. El Reglament de procediments amistosos en matèria d'imposició directa s'aplica als procediments amistosos que s'iniciïn a partir de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret.

Madrid, 3 de novembre de 2008.

JUAN CARLOS R.

El vicepresident segon del Govern
i ministre d'Economia i Hisenda,
PEDRO SOLBES MIRA

REGLAMENT DE PROCEDIMENTS AMISTOSOS EN MATÈRIA D'IMPOSICIÓ DIRECTA

ÍNDIX

Títol I. Disposicions comunes.

Article 1. Àmbit d'aplicació.

Article 2. Autoritat competent.

Article 3. Participació de l'obligat tributari.

Títol II. Procediment amistós previst en els convenis per evitar la doble imposició signats per Espanya per a la resolució d'imposicions no conformes al conveni.

Capítol I. Règim del procediment amistós quan és iniciat davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària espanyola.

- Secció 1a Inici.
- Article 4. Legitimació.
- Article 5. Termini.
- Article 6. Sol·licitud.
- Article 7. Esmena i millora.
- Article 8. Admissió d'inici.
- Secció 2a Desenvolupament.
- Article 9. Desenvolupament de les actuacions.
- Article 10. Comissió consultiva.
- Secció 3a Terminació.
- Article 11. Terminació del procediment.
- Article 12. Terminació per desistiment de l'obligat tributari.
- Article 13. Terminació mitjançant acord de no eliminar la doble imposició o la imposició no conforme al conveni.
- Article 14. Terminació mitjançant acord d'eliminar la doble imposició o la imposició no conforme al conveni.
- Secció 4a Execució.
- Article 15. Execució de l'acord.
- Capítol II. Règim del procediment amistós quan és iniciat davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària espanyola.
- Article 16. Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.
- Capítol III. Règim del procediment amistós quan és iniciat davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària d'aquest altre Estat.
- Article 17. Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.
- Article 18. Comunicació de la data d'inici del còmput del període per accedir a la comissió consultiva.
- Article 19. Desenvolupament i execució.
- Capítol IV. Règim del procediment amistós quan és iniciat davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària de l'altre Estat.
- Article 20. Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.
- Títol III. Procediment sobre l'aplicació del conveni CEE/90/436, de 23 de juliol de 1990, relatiu a la supressió de la doble imposició en cas de correcció dels beneficis d'empreses associades.
- Article 21. Disposicions generals.
- Capítol I. Règim del procediment quan és iniciat davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària espanyola.
- Article 22. Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.
- Secció 1a Primera fase del procediment.
- Article 23. Legitimació.
- Article 24. Termini.
- Article 25. Sol·licitud.
- Article 26. Admissió d'inici.
- Article 27. Inici del còmput del període de dos anys.
- Secció 2a Desenvolupament.
- Article 28. Desenvolupament de les actuacions.

- Secció 3a Segona fase del procediment.
- Article 29. Constitució i funcionament de la comissió consultiva.
- Article 30. Dictamen de la comissió consultiva.
- Article 31. Acord de les autoritats competents.
- Capítol II. Règim del procediment quan és iniciat davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària espanyola.
- Article 32. Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.
- Capítol III. Règim del procediment iniciat davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària d'aquest altre Estat.
- Article 33. Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.
- Capítol IV. Règim del procediment quan és iniciat davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària de l'altre Estat.
- Article 34. Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.
- Títol IV. Suspensió de l'ingrés del deute.
- Article 35. Suspensió de l'ingrés del deute.
- Article 36. Obligats tributaris.
- Article 37. Òrgans competents.
- Article 38. Sol·licitud de suspensió.
- Article 39. Garanties de la suspensió.
- Article 40. Efectes de la concessió o de la denegació de la suspensió.
- Disposició final única. Autorització al ministre d'Economia i Hisenda.

TÍTOL I

Disposicions comunes

Article 1. Àmbit d'aplicació.

1. D'acord amb el que estableix la disposició addicional primera del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, es despleguen els procediments amistosos següents previstos en els respectius convenis o tractats internacionals per evitar la doble imposició signats per Espanya:

a) El procediment amistós previst en els convenis per evitar la doble imposició signats per Espanya quan una persona consideri que les mesures adoptades per un o pels dos estats impliquen o poden implicar una imposició que no estigui d'acord amb el conveni.

b) El procediment que preveu el Conveni 90/436/CEE, de 23 de juliol de 1990, relatiu a la supressió de la doble imposició en cas de correcció dels beneficis d'empreses associades.

2. Aquest Reglament és aplicable a les persones definides en els convenis o tractats internacionals aplicables en cada cas i a l'Administració espanyola.

Article 2. Autoritat competent.

L'autoritat competent per exercir les funcions regulades en aquest Reglament és la Direcció General de Tributs, a qui correspon l'impuls de les actuacions.

Article 3. Drets i deures de l'obligat tributari.

1. En el curs de la tramitació dels procediments que preveu l'article 1, els obligats tributaris han de facilitar a les administracions tributàries totes les dades, informes, antecedents i justificants que calgui per solucionar el cas. L'esmentada informació i

documentació ha de ser completa i exacta, i ha de ser lliurada a l'Administració tributària requeridora en el termini que s'hagi concedit.

2. Els obligats tributaris tenen dret a iniciar els procediments que preveu l'article 1, a ser informats de l'estat de tramitació del procediment, i a ser escoltats en compareixença davant l'Administració tributària per exposar el seu cas.

TÍTOL II

Procediment amistós previst en els convenis per evitar la doble imposició signats per Espanya per eliminar les imposicions no conformes al conveni

CAPÍTOL I

Règim del procediment amistós quan és iniciat davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària espanyola

SECCIÓ 1a INICI

Article 4. *Legitimació.*

Quan així ho disposi un conveni o tractat per evitar la doble imposició signat o subscrit per Espanya, qualsevol persona, que sigui resident a Espanya en el sentit definit pel conveni corresponent i que consideri que les mesures adoptades per l'Administració tributària espanyola impliquen o poden implicar per a ella una imposició que no estigui d'acord amb les disposicions de l'esmentat conveni, pot sotmetre el seu cas a l'autoritat competent.

Article 5. *Termini.*

La sol·licitud per iniciar el procediment s'ha de presentar abans de la finalització del termini que disposi el respectiu Conveni, comptat a partir de l'endemà de la notificació de l'acte de liquidació o equivalent que ocasioni o pugui ocasionar una imposició no conforme amb les disposicions del conveni.

Article 6. *Sol·licitud.*

1. La sol·licitud d'inici s'ha de formular mitjançant un escrit adreçat a l'autoritat competent, que ha de contenir com a mínim la informació següent:

- Nom complet, domicili i número d'identificació fiscal, de la persona que presenta la sol·licitud i de les altres parts implicades en les transaccions objecte d'examen.
- Identificació de l'Administració tributària estrangera competent.
- L'article del conveni que l'obligat tributari considera que no s'ha aplicat correctament i la interpretació que el mateix obligat tributari dóna a aquest article.
- Identificació dels períodes impositius o de liquidació afectats.
- Descripció detallada dels fets i circumstàncies rellevants relatius al cas. S'hi han d'incloure les quanties en qüestió, així com les dades corresponents a les relacions, situacions o estructura de les operacions entre les persones afectades.
- Identificació dels recursos administratius o judicials interposats pel sol·licitant o per les altres parts implicades, així com qualsevol resolució que s'hagi dictat sobre la mateixa qüestió.
- Indicació de si l'obligat tributari ha presentat una sol·licitud amb anterioritat davant qualsevol de les autoritats competents implicades sobre la mateixa qüestió o una altra de similar.

h) Declaració en què es faci constar si la sol·licitud inclou alguna qüestió que es pugui considerar que forma part d'un procediment d'acord previ de valoració o d'algun procediment similar.

i) Compromís per part de la persona que sol·licita l'inici a respondre de la forma més completa i ràpida possible a tots els requeriments fets per l'Administració tributària i a tenir a disposició de l'Administració tributària la documentació relativa al cas.

j) Data i signatura de la persona que sol·licita l'inici o del seu representant.

2. A la sol·licitud s'hi ha d'adjuntar:

a) En els casos relatius a ajustos per operacions vinculades, la documentació exigida en el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.

b) En cas que existeixin, còpies de l'acte de liquidació, de la seva notificació i dels informes dels òrgans d'inspecció o equivalents en relació amb el cas.

c) Còpia de qualsevol resolució o acord emès per l'Administració de l'altre Estat que afecti aquest procediment.

d) L'acreditació de la representació, en cas que s'actui per mitjà de representant.

Article 7. *Esmena i millora.*

En el termini de dos mesos des de la data en què la sol·licitud d'inici hagi tingut entrada en el registre de l'autoritat competent, se'n pot analitzar el contingut i requerir al sol·licitant, si s'escau, que s'esmenin els errors o es completi la documentació que cita l'article 6 d'aquest Reglament. També es poden sol·licitar aclariments per resoldre qualsevol dubte que es plantegi en l'examen de la documentació esmentada, així com qualsevol informació addicional. El sol·licitant disposa del termini d'un mes, comptat des de l'endemà de la notificació del requeriment, per aportar la documentació o reparar els errors. La falta d'atenció del requeriment determina l'arxivament de les actuacions i es considera no presentada la sol·licitud.

Article 8. *Admissió d'inici.*

1. Transcorreguts dos mesos sense que l'Administració hagi requerit l'ampliació, l'esmena o la millora de la sol·licitud o un mes des de la recepció de la totalitat de la documentació en cas que s'hagi realitzat el requeriment a què es refereix l'article 7, l'autoritat competent ha de determinar l'admissió o no de la sol·licitud d'inici, que s'ha de notificar a l'obligat tributari. Si en els terminis esmentats no s'ha notificat cap decisió, es considera admesa la sol·licitud.

2. Es pot denegar motivadament l'inici del procediment amistós, entre d'altres, en els casos següents:

a) Quan no existeixi un conveni aplicable amb article relatiu al procediment amistós.

b) Quan la sol·licitud s'hagi presentat fora del termini que regula el conveni o el presenti una persona no legitimada.

c) Quan no sigui procedent iniciar un procediment amistós perquè és una qüestió de dret intern i no una divergència o discrepància en l'aplicació del conveni.

e) Quan es tingui constància que l'actuació de l'obligat tributari intentava evitar una tributació en algun dels estats afectats.

f) Quan la sol·licitud es refereixi a l'obertura d'un nou procediment sobre una qüestió que ja hagi estat objecte d'un altre procediment amistós plantejat amb anterioritat pel mateix obligat tributari i sobre el qual s'hagi assolit un acord entre les dues autoritats competents o sobre el qual hagi desistit l'obligat tributari.

g) Quan el requeriment d'esmena i de completar la informació hagi estat contestat dins el termini però no s'entenguin solucionats els defectes o aportada la documentació requerida.

3. El procediment amistós s'inicia en els casos següents:

a) Quan l'autoritat competent espanyola consideri que la sol·licitud és fundada i que hi pot trobar una solució per si mateixa.

b) Quan l'autoritat competent espanyola consideri que la sol·licitud és fundada i que no hi pot trobar una solució per si mateixa. En aquest cas, s'ha de comunicar a l'autoritat competent de l'altre Estat que s'ha admès l'inici del procediment, que la presentació de la sol·licitud s'ha produït dins el termini a què es refereix l'article 5, i s'hi ha d'adjuntar la documentació del cas. Si el conveni aplicable preveu la creació de la comissió consultiva a què es refereix l'article 10, s'ha de sol·licitar a l'Administració de l'altre Estat que comuniqui la data de recepció de la documentació. La data ha de ser la d'inici del còmput del període per poder accedir a la comissió consultiva. Coneguda aquesta data, s'ha de notificar a l'obligat tributari.

4. Als efectes del que disposa aquest article, l'autoritat competent pot sol·licitar la documentació i els informes que consideri oportuns.

SECCIÓ 2a DESENVOLUPAMENT

Article 9. *Desenvolupament de les actuacions.*

1. La instrucció del procediment, així com la fixació de la posició espanyola, correspon a la Direcció General de Tributs conjuntament amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària, que ha de designar un representant a aquests efectes.

2. Per fixar la posició espanyola, l'autoritat competent pot sol·licitar la documentació i els informes que es considerin pertinents, que s'han de remetre en el termini de tres mesos des de la recepció de la sol·licitud.

3. L'autoritat competent a Espanya disposa de quatre mesos des de la data d'admissió d'inici del procediment amistós, per elaborar una proposta espanyola inicial sobre el cas. Aquesta proposta s'ha de comunicar a l'autoritat competent de l'altre Estat.

4. Les autoritats competents s'han d'intercanviar tantes propostes com calgui per intentar arribar a un acord.

Article 10. *Comissió consultiva.*

1. En els casos en què el conveni prevegi la creació d'una comissió consultiva i no s'hagi arribat a un acord en el període que s'hi estableix, l'obligat tributari pot sol·licitar a les autoritats competents que la constitueixin perquè adopti una decisió sobre les qüestions pendents.

2. La comissió consultiva es regeix pel que preveu el conveni per evitar la doble imposició respecte i pels requisits que es pactin de forma bilateral en els convenis en què es reguli la seva existència.

3. Les autoritats competents, en vista de la decisió de la comissió consultiva, han d'assolir un acord de conformitat amb l'article 14 sobre totes les qüestions plantejades en el cas.

SECCIÓ 3a TERMINACIÓ

Article 11. *Terminació del procediment.*

1. El procediment amistós pot acabar per alguna de les formes següents:

a) Per desistiment en els termes que preveu l'article 12.

b) Per acord de l'autoritat competent espanyola en el cas de l'article 8.3.a) d'acord amb el procediment que preveu l'article 14.

c) Per acord entre les autoritats competents dels estats implicats en els termes que preveuen els articles 13 i 14.

2. No es pot interposar cap recurs contra els acords de terminació del procediment, sense perjudici dels recursos que siguin procedents contra l'acte o actes administratius que es dictin en aplicació dels acords esmentats.

Article 12. Terminació per desistiment de l'obligat tributari.

1. Els obligats tributaris poden desistir del procediment mitjançant un escrit adreçat a l'autoritat competent amb el qual es doni per finalitzat el procediment i s'acordi l'arxivament de les actuacions. Si hi ha diversos obligats tributaris el desistiment afecta només els que l'hagin formulat.

2. Aquest acord d'arxivament d'actuacions s'ha de comunicar a l'autoritat competent de l'altre Estat.

Article 13. Terminació mitjançant acord de no eliminar la doble imposició o la imposició no conforme al conveni.

1. Els acords de no eliminar la doble imposició o la imposició no conforme al conveni es poden fonamentar, entre d'altres, en alguna de les causes següents:

a) Quan els actes objecte del procediment no es puguin modificar perquè han prescrit d'acord amb la normativa interna i el conveni aplicable.

b) Quan les dues autoritats competents mantinguin diferents interpretacions del Conveni per divergències en les legislacions internes respectives.

c) Quan l'obligat tributari no faciliti la informació i documentació necessàries per solucionar el cas o quan es produeixi la paralització del procediment per causes atribuïbles a aquest.

d) Quan l'obligat tributari no accepti l'acord d'eliminar la doble imposició o la imposició no conforme al conveni a què es refereix l'article següent.

2. L'acord s'ha de formalitzar mitjançant un bescanvi de cartes entre les autoritats competents que ha d'incloure una descripció de les raons per prendre aquesta decisió i s'ha de notificar a l'obligat tributari.

Article 14. Terminació mitjançant acord d'eliminar la doble imposició o la imposició no conforme al conveni.

1. Quan les autoritats competents arribin a un acord per eliminar la doble imposició o la imposició no conforme al conveni, aquest acord s'ha de formalitzar mitjançant un bescanvi de cartes. L'esmentat acord el pot acceptar o rebutjar l'obligat tributari.

2. L'acceptació per l'obligat tributari s'ha de formalitzar en un escrit on quedi constància de la seva conformitat amb el contingut de l'acord i de la seva renúncia als recursos pendents que pugui tenir presentats respecte a les qüestions solucionades per aquest procediment. L'acord adquireix fermesa en la data en què l'obligat tributari l'accepti expressament.

3. La no-acceptació de l'acord per l'obligat tributari s'ha de formalitzar en un escrit on quedi constància de la seva disconformitat amb el contingut de l'acord. La disconformitat s'ha de comunicar a l'autoritat competent de l'altre Estat per considerar, de mutu acord, el cas tancat amb acord de no eliminar la doble imposició o la imposició no conforme al conveni.

SECCIÓ 4a EXECUCIÓ

Article 15. Execució de l'acord.

1. Una vegada adquireixi fermesa l'acord, aquest s'ha de comunicar en el termini d'un mes a l'Administració tributària espanyola competent per executar-lo.

2. L'acord s'ha d'executar d'ofici o a instància de l'interessat.

3. L'aplicació de l'acord per l'Administració tributària espanyola competent s'ha de realitzar mitjançant la pràctica d'una liquidació corresponent a l'últim període impositiu el termini reglamentari de declaració del qual estigui vençut en el moment en què es produeixi tal fermesa. Si es tracta d'impostos en què no existeix període impositiu, la regularització s'ha de fer mitjançant la pràctica d'una liquidació corresponent al moment en què es produeixi la fermesa de la liquidació practicada a l'obligat tributari.

CAPÍTOL II

Règim del procediment amistós quan és iniciat davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària espanyola

Article 16. *Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució de les actuacions.*

1. Quan el procediment a què es refereix l'article 1.1.a) s'iniciï davant les autoritats competents d'un altre Estat per accions de l'Administració tributària espanyola, estan legitimats per sol·licitar l'inici d'aquest procediment:

a) Qualsevol persona que sigui resident en aquest altre Estat en el sentit que defineix el conveni i que consideri que les mesures adoptades per l'Administració espanyola impliquen o poden implicar per a ella una imposició que no estigui d'acord amb les disposicions del conveni esmentat.

b) Les persones nacionals de l'altre Estat que considerin que s'ha produït un supòsit de discriminació en el sentit definit en els mateixos convenis.

2. L'autoritat competent espanyola pot rebutjar l'admissió de la sol·licitud en els casos que preveu l'article 8.2 d'aquest Reglament.

3. Les actuacions que, si s'escau, hagi de realitzar l'autoritat espanyola es regeixen pel que disposen els articles 9 al 15, tots dos inclusivament, i per l'article 18 d'aquest Reglament.

CAPÍTOL III

Règim del procediment amistós quan és iniciat davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària d'aquest altre Estat

Article 17. *Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.*

1. Quan el procediment a què es refereix l'article 1.1.a) s'iniciï davant les autoritats competents d'un altre Estat per accions de l'Administració tributària d'aquest altre Estat, està legitimada per sol·licitar l'inici d'aquest procediment qualsevol persona que sigui resident en l'altre Estat en el sentit definit pel conveni corresponent i que consideri que les mesures adoptades per l'Administració tributària de l'esmentat Estat impliquen o poden implicar per a ella una imposició que no estigui d'acord amb les disposicions del conveni esmentat.

2. L'autoritat competent espanyola pot rebutjar l'admissió de la sol·licitud en els casos que preveu l'article 8.2 d'aquest Reglament.

3. Les actuacions que, si s'escau, hagi de realitzar l'autoritat espanyola es regeixen pel que disposen els articles següents d'aquest capítol i, en el que no preveu aquest capítol, pel que disposen els articles 9 al 15, tots dos inclusivament.

Article 18. *Comunicació de la data d'inici del còmput del període per accedir a la comissió consultiva.*

Quan el procediment amistós s'hagi iniciat en l'altre Estat, l'autoritat competent espanyola ha de comunicar a l'altra autoritat competent la data de recepció de la

documentació relacionada amb el cas. La data ha de ser la d'inici del còmput del període per poder accedir a la comissió consultiva.

Article 19. *Desenvolupament i execució.*

1. La instrucció del procediment, així com la fixació de la posició espanyola, correspon a la Direcció General de Tributs conjuntament amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària, que ha de designar un representant a aquests efectes.

2. Rebuda la proposta de l'altre Estat, l'autoritat competent espanyola disposa d'un termini màxim de sis mesos per emetre una resposta inicial, llevat que el conveni aplicable disposi un altre termini.

3. Per elaborar la resposta espanyola, l'autoritat competent pot sol·licitar la documentació i els informes que es considerin pertinents, que s'han de remetre en un termini de quatre mesos des de la recepció de la sol·licitud.

CAPÍTOL IV

Règim del procediment amistós quan és iniciat davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària de l'altre Estat

Article 20. *Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.*

1. Quan el procediment a què es refereix l'article 1.1.a) s'iniciï davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària de l'altre Estat, i així ho disposi un conveni o tractat per evitar la doble imposició signat o subscrit per Espanya, qualsevol persona que sigui resident a Espanya en el sentit que defineix el conveni corresponent i que consideri que les mesures adoptades per l'Administració tributària de l'altre Estat impliquen o poden implicar per a ella una imposició que no estigui d'acord amb les disposicions del conveni esmentat pot sotmetre el seu cas a l'autoritat competent espanyola.

2. També poden sotmetre el cas a les autoritats espanyoles les persones de nacionalitat espanyola que considerin que s'ha produït un supòsit de discriminació en el sentit definit pels mateixos convenis.

3. Les actuacions que, si s'escau, hagi de realitzar l'autoritat espanyola es regeixen pel que disposen els articles 4 al 15, tots dos inclusivament, amb les especialitats que preveu l'article 19.

TÍTOL III

Procediment sobre l'aplicació del conveni CEE/90/436, de 23 de juliol de 1990, relatiu a la supressió de la doble imposició en cas de correcció dels beneficis d'empreses associades

Article 21. *Disposicions generals.*

1. El que disposa aquest títol s'aplica quan, a efectes impositius, els resultats que estiguin inclosos en els beneficis d'una empresa d'un Estat contractant estiguin inclosos o s'hagin d'incloure probablement també en els beneficis d'una empresa d'un altre Estat contractant, perquè no s'han respectat els principis que enuncia l'article 4 del Conveni 90/436/CEE.

2. No s'ha de tramitar el procediment que preveu aquest títol si les empreses de les quals es tracti, mitjançant actes que donin lloc a una correcció dels beneficis d'acord amb l'article 4 del Conveni 90/436/CEE, han estat objecte d'una sanció greu, en els termes que estableix el conveni esmentat, amb caràcter ferm. En el cas espanyol tenen aquesta consideració les sancions administratives per infraccions tributàries greus i molt greus, així com les penes en cas de delictes contra la hisenda pública.

3. Una vegada iniciat el procediment amistós queda suspès automàticament, per la interposició de qualsevol recurs o reclamació en via administrativa o en via contenciosa administrativa contra les sancions imposades a què es refereix l'apartat anterior, des de la interposició del primer recurs que sigui procedent fins que es dicti resolució o sentència ferma que resolgui amb caràcter definitiu si és procedent o no la imposició de la sanció. A aquests efectes, l'obligat tributari ha de comunicar a l'autoritat competent, en el termini d'un mes, tant la interposició del recurs com la resolució o sentència definitiva, comptat des de l'endemà de la interposició o de la notificació de la resolució o sentència, respectivament.

CAPÍTOL I

Règim del procediment quan és iniciat davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària espanyola

Article 22. *Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.*

Quan el procediment a què es refereix l'article 1.1.b) s'iniciï davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària espanyola, el procediment es regeix pel que disposen els articles 6 al 15, tots dos inclusivament, excepte el 10 i el 13, amb les especialitats que estableixen els articles següents.

SECCIÓ 1a PRIMERA FASE DEL PROCEDIMENT

Article 23. *Legitimació.*

Poden sol·licitar l'inici d'aquest procediment les empreses residents i els establiments permanents situats en territori espanyol d'una empresa resident en un altre Estat membre que hagi subscrit el Conveni CEE/90/436 i que estiguin en alguna de les situacions que preveu l'article 4 de l'esmentat Conveni.

Article 24. *Termini.*

La sol·licitud per iniciar el procediment s'ha de presentar abans de transcorreguts tres anys comptats des de l'endemà de la notificació de l'acte de liquidació tributària o mesura equivalent que ocasioni o pugui ocasionar una doble imposició d'acord amb l'article 1 del Conveni CEE/90/436.

Article 25. *Sol·licitud.*

1. La sol·licitud d'inici s'ha de formular mitjançant un escrit adreçat a l'autoritat competent i ha d'indicar si altres estats contractants estan afectats.

2. L'escrit ha de contenir la informació i documentació a què es refereix l'article 6 llevat del que disposa l'apartat 1 lletra c).

Adicionalment s'ha d'incloure una descripció per part de l'empresa de les raons que l'emparen per mantenir que no s'han respectat els principis que estableix l'article 4 del Conveni CEE/90/436, i s'ha de comunicar si s'ha imposat una sanció encara que no tingui caràcter definitiu. En cas que la sanció s'hagi imposat amb posterioritat a la sol·licitud d'inici, l'obligat tributari ha de comunicar a l'autoritat competent, en el termini d'un mes, la imposició de la sanció encara que no tingui caràcter definitiu.

Article 26. *Admissió d'inici.*

1. S'ha de denegar motivadament l'inici del procediment en els casos següents:

a) Quan no es compleixin els principis que recull l'article 4 del Conveni CEE/90/436.

b) Quan la sol·licitud no s'hagi presentat dins dels límits temporals que recull el Conveni CEE/90/436 o el presenti una persona no legitimada.

c) Quan s'hagi imposat amb caràcter ferm una sanció greu en els termes que defineix el Conveni CEE/90/436. En el cas espanyol tenen aquesta consideració les sancions administratives per infraccions tributàries greus i molt greus, així com les penes en cas de delictes contra la hisenda pública.

2. El procediment amistós s'inicia en els casos següents:

a) Quan l'autoritat competent espanyola consideri que la sol·licitud és fundada i que hi pot trobar una solució per si mateixa.

b) Quan l'autoritat competent espanyola consideri que la sol·licitud és fundada i no hi pot trobar una solució per si mateixa. En aquest cas s'ha de comunicar a l'autoritat competent de l'altre Estat que s'ha admès l'inici del procediment, que la presentació de la sol·licitud s'ha produït dins el termini a què es refereix l'article 24, i s'hi ha d'adjuntar, quan escaigui, la documentació del cas. Així mateix, s'ha d'assenyalar la data d'inici del còmput del període de dos anys per arribar a un acord, transcorregut el qual, si les autoritats competents no han assolit un acord, s'ha de constituir la comissió consultiva a què es refereix l'article 29. La decisió d'admissió s'ha de notificar a l'obligat tributari, en la qual se li ha d'indicar igualment la data d'inici del període de dos anys.

Article 27. *Inici del còmput del període de dos anys.*

1. El còmput del període de dos anys per poder acudir a la segona fase prevista en el Conveni 90/436/CEE s'inicia en l'última de les dues dates següents:

a) Data de notificació de l'acte de liquidació tributària o mesura equivalent.

b) Data en què l'autoritat competent rep la sol·licitud d'inici acompanyada de tota la informació i documentació a què es refereix l'article 25 anterior.

2. No obstant això, quan s'interposi recurs administratiu o contenciós administratiu, l'inici del còmput del període de dos anys o la seva interrupció es produeix d'acord amb el que preveu l'article 7 del Conveni 90/436/CEE.

SECCIÓ 2a DESENVOLUPAMENT

Article 28. *Desenvolupament de les actuacions.*

L'autoritat competent disposa de quatre mesos, des de l'última de les dates a què es refereix el paràgraf 1r de l'article 27 d'aquest Reglament, per elaborar una proposta espanyola inicial sobre el cas. Aquesta proposta s'ha de comunicar a l'autoritat competent de l'altre Estat.

SECCIÓ 3a SEGONA FASE DEL PROCEDIMENT

Article 29. *Constitució i funcionament d'una comissió consultiva.*

1. Si les autoritats competents interessades no arriben a un acord pel qual s'eviti la doble imposició en un període de dos anys, comptat a partir de la data en què s'iniciï el còmput d'acord amb l'article 27, han de constituir una comissió consultiva a la qual han d'encarregar que emeti un dictamen sobre la forma de suprimir la doble imposició en qüestió.

2. Les autoritats competents poden acordar un període diferent del que preveu l'apartat anterior, amb l'aprovació de les empreses associades interessades.

3. La constitució, composició i funcionament de la comissió consultiva, així com la tramesa d'informació, la participació de l'obligat tributari i de les autoritats competents es regeix pel que disposen els articles 9 i 10 del Conveni CEE/90/436.

Article 30. *Dictamen de la comissió consultiva.*

De conformitat amb l'article 11 del Conveni CEE/90/436, la comissió consultiva ha d'emetre un dictamen en un termini de sis mesos següents a la data en què hagi estat consultada. Es considera data de consulta la data a partir de la qual la comissió ha rebut tota la documentació i informació rellevant dels estats implicats.

Article 31. *Acord de les autoritats competents.*

1. Les autoritats competents han d'adoptar de comú acord, basant-se en les disposicions de l'article 4 del Conveni CEE/90/436, una decisió que garanteixi la supressió de la doble imposició en un termini de sis mesos comptat a partir de la data en què la comissió consultiva hagi emès el dictamen.

2. Les autoritats competents poden adoptar un acord que s'aparti del dictamen de la comissió consultiva.

3. No es pot interposar cap recurs contra l'acord de les autoritats competents ni, si s'escau, contra el dictamen, sense perjudici dels recursos que siguin procedents contra l'acte o actes administratius que es dictin en aplicació del dit acord o dictamen.

CAPÍTOL II

Règim del procediment quan és iniciat davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària espanyola

Article 32. *Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.*

1. Quan el procediment a què es refereix l'article 1.1.b) s'iniciï davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària espanyola, estan legitimades per sol·licitar l'inici les persones que estiguin en les situacions que regulen els articles 4 i 6 del Conveni 90/436/CEE. En aquest sentit, estan legitimades les empreses residents de l'altre Estat membre i els establiments permanents situats en el territori de l'altre Estat membre d'una empresa resident en un altre Estat membre sempre que l'altre Estat membre hagi subscrit el Conveni CEE/90/436.

2. L'autoritat competent espanyola pot rebutjar l'admissió de la sol·licitud en els casos a què es refereix l'article 26.1.

3. El procediment es regeix pel que disposen els articles 9 al 15, tots dos inclusivament, excepte el 10 i el 13, amb les especialitats dels articles 28 al 31 pel que fa al seu desenvolupament i execució.

CAPÍTOL III

Règim del procediment quan és iniciat davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària d'aquest altre Estat

Article 33. *Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.*

Quan el procediment a què es refereix l'article 1.1.b) s'iniciï davant les autoritats competents de l'altre Estat per accions de l'Administració tributària d'aquest altre Estat, el procediment es regeix pel que disposa l'article anterior pel que fa a l'inici, i pel que disposen els articles 9 al 15, tots dos inclusivament, excepte el 10 i 13, amb les especialitats dels articles 29 a 31 i l'article 19, quant al seu desenvolupament i execució.

CAPÍTOL IV

Procediment iniciat davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària de l'altre Estat

Article 34. *Normativa aplicable a l'inici, desenvolupament i execució.*

Quan el procediment a què es refereix l'article 1.1.b) s'iniciï davant les autoritats competents espanyoles per accions de l'Administració tributària de l'altre Estat, el procediment es regeix pel que disposen els articles 22 al 31, tots dos inclusivament, excepte el 28, i per l'article 19.

TÍTOL IV

Suspensió de l'ingrés del deute

Article 35. *Suspensió de l'ingrés del deute.*

1. Es pot sol·licitar la suspensió de l'ingrés del deute en els procediments que preveu l'article 1 quan es compleixin els requisits següents:

- a) Que s'hagi sol·licitat l'inici dels procediments a què es refereix el paràgraf anterior.
- b) Que no es pugui sol·licitar la suspensió en via administrativa o en via contenciosa administrativa.
- c) Que s'aportin les garanties que preveu l'apartat 5.2n de la disposició addicional primera del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març.

2. En el que no disposa aquest títol és aplicable el Reglament general de desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en matèria de revisió en via administrativa, aprovat pel Reial decret 520/2005, de 13 de maig.

Article 36. *Obligats tributaris.*

Pot sol·licitar la suspensió de l'ingrés del deute qualsevol persona que hagi sol·licitat l'inici dels procediments que preveu l'article 1.

Article 37. *Òrgans competents.*

La sol·licitud de suspensió s'ha de presentar davant l'òrgan de recaptació competent que determini la norma d'organització específica que sigui competent, així mateix, per tramitar i resoldre la sol·licitud de suspensió.

Article 38. *Sol·licitud de suspensió.*

1. Es pot sol·licitar la suspensió que regula aquest títol des de la presentació de la sol·licitud d'inici dels procediments que preveu l'article 1.
2. La sol·licitud de suspensió que no estigui vinculada als procediments previstos a l'article 1 no té eficàcia, sense necessitat d'un acord exprés d'inadmissió.
3. Si l'obligat tributari al moment de sol·licitar la suspensió que preveu aquest títol encara pot sol·licitar la suspensió en via administrativa o en via contenciosa administrativa, la sol·licitud no té efectes suspensius i es considera no presentada a tots els efectes. En aquest supòsit s'ha de procedir a arxivar la sol·licitud i a notificar-ho a l'obligat tributari.
4. Quan l'obligat tributari no pugui seguir obtenint la suspensió de l'ingrés del deute en via administrativa o en via contenciosa administrativa, pot sol·licitar la suspensió que preveu aquest títol.
5. La suspensió s'ha de sol·licitar mitjançant la presentació d'un escrit que ha de contenir els aspectes següents i ha d'anar acompanyat de la documentació següent, així

com de qualsevol altra que l'obligat tributari consideri pertinent per justificar la concurrència dels requisits necessaris per a la seva concessió:

a) Nom i cognoms o raó social o denominació completa, número d'identificació fiscal i domicili de l'obligat tributari. En cas que s'actui per mitjà de representant, s'hi ha d'incloure la seva identificació completa i l'acreditació de la representació.

b) Òrgan davant el qual se sol·licita la suspensió.

c) Document en què es formalitzi la garantia aportada, que s'ha de constituir davant l'òrgan competent per recaptar i ha d'incorporar les signatures dels atorgants legitimats per un fedatari públic, per compareixença davant l'Administració autora de l'acte o generades mitjançant un mecanisme d'autenticació electrònica. El document esmentat es pot substituir per la seva imatge electrònica amb la mateixa validesa i eficàcia, sempre que el procés de digitalització en garanteixi l'autenticitat i integritat.

d) Acte administratiu, actuació administrativa o autoliquidació generadora del deute la suspensió del qual se sol·licita, indicant les dades identificatives i les dates dels actes o actuacions anteriors.

e) Còpia de la presentació de l'escrit de sol·licitud d'inici dels procediments que preveu l'article 1 i, en cas que hagi estat admès en presentar la sol·licitud de suspensió, còpia de l'admissió d'inici dels procediments que preveu l'article 1.

f) Declaració on es faci constar que no pot sol·licitar la suspensió en via administrativa o en via contenciosa administrativa.

g) Domicili que l'obligat tributari assenyala als efectes de notificacions.

h) Lloc, data i signatura de l'escrit o la sol·licitud.

6. Quan a la sol·licitud de suspensió no s'hi adjunti el document en què es formalitzi la garantia aportada o no s'hi adjunti la còpia de l'escrit de sol·licitud d'inici dels procediments que preveu l'article 1 o, si s'escau, de la còpia de l'admissió d'inici, aquella no té efectes suspensius i es considera no presentada a tots els efectes. En aquest supòsit s'ha de procedir a arxivar la sol·licitud i a notificar-ho a l'obligat tributari.

7. Quan la sol·licitud no reuneixi els requisits que assenyala l'apartat 5 anterior o quan sigui necessari esmenar defectes del document en què es formalitzi la garantia, s'ha de requerir a l'obligat tributari perquè en un termini de 10 dies, comptats a partir de l'endemà de la notificació del requeriment, reperi la falta o aportï els documents preceptius, amb indicació que la falta d'atenció a l'esmentat requeriment determina l'arxivament de les actuacions i es considera no presentada la sol·licitud o l'escrit.

Article 39. *Garanties de la suspensió.*

1. La garantia ha de cobrir l'import del deute i els recàrrecs que puguin ser procedents en el moment de la sol·licitud de suspensió. Les garanties, als efectes de la seva eventual execució, queden a disposició de l'òrgan competent de recaptació.

2. Quan l'obligat tributari sol·liciti la suspensió en el cas que preveu l'article 38.4, les garanties aportades davant els òrgans administratius o contenciosos administratius segueixen sent vàlides, sempre que siguin les mateixes que les previstes a l'apartat 1 d'aquest article. El document que formalitzi la garantia s'ha de posar a disposició de l'òrgan de recaptació competent, així com el document d'ampliació de la garantia que, si s'escau, resulti necessària per a la suspensió. En aquests casos, la suspensió manté els seus efectes durant la substanciació dels procediments que preveu l'article 1.

3. Si l'acord que recau en els procediments que preveu l'article 1 modifica l'import del deute a ingressar, la garantia aportada queda afectada al pagament de la nova quota o quantitat resultant i recàrrecs que corresponguin.

Article 40. *Efectes de la concessió o de la denegació de la suspensió.*

1. Quan s'hagi admès l'inici dels procediments que preveu l'article 1, la sol·licitud de suspensió que compleixi els requisits que preveuen els paràgrafs b) i c) de l'article 35.1 i el que estableix l'article 38 suspèn la recaptació del deute durant la substanciació dels

procediments previstos a l'article 1. La suspensió s'entén acordada des de la data de la sol·licitud, i aquesta circumstància s'ha de notificar a l'obligat tributari.

Quan sigui necessari esmenar defectes del document en què es formalitzi la garantia d'acord amb el que disposa l'article 38.7 i s'hagin reparat, l'òrgan competent ha d'acordar la suspensió amb efectes des de la sol·licitud. L'acord de suspensió s'ha de notificar a l'obligat tributari.

Quan el requeriment d'esmena hagi estat objecte de contestació dins el termini per l'obligat tributari però no s'entenguin solucionats els defectes observats, escau la denegació de la suspensió. Contra l'esmentat acord es pot interposar recurs de reposició o reclamació economicoadministrativa.

2. Quan no s'hagi determinat l'admissió o inadmissió d'inici dels procediments que preveu l'article 1 en sol·licitar la suspensió i se n'admeti l'inici amb posterioritat, l'òrgan competent de recaptació ha d'acordar la suspensió amb efectes des de la sol·licitud de suspensió. L'acord de suspensió s'ha de notificar a l'obligat tributari.

Quan, presentada la sol·licitud d'inici d'un procediment dels que regula l'article 1, la Direcció General de Tributs no n'hagi determinat l'admissió o inadmissió i, presentada la sol·licitud de suspensió que regula el present títol, aquesta compleixi els requisits d'admissibilitat regulats en els paràgrafs b) i c) de l'article 35.1 i el que estableix l'article 38, s'ha de suspendre cautelarment la recaptació del deute, si la sol·licitud de suspensió es va presentar en període voluntari. Si, en les mateixes circumstàncies, la sol·licitud de suspensió es va presentar en període executiu, s'ha d'iniciar o continuar el procediment de constreyniment, sense perjudici que sigui procedent l'anul·lació de les actuacions posteriors a la sol·licitud de suspensió en el cas d'admissió a tràmit dels procediments que regula l'article 1.

L'òrgan de recaptació competent ha de sol·licitar a la Direcció General de Tributs que li comuniqui l'admissió o inadmissió a tràmit dels procediments que preveu l'article 1 per notificar la suspensió a l'obligat tributari.

Si finalment no s'admeten a tràmit els procediments que preveu l'article 1, escau la denegació de la suspensió. Aquest acord no és susceptible de recurs.

Disposició final única. *Autorització al ministre d'Economia i Hisenda.*

S'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per dictar les disposicions necessàries per a l'aplicació del present Reglament.