

Curs de tributació local i e-administració. Segona edició.

Lleida, ponència del 14 de febrer de 2019

Índex de continguts

1. RECAPTACIÓ EN VOLUNTÀRIA.....	2
1.1 Recursos. Art.14.2 c)TRLRHL.....	2
1.2 Formes i legitimsats pel pagament.....	2
1.3 Terminis de pagament.....	3
1.4 Fraccionament i ajornament. Art. 65 LGT i arts. 44 i ss. RGR.	3
2. RECAPTACIÓ EXECUTIVA.....	4
2.1 Providència de constrenyiment. Art. 167 LGT.....	4
2.2 Objecte de l'embarg.....	4
2.3 Diligència de l'embargament.....	5
3. Casuística més habitual.....	7
4. Revisió en via administrativa dels actes tributaris dins l'àmbit local.....	8
4.1 Normativa legal.....	8
4.2 Procediments especials de revisió.....	9
4.2.1 Revisió dels actes nuls de ple dret. (Art. 217 LGT).....	9
4.2.2 Declaració de lesivitat contra actes anul·lables. (Art. 218 LGT).....	10
4.2.3 Revocació dels actes tributaris i imposició de sancions. Art 219 LGT.	11
4.2.4 Rectificació d'errors. Art. 220 LGT.....	12
4.2.5 Devolució d'ingressos indeguts. Art. 221 LGT	12
5. Impugnació d'actes tributaris de les entitats locals; recurs de reposició i recurs econòmic administratiu contra els actes de gestió cadastral (IBI) i gestió censal (IAE)13	
5.1 Recurs de reposició. Art. 108 LRBRLL i 14.2 del TRLRHL.....	13
5.2 Recurs econòmic administratiu.....	17

1. RECAPTACIÓ EN VOLUNTÀRIA

Fase prèvia:

Aprovació de padrons / liquidacions.

Publicació de l'anunci de cobrança en els tributs de notificació col·lectiva i cobrament periòdic. (Art. 102.3 LGT)

1.1 Recursos. Art.14.2 c)TRLRHL

De reposició davant alcaldia/presidència de la diputació.

Recurs necessari previ al contenciós . administratiu.

Termini: 1 mes a comptar des de l'endemà de la finalització del termini d'exposició pública. Sent desestimat si transcorre un mes des de la seva imposició sense que s'hagi notificat la resolució.

Recurs contenciós-administratiu davant el JCA-Lleida.

Termini:

- Si s'ha notificat la resolució del recurs de reposició; dos mesos a partir de l'endemà a la notificació de l'acord desestimatori del recurs de reposició.
- Si no s'ha notificat; sis mesos a comptar des de l'endemà del dia en què s'ha d'entendre desestimat presumptament.

1.2 Formes i legitimats pel pagament

- Efectiu.
- Domiciliat.
- En espècie.
- Consignació.

Legitimats. Art. 33 RGR

Qualsevol persona, sigui en voluntària o en executiva, ho conegui o no, ho aprovi o no obligat al pagament.

Però solament obligat tributari està legitimat per exercitar el dret a la devolució.

Lloc

El senyalat en la liquidació o en l'anunci de cobrança.

Forma

Ho determina l'ordenança respectiva de cada òrgan de recaptació. En el nostre cas; l'entitat gestora i entitats col·laboradores.

Domiciliats

Norma SEPA a partir de l'1/02/2014. Devolució en 8 setmanes.

Pagament en espècie

No es contempla en la tributació local.

Regulat per llei; IRPF; Patrimoni i Successions ho preveuen

1.3 Terminis de pagament

Liquidacions: (Art. 62.5 LGT)

- Notificades entre el 1 i el 15 de cada mes, fins al 20 del mes següent o immediat hàbil (dissabtes, diumenges i festius inhàbils).
- Notificades entre el 16 i darrer de cada mes, fins al dia 5 immediat hàbil del segon mes posterior.

Per exemple, una notificació rebuda el 14 de febrer es pot pagar en voluntària fins al dia 5 d'abril.

Tributs de notificació col·lectiva i cobrament periòdic (Art. 62.3 LGT)

Mínim 2 mesos naturals.

*En els dos casos si el darrer dia és dissabte/diumenge/festiu; fins a l'immediat hàbil següent.

1.4 Fraccionament i ajornament. Art. 65 LGT i arts. 44 i ss. RGR.

Termini de sol·licitud; en els terminis d'ingrés de l'article 62 LGT, és a dir, en període voluntari i en període executiu.

Inici a petició de l'interessat.

Dades de la petició. Art. 46 RGR

A banda de les habituals (identificació del sol·licitant i del deute), és necessari avalar i domiciliar les fraccions.

Si el sol·licitant està en un procediment concursal, no pot ajornar ni fraccionar els deutes que siguin contra la massa.

Documentació a aportar en cas que es demani l'exempció de garantia. Art. 46.5 RGR:

- Declaració responsable i justificació documental manifestant no tenir béns.
- Justificació documental de no poder obtenir aval.
- Balanç i compte de resultats/IRPF
- Qualsevol altra que estimi convenient i un pla de fraccionament.

Contra la denegació es podrà interposar recurs de reposició.

2. RECAPTACIÓ EXECUTIVA

Inici: Al dia següent de la finalització de la cobrança voluntària sense cap actuació de l'administració tributària.

Efecte immediat: Recàrrec del 5 %.

2.1 Providència de constrenyiment. Art. 167 LGT.

Mateixos efectes que una sentència.

Notificació i requeriment de pagament. Art. 62.5 LGT

Contingut necessari

- Nom i cognoms/raó social
- NIF/CIF
- Concepte/import/exercici del deute tributari.
- Indicació expressa de què no s'ha pagat el deute.
- Liquidació del recàrrec del període executiu (10%)
- Requeriment de pago en els terminis del 62.5 LGT.
- Advertiment que en cas d'impagament es procedirà a l'embarg de béns o a executar les garanties amb el recàrrec del 20% més interessos de demora des del primer dia d'executiva fins a la total extinció del deute tributari.

Recordar la importància que té la notificació per tal que tingui plena eficàcia la providència.

Administracions públiques: procediment de compensació.

Motius d'impugnació:

- Extinció o prescripció del deute tributari.
- Sol·licitud de ajornament o fraccionament en període voluntari.
- Falta de notificació de la liquidació
- Error o omissió en el contingut o que impedeixi la identificació del deutor o del deute.

Òrgan competent: exclusivament Tresoreria; per dictar-la i per resoldre el recurs de reposició, que posa fi a la via administrativa.

2.2 Objecte de l'embarg

Béns o drets de caràcter econòmic o patrimonial susceptibles de ser tramesos.

Béns inembargables

Entre d'altres:

Salari mínim.
1er tram 0%
2on tram 30%
3er tram 50%
4rt tram 60%
5è tram 75%
6è i ss 90%

Exemple de l'import embargable a conseqüència de l'aplicació dels trams de la LEC.

Sobre salari net.

Sou net: 4.000,00

SMI: 700,00

Trams	SMI	%	Import embargable
1	700,00	0	0,00
2	700,00	30	210,00
3	700,00	50	350,00
4	700,00	60	420,00
5	700,00	75	524,00
6	500,00	90	450,00
Total	4.000,00		1.954,00

Béns de les Administracions Públiques afectes a un servei públic.

Monts veïnals.

Concessions de serveis públics (p.e. transport regular de viatgers.)

Ordre d'embargament

Principi de proporcionalitat, establert en la CE, art. 100 LPAC i 169 de la LGT.

Concreció en l'Ordinança General de l'IDAGRTL en l'article 78 (BOP nº 54, de 16 de març de 2018).

2.3 Diligència d'embargament

Cada actuació una diligència.

Es notificarà a l'obligat tributari i, si és el cas, al tercer titular, dipositari o posseïdor, cònjuge i cotitulars.

Motius taxats d'oposició:

- Extinció del deute o prescripció.
- Falta de notificació de la providència de constrenyiment.
- Incompliment de les normes reguladores de l'embarg.
- Suspensió del procediment de recaptació.

Òrgan competent per resoldre: en els mateixos termes que la providència de constrenyiment.

Ordre de embargament. Art. 169.2 LGT

Es pot alterar per acord amb l'obligat tributari:

- a) Diners en efectiu o en entitats de crèdit.
- b) Crèdits, efectes, valors i drets realitzables a curt termini.
- c) Sous, salaris i pensions.
- d) Béns immobles
- e) Interessos, rendes i fruits de qualsevol classe.
- f) Establiments mercantils i industrials.
- g) Joieria, antiguitats.
- h) Béns mobles i semovents.
- i) Crèdits, efectes, valors i drets realitzables a llarg termini

Finalització del procediment de constrenyiment:

Pagament de la totalitat del deute tributari a què es refereix l'article 169.1 LGT; principal, interessos, recàrrec i costes.

Declaració de fallit; establirem la diferència entre insolvent i incobrable, en el primer cas no hi ha béns susceptibles d'embargament i, en el segon els béns que hi ha no són realitzables (càrregues preferents d'elevat import, els que hi ha no tenen un valor adient, etc..)

Declaració d'incobrable. Es reprendrà el procediment, en el termini de prescripció, si apareixen altres béns.

3. Casuística més habitual

Embargament de vehicles. Inscripció al Registre de Béns Mobles.

Problemàtica:

- Condicions de transport i dipòsit del vehicle.
- Vehicles adquirits pel sistema de rendament financer (leasing). Aquest sistema permet que l'adquirent ho pugui adquirir en un futur amb una opció de compra. Durant la vigència del contracte de leasing el deutor té la possessió, que no la propietat. No és possible l'embargament. Aquesta és una modalitat creixent actualment en la venda de vehicles.

Lloguers de finques urbanes.

Necessitat del contracte de lloguer, estigui o no registrat en la Cambra de la Propietat Urbana.

Obligació de l'arrendatari d'ingressar a favor de l'administració tributària el producte del lloguer.

Finques.

Posterior a la diligència d'embargament.

Anotació preventiva de l'embargament al Registre de la Propietat, ens establirà la preferència de les càrregues.

L' anotació no impedirà la transmissió de la finca amb la trava anotada.

Problemàtica de béns situats fora de l'àmbit territorial de l'administració actuant; és possible fer l' anotació però no l'execució subsegüent (subhasta, en el seu cas).

Hi ha un deure genèric de col·laboració (art. 8 TRLRHL).

Aquest tema està resolt en l'àmbit de la comunitat autònoma en virtut d'un conveni amb l'ATC que aglutina a la resta de Diputacions.

Manament d'embargament; és competència del cap d'oficina.

Contingut:

- Certificació de la providència de constrenyiment i de la diligència d'embargament.
- Dret que s'embarga.
- Identificació del debit.
- Indicació de què és a favor de l'entitat local xx.

L' anotació caduca als 4 anys. Susceptible de pròrroga. Molt important controlar aquest termini. En presentar-la se sol·licita, expressament, la CERTIFICACIÓ DE CÀRREGUES. Aquesta certificació ens indica la nostra posició en la preferència del crèdit. En el cas que s'arribi a la subhasta, es cancel·laran TOTES les posteriors a la nostra i, prèviament, s'haurà de notificar la subhasta a tots els anteriors i als posteriors.

Embargament centralitzat de comptes

Compte a nom de diversos titulars; el saldo es presumeix dividit en parts iguals.

Si es justifica que s'ha embargat l'IMI o no s'han respectat els trams, es procedirà a l'aplicament.

Si en el compte embargat es cobra habitualment la nòmina, s'aplicaran els trams de la LEC.

Els comptes pignorats a favor de l'entitat bancària, si l'entitat considera que té un dret preferent, podrà interposar una terceria de millor dret.

La diligència d'embargament es podrà impugnar en els termes que hem vist abans, cal recordar que els motius són taxats.

4. Revisió en via administrativa dels actes tributaris dins l'àmbit local

4.1 Normativa legal

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).
- Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, que aprova el Reglament general de revisió en via administrativa (RRVA).

L'article 14 del TRLRHL es refereix als procediments especials de revisió dictats en matèria de gestió tributària (la resta d'actes de gestió de la resta d'ingressos de dret públic, paràgraf final del mateix apartat), limitant-se a dir que s'estarà al que disposa l'art. 110 de la LRBRL.

Aquesta norma estableix l'òrgan competent per a la declaració de nul·litat de ple dret i revisió dels actes dictats en via de gestió tributària *en los casos y de acuerdo con el procedimiento establecido en la LGT* (actualment articles 216 i següents).

Per tant, pel que fa als procediments especials de revisió ens n'haurem d'anar a la LGT.

En el seu apartat segon, l'article 14 regula d'una manera molt detallada el recurs de reposició, que posa fi a la via administrativa en els municipis de règim comú, per contraposició als de gran població, regulats en el Títol X de la LRBRL, i que aquí no tractarem. Aquests municipis, els de gran població, tenen un règim específic amb la introducció de la reclamació econòmica administrativa.

En definitiva, pels municipis de règim comú i els de GP ens haurem de remetre a la LGT pel que fa a la revisió en via administrativa de l'activitat de gestió tributària i dels restants ingressos de dret públic dels ens locals, per les qüestions següents:

- a) Procediments especials de revisió

- b) Reclamacions econòmiques administratives.

4.2 Procediments especials de revisió

Són mitjans que habilita la Llei a fi i efecte que l'Administració pugui tornar sobre els seus propis actes, a excepció del principi general de irrevocabilitat dels actes administratius que no siguin de gravamen o desfavorables. La LGT els concreta en els següents:

- a) Revisió dels actes nuls de ple dret.
- b) Declaració de lesivitat.
- c) Revocació
- d) Rectificació d'errors.
- e) Devolució d'ingressos indeguts.

Una primera nota és que al b) i al c) la iniciativa és exclusiva de l'Administració, la resta de procediments és compartida amb l'administrat.

Normes comuns als procediments de revisió:

Títol V, capítol I. (articles 213 a 215 de la LGT)

No seran revisables els actes de qualsevol classe quan hagin estat confirmats per resolució judicial ferma (art. 218 LGT).

Normes sobre capacitat, representació, prova, notificació, terminis de resolució i motivació (articles 214 i 215 LGT).

4.2.1 Revisió dels actes nuls de ple dret. (Art. 217 LGT).

Objecte: contra los actos dictados en materia tributaria así como contra las resoluciones de los órganos económico administrativos que hayan puesto fin a la vía administrativa o que no hayan sido recurridos en plazo.

Res diu sobre la revisió d'ofici de les disposicions administratives de caràcter general (Ordenances). En aquest cas s'aplicarà la LPA Comú.

L'art. 217 no acota si els actes a revisar han de ser favorables o de gravamen o desfavorables.

Motius: Són els taxats a l'article 217 LGT.

Procediment:

- Per acord de l'òrgan que va dictar l'acte o del seu superior jeràrquic.
- A instància de l'interessat.

En el món local no hi ha jerarquia entre els òrgans d'una entitat local.

No especifica l'article quin és el termini màxim per exercir l'acció, s'haurà d'entendre que no es podrà exercitar si hi ha prescripció o per circumstàncies

que impliquin que el seu exercici serà contrari a l'equitat, bona fe, drets dels particulars o les lleis (STS 17 de gener de 2006).

Hi cap la inadmissió a tràmit de forma motivada i no requereix dictamen de l'òrgan assessor.

Posa fi a la via administrativa, en principi no cap recurs de reposició.

No preveu la LGT ni el RGRVA la suspensió de l'acte a revisar. Alguns autors entenen que per aplicació de la LPA Comú es podria suspendre.

Audiència a l'interessat, 15 dies, per al·legacions i presentació de documentació (art. 5.3 RGRVA).

Proposta de resolució.

Dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CCAA que haurà de ser favorable.

Resolució: Ple (art. 110 LRBRL, delegable conforme els articles 22.4 i 33.4 de la LRBRL).

Termini màxim per resoldre: 1 any. El transcurs d'un any sense resoldre implica la caducitat, si s'ha iniciat d'ofici, i la desestimació per silenci administratiu, si s'ha iniciat a instància de l'interessat.

Res diu l'art. 217 sobre la possibilitat de reconeixement d'una indemnització. S'hauria de canviar al règim comú sobre responsabilitat patrimonial derivada d'actes de naturalesa tributària.

Contra la resolució (expressa, presumpta o inadmissió a tràmit) no cap reposició, directament al contenciós administratiu.

4.2.2 Declaració de lesivitat contra actes anul·lables. (Art. 218 LGT).

Motius

L'Administració podrà declarar lesius per a l'interès públic els seus actes i resolucions favorables als interessats que incorrin en qualsevol infracció de l'ordenament jurídic per tal de procedir a la seva impugnació davant la via contenciosa administrativa.

Hi ha dues limitacions: no haver transcorregut més de 4 anys o que hagi operat la prescripció.

Alguns autors diuen que no és pròpiament un procediment de revisió sinó que és una autorització per a la posterior tramitació davant la via contenciosa.

No es contempla la declaració de lesivitat dels reglaments.

En cas de prosperar la revisió de l'acte declarat lesiu la conseqüència serà l'aprovació d'un altre acte, inclús gravós per l'interessat.

Han de ser actes definitius.

Procediment:

Sempre d'ofici (RGRV).

L'art. 21.1 b) atribueix a l'alcalde la iniciativa de proposar al Ple la declaració de lesivitat.

L'art 22.2 atribueix al Ple la declaració de lesivitat.

Termini: 4 anys des que es va notificar l'acte a declarar lesiu.

L'acord d'ofici es notificarà a l'interessat.

Tràmit d'audiència per 15 dies. La comissió d'aquest tràmit en principi no determinaria la nul·litat del procediment, sempre que l'interessat hagués pogut comparèixer i defensar-se en seu jurisdiccional (8 ST AN, 30 de juny de 2004). Proposta de resolució i informe de l'òrgan assessor (no vinculant, perquè la declaració de lesivitat és el que la Llei denomina %exercici d'accions necessàries+).

Resolució: Ple. Es pot delegar a l'alcalde i a la Junta de Govern, perquè no està entre les indelegables.

4.2.3 Revocació dels actes tributaris i disposició de sancions. Art 219 LGT.

Objecte: Motius taxats.

Dins el termini de prescripció.

L'article 219 obliga l'Administració a la revocació de l'acte %en benefici del interesado+; és a dir, permet la revocació sempre que tingui per finalitat la millora de la seva situació.

El pressupost de fet de la revocació de l'acte és el de la %ilegalitat+ que pot ser inicial (afectarà la validesa de l'acte) o sobrevinguda.

Motius taxats:

- Infracció manifesta de la Llei.
- Improcedència de l'acte per circumstàncies sobrevingudes.
- Indefensió; p.e manca d'audiència, amb matisos (STS 29 setembre 2005).

Solament es poden revocar els actes desfavorables pel particular.

Per tal d'evitar l'ús incorrecte de la revocació, es prohibeix que a l'emparo de la mateixa es pugui concedir la dispensa o exempció no permesa per les normes tributàries (219.1 LGT) o que sigui contrari als principis d'igualtat, interès públic o per l'ordenament jurídic.

Procediment: Sempre d'ofici, encara que els interessats la puguin promoure.

Tràmit d'audiència, 15 dies.

Informe de l'òrgan assessor, preceptiu no vinculant.

Proposta de resolució.

Resolució: alcalde o president si prové de qualsevol òrgan municipal.

Si la resolució prové de l'alcalde o president, correspondrà al ple.

Termini de resolució: 6 mesos des que es va notificar l'acord que inicia el procediment de revocació.

La resolució posa fi a la via administrativa, contrasta amb la previsió expressa de recurs de reposició en la rectificació d'errors o en la devolució d'ingressos indeguts.

4.2.4 Rectificació d'errors. Art. 220 LGT

No és una potestat discrecional encara que es digui "rectificarà".

Procediment:

Ofici: Juntament amb l'acord d'ofici de l'expedient es notificarà la proposta de resolució per al·legacions en el termini de 15 dies. S'integra doncs la fase d'ofici i la d'instrucció i desenvolupament.

No es preveu el tràmit d'audiència.

Si és a instància de l'interessat, es preveu la resolució directa si es tenen en compte, solament, els documents i al·legacions presentats pel sol·licitant.

En altre cas, sí que hi haurà la notificació de la proposta i el corresponent tràmit d'audiència (art. 13 RGRVA).

Resolució: a l'òrgan que hagués dictat la resolució.

Termini màxim: 6 mesos des que la va presentar l'interessat o, en cas que sigui d'ofici des que l'Administració va notificar l'ofici de l'expedient.

Si no hi ha resolució expressa:

- Caducitat de l'expedient iniciat d'ofici.
- Desestimació si és a instància de part.
- Recurs de reposició.

4.2.5 Devolució d'ingressos indeguts. Art. 221 LGT

Als obligats tributaris, als subjectes infractors i als successors d'uns i dels altres.

Abonament de l'interès de demora.

Ofici o a instància de l'interessat.

Procediment: el de l'article 220.2 de la LGT, igual que el de rectificació d'errors.

5. Impugnació d'actes tributaris de les entitats locals; recurs de reposició i recurs econòmic administratiu contra els actes de gestió cadastral (IBI) i gestió censal (IAE)

Fins a la promulgació de la LRBRL (1985) el tràmit era:

- Recurs de reposició (potestatiu).
- Reclamació davant el Tribunal Econòmic Administratiu.
- Contenciós administratiu.

Reproduïa l'esquema de l'administració central.

A partir de la LRBRL, el recurs de reposició és previ i preceptiu al contenciós administratiu.

La Llei 39/1988 i el posterior TRLRHL ho regula en l'extens article 14 TRLRHL. La via econòmica administrativa en l'àmbit local preveu en els municipis de gran població (Títol X de la LRBRL) i en els tributs de gestió compartida amb l'Estat (IBI i IAE).

Sobre aquests impostos, les entitats locals són titulars de la gestió tributària però els actes de gestió cadastral (IBI) i els de gestió censal (IAE) són susceptibles de reclamació econòmic-administrativa davant el TEAR corresponent, via necessàriament prèvia al recurs contenciós administratiu.

5.1 Recurs de reposició. Art. 108 LRBRL i 14.2 del TRLRHL.

- Actes d'aplicació i efectivitat dels tributs locals.
- Prestacions patrimonials de caràcter públic no tributàries.
- Preus públics.
- Multes.
- Sancions pecuniàries.

Artículo 14. Revisión de actos en vía administrativa.

1. Respecto de los procedimientos especiales de revisión de los actos dictados en materia de gestión tributaria, se estará a lo dispuesto en el artículo 110 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local y en los párrafos siguientes:

a) La devolución de ingresos indebidos y la rectificación de errores materiales en el ámbito de los tributos locales se ajustarán a lo dispuesto en los artículos 32 y 220 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

b) No serán en ningún caso revisables los actos administrativos confirmados por sentencia judicial firme.

Los actos dictados en materia de gestión de los restantes ingresos de derecho público de las entidades locales, también estarán sometidos a los procedimientos especiales de revisión conforme a lo previsto en este apartado.

2. Contra los actos de aplicación y efectividad de los tributos y restantes ingresos de derecho público de las entidades locales, sólo podrá interponerse el recurso de reposición que a continuación se regula.

a) Objeto y naturaleza.- Son impugnables, mediante el presente recurso de reposición, todos los actos dictados por las entidades locales en vía de gestión de sus tributos propios y de sus restantes ingresos de derecho público. Lo anterior se entiende sin perjuicio de los supuestos en los que la ley prevé la posibilidad de formular reclamaciones económico-administrativas contra actos dictados en vía de gestión de los tributos locales; en tales casos, cuando los actos hayan sido dictados por una entidad local, el presente recurso de reposición será previo a la reclamación económico-administrativa.

b) Competencia para resolver.- Será competente para conocer y resolver el recurso de reposición el órgano de la entidad local que haya dictado el acto administrativo impugnado.

c) Plazo de interposición.- El recurso de reposición se interpondrá dentro del plazo de un mes contado desde el día siguiente al de la notificación expresa del acto cuya revisión se solicita o al de finalización del período de exposición pública de los correspondientes padrones o matrículas de contribuyentes u obligados al pago.

d) Legitimación.- Podrán interponer el recurso de reposición:

1º Los sujetos pasivos y, en su caso, los responsables de los tributos, así como los obligados a efectuar el ingreso de derecho público de que se trate.

2º Cualquiera otra persona cuyos intereses legítimos y directos resulten afectados por el acto administrativo de gestión.

e) Representación y dirección técnica.- Los recurrentes podrán comparecer por sí mismos o por medio de representante, sin que sea preceptiva la intervención de abogado ni procurador.

f) Iniciación.- El recurso de reposición se interpondrá por medio de escrito en el que se harán constar los siguientes extremos:

1º Las circunstancias personales del recurrente y, en su caso, de su representante, con indicación del número del documento nacional de identidad o del código identificador.

2º El órgano ante quien se formula el recurso.

3ºEl acto administrativo que se recurre, la fecha en que se dictó, número del expediente y demás datos relativos a aquel que se consideren convenientes.

4ºEl domicilio que señale el recurrente a efectos de notificaciones.

5ºEl lugar y la fecha de interposición del recurso.

En el escrito de interposición se formularán las alegaciones tanto sobre cuestiones de hecho como de derecho. Con dicho escrito se presentarán los documentos que sirvan de base a la pretensión que se ejercita.

Si se solicita la suspensión del acto impugnado, al escrito de iniciación del recurso se acompañarán los justificantes de las garantías constituidas de acuerdo con el párrafo i) siguiente.

g)Puesta de manifiesto del expediente.-Si el interesado precisare del expediente de gestión o de las actuaciones administrativas para formular sus alegaciones, deberá comparecer a tal objeto ante la oficina gestora a partir del día siguiente a la notificación del acto administrativo que se impugna y antes de que finalice el plazo de interposición del recurso.

La oficina o dependencia de gestión, bajo la responsabilidad de su jefe, tendrá la obligación de poner de manifiesto al interesado el expediente o las actuaciones administrativas que se requieran.

h)Presentación del recurso.-El escrito de interposición del recurso se presentará en la sede del órgano de la entidad local que dictó el acto administrativo que se impugna o en su defecto en las dependencias u oficinas a que se refiere el artículo 38.4 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

i)Suspensión del acto impugnado.-La interposición del recurso de reposición no suspenderá la ejecución del acto impugnado, con las consecuencias legales consiguientes, incluso la recaudación de cuotas o derechos liquidados, intereses y recargos. Los actos de imposición de sanciones tributarias quedarán automáticamente suspendidos conforme a lo previsto en la Ley General Tributaria.

No obstante, y en los mismos términos que en el Estado, podrá suspenderse la ejecución del acto impugnado mientras dure la sustanciación del recurso aplicando lo establecido en el Real Decreto 2244/1979, de 7 de septiembre, por el que se reglamenta el recurso de reposición previo al económico-administrativo, y en el Real Decreto 391/1996, de 1 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento de procedimiento en las reclamaciones económico-administrativas, con las siguientes especialidades:

1ºEn todo caso será competente para tramitar y resolver la solicitud el órgano de la entidad local que dictó el acto.

2ºLas resoluciones desestimatorias de la suspensión sólo serán susceptibles de impugnación en vía contencioso-administrativa.

3ºCuando se interponga recurso contencioso-administrativo contra la resolución del recurso de reposición, la suspensión acordada en vía administrativa se mantendrá, siempre que exista garantía suficiente, hasta que el órgano judicial competente adopte la decisión que corresponda en relación con dicha suspensión.

j)Otros interesados.-Si del escrito inicial o de las actuaciones posteriores resultaren otros interesados distintos del recurrente, se les comunicará la interposición del recurso para que en el plazo de cinco días aleguen lo que a su derecho convenga.

k)Extensión de la revisión.-La revisión somete a conocimiento del órgano competente, para su resolución, todas las cuestiones que ofrezca el expediente, hayan sido o no planteadas en el recurso.

Si el órgano 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 cinco días para formular alegaciones.

l)Resolución del recurso.-El recurso será resuelto en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de su presentación, con excepción de los supuestos regulados en los párrafos j) y k) anteriores, en los que el plazo se computará desde el día siguiente al que se formulen las alegaciones o se dejen transcurrir los plazos señalados.

El recurso se entenderá desestimado cuando no haya recaído resolución en plazo.

La denegación presunta no exime de la obligación de resolver el recurso.

m)Forma y contenido de la resolución.-La resolución expresa del recurso se producirá siempre de forma escrita.

Dicha resolución, que será siempre motivada, contendrá una sucinta referencia a los hechos y a las alegaciones del recurrente, y expresará de forma clara las razones por las que se confirma o revoca total o parcialmente el acto impugnado.

n)Notificación y comunicación de la resolución.-La resolución expresa deberá ser notificada al recurrente y a los demás interesados, si los hubiera, en el plazo máximo de 10 días desde que aquélla se produzca.

ñ)Impugnación de la resolución.-Contra la resolución del recurso de reposición no puede interponerse de nuevo este recurso, pudiendo los interesados interponer directamente recurso contencioso-administrativo, todo ello sin perjuicio de los supuestos en los que la ley prevé la interposición de

reclamaciones económico-administrativas contra actos dictados en vía de gestión de los tributos locales.

5.2 Recurs econòmic administratiu

Administració Central: Titular de la gestió cadastral de l'IBI i de la gestió censal de l'AE.

Ens locals: Titular de la gestió tributària de ambdós impostos.

Les reclamacions contra els actes de delimitació del sòl, contra les ponències de valors i contra els valors cadastral corresponen als TEA.

Això es manté en el TR de la Llei del Cadastre Immobiliari i, pel que fa a l'AE, als articles 91.2 i 91.4 del TRLRHL.

Davant els actes de gestió i inspecció cadastral es pot interposar recurs potestatiu de reposició i posterior reclamació econòmic-administrativa o directament reclamació econòmic-administrativa.

La resolució del TEA esgota la via administrativa i deixa expedida la via jurisdiccional.

Pel que fa a l'AE també hi ha la diferenciació entre actes municipals de gestió tributària i la gestió censal, a càrrec de l'Administració Tributària de l'Estat.

Una sentència interessant del TS de 25 de setembre de 2001, disposa que en un sòl procediment de recurs es pot impugnar, tant la part de gestió censal com la part de gestió tributària que inclogui l'acta d'inspecció tributària.