

**DECRETO FORAL 228/2005, de 27 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, en materia de revisión en vía administrativa (BOB 31 Diciembre)**

**PREÁMBULO**

La aprobación de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, supuso una renovación y actualización integrales de nuestra normativa tributaria general, produciendo una revisión en profundidad de la estructura y de las normas de procedimiento que debe aplicar la Administración tributaria en el ejercicio de sus funciones.

El título V de la citada Norma Foral regula todos los procedimientos de revisión en materia tributaria, tanto los que se inician de oficio por parte de la Administración Tributaria, como los que se promueven a instancia del interesado, incluyendo los recursos y reclamaciones que éste pueda presentar.

El presente Decreto Foral contiene un único artículo por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, en materia de revisión en vía administrativa.

El presente Reglamento de revisión está integrado por cinco títulos.

El título I recoge disposiciones de carácter general el ámbito de aplicación, el contenido mínimo del escrito a presentar por la persona interesada, junto con las reglas de subsanación del mismo y el procedimiento para actuar mediante representante.

El título II dedicado a los procedimientos especiales de revisión queda dividido en cinco capítulos, que regulan el procedimiento de revisión de actos nulos de pleno derecho, el procedimiento para declaración de lesividad de actos anulables, el de revocación, el dedicado a la rectificación de errores y el de devolución de ingresos indebidos.

El título III se destina al recurso de reposición previsto en los artículos 230 a 233 de la Norma Foral General Tributaria. El recurso potestativo de reposición, previo al económico-administrativo, se ha configurado como un procedimiento ágil, dentro del respeto a las garantías jurídicas del administrado, para tratar de resolver ante los mismos órganos de la Administración que dictaron el acto que se recurre las discrepancias que puedan surgir con motivo de la gestión tributaria.

El título IV regula las reclamaciones económico-administrativas en sendos capítulos dedicados a las disposiciones generales y al procedimiento económico-administrativo, dividido a su vez cada uno en tres secciones. Se inicia el primer capítulo con la organización y competencias del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Bizkaia, para seguir con la cuantía y la acumulación de las reclamaciones y finaliza con una sección sobre los interesados. El segundo recoge la ordenación e instrucción del procedimiento, destinan de su última sección al recurso extraordinario de revisión.

El título V se divide en tres capítulos, entre los que destaca, por su innovación el primero, dedicado a la suspensión del acto recurrido. Comienza el mismo por la regulación de la suspensión de la ejecución del acto impugnado sin necesidad de aportar garantías cuando la deuda tributaria estuviese en período voluntario de pago o se hubiese interpuesto el recurso

contra la providencia de apremio, y siempre que, en ambos casos, la cuantía de la deuda pendiente a fin del período voluntario de pago fuese igual o inferior a 7.500 euros, así como en el caso de impugnación de sanciones.

Las siguientes secciones recogen los casos de suspensión automática con las garantías previstas en la Norma Foral General Tributaria, la suspensión con otras garantías y la posibilidad de suspensión con dispensa de garantías. La sección que pone fin al capítulo está dedicada a las disposiciones comunes a la suspensión.

El capítulo II regula la ejecución de las resoluciones económico-administrativas y las judiciales.

Finaliza el Reglamento con un capítulo destinado al reembolso del coste de las garantías, recogiendo el alcance y el procedimiento del mismo.

En su virtud, a propuesta del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas y previa deliberación y aprobación por la Diputación Foral de Bizkaia en su reunión de 27 de diciembre de 2005,.

DISPONGO:

**Artículo único. Aprobación del Reglamento de desarrollo de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, en materia de revisión en vía administrativa.**

Se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, en materia de revisión en vía administrativa que se incorpora como anexo al presente Decreto Foral.

## **DISPOSICIÓN DEROGATORIA**

**Única. Derogación normativa.**

1. Quedan derogados:
  - a) El Decreto Foral 200/2002, de 10 de diciembre, por el que se regula el recurso de reposición previo al económico-administrativo.
  - b) El Decreto Foral 145/1990, de 4 de diciembre, por el que se regula el procedimiento para la realización de devoluciones de ingresos indebidos de naturaleza tributaria, excepto los artículos 8, 9, 13 y 15, la disposición adicional segunda y la disposición adicional cuarta.
  - c) El Decreto Foral 93/2002, de 14 de mayo, por el que se regulan las competencias, composición, organización y funcionamiento del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Bizkaia.
  - d) El Decreto Foral 152/2000, de 12 de diciembre, por el que se regula el procedimiento de reembolso del coste de las garantías aportadas para suspender la ejecución de deudas tributarias.
2. Asimismo quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en el presente Decreto Foral.

## **DISPOSICIONES FINALES**

**Primera. Habilitación normativa.**

Se habilita al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas para dictar las normas que sean precisas para el desarrollo y aplicación de lo dispuesto en el presente Decreto Foral y en el Reglamento que por medio de él se aprueba.

## **Segunda. Entrada en vigor.**

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día 1 de enero de 2006.

# **ANEXO REGLAMENTO DE DESARROLLO DE LA NORMA FORAL 2/2005, DE 10 DE MARZO, GENERAL TRIBUTARIA DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA, EN MATERIA DE REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA**

## **TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES**

### **Artículo 1. Ámbito de aplicación.**

El presente Reglamento desarrolla la Norma Foral General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa, así como el reembolso por la Administración del coste de las garantías aportadas para suspender la ejecución de un acto.

### **Artículo 2. Contenido de la solicitud o del escrito de iniciación.**

1. Cuando los procedimientos a que se refiere este Reglamento se inicien a instancia del interesado, la solicitud o el escrito de iniciación deberá contener los siguientes extremos:
  - a) Nombre y apellidos o razón social completa, número de identificación fiscal y domicilio del interesado. En caso de que se actúe por medio de representante se deberá incluir su identificación completa.
  - b) Órgano ante quien se formula el recurso o reclamación o se solicita el inicio del procedimiento.
  - c) Acto administrativo o actuación que se impugne o que sea objeto del expediente, fecha en que se dictó, número del expediente y demás datos relativos al mismo que se consideren convenientes.
  - d) Pretensión del interesado.
  - e) Identificación del medio y, en su caso, del lugar que se señale a efectos de notificaciones.
  - f) Lugar, fecha y firma del escrito o la solicitud.
  - g) En el supuesto de solicitud de devolución deberá hacerse constar expresamente el número de la cuenta bancaria del solicitante en la que se desee que se realice el ingreso. Cuando el mismo no figure en el escrito, la devolución se abonará, en su caso, en un número de cuenta bancaria del solicitante que conste en las bases de datos del Departamento Foral de Hacienda y Finanzas.
  - h) Cualquier otro establecido en la normativa aplicable.
2. Si la solicitud o el escrito de iniciación no reúne los requisitos que señala el apartado anterior, y sin perjuicio de las normas específicas de subsanación contenidas en este Reglamento, se requerirá al interesado para que en un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente al de la notificación del requerimiento, subsane la falta o acompañe los documentos preceptivos con indicación de que la falta de atención a dicho requerimiento determinará el archivo de las actuaciones y se tendrá por no presentada la solicitud o el escrito.

## **Artículo 2 bis. Suspensión del procedimiento de revisión en caso de procedimiento amistoso.**

En aquellos casos en que, de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional Trigésimo segunda de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, haya de procederse a la suspensión de un procedimiento de revisión de los regulados en su Título V, como consecuencia de la tramitación de un procedimiento amistoso, la autoridad responsable a que se refiere el artículo 2 del Reglamento de procedimientos amistosos en materia de imposición directa del Territorio Histórico de Bizkaia, aprobado por Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 66/2014, de 22 de mayo, comunicará al órgano revisor los recursos administrativos o judiciales interpuestos por la persona solicitante o por las demás partes implicadas que consten en la solicitud de inicio del procedimiento amistoso o cualquier otro recurso de los que tuviese conocimiento.

Asimismo, dicha autoridad responsable comunicará al órgano de revisión la terminación del procedimiento amistoso, adjuntando copia del acuerdo de terminación, a los efectos de proceder a alzar la suspensión del procedimiento de revisión y de su resolución.

## **Artículo 3. Representación.**

1. Cuando se actúe por medio de representante, éste deberá acreditar representación bastante, sin perjuicio de lo dispuesto en el siguiente apartado respecto a la ratificación.
2. El órgano competente concederá un plazo de diez días, contados a partir del día siguiente al de la notificación del requerimiento, para la aportación o subsanación del documento acreditativo de la representación. En este mismo plazo el interesado podrá ratificar la actuación realizada por el representante en su nombre y aportar el documento acreditativo de la representación para actuaciones posteriores.

# **TÍTULO II PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN**

## **CAPÍTULO I PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN DE ACTOS NULOS DE PLENO DERECHO**

### **Artículo 4. Iniciación.**

1. El procedimiento de revisión de actos nulos de pleno derecho podrá iniciarse de oficio, por acuerdo del órgano que dictó el acto o de su superior jerárquico, o a instancia del interesado. En este último caso, el escrito se dirigirá al órgano que dictó el acto cuya revisión se pretende. El inicio de oficio será notificado al interesado.
2. El órgano competente para tramitar el procedimiento podrá dictar acuerdo motivado de inadmisión a trámite de las solicitudes de revisión en los supuestos previstos en el apartado 3 del artículo 225 de la Norma Foral General Tributaria.

### **Artículo 5. Tramitación.**

1. El procedimiento será tramitado por el órgano que hubiere dictado el acto objeto de revisión.
2. El órgano competente para tramitar el procedimiento podrá solicitar cualquier dato o antecedente que considere necesario para elaborar la propuesta de resolución.
3. El expediente administrativo se pondrá de manifiesto al interesado y a las restantes personas a las que el acto reconoció derechos o cuyos intereses resultaron afectados por el mismo, por un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, para que puedan alegar y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.

4. Concluido el trámite de audiencia, el órgano competente para tramitar el procedimiento elevará la propuesta de resolución al órgano competente para resolver.

#### **Artículo 6. Resolución.**

La declaración de nulidad será resuelta por el Consejo de Gobierno de la Diputación Foral de Bizkaia previo dictamen favorable de la Asesoría Jurídica de la misma.

### **CAPÍTULO II PROCEDIMIENTO PARA LA DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES**

#### **Artículo 7. Iniciación.**

El procedimiento de declaración de lesividad de actos anulables se iniciará de oficio mediante acuerdo del Diputado Foral de Hacienda y Finanzas. El inicio será notificado al interesado.

#### **Artículo 8. Tramitación.**

1. La tramitación corresponderá al órgano que hubiere dictado el acto que emitirá un informe sobre los antecedentes del procedimiento que fuesen relevantes para resolver. Asimismo, se podrá solicitar cualquier otro dato, antecedente o informe que se considere necesario para elaborar la propuesta de resolución.
2. El expediente administrativo se pondrá de manifiesto a los interesados por un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, para que puedan alegar y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.
3. Concluido el trámite de audiencia el órgano competente para tramitar el procedimiento formulará propuesta de resolución.
4. Formulada la propuesta el órgano competente para tramitar deberá solicitar informe de la Asesoría Jurídica de la Diputación Foral de Bizkaia sobre la procedencia de que el acto sea declarado lesivo.
5. Una vez recibido el informe jurídico, se remitirá el expediente completo o copia del mismo al órgano competente para resolver.

#### **Artículo 9. Resolución.**

1. La competencia para resolver corresponderá al Consejo de Gobierno de la Diputación Foral de Bizkaia.
2. El órgano competente para resolver dictará la resolución que proceda y, en el caso de declararse la lesividad, la remitirá junto con la copia cotejada del expediente administrativo a la Asesoría Jurídica de la Diputación Foral de Bizkaia a fin de proceder a su posterior impugnación en vía contencioso-administrativa.

### **CAPÍTULO III PROCEDIMIENTO PARA LA REVOCACIÓN**

#### **Artículo 10. Iniciación.**

1. El procedimiento de revocación se iniciará exclusivamente de oficio por el propio órgano que hubiera dictado el acto, sin perjuicio de que los interesados puedan promover su iniciación mediante escrito que dirigirán al órgano que dictó el acto. En este caso, la Administración quedará exclusivamente obligada a acusar recibo del escrito. El inicio será notificado al interesado.

2. Los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones podrán ser revocados conforme a lo dispuesto en el artículo 227 de la Norma Foral General Tributaria, incluso cuando hayan sido objeto de impugnación en vía económico-administrativa, en tanto no se haya dictado una resolución o un acuerdo de terminación por el Tribunal Económico-Administrativo Foral.
3. Las resoluciones y los acuerdos de terminación dictados por el Tribunal Económico-Administrativo Foral así como los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones a los que se refieran dichos acuerdos y resoluciones, no serán susceptibles de revocación de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 220 de la Norma Foral General Tributaria.

#### **Artículo 11. Tramitación.**

1. El órgano que hubiera dictado el acto podrá recabar cualquier dato, antecedente o informe que considere necesario.
2. En su caso, se dará audiencia a los interesados por plazo de quince días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, para que puedan alegar y presentar los documentos y justificantes que estimen pertinentes.
3. Concluido el trámite de audiencia se solicitará, si se estimara necesario, informe de la Asesoría Jurídica del Departamento Foral de Hacienda y Finanzas.

#### **Artículo 12. Resolución.**

La resolución corresponderá al órgano que hubiera dictado el acto.

### **CAPÍTULO IV PROCEDIMIENTO DE RECTIFICACIÓN DE ERRORES**

#### **Artículo 13. Procedimiento de rectificación de errores.**

1. Cuando el procedimiento se hubiera iniciado de oficio, junto con el acuerdo de iniciación se notificará la propuesta de rectificación para que el interesado pueda formular alegaciones en el plazo de quince días contados a partir del día siguiente al de la notificación de la propuesta.

Cuando la rectificación se realice en beneficio de los interesados se podrá notificar directamente la resolución del procedimiento.

2. Cuando el procedimiento se hubiera iniciado a instancia del interesado, la Administración podrá resolver directamente lo que proceda, cuando no figuren en el procedimiento ni sean tenidos en cuenta en la resolución otros hechos, alegaciones o pruebas que las presentadas por el interesado. En caso contrario, deberá notificar la propuesta de resolución para que el interesado pueda alegar lo que convenga a su derecho en el plazo de quince días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la propuesta.

### **CAPÍTULO V PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS**

#### **SECCIÓN PRIMERA DISPOSICIONES COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS DE DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS**

#### **Artículo 14. Supuestos de devolución.**

El derecho a obtener la devolución de ingresos indebidos podrá reconocerse:

- a) En el procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos, cuando se trate de los supuestos a los que se refiere el apartado 1 del artículo 229 de la Norma Foral General Tributaria.
- b) En el procedimiento de rectificación de autoliquidaciones a que se refiere el apartado 2 del artículo 118 de la Norma Foral General Tributaria, incluidos los supuestos de retenciones o ingresos a cuenta indebidamente soportados y los de tributos para los cuales exista obligación legal de repercusión.
- c) En un procedimiento especial de revisión regulado en el título II de este Reglamento.
- d) En virtud de resolución de un recurso administrativo o reclamación económico-administrativa, regulados en los títulos III y IV de este Reglamento o en virtud de sentencia o resolución judicial firmes.
- e) En un procedimiento de aplicación de los tributos o en cualquier otro procedimiento establecido en la normativa tributaria.

#### **Artículo 15. Contenido del derecho a la devolución de ingresos indebidos.**

La cantidad a devolver como consecuencia de un ingreso indebido estará constituida por:

- a) El importe del ingreso indebidamente efectuado, incluidos, en su caso, los recargos e intereses satisfechos.
- b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio.
- c) El interés de demora vigente a lo largo del periodo en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, de acuerdo con lo previsto en el apartado 2 del artículo 31 de la Norma Foral General Tributaria.

#### **Artículo 16. Ejecución de la devolución.**

1. Reconocido el derecho a la devolución se procederá a la inmediata ejecución de la misma.
2. Las resoluciones administrativas o judiciales se ejecutarán o cumplirán en sus propios términos, bastando el testimonio de la sentencia o resolución judicial o el correspondiente acuerdo o resolución administrativa o copia certificada del mismo, para que los órganos competentes de la Administración procedan a efectuar la devolución, después de verificar simplemente que el acuerdo o resolución es firme o, aun no siéndolo, debe ser llevado a puro y debido efecto y que se produjo el ingreso, sin que haya sido ya devuelto o haya prescrito el derecho a su devolución.

### **SECCIÓN SEGUNDA PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DEL DERECHO A LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS EN LOS SUPUESTOS DEL ARTÍCULO 14.1.A) DE ESTE REGLAMENTO**

#### **Artículo 17. Iniciación.**

1. Dentro del plazo de prescripción y en los supuestos previstos en la letra a) del apartado 1 del artículo 14 de este Reglamento, el procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos podrá iniciarse de oficio o a instancia del interesado.
2. Cuando el procedimiento se inicie a instancia del interesado, tendrán derecho a solicitar la devolución los obligados tributarios y los sujetos infractores que hubieran realizado ingresos indebidos en la Hacienda Foral con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, así como los sucesores de unos y otros.

La solicitud deberá dirigirse al órgano competente para resolver y, además de las menciones a que se refiere el artículo 2 de este Reglamento, contendrá justificación del ingreso indebido. Deberán adjuntarse los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba se consideren oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe.

3. Cuando el Servicio de Tesorería compruebe que la deuda por la que se ha efectuado el pago ha sido cancelada total o parcialmente, el exceso se pondrá a disposición del obligado tributario sin más trámites, a través de operaciones extrapresupuestarias.
4. En el caso de que el pago haya sido efectuado por un tercero en nombre del interesado, y así se justifique, se podrá abonar la devolución a dicho tercero.

#### **Artículo 18. Tramitación del procedimiento.**

1. En la tramitación del expediente, el órgano competente de la Administración tributaria comprobará las circunstancias que, en su caso, determinen el derecho a la devolución, la realidad del ingreso y su no devolución posterior, así como la titularidad del derecho y la cuantía de la devolución.
2. Podrá, asimismo, realizar requerimientos a los interesados o, en su caso, a terceros, para que aporten la información que se encuentren obligados a suministrar con carácter general o para que la ratifiquen mediante la presentación de los correspondientes justificantes.
3. El órgano competente para la tramitación podrá solicitar los informes que considere necesarios.
4. Finalizadas las actuaciones anteriores, el órgano competente para la tramitación elevará al órgano competente para resolver la propuesta de resolución.

#### **Artículo 19. Terminación.**

1. El superior jerárquico del órgano bajo cuya responsabilidad se haya tramitado el expediente deberá resolver en el plazo de seis meses contados desde el inicio del procedimiento.
2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, cuando el procedimiento se hubiere iniciado de oficio o si la solicitud de devolución fuese correcta, se procederá sin más trámite a la notificación del acuerdo en el que se reconozca el derecho a la devolución solicitada.
3. En los procedimientos iniciados a instancia de parte, el interesado podrá entender desestimada su solicitud por silencio administrativo transcurrido el plazo máximo de seis meses sin haberse notificado la resolución expresa, salvo que en la normativa específica se establezca otro plazo diferente.
4. El reconocimiento de la devolución solicitada no impedirá la posterior comprobación de la obligación tributaria a través de cualquier procedimiento de aplicación de los tributos.
5. El Diputado Foral de Hacienda y Finanzas establecerá los casos en que procedan los expedientes colectivos para el pago de devoluciones de naturaleza tributaria así como las condiciones o requisitos formales a que deban sujetarse.



## **TÍTULO III RECURSO DE REPOSICIÓN**

### **Artículo 20. Interposición del recurso.**

1. En el escrito de interposición se formularán las alegaciones tanto sobre cuestiones de hecho como de derecho. A dicho escrito se acompañarán los documentos que sirvan de base a la pretensión que se ejercita.
2. La suspensión del acto impugnado se regirá por lo dispuesto en el capítulo I del título V de este Reglamento.

### **Artículo 21. Efectos de la interposición respecto al ejercicio de otros recursos.**

La interposición del recurso de reposición interrumpe los plazos para el ejercicio de otros recursos, que volverán a contarse desde su inicio a partir del día siguiente a aquel en que se notifique la resolución expresa del mismo. También podrán interponerse a partir del momento en que se produzcan los efectos del silencio administrativo.

### **Artículo 22. Puesta de manifiesto del expediente.**

Si el interesado desea examinar el expediente administrativo para formular sus alegaciones deberá comparecer a tal objeto ante el órgano actuante a partir del día siguiente al de la notificación del acto administrativo que se impugna y antes de que finalice el plazo de interposición del recurso.

En este supuesto, el órgano competente tendrá la obligación de poner de manifiesto el contenido del expediente estrictamente relacionado con el acto objeto de impugnación o la documentación relativa a las actuaciones administrativas concretas que hayan sido expresamente solicitadas y guarden relación con el acto impugnado.

Una vez presentado el recurso no se podrá ejercer el derecho a examinar el expediente a efectos de formular alegaciones.

### **Artículo 23. Documentación complementaria.**

El órgano competente para resolver podrá solicitar la documentación complementaria que estime conveniente para la resolución del recurso. De no atenderse en el plazo de quince días hábiles esta solicitud, el recurso podrá resolverse con el examen de la ya existente.

### **Artículo 24. Interesados en el procedimiento.**

1. Si durante la tramitación del procedimiento se advierte la existencia de otros titulares de derechos o intereses legítimos que no hayan comparecido en aquel, se les notificará la existencia del recurso para que formulen alegaciones en el plazo de quince días contados a partir del día siguiente al de la notificación.
2. Si el órgano competente estima pertinente examinar y resolver cuestiones no planteadas por los interesados, las expondrá a los que estuvieren personados en el procedimiento y les concederá un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, para que formulen alegaciones.

### **Artículo 25. Resolución del recurso.**

1. El plazo máximo para notificar la resolución será de tres meses, a contar desde el día siguiente a su presentación, transcurridos los cuales podrá entenderse desestimado el recurso a efectos de la interposición de la correspondiente reclamación económico-administrativa, que podrá plantearse en tanto no sea dictada resolución expresa. Contra la misma, en todo caso, podrá interponerse reclamación económico-administrativa.

2. La denegación presunta no exime de la obligación de resolver el recurso.
3. En los supuestos de desestimación del recurso se liquidarán y notificarán los intereses de demora desde la fecha de fin de periodo voluntario hasta la fecha del correspondiente acuerdo desestimatorio, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria.

No obstante, cuando la deuda tributaria sea suspendida en vía económico-administrativa, los citados intereses no se exigirán, en tanto no haya finalizado la vía administrativa.

#### **Artículo 26. Notificación de la resolución.**

La resolución expresa deberá ser notificada al recurrente y a los demás interesados, si los hubiera.

## **TÍTULO IV RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS**

### **CAPÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES**

#### **SECCIÓN PRIMERA ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIAS DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO FORAL DE BIZKAIA**

#### **Artículo 27. Competencias.**

1. El Tribunal Económico-Administrativo Foral conoce, en única instancia, de las reclamaciones económico-administrativas que se promuevan contra los actos y actuaciones señalados en el artículo 234 de la Norma Foral General Tributaria.
2. Las resoluciones del Tribunal Económico-Administrativo Foral agotarán la vía administrativa. Contra las mismas podrá interponerse recurso contencioso administrativo en la forma y términos señalados en la normativa reguladora de dicha Jurisdicción.

#### **Artículo 28. Composición del Tribunal Económico-Administrativo Foral.**

El Tribunal Económico-Administrativo Foral estará integrado por el presidente, el vicepresidente en su caso, los vocales, los ponentes en las reclamaciones que específicamente se les asigne y el letrado-secretario.

#### **Artículo 29. Secciones del Tribunal Económico-Administrativo Foral.**

1. El Tribunal Económico-Administrativo Foral se organiza en cuatro vocalías o secciones:
  - a) Primera: del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
  - b) Segunda: de tributos indirectos.
  - c) Tercera: de tributos locales.
  - d) Cuarta: de tributos directos.
2. La vocalía Primera conocerá de las reclamaciones que se planteen contra actos o liquidaciones por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, salvo aquéllas expresamente atribuidas a la vocalía Cuarta.

La vocalía Segunda conocerá de las reclamaciones que se planteen contra actos y liquidaciones por tributos indirectos.

La vocalía Tercera conocerá de las reclamaciones interpuestas contra actos y liquidaciones por tributos locales gestionados por la Diputación Foral, las actuaciones seguidas en los procedimientos frente a los sucesores o responsables y los restantes actos reclamables que no tengan cabida en el resto de vocalías.

La vocalía Cuarta conocerá de las reclamaciones planteadas contra actos o liquidaciones por tributos directos, salvo en el caso del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en que únicamente conocerá de las que se deriven de actas de inspección.

Cada una de las vocalías conocerá igualmente de las actuaciones en el procedimiento de recaudación que afecten a los tributos cuyo conocimiento les esté encomendado, excepto lo relativo a los procedimientos frente a los sucesores o responsables.

### **Artículo 30. Organización del Tribunal Económico-Administrativo Foral.**

1. El Tribunal Económico-Administrativo Foral resolverá las reclamaciones en pleno o en salas.

El pleno del Tribunal estará integrado por el presidente, el vicepresidente en su caso, los vocales jefes de sección y el letrado-secretario.

Las salas del Tribunal se constituirán por el presidente, el vicepresidente en su caso, el vocal jefe de la sección correspondiente, los demás vocales adscritos a dicha sección o que sean designados por el presidente de entre quienes ostenten esta condición, los ponentes en las reclamaciones que específicamente se les asigne y el letrado-secretario. Las salas del Tribunal no podrán constituirse, en ningún caso, con menos de dos vocales.

2. A cada sección estarán adscritos uno o varios vocales y uno o varios ponentes, ostentando la jefatura de la misma el vocal designado por la Diputación Foral. El presidente del Tribunal asignará los vocales y ponentes a cualquiera de las salas de reclamaciones, pudiendo estar asignados a varias salas simultáneamente.
3. Siempre que así convenga a juicio del presidente, el Tribunal podrá oír a cualquier funcionario o persona cualificada al servicio de la Administración foral.
4. El letrado-secretario actuará en el Tribunal con voz y voto.
5. En los casos de vacante, ausencia, enfermedad, abstención, recusación, y en general cuando concurra alguna causa justificada, el presidente será sustituido por el vicepresidente o, en su defecto, por el vocal jefe de sección más antiguo y el vicepresidente en ningún caso, quedando, sin embargo, válidamente constituido el Tribunal. El letrado-secretario será sustituido por el jefe de la Secretaría Administrativa o por el vocal jefe de sección más antiguo. En igualdad de condiciones se atenderá al criterio de mayor edad.

Los vocales jefe de sección, cuando el Tribunal actúe en pleno, serán sustituidos por el vocal más antiguo adscrito a la sección correspondiente, o en su defecto por el vocal que designe el presidente, y cuando el Tribunal actúe en sala, por el vocal jefe de sección que igualmente designe el presidente. Los ponentes serán sustituidos por otro ponente designado por el presidente.

### **Artículo 31. Funcionamiento del Tribunal Económico-Administrativo Foral.**

1. El Tribunal Económico-Administrativo Foral actuará en pleno, con carácter general, cuando la cuantía de la reclamación exceda de 25.000 euros o, tratándose de actos que aprueben comprobaciones de valores de los bienes o derechos sujetos a imposición o cualquier otro por el que se fijen, con carácter previo, valores o bases imponibles impugnables antes de la liquidación, cuando la cuantía supere los 500.000 euros.

Asimismo conocerá el pleno del recurso extraordinario de revisión y de aquellas reclamaciones en las que, sea por razón de la materia, sea por las circunstancias que concurran en cada caso, así lo decida el presidente a propuesta del vocal jefe de la sección respectiva.

Del resto de reclamaciones conocerán las correspondientes salas de reclamaciones.

2. El presidente ejercerá las funciones de dirección orgánica y funcional y las demás previstas en este reglamento y será el responsable superior de todo el personal.
3. Corresponderá a los vocales y ponentes proponer las resoluciones y demás acuerdos de terminación en el procedimiento económico-administrativo, así como aquellas otras tareas relacionadas con sus funciones que les sean encomendadas por el presidente.
4. Corresponde al letrado-secretario y al jefe de la Secretaría Administrativa la dirección y coordinación de la tramitación de las reclamaciones económico-administrativas, dictar los actos de trámite y de notificación e impulsar de oficio el procedimiento, así como aquellas otras tareas relacionadas con sus funciones que les sean expresamente atribuidas por el presidente.
5. Todos los miembros del pleno o de las salas están obligados a asistir a las sesiones a las que sean convocados y a participar en las deliberaciones necesarias para la adopción de acuerdos o resoluciones. Los acuerdos serán adoptados por mayoría entre los asistentes, con voto de calidad del presidente en caso de empate. Ninguno de los asistentes podrá abstenerse de votar y el que disienta de la mayoría podrá formular voto particular por escrito en el plazo de 48 horas. El voto particular se incorporará al expediente y deberá hacerse mención al mismo en la resolución de la reclamación.
6. Todos los miembros del pleno o de las salas ejercerán con total independencia y bajo su responsabilidad las funciones que tengan legalmente atribuidas y las restantes que les pueda asignar el presidente.

#### **Artículo 32. Actas de las sesiones.**

1. De cada sesión que celebre el Tribunal Económico-Administrativo Foral se levantará acta que contendrá la identificación de los asistentes, lugar y duración de la sesión, mención de los expedientes analizados, resultado de las votaciones y sentido de las resoluciones y de los demás acuerdos.
2. Las actas se aprobarán en la misma o posterior sesión, se firmarán por el letrado-secretario con el visto bueno del presidente y se conservarán correlativamente numeradas en la secretaría del Tribunal Económico-Administrativo Foral.
3. Se considerarán como sesiones distintas, aunque se desarrollen el mismo día, cada reunión que celebre el Tribunal Económico-Administrativo Foral con distinta composición. De cada sesión se levantará acta por separado.

### **SECCIÓN SEGUNDA CUANTÍA Y ACUMULACIÓN DE LAS RECLAMACIONES**

#### **Artículo 33. Cuantía de la reclamación.**

1. La cuantía de la reclamación será el importe del acto o actuación objeto de la reclamación. Los actos que no contengan o no se refieran a una cuantificación económica y las sanciones no pecuniarias, se considerarán de cuantía indeterminada. Si lo impugnado fuese una base imponible o un acto de valoración y no se hubiera practicado la correspondiente liquidación, la cuantía de la reclamación será el importe de aquéllos.

Sin perjuicio de lo anterior, en los siguientes supuestos, la cuantía de la reclamación será:

- a) En las reclamaciones contra actos dictados por la Administración por los que se minore o se deniegue una devolución o compensación solicitada por la parte reclamante, la diferencia entre la devolución o compensación solicitada y la reconocida por la Administración, más, en su caso, el importe que resulte a ingresar.
  - b) En las reclamaciones contra actos de disminución de bases imponibles negativas declaradas por la persona obligada tributaria, la base imponible negativa que haya sido suprimida por la Administración. Si el acto administrativo exige además una deuda tributaria a ingresar, se atenderá al mayor de los dos importes siguientes: la base imponible negativa declarada que ha sido regularizada o la deuda tributaria a ingresar. Si además de la base imponible negativa declarada, se solicitó una devolución, se atenderá al mayor de los dos importes siguientes, la base imponible negativa que ha sido suprimida, y el importe que resulte de la aplicación de lo establecido en el párrafo a) de este apartado.
  - c) En las reclamaciones contra diligencias de embargo, el importe por el que se sigue la ejecución.
  - d) En las reclamaciones contra acuerdos de derivación de responsabilidad, el importe objeto de derivación.
  - e) En las reclamaciones contra sanciones, el importe de éstas con anterioridad a la aplicación de las posibles reducciones.
  - f) En las reclamaciones contra resoluciones de procedimientos iniciados por una solicitud de devolución de ingresos indebidos, por una solicitud de rectificación de una autoliquidación o por una solicitud de compensación, la diferencia entre lo solicitado y lo reconocido por la Administración. Si la solicitud no permitiera concretar la cantidad a la que se refiere, la reclamación se considerará de cuantía indeterminada.
  - g) En las reclamaciones sobre determinados componentes de la deuda tributaria, a que se refiere el artículo 56 de la Norma Foral General Tributaria, el componente o la suma de los componentes que sean objeto de impugnación.
2. Cuando el acto administrativo objeto de reclamación incluya varias deudas, bases, valoraciones, o actos de otra naturaleza, se considerará como cuantía de la reclamación interpuesta la de la deuda, base, valoración o acto de mayor importe que se impugne, sin que a estos efectos proceda la suma de todos los consignados en el documento. Las reclamaciones contra actos que realicen varios pronunciamientos y sólo alguno de ellos contenga o se refiera a una cuantificación económica, se considerarán de cuantía indeterminada.
3. En las reclamaciones sobre actuaciones u omisiones de particulares, se atenderá a la pretensión de la parte reclamante.

#### **Artículo 34. Acumulación.**

1. En los casos previstos en los siguientes apartados de este artículo podrá acordarse la acumulación o dejar sin efecto la acumulación de las actuaciones, en cualquier momento previo a la terminación, de oficio o a solicitud de la persona interesada, sin que en ningún caso se retrotraigan las actuaciones ya producidas o iniciadas en la fecha del acuerdo o de la solicitud.
2. Se entenderá que se ha solicitado la acumulación cuando la persona interesada interponga una única reclamación que incluya varias deudas, bases, valoraciones, actos o actuaciones y cuando varias personas interesadas reclamen en un mismo escrito. En estos casos, se procederá a la acumulación, sin necesidad de acuerdo expreso, salvo que el Tribunal Económico-administrativo Foral comunique el desglose para su tramitación en reclamaciones individuales.

3. El Tribunal Económico-Administrativo Foral acumulará las reclamaciones económico-administrativas a efectos de su tramitación y resolución cuando se impugne una sanción si se hubiera presentado reclamación contra la deuda tributaria de la que derive.

Asimismo, se podrán acumular las reclamaciones en los siguientes casos:

- a) Las interpuestas por una misma persona interesada relativas al mismo tributo.
  - b) Las interpuestas por varias personas interesadas relativas al mismo tributo que deriven de un mismo expediente o planteen cuestiones idénticas y, además, designen un único domicilio para notificaciones.
  - c) Cuando así se decida por razones de economía procesal.
4. Cuando se acumulen dos o más reclamaciones iniciadas por separado, se suspenderá el curso del expediente que estuviere más próximo a su terminación hasta que los demás se hallen en el mismo estado.
  5. En caso de dejar sin efecto la acumulación de reclamaciones, en cada uno de los nuevos expedientes se consignará copia cotejada de todo lo actuado hasta el momento de quedar sin efecto la acumulación.
  6. La acumulación o dejar sin efecto la acumulación se acordará mediante providencia del letrado-secretario o letrada-secretaria, que tendrá el carácter de acto de trámite y contra la misma no procederá recurso alguno.

### **SECCIÓN TERCERA INTERESADOS**

#### **Artículo 35. Interesados.**

Cuando en el procedimiento, en virtud de lo previsto en el apartado 3 del artículo 238 de la Norma Foral General Tributaria, se plantee la personación de un posible interesado y no resulte evidente su derecho o interés legítimo que pudiese resultar afectado por la resolución que se dicte, se actuará conforme a lo dispuesto en los párrafos siguientes de este artículo mediante la apertura de la correspondiente pieza separada.

Se abrirá un plazo común de alegaciones de quince días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, respecto de todos los interesados en el procedimiento y respecto de aquél del que no resulte evidente tal condición.

Transcurrido el plazo a que se refiere el párrafo anterior, el Tribunal Económico-Administrativo Foral resolverá lo que proceda en atención a lo alegado y a la documentación que pueda obrar en el expediente.

La resolución que se dicte podrá ser objeto de recurso contencioso-administrativo.

#### **Artículo 36. Fallecimiento del interesado.**

1. Si el Tribunal Económico-Administrativo Foral tuviere noticia del fallecimiento de un interesado acordará, mediante providencia del letrado-secretario, suspender la tramitación de la reclamación y notificará a sus causahabientes para que comparezcan en sustitución del fallecido dentro de un plazo que no exceda de un mes, a contar desde la notificación, advirtiéndoles que, de no hacerlo dentro de plazo, se tendrá por caducada la reclamación y se archivarán las actuaciones.
2. El tiempo que dure la suspensión a que se refiere el apartado anterior no se tendrá en cuenta a efectos de lo dispuesto en el artículo 245 de la Norma Foral General Tributaria.

## **CAPÍTULO II PROCEDIMIENTO ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO**

### **SECCIÓN PRIMERA ORDENACIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

#### **Artículo 37. Obtención de copias certificadas.**

1. Los interesados podrán solicitar por escrito la expedición de copia certificada de extremos concretos contenidos en el expediente de la reclamación o recurso interpuesto en vía económico-administrativa.
2. La expedición de dichas copias certificadas deberá solicitarse por los particulares de forma que no se vea afectada la eficacia del funcionamiento de los servicios públicos, mediante petición individualizada de las copias de los documentos que se solicite, sin que quepa formular, salvo para su consideración con carácter potestativo, una solicitud genérica sobre el contenido del expediente en su conjunto.
3. La expedición de copias certificadas podrá ser denegada cuando concurra la causa prevista en el apartado 2 de este artículo o cuando se trate de información que deba permanecer reservada de conformidad con la normativa vigente.
4. Las copias certificadas serán extendidas por la jefatura de la Secretaría Administrativa o por el letrado-secretario, debiendo incorporarse al expediente diligencia haciendo constar la entrega de las copias y su notificación al recurrente o la denegación de las mismas.

#### **Artículo 38. Presentación, desglose y devolución de documentos.**

1. Al presentar un documento, los interesados podrán acompañarlo de una copia para que la Secretaría Administrativa del Tribunal, previo cotejo de la misma, devuelva el original, salvo que la propia naturaleza del documento aconseje que su devolución no se efectúe hasta la resolución definitiva de la reclamación.
2. Una vez terminada la reclamación económico-administrativa los interesados podrán pedir el desglose y devolución de los documentos de prueba presentados por ellos, lo que se acordará por la Secretaría Administrativa del Tribunal. Estas actuaciones se practicarán dejando constancia de la devolución y copia cotejada del documento en el expediente de la reclamación.

#### **Artículo 39. Notificaciones.**

1. Todos los actos y resoluciones que afecten a los interesados o pongan término a una reclamación económico-administrativa serán notificados a aquéllos en el domicilio señalado para notificaciones.
2. Cuando en el expediente de la reclamación figurasen varios domicilios para la práctica de notificaciones designados por el interesado, se tomará en consideración el último señalado a estos efectos.
3. Cuando en el expediente de la reclamación no figure ningún domicilio señalado expresamente a efectos de notificaciones, éstas podrán practicarse en el domicilio fiscal del interesado si el Tribunal tuviese constancia del mismo.
4. La notificación podrá practicarse mediante correo certificado o por personal del Tribunal o funcionario habilitado al efecto.

No obstante, en caso de que la parte reclamante o su representante accedan a la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia será de aplicación lo dispuesto en el artículo 2.5 del Decreto Foral 50/2012, de 20 de marzo, por el que se regulan las notificaciones y comunicaciones por medios electrónicos del Departamento de Hacienda y Finanzas.

5. En lo no previsto en este artículo, resultará de aplicación lo previsto en la Sección tercera del capítulo II del título III de la Norma Foral General Tributaria.

#### **Artículo 40. Costas del procedimiento.**

1. El Tribunal Económico-Administrativo Foral podrá apreciar la existencia de temeridad o mala fe de la parte reclamante a los efectos de exigirle que sufrague las costas del procedimiento cuando se presenten reclamaciones o se produzcan peticiones con manifiesto abuso de derecho o que entrañen fraude de ley o procedimental.

En particular podrá ser apreciada la existencia de temeridad cuando la reclamación o el recurso carezcan manifiestamente de fundamento, y mala fe cuando se produzcan peticiones o se promuevan incidentes con una finalidad exclusivamente dilatoria. Dichas circunstancias deberán ser debidamente motivadas.

2. Cuando se imponga a la parte reclamante el pago de las costas, éstas se cuantificarán en un porcentaje del 2 por ciento de la cuantía de la reclamación, con un mínimo de 300 euros. En caso de reclamaciones de cuantía indeterminada, las costas se cuantificarán en la cuantía mínima referida. Estas cuantías podrán actualizarse por Orden Foral.
3. Cuando se hubiese acordado exigir el pago de las costas del procedimiento, el Tribunal Económico-Administrativo Foral concederá a la persona obligada al pago el plazo de un mes a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 60 de la Norma Foral General Tributaria para que satisfaga su importe. Transcurrido dicho plazo sin que aquellas se hubieran hecho efectivas, se procederá a su exacción por el procedimiento de apremio.
4. No se impondrán las costas del procedimiento en el caso que las pretensiones hubieran sido estimadas total o parcialmente.
5. Contra la imposición de costas en la resolución económico-administrativa no cabrá recurso administrativo alguno.

### **SECCIÓN SEGUNDA INSTRUCCIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

#### **Artículo 41. Petición del expediente.**

1. Recibido un escrito interponiendo reclamación en el Tribunal Económico-Administrativo Foral, la Secretaría Administrativa, en término de quince días, reclamará del servicio que corresponda el envío del expediente o de las actuaciones que hubieran producido el acto administrativo que se impugne, los cuales deberán ser remitidos al Tribunal en el plazo de quince días. Si no pudiera hacerlo así comunicará, en el término señalado, las causas que impidan cumplimentar el servicio.
2. El expediente o las actuaciones a que se refiere el apartado anterior comprenderán todos los antecedentes, declaraciones y documentos que se tuvieron en cuenta para dictar el acto administrativo impugnado.
3. Si no remitiese el expediente en el plazo señalado, la reclamación seguirá su curso con los antecedentes de que el Tribunal Económico-Administrativo Foral disponga y, en su caso, con los que el interesado aporte. Del mismo modo se actuará cuando el expediente recibido no contuviese todos los antecedentes reglamentariamente necesarios.

#### **Artículo 42. Incompetencia.**

Si el Tribunal Económico-Administrativo Foral entiende que es manifiestamente incompetente para la resolución de la reclamación, remitirá el expediente, de oficio y de forma motivada, al órgano que considere competente y acordará, en su caso, el archivo de las actuaciones.



### **Artículo 43. Subsanación de defectos.**

Si el escrito de interposición no cumple con los requisitos exigidos en el artículo 2 de este Reglamento, se procederá a la subsanación de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 de dicho artículo. No obstante, en los supuestos en los que el reclamante no haya identificado el domicilio para notificaciones se aplicará lo dispuesto en el artículo 39 de este Reglamento.

### **Artículo 44. Trámites para completar el expediente.**

1. El Tribunal Económico-Administrativo Foral podrá solicitar que se complete el expediente, de oficio o a petición de cualquier interesado.
2. La solicitud del interesado podrá formularse una sola vez y deberá presentarse dentro del plazo de alegaciones otorgado. Dicha solicitud deberá formularse mediante escrito en el que se detallen los antecedentes que deben integrar el expediente conforme a las normas que lo regulan pero que no figuren en él.

La petición para completar el expediente suspenderá el trámite de alegaciones.

3. Si el Tribunal deniega la petición se reanudará el plazo de alegaciones por el tiempo que quedara en el momento de la solicitud del interesado.
4. Si el Tribunal acepta la petición deberá remitir providencia al órgano que haya dictado el acto. Recibidos los antecedentes o la declaración de que éstos no existen o no forman parte del expediente según su normativa reguladora, el Tribunal concederá un nuevo plazo de alegaciones.
5. A los efectos de lo dispuesto en el artículo 245 de la Norma Foral General Tributaria, se considerará como periodo de interrupción justificada en el cómputo del plazo para dictar resolución en el procedimiento económico-administrativo el comprendido entre el momento en el que se hubiera suspendido el trámite de alegaciones y aquél en que se hubiera reanudado o se hubiera otorgado un nuevo plazo.
6. Lo dispuesto en los apartados 2, 3, 4 y 5 de este artículo no será de aplicación para las reclamaciones que se interpongan contra actuaciones u omisiones de los particulares en materia tributaria.

### **Artículo 45. Puesta de manifiesto del expediente.**

La puesta de manifiesto del expediente se llevará a cabo en la sede del Tribunal Económico-Administrativo Foral. Excepcionalmente, podrá solicitarse de forma motivada en el escrito de interposición que se efectúe la misma en la sede de otro Tribunal Económico-Administrativo, señalando expresamente en cual y la dirección de éste. En este caso, la jefatura de la Secretaría Administrativa resolverá discrecionalmente sobre tal solicitud, y en su caso, remitirá copia del expediente al Tribunal Económico-Administrativo correspondiente para la puesta de manifiesto, que la devolverá inmediatamente tras la finalización del plazo habilitado para formular el escrito de alegaciones y de proposición de prueba. Las notificaciones que procedan serán realizadas en todo caso por el Tribunal Económico-Administrativo Foral de Bizkaia y al mismo deberá dirigirse la presentación de alegaciones o cualquier otra actuación diferente a la mera contemplación del expediente.

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 245 de la Norma Foral General Tributaria, se considerará como periodo de interrupción justificada en el cómputo del plazo para dictar resolución en el procedimiento económico-administrativo el comprendido entre el momento en el que se remite el expediente administrativo a otro Tribunal para la puesta de manifiesto y el momento en que se inicia efectivamente ésta.

#### **Artículo 46. Personación en las reclamaciones derivadas de actuaciones u omisiones de los particulares en materia tributaria.**

1. La persona o entidad cuya actuación u omisión constituya el objeto de la reclamación deberá personarse en el plazo de un mes a contar a partir del día siguiente al de la notificación realizada al efecto. Su personación en un momento posterior del procedimiento no podrá perjudicar al recurrente ni reabrir trámites o plazos concluidos con anterioridad.
2. Las actuaciones se pondrán de manifiesto, sucesivamente, al reclamante y a la persona o entidad cuya actuación u omisión constituya el objeto de la reclamación, por periodos de un mes, pudiéndose formular alegaciones, en cada uno, con aportación o proposición de las pruebas oportunas.
3. La resolución declarará si es procedente la actuación u omisión impugnada y, en su caso, determinará su cuantía, formulando las declaraciones de derechos u obligaciones pertinentes. Dicha resolución se notificará a ambas partes, que podrán ejercitar contra ella los recursos correspondientes.

#### **Artículo 47. Pruebas e informes.**

1. Los hechos relevantes para la decisión de un procedimiento podrán acreditarse por cualquier medio de prueba admitido en derecho.
2. Los interesados podrán acompañar a sus escritos todos los documentos públicos y privados que puedan convenir a su derecho. A estos efectos será admisible la aportación de dictámenes técnicos, actas de constatación de hechos o declaraciones de terceros y, en general, de documentos de toda clase, cuya fuerza de convicción será apreciada por el Tribunal Económico-Administrativo Foral al dictar la resolución que ponga fin al procedimiento. En dicha resolución no se entrará a examinar las pruebas aportadas relativas a hechos que no sean relevantes para el conocimiento de la cuestión debatida, bastando su mera enumeración.
3. Se podrá denegar la práctica de las pruebas solicitadas que resulten innecesarias para dictar resolución o que se refieran a hechos que carezcan de relevancia para la decisión de las pretensiones ejercitadas en la reclamación y, en el caso de prueba testifical, se valorará la oportunidad y procedencia de la práctica de la misma.

Podrá ordenarse posteriormente la práctica de las pruebas previamente denegadas.

4. Los actos que acuerden o denieguen la práctica de las pruebas tendrán carácter de meros actos de trámite.
5. El Tribunal Económico-Administrativo Foral podrá acordar de oficio la práctica de las pruebas y requerir los informes que se estimen necesarios para dictar resolución. En estos casos, una vez que haya tenido lugar la prueba o se haya recibido el informe, se pondrá de manifiesto el expediente a los interesados para que en el plazo de quince días contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, aleguen lo que estimen procedente.

#### **Artículo 48. Cuestiones incidentales.**

Podrán plantearse como cuestiones incidentales aquellas que se refieran a extremos que, sin constituir el fondo del asunto, estén relacionados con el mismo o con la validez del procedimiento y cuya resolución sea requisito previo y necesario para la tramitación de la reclamación, no pudiendo aplazarse hasta que recaiga acuerdo sobre el fondo del asunto.

Las cuestiones incidentales se plantearán dentro del plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que se tenga constancia fehaciente del hecho o acto que las motive.

La resolución del Tribunal que ponga término a la cuestión incidental planteada no será susceptible de recurso. Al recibir la resolución de la reclamación, la persona interesada podrá discutir nuevamente el objeto de la cuestión incidental mediante el recurso que proceda contra la resolución.

#### **Artículo 48 bis. Cuestión prejudicial.**

1. Cuando de oficio el Tribunal entienda que procede el planteamiento de una cuestión prejudicial de las previstas en el artículo 242.3 de la Norma Foral General Tributaria, concederá un plazo de 15 días a la parte reclamante y al órgano que dictó el acto impugnado para que formulen alegaciones en relación exclusivamente con la oportunidad de dicho planteamiento, acompañando al escrito de concesión del plazo para alegaciones una moción razonada sobre los motivos por los que el Tribunal estima que procede su planteamiento. Si el planteamiento de la cuestión prejudicial ha sido solicitado por la parte reclamante, concederá igual plazo a la Administración tributaria autora del acto.

Si una vez planteada la cuestión prejudicial, el Tribunal Económico-Administrativo entendiese necesaria la presentación de alegaciones complementarias o reformulaciones de la cuestión prejudicial, o el desistimiento de la misma, concederá un plazo común de 10 días a la parte reclamante y a la Administración tributaria autora del acto para que aleguen lo que estimen oportuno, acompañando moción razonada al respecto.

2. Una vez planteada la cuestión prejudicial, el Tribunal notificará dicha circunstancia a la parte reclamante y a la Administración tributaria autora del acto así como la suspensión del procedimiento económico-administrativo. Asimismo, tales circunstancias se notificarán a la parte reclamante y a la Administración autora del acto cuando se trate de otros procedimientos económico-administrativos para cuya resolución sea preciso conocer el resultado de la cuestión prejudicial distintos de aquel en cuyo seno se ha planteado la misma.
3. A los efectos de entender recibida en el órgano económico-administrativo competente la resolución de la cuestión planteada se entenderá que ello se ha producido con la publicación en el Diario Oficial de la Unión Europea de la versión en castellano de la sentencia. El levantamiento de la suspensión se notificará a la parte reclamante y a la Administración tributaria autora del acto de cada una de los procedimientos que hayan sido objeto de suspensión como consecuencia del planteamiento de la cuestión prejudicial.

#### **Artículo 49. Extensión de la revisión.**

Si el Tribunal estima pertinente examinar y resolver cuestiones no planteadas por los interesados, las expondrá a los que estuvieren personados en el procedimiento y les concederá un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, para que formulen alegaciones.

### **SECCIÓN TERCERA RECURSO DE ANULACIÓN**

#### **Artículo 49 bis. Recurso de anulación.**

La competencia para resolver el recurso de anulación a que se refiere el artículo 245 bis de la Norma Foral General Tributaria corresponderá al órgano del tribunal que hubiese dictado el acuerdo o la resolución recurrida.

### **SECCIÓN CUARTA RECURSO EXTRAORDINARIO DE REVISIÓN**

#### **Artículo 50. Recurso extraordinario de revisión.**

En el recurso extraordinario de revisión será aplicable lo dispuesto para el procedimiento en todas las cuestiones no previstas en el artículo 246 de la Norma Foral General Tributaria.

## **TÍTULO V DISPOSICIONES ESPECIALES**

### **CAPÍTULO I SUSPENSIÓN DEL ACTO RECURRIDO**

#### **SECCIÓN PRIMERA SUSPENSIÓN SIN GARANTÍAS**

##### **Artículo 51. Supuestos de suspensión sin garantías.**

1. La interposición en tiempo y forma del recurso de reposición o de la reclamación económico-administrativa suspenderá la ejecución del acto impugnado, sin necesidad de solicitar la suspensión ni de aportar garantías, en los siguientes supuestos:
  - a) Cuando la deuda tributaria estuviese en período voluntario de pago o se hubiese interpuesto el recurso contra la providencia de apremio, y siempre que, en ambos casos, la cuantía de la deuda pendiente a fin del período voluntario de pago fuese igual o inferior a 20.000 euros. Este importe podrá ser modificado por Orden Foral del diputado o de la diputada de Hacienda y Finanzas.
  - b) Cuando la impugnación afectase a una sanción tributaria, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 219 de la Norma Foral General Tributaria.
2. El Servicio de Recaudación suspenderá de forma automática la ejecución del acto impugnado, sin necesidad de aportar garantía, cuando el interesado demuestre que se ha producido en su perjuicio error material, aritmético o de hecho en la determinación de la deuda, que la misma ha sido ingresada, condonada, compensada, aplazada, o suspendida o que ha prescrito el ejercicio de la potestad de la administración tributaria para exigir su pago.
3. Los casos de suspensión reconocida en una norma específica se regularán por lo establecido en ella.
4. Así mismo, la interposición de reclamaciones económico-administrativas podrá suspender la ejecución del acto impugnado con dispensa de garantías, en los supuestos recogidos en la sección cuarta de este capítulo.

##### **Artículo 52. Extensión de la suspensión sin garantías.**

1. La suspensión sin garantías en el recurso de reposición producirá sus efectos durante la sustanciación del mismo, manteniéndolos en el procedimiento económico-administrativo, si se interpusiera la correspondiente reclamación.
2. Se mantendrá la suspensión producida en vía administrativa cuando el interesado comunique a la Administración tributaria, en el plazo de interposición del recurso contencioso administrativo, que ha promovido dicho recurso y ha solicitado la suspensión en el mismo. Dicha suspensión continuará hasta que el órgano judicial adopte la decisión que corresponda en relación con la suspensión solicitada.

#### **SECCIÓN SEGUNDA SUSPENSIÓN AUTOMÁTICA CON GARANTÍAS**

##### **Artículo 53. Principios generales de la suspensión automática con garantías.**

La ejecución del acto impugnado en reposición o en vía económico-administrativa quedará suspendida automáticamente a instancia del interesado si se garantiza el importe de dicho acto, los intereses de demora que genere la suspensión y los recargos que pudieran proceder

en el supuesto de ejecución de la garantía, en los términos establecidos en esta Sección y en la Sección quinta del presente Capítulo.

La garantía aportada, en el caso de las obligaciones conexas reguladas en el artículo 223.1 de la Norma Foral General Tributaria, extenderá sus efectos a las cantidades que en su caso debieran reintegrarse como consecuencia de la estimación total o parcial del recurso que hubiera llevado aparejada la correspondiente devolución conexas.

#### **Artículo 54. Garantías para la suspensión automática.**

1. Las garantías necesarias para obtener la suspensión automática serán exclusivamente las siguientes:
  - a) Depósito de dinero o valores públicos.
  - b) Aval o fianza de carácter solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución.
  - c) Créditos reconocidos con Administraciones Públicas.
2. Será competente para tramitar la solicitud de suspensión el Servicio de Recaudación y será resuelta por la jefatura del mismo.
3. En el supuesto de reclamaciones económico-administrativas, contra la denegación podrá interponerse incidente en la reclamación económico-administrativa relativa al acto cuya suspensión se solicitó.

La resolución que ponga término al incidente no será susceptible de recurso.

#### **Artículo 55. Documentación a acompañar a la solicitud de suspensión automática con garantías.**

La solicitud de suspensión deberá ir necesariamente acompañada del documento en que se formalice la garantía aportada, constituida a disposición del Servicio de Recaudación. Cuando la solicitud no se acompañe de la justificación señalada se tendrá por no presentada a todos los efectos. En este supuesto se procederá al archivo de la solicitud y a su notificación al interesado.

### **SECCIÓN TERCERA SUSPENSIÓN CON OTRAS GARANTÍAS**

#### **Artículo 56. Suspensión con prestación de otras garantías.**

1. La solicitud de suspensión con prestación de otras garantías a que se refiere el apartado 3 del artículo 223 de la Norma Foral General Tributaria, por interposición de reclamaciones económico-administrativas ante el Tribunal Económico-Administrativo Foral, se presentará ante este Tribunal junto con la documentación que justifique la imposibilidad de aportar las garantías previstas para la suspensión automática, detallará la naturaleza y las características de las garantías que se ofrecen, los bienes o derechos sobre los que se constituirá y su valoración realizada por perito con titulación suficiente.
2. La solicitud se remitirá al Servicio de Recaudación que será el órgano encargado de su tramitación y será resuelta por la Subdirección de Recaudación, que será competente así mismo en los casos de sustitución y cancelación de las garantías correspondientes, y deberá dictar una resolución expresa que otorgue o deniegue la suspensión con especificación de las garantías que deben constituirse. Estos acuerdos se notificarán al interesado y, en su caso, al Tribunal Económico-Administrativo Foral.

Contra la denegación podrá interponerse incidente en la reclamación económico-administrativa relativa al acto cuya suspensión se solicitó. La resolución que ponga término al incidente no será susceptible de recurso.

3. Si la deuda se encontrase en período voluntario en el momento de presentar la solicitud, ésta suspenderá cautelarmente el procedimiento de recaudación relativo al acto recurrido. Si se encontrase en período ejecutivo la solicitud no impedirá la continuación de las actuaciones de la Administración, sin perjuicio de que proceda la anulación de las efectuadas con posterioridad a la fecha de solicitud si la suspensión fuese concedida finalmente.
4. La garantía deberá formalizarse en el plazo de un mes desde la notificación del acuerdo de suspensión, cuya eficacia estará condicionada a su prestación. Transcurrido este plazo sin formalizarse la garantía quedará sin efecto el acuerdo de suspensión, produciéndose lo dispuesto en el artículo 65 de este Reglamento.

## **SECCIÓN CUARTA** **SUSPENSIÓN CON DISPENSA TOTAL O PARCIAL DE GARANTÍAS**

### **Artículo 57. Suspensión con dispensa total o parcial de garantías.**

1. En el caso de reclamaciones económico-administrativas, el Tribunal Económico-Administrativo Foral será competente para tramitar y resolver las peticiones de suspensión con dispensa total o parcial de garantías que se fundamenten en perjuicios de difícil o imposible reparación, tanto para los supuestos de deuda tributaria o cantidad líquida como en aquellos otros supuestos de actos que no tengan por objeto una deuda tributaria o cantidad líquida.
2. La suspensión deberá solicitarse en documento independiente e ir acompañada por los documentos que el interesado estime procedentes para justificar la concurrencia de los requisitos necesarios para su concesión, y en el caso de solicitarse la suspensión con dispensa parcial de garantías, se detallarán las que se ofrezcan conforme a lo dispuesto en el apartado uno del artículo anterior.
3. Examinada la solicitud, se procederá, en su caso, a la subsanación prevista en el apartado 2 del artículo 2 de este Reglamento.

Cuando el requerimiento de subsanación haya sido objeto de contestación en plazo por el interesado pero no se entiendan subsanados los defectos observados, se inadmitirá a trámite la solicitud de suspensión con las consecuencias previstas en el apartado siguiente.

4. Subsanados los defectos, en su caso el Tribunal Económico-Administrativo Foral decidirá sobre la admisión a trámite de la solicitud, y la inadmitirá cuando no pueda deducirse de la documentación incorporada al expediente la existencia de indicios de los perjuicios de difícil o imposible reparación.
5. Si la deuda se encontrara en periodo voluntario en el momento de formular la solicitud de suspensión, la presentación de esta última basada en que la ejecución del acto podría causar perjuicios de imposible o difícil reparación, incorporando la documentación exigida al efecto, suspenderá cautelarmente el procedimiento de recaudación mientras el Tribunal decida sobre la admisión o no a trámite de la solicitud de suspensión.

La admisión a trámite producirá efectos suspensivos desde la presentación de la solicitud y será notificada al interesado y al órgano de recaudación competente.

La inadmisión a trámite supondrá que la solicitud de suspensión se tiene por no presentada a todos los efectos. Dicho acuerdo deberá notificarse al interesado y comunicarse al órgano de recaudación competente.

El acuerdo de inadmisión a trámite no podrá recurrirse en vía administrativa.

## **Artículo 58. Tramitación y resolución por el Tribunal Económico-Administrativo Foral de la solicitud de suspensión.**

1. Admitida a trámite la solicitud de suspensión el Tribunal económico-administrativo Foral solicitará al Servicio de Recaudación informe sobre la suficiencia jurídica y económica de las garantías ofrecidas, así como sobre la existencia de otros bienes susceptibles de ser prestados como garantía. El Servicio de Recaudación deberá pronunciarse expresamente sobre la suficiencia de los bienes ofrecidos y sobre la existencia de otros bienes susceptibles de ser prestados en garantía, tanto en los supuestos de dispensa total como parcial, y específicamente sobre la existencia de medidas cautelares adoptadas en relación con el acto objeto de impugnación cuya ejecución se pretende suspender. En relación con la suficiencia jurídica solicitará la emisión del oportuno dictamen al Servicio de Asesoría Jurídica del Departamento Foral de Hacienda y Finanzas.
2. El Tribunal Económico-Administrativo Foral deberá dictar una resolución expresa que otorgue o deniegue la suspensión. En los supuestos de suspensión con dispensa parcial, el acuerdo especificará las garantías que deben constituirse.

Estos acuerdos se notificarán al interesado y al órgano de recaudación.

3. Contra la denegación podrá interponerse el correspondiente recurso contencioso-administrativo.
4. Cuando se otorgue la suspensión con garantía parcial, ésta deberá ser constituida ante el órgano de recaudación, que procederá, en su caso, a la aceptación, y se aplicará lo dispuesto en los apartados 3 y 4 del artículo 56 de este Reglamento.
5. Cuando el órgano competente para decidir la suspensión, entienda que debe modificar la resolución sobre la suspensión, en los casos previstos en el apartado 3 del artículo 223 de la Norma Foral General Tributaria, lo notificará al interesado para que pueda alegar lo que convenga a su derecho en el plazo de quince días a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo.

Contra la resolución adoptada en relación con este trámite de modificación podrá interponerse un incidente en la reclamación económico-administrativa relativa al acto cuya suspensión se solicita. La resolución que ponga fin al incidente en la reclamación no será susceptible de recurso.

## **SECCIÓN QUINTA DISPOSICIONES COMUNES EN LA SUSPENSIÓN CON GARANTÍAS**

### **Artículo 59. Requisitos y efectos.**

1. La solicitud de suspensión que no esté vinculada a un recurso o reclamación económico-administrativa anterior o simultánea a dicha solicitud carecerá de eficacia, sin necesidad de acuerdo expreso de inadmisión.
2. La suspensión con garantías tendrá efectos desde la fecha de la solicitud, debiéndose notificar dicha circunstancia al interesado.
3. La garantía deberá cubrir el importe del acto impugnado, los intereses de demora que genere la suspensión y los recargos que pudieran proceder en el supuesto de ejecución de la garantía.
4. El importe a garantizar de intereses será el correspondiente al periodo máximo de tramitación del recurso o reclamación de que se trate. En el caso de que la suspensión solicitada en el trámite del recurso de reposición se extienda a la tramitación de la reclamación económico-administrativa, el importe a garantizar cubrirá ambos periodos.

5. Si la deuda se encontrara en periodo voluntario de pago, la solicitud de suspensión con ofrecimiento de garantías suspenderá cautelarmente el procedimiento de recaudación relativo al acto recurrido, hasta el acuerdo definitivo o la inadmisión de la solicitud.
6. Si la deuda se encontrara en periodo ejecutivo, la solicitud de suspensión no impedirá la continuación de las actuaciones de la Administración, sin perjuicio de que proceda la anulación de las efectuadas con posterioridad a la fecha de solicitud si la suspensión fuese concedida finalmente. No obstante, en los casos en que la solicitud de suspensión se efectúe antes de la notificación de la providencia de apremio, el órgano competente podrá suspender cautelarmente el procedimiento recaudatorio, hasta que se resuelva la solicitud.
7. Las garantías necesarias para obtener la suspensión quedarán a los efectos de su eventual ejecución, a disposición del Servicio de Recaudación.

#### **Artículo 60. Subsanación de la solicitud.**

Cuando sea necesaria la subsanación de defectos del documento en que se formalice la garantía de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 2 de este Reglamento y aquéllos hayan sido subsanados, el órgano encargado de la recaudación acordará la suspensión con efectos desde la solicitud. El acuerdo de suspensión deberá ser notificado al interesado.

Cuando el requerimiento de subsanación haya sido objeto de contestación en plazo por el interesado pero no se entiendan subsanados los defectos observados, procederá la denegación de la suspensión.

#### **Artículo 61. Extensión de los efectos de la suspensión con garantías.**

Cuando en el recurso de reposición se solicite la suspensión con garantías, sus efectos quedarán limitados a este recurso.

La suspensión podrá extenderse, en su caso, a la vía económico-administrativa posterior, a instancia del interesado, siempre que la garantía aportada conserve su vigencia y eficacia.

Se mantendrá la suspensión producida en vía administrativa cuando el interesado comunique a la Administración tributaria, en el plazo de interposición del recurso contencioso administrativo, que ha promovido dicho recurso y ha solicitado la suspensión en el mismo. Dicha suspensión continuará hasta que el órgano judicial adopte la decisión que corresponda en relación con la suspensión solicitada.

#### **Artículo 62. Estimación parcial.**

Cuando en los supuestos de estimación parcial de un recurso o reclamación económico-administrativa deba dictarse una nueva liquidación, la garantía aportada quedará afecta al pago de la nueva cuota o cantidad resultante y de los intereses de demora calculados de acuerdo con el apartado 6 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria.

#### **Artículo 63. Denegación de la suspensión.**

1. Si en el momento de solicitarse la suspensión con garantías la deuda se encontrara en periodo voluntario de pago, con la notificación de su denegación se iniciará el plazo previsto en la letra b) del apartado 1 del artículo 60 de la Norma Foral General Tributaria para que dicho ingreso sea realizado.

De realizarse el ingreso en dicho plazo, procederá la liquidación de los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del acuerdo de denegación.

2. Si en el momento de solicitarse la suspensión la deuda se encontrara en periodo ejecutivo, la notificación del acuerdo de denegación implicará que deba iniciarse el procedimiento de



apremio en los términos previstos en el artículo 171 de la Norma Foral General Tributaria, de no haberse iniciado con anterioridad a dicha notificación.

Si la suspensión se hubiese solicitado antes de la finalización del periodo extraordinario de pago del apartado 3 del artículo 60 de la Norma Foral General Tributaria, con la denegación se le dará un plazo de quince días, a fin de que pueda realizar el ingreso de la deuda, sin que en este plazo sea exigible el recargo de apremio.

3. Las resoluciones denegatorias de la suspensión en el recurso de reposición serán susceptibles de reclamación económico-administrativa.

#### **Artículo 64. Modificación de la resolución de suspensión.**

Cuando el órgano competente para decidir la suspensión entienda que debe modificar la resolución de suspensión, se estará a lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 58 de este Reglamento.

#### **Artículo 65. Efectos de falta de constitución de garantías.**

Transcurrido el plazo de dos meses sin que la garantía se hubiese formalizado, las consecuencias serán las siguientes:

- a) Si la solicitud de suspensión se hubiese presentado en periodo voluntario de ingreso, el periodo ejecutivo se iniciará el día siguiente al de la finalización del plazo concedido para la formalización de la garantía, y deberá iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el apartado 1 del artículo 171 de la Norma Foral General Tributaria.

En este supuesto procederá la liquidación de los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta el último día del plazo para la formalización de la garantía, sin perjuicio de los que se devenguen con posterioridad conforme a lo dispuesto en el artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria.

- b) Si en el momento de solicitarse la suspensión la deuda se encontrara en periodo ejecutivo, deberá iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el apartado 1 del artículo 171 de la Norma Foral General Tributaria, de no haberse iniciado con anterioridad.

## **CAPÍTULO II EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES**

### **SECCIÓN PRIMERA NORMAS GENERALES**

#### **Artículo 66. Ejecución.**

1. Los actos resolutorios de los procedimientos de revisión serán ejecutados en sus propios términos, salvo que se hubiera acordado la suspensión de la ejecución del acto inicialmente impugnado y dicha suspensión se mantuviera en otros procedimientos.
2. Los actos resultantes de la ejecución de un recurso o reclamación económico-administrativa deberán ser notificados en el plazo de un mes desde que dicha resolución tenga entrada en el registro del órgano competente para su ejecución.

De oficio o a instancia de parte, la Administración en el plazo de un mes, procederá a regularizar la obligación conexas correspondiente a la misma persona obligada tributaria vinculada con la resolución objeto del recurso o reclamación de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 232.3 y 244.7 de la Norma Foral General Tributaria.

Los actos de ejecución no formarán parte del procedimiento en el que tuviese su origen el acto objeto de la impugnación.

En la ejecución de las resoluciones serán de aplicación las normas sobre transmisibilidad, conversión de actos viciados, conservación de actos y trámites y convalidación previstas en las disposiciones generales de derecho administrativo.

3. Cuando se resuelva sobre el fondo del asunto y en virtud de ello se anule total o parcialmente el acto impugnado, se conservarán los actos y trámites no afectados por la causa de anulación, con mantenimiento íntegro de su contenido y se exigirán los intereses de demora de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria.

Cuando la resolución parcialmente estimatoria deje inalterada la cuota tributaria, la cantidad a ingresar o la sanción, la resolución se podrá ejecutar reformando parcialmente el acto impugnado, y los posteriores que deriven del parcialmente anulado. En estos casos, subsistirá el acto inicial que será rectificado de acuerdo con el contenido de la resolución, y se mantendrán los actos de recaudación previamente realizados, sin perjuicio, en su caso, de adaptar las cuantías de las trabas y embargos realizados.

Cuando el importe del acto recurrido hubiera sido ingresado total o parcialmente, se procederá, en su caso, a la compensación prevista en el apartado 1 del artículo 75 de la Norma Foral General Tributaria.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, cuando existiendo vicio de forma no se estime procedente resolver sobre el fondo del asunto, se ordenará la retroacción de las actuaciones, se anularán todos los actos posteriores que traigan su causa en el anulado y, en su caso, se devolverán las garantías o las cantidades indebidamente ingresadas junto con los correspondientes intereses de demora.
5. Cuando la resolución estime totalmente el recurso o la reclamación y no sea necesaria la práctica de un nuevo acto, se procederá a la ejecución mediante la anulación de todos los actos que traigan su causa del anulado y, en su caso, a devolver las garantías o las cantidades indebidamente ingresadas junto con los correspondientes intereses de demora.
6. Cuando la resolución administrativa o judicial confirme el acto impugnado y éste hubiera estado suspendido, el órgano de recaudación competente notificará el correspondiente plazo de pago.

Cuando la resolución administrativa confirme el acto impugnado y este hubiera estado suspendido en periodo voluntario de ingreso, la notificación de la resolución iniciará el plazo de ingreso previsto en la letra b) del apartado 1 del artículo 60 de la Norma Foral General Tributaria. Si la suspensión se produjo en periodo ejecutivo, la notificación de la resolución determinará la procedencia de la continuación o del inicio del procedimiento de apremio, según que la providencia de apremio hubiese sido notificada o no, respectivamente, con anterioridad a la fecha en la que surtió efectos la suspensión.

La liquidación de intereses de demora devengados durante la suspensión se realizará de la siguiente forma:

- a) Si la suspensión hubiese producido efectos en periodo voluntario, el Servicio de Recaudación liquidará los intereses de demora por el periodo de tiempo comprendido entre el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario y la fecha del acuerdo desestimatorio.

Si la suspensión hubiese limitado sus efectos al recurso de reposición y la resolución de este recurso hubiese sido objeto de reclamación económico-administrativa, los intereses de demora se liquidarán desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha de la resolución del recurso de reposición.

- b) Si la suspensión hubiese producido efectos en periodo ejecutivo, el órgano de recaudación liquidará los intereses de demora por el periodo de tiempo comprendido

entre la fecha en la que surtió efecto la suspensión y la fecha del acuerdo desestimatorio.

Si la suspensión hubiese limitado sus efectos al recurso de reposición y la resolución de este recurso hubiese sido objeto de reclamación económico-administrativa, los intereses de demora se liquidarán desde la fecha en que surtió efectos la suspensión hasta la fecha de la resolución del recurso de reposición.

7. Comprobada la procedencia de la devolución de la garantía prestada, el órgano competente la efectuará de oficio sin necesidad de solicitud por parte del interesado.
8. Para la ejecución de los acuerdos que resuelvan los procedimientos especiales de revisión se aplicará lo dispuesto en los apartados anteriores.

#### **Artículo 67. Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión.**

1. En los supuestos de estimación parcial del recurso o reclamación interpuesto cuya resolución no pueda ser ejecutada de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo anterior el interesado tendrá derecho, si así lo solicita, a la reducción proporcional de la garantía aportada.

A estos efectos el órgano competente practicará en el plazo de quince días, desde la presentación de la solicitud del interesado, una cuantificación de la obligación que, en su caso, hubiera resultado de la ejecución de la resolución del correspondiente recurso o reclamación, la cual servirá para determinar el importe de la reducción procedente y, en consecuencia, de la garantía que debe quedar subsistente.

2. No obstante, la garantía anterior seguirá afectada al pago del importe del acto, deuda u obligación subsistente, y mantendrá su vigencia hasta la formalización de la nueva garantía que cubra el importe del acto, deuda u obligación subsistente.
3. Serán órganos competentes para proceder a la sustitución de la garantía los órganos que en su momento acordaron la suspensión.

### **SECCIÓN SEGUNDA NORMAS ESPECIALES PARA LA EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS**

#### **Artículo 68. Cumplimiento de la resolución.**

1. Si la persona interesada está disconforme con el nuevo acto que se dicte en ejecución de la resolución podrá presentar un recurso contra la ejecución en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de la notificación del acto de ejecución, que será resuelto por el Tribunal Económico-Administrativo Foral.
2. Los órganos que tengan que ejecutar las resoluciones del Tribunal Económico-Administrativo Foral podrán solicitar al mismo una aclaración de la resolución.

#### **Artículo 69. Extensión de las resoluciones económico-administrativas.**

1. La resolución de la reclamación interpuesta podrá extender sus efectos a todos los actos, actuaciones u omisiones posteriores a la interposición de la reclamación que sean en todo idénticos al citado en el escrito de interposición de la reclamación y no sean firmes en vía administrativa.
2. Para ello, el reclamante o interesado en la reclamación inicial deberá presentar, en el plazo de un mes contado a partir del día siguiente al de la notificación de la resolución, los documentos en los que consten los citados actos, actuaciones u omisiones.

3. El pleno o la sala que hubiera dictado la resolución dictará un acuerdo en ejecución de ésta en el que relacionarán todos los actos, actuaciones u omisiones a los que la resolución debe extender sus efectos, incluidos los relativos a los recursos procedentes.

### **SECCIÓN TERCERA**

#### **NORMAS ESPECIALES PARA LA EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES JUDICIALES**

#### **Artículo 70. Extensión de los efectos de las sentencias de la jurisdicción contencioso-administrativa.**

1. La Administración tributaria atenderá los requerimientos que se le formulen de conformidad con el artículo 110 de la Ley de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa.
2. El Tribunal Económico-Administrativo Foral será únicamente competente para atender dichos requerimientos cuando la sentencia firme cuya extensión se pretenda haya anulado el acuerdo o la resolución dictada por razones de defecto en la tramitación del procedimiento económico-administrativo.

### **CAPÍTULO III**

#### **REEMBOLSO DEL COSTE DE LAS GARANTÍAS**

#### **SECCIÓN PRIMERA**

#### **ALCANCE DEL REEMBOLSO DEL COSTE DE GARANTÍAS**

#### **Artículo 71. Ámbito de aplicación.**

El reembolso de los costes de las garantías aportadas para obtener la suspensión de la ejecución de un acto que haya sido declarado improcedente alcanzará a los costes necesarios para su formalización, mantenimiento y cancelación.

En los supuestos de resoluciones administrativas o sentencias judiciales que declaren parcialmente improcedente el acto impugnado, el reembolso alcanzará a los costes proporcionales de la garantía que se haya reducido.

El procedimiento previsto en los artículos siguientes se limitará al reembolso de los costes anteriormente indicados, si bien la persona obligada al pago que lo estime procedente podrá instar, en relación con otros costes o conceptos distintos, el procedimiento de responsabilidad patrimonial previsto en el Título IV de la Ley del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, cuando se den las circunstancias previstas para ello.

#### **Artículo 72. Garantías cuyo coste es objeto de reembolso.**

El derecho al reembolso del coste de las garantías alcanzará a aquellas, que, prestadas de conformidad con la normativa aplicable, hayan sido admitidas y que se mencionan a continuación:

- a) Aavales o fianzas de carácter solidario prestados por entidades de crédito o sociedades de garantía recíproca.
- b) Certificados de seguro de caución.
- c) Hipotecas mobiliarias e inmobiliarias.
- d) Prendas con o sin desplazamiento.
- e) Créditos reconocidos con Administraciones Públicas.
- f) Cualquier otra que la Administración o los Tribunales hubieran aceptado.

### **Artículo 73. Determinación del coste de las garantías prestadas.**

1. El coste de las garantías estará integrado por las siguientes partidas:
  - a) En los avales o fianzas de carácter solidario y certificados de seguro de caución, por las cantidades efectivamente satisfechas a la entidad de crédito, sociedad de garantía recíproca o entidad aseguradora en concepto de primas, comisiones y gastos por formalización, mantenimiento y cancelación del aval fianza o certificado.

Los gastos a rembolsar por la Administración tributaria, serán los necesarios para que la garantía despliegue su eficacia suspensiva.

En caso de estimación total, el Servicio de Tesorería hará entrega a las entidades de crédito o entidades aseguradoras de los documentos de aval o seguro.

En el caso de estimación parcial, la fecha final no será posterior al plazo de un mes contado a partir de la notificación de la resolución del recurso o reclamación.
  - b) En las hipotecas y prendas mencionadas en el artículo anterior, el coste de éstas incluirá las cantidades satisfechas por los siguientes conceptos:
    - 1.º Gastos derivados de la intervención de fedatario público.
    - 2.º Gastos registrales.
    - 3.º Tributos derivados directamente de la constitución de la garantía y, en su caso, de su cancelación.
    - 4.º Gastos derivados de la tasación o valoración de los bienes ofrecidos en garantía a que se refiere el artículo 56 de este Reglamento.
  - c) Cuando se hubieran aceptado por la Administración o los tribunales garantías distintas de las anteriores, se admitirá el reembolso de los costes de éstas, limitado, exclusivamente, a los costes acreditados en que se hubiera incurrido de manera directa para su formalización, mantenimiento y cancelación.
  - d) En el caso de que la garantía constituida lo hubiese sido mediante depósito de dinero se admitirá el reembolso limitados exclusivamente en relación con los costes de constitución del depósito.
2. En todo caso, se abonará el interés de demora vigente que se devengue desde la fecha debidamente acreditada en que se hubiese incurrido en dichos costes hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir el reembolso.

## **SECCIÓN SEGUNDA PROCEDIMIENTO PARA EL REEMBOLSO DEL COSTE DE LAS GARANTÍAS APORTADAS**

### **Artículo 74. Órganos competentes para acordar el reembolso.**

Corresponderá a la jefatura del Servicio de Recaudación la tramitación del procedimiento y la elaboración de la propuesta de resolución de los expedientes derivados de solicitudes de reembolso del coste de las garantías y a la Subdirección de Recaudación, la resolución de los citados expedientes.

### **Artículo 75. Iniciación.**

1. El procedimiento se iniciará a instancia del interesado mediante escrito que se deberá dirigir al órgano competente para su resolución con el contenido al que se refiere al artículo 2 de este reglamento.

2. A la solicitud de reembolso se acompañarán los siguientes datos o documentos:
  - a) Referencia de la resolución, administrativa o judicial, por la que se declara improcedente total o parcialmente el acto administrativo impugnado cuya ejecución se suspendió.
  - b) Acreditación del importe al que ascendió el coste de las garantías cuyo reembolso se solicita. En el supuesto de avales o seguros de caución, deberá aportarse certificado expedido por la entidad de crédito, sociedad de garantía recíproca o entidad aseguradora, haciendo constar las cantidades satisfechas a la misma por la concesión, mantenimiento y cancelación del aval o seguro de caución, con expresión de la cantidad avalada o asegurada. En relación con el resto de garantías a que se refiere el artículo 56 del presente Reglamento, deberá acreditarse el pago efectivo de los gastos mencionados en los apartados b), c) y d) del apartado 1 del artículo 73 del mismo.

#### **Artículo 76. Tramitación.**

1. El órgano que tramite el procedimiento podrá llevar a cabo las actuaciones que resulten necesarias para comprobar la procedencia del reembolso que se solicita, y podrá recabar los informes e instar las actuaciones que juzgue necesarios.
2. Si el escrito de solicitud no reuniera los datos expresados en el apartado 1 del artículo anterior o no adjuntara la documentación prevista en la letra b) de su apartado 2, se procederá a requerir su subsanación de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2 de este Reglamento.
3. El plazo concedido para la subsanación podrá ser ampliado a petición del interesado cuando la aportación de los documentos requeridos presente dificultades especiales debidamente acreditadas.
4. Finalizadas las actuaciones y antes de redactar la propuesta de resolución, se dará audiencia al interesado para que pueda alegar lo que considere conveniente a su derecho.

No obstante, se podrá prescindir del trámite de audiencia cuando no figuren en el procedimiento ni sean tenidos en cuenta en la resolución otros hechos ni otras alegaciones que las aducidas por el interesado.

#### **Artículo 77. Resolución.**

1. El órgano competente dictará la resolución y la notificará en un plazo máximo de tres meses a contar desde la fecha en que el escrito de solicitud del interesado haya tenido entrada en la Administración tributaria.
2. Cuando en virtud de los actos de tramitación desarrollados resulte procedente el reembolso del coste de la garantía aportada, se acordará el reembolso de las cantidades previstas en el artículo 70 de este Reglamento, en cuanto hayan quedado debidamente acreditadas y correspondan a la suspensión del acto declarado total o parcialmente improcedente.
3. Transcurrido el plazo para efectuar la notificación sin que esta se haya producido, el interesado podrá entender desestimada la solicitud, a efectos de interponer contra la resolución presunta el correspondiente recurso o reclamación.
4. La resolución que ponga fin a este procedimiento será reclamable en vía económico-administrativa, previo el recurso potestativo de reposición.

#### **Artículo 78. Ejecución.**

Corresponderá la ejecución de la resolución acordando el reembolso del coste de las garantías al órgano encargado de la recaudación, realizándose el pago con cargo al concepto del presupuesto de ingresos al cual se imputó la deuda tributaria impugnada.

## **DISPOSICIONES ADICIONALES**

### **Primera. Devolución de otros ingresos de naturaleza pública.**

Las disposiciones de este Reglamento relativas al procedimiento de devolución de ingresos indebidos se aplicarán como supletorias en las devoluciones de las cantidades que constituyan ingresos de naturaleza pública, distintos de los tributos.

### **Segunda. Reembolso del coste de las garantías en caso de aplazamiento o fraccionamiento.**

Lo dispuesto en el capítulo III del título V del presente Reglamento será de aplicación al reembolso del coste de las garantías en los casos de aplazamiento y fraccionamiento contemplados en el artículo 32 de la Norma Foral General Tributaria.

### **Tercera. Legitimados para instar el procedimiento y beneficiarios del derecho a la devolución de ingresos indebidos en el caso de rectificación de autoliquidaciones.**

...

## **DISPOSICIÓN TRANSITORIA**

### **Única. Procedimientos de revisión en vía administrativa.**

Las solicitudes de suspensión que se hubieran presentado con anterioridad a la entrada en vigor de este Reglamento se tramitarán hasta su conclusión conforme a la normativa vigente en el momento de su presentación.