

ANUARIOS

# 2018 Práctica Fiscal para abogados

Los casos más relevantes en 2017 de los grandes despachos

*Allen & Overy • Araoz & Rueda SLP • Ashurst LLP • Bufete Barrilero y Asociados  
• Clifford Chance • CMS Albiñana & Suárez de Lezo • Cuatrecasas • Deloitte Legal  
• Durán-Sindreu, Asesores Legales y Tributarios • Ernst & Young • Eversheds  
Sutherland Nicea • Garrigues • Gómez-Acebo & Pombo • Hogan Lovells International,  
LLP • KPMG Abogados • Landwell – PwC Tax & Legal Services • Linklaters, SLP • Pérez-  
Llorca • Ramón y Cajal Abogados • Roca Junyent • Uría Menéndez*

■ LA LEY

## **EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES**

**(Sentencia del Tribunal Superior de Justicia del Principado de Asturias núm. 543/2017, de 19 de junio de 2017; número de recurso: 661/2016; Ponente: Excmo. Sr. D. Jesús Chamorro González)**

Jéssica CANO PERANCHO  
*Abogado. Araoz & Rueda, S.L.P.*

## RESUMEN

La sentencia analizada sienta doctrina sobre el plazo del que dispone la Administración para ejecutar las resoluciones estimatorias por motivos materiales.

En particular, la sentencia analiza un caso de estimación de una resolución presentada frente a una liquidación emanada de un procedimiento inspector, si bien sus conclusiones son también de aplicación a liquidaciones resultantes de procedimientos de gestión, siempre que la estimación se produzca por defectos sustantivos o *error iuris*.

No obstante lo anterior, la novedad de la sentencia radica en la calificación otorgada a dicho plazo, pues se considera que el mismo es de caducidad, y por ende, una vez transcurrido sin que la Administración haya dictado nuevo acuerdo de liquidación, ésta no podrá volver a liquidar.

## **ABSTRACT**

The Court decision at hand makes doctrine about the deadline granted to the Tax Authorities to implement the positive decisions obtained by the taxpayers from Administrative Courts due to material reasons.

Notably, the Court decision analyses a positive decision when the liquidation has been issued in the framework of a tax audit although such conclusion would be also applicable when it comes from management procedures provided that the positive decision is based on material faults or *iuris* faults.

Notwithstanding the above, the newness introduced by this decision lied in the consideration of such deadline, because it is deemed as expiring date and therefore, once it is exceeded the Tax Authorities could not issue any liquidation in the terms established by the relevant rule.