Fiscalización Local

ISSN 2659-3572

Un blog sobre administración local

Notificaciones tributarias y derecho de defensa: nueva doctrina del Tribunal Supremo

Publicado el 6 de octubre de 2025

ENLACE PERMANENTE DE ESTA ENTRADA

https://www.fiscalizacionlocal.es/notificaciones-tributarias/

Notificaciones tributarias en procedimientos iniciados de oficio y domicilio designado por el representante

Autora: María Teresa Sanahuja Esbrí, Interventora adjunta Diputación de Castellón – Octubre 2025

Hoy queríamos poner en común una reciente sentencia del TS sobre el lugar de notificación a efectos tributarios. Cuando en un procedimiento tributario iniciado de oficio el contribuyente (o su representante) **designa expresamente un domicilio a efectos de notificaciones para ese procedimiento**, queda vinculada la Administración o puede hacerlo en cualquiera de los lugares indicados en el art. 110.2 de la LGT. Sobre esta cuestión fija doctrina la **STS 3259/2025, de 1 de julio ECLI:ES:TS:2025:3259 (Sala 3ª, Sección 2ª).** [1]

¿Qué ocurrió?

Una fundación recurre la sentencia del TSJ de Madrid que había confirmado la **inadmisión por extemporánea** de su reclamación económico-administrativa frente a una **sanción del art. 203 LGT** (20.000 €). La AEAT había puesto el acuerdo sancionador en la **DEH**, tuvo por notificado por comparecencia automática a los 10 días, y —pasado el mes del art. 235.1 LGT— el TEAR inadmitió. El TSJ convalidó el criterio.

Pero en la tramitación sancionadora, la **representante** de la entidad **señaló un domicilio profesional concreto** (despacho del letrado) "a efectos de notificaciones". Pese a ello, el acuerdo sancionador **no** se notificó en ese domicilio; se puso en la DEH y el contribuyente no accedió. Más tarde, la entidad **sí accedió** electrónicamente a la **providencia de apremio**.

Cuestión de interés casacional

El auto de admisión planteó si, en procedimientos **iniciados de oficio** y con **representante**, puede reputarse válido el intento de notificación en lugar distinto del **designado expresamente** por el representante, sin haber intentado antes en ese lugar; y si lo contrario vulnera confianza legítima y el art. 46 LGT (actuación por representante). También se identificaron como relevantes los arts. **39 y 40 LPAC**, **46 y 110 LGT**, y la normativa reglamentaria de notificaciones electrónicas.

Marco normativo

El TS recapitula el régimen general de notificaciones: **arts. 39 a 45 LPAC**; en tributario, **arts. 102 y 109 a 112 LGT** y **arts. 114 a 115 ter del RD 1065/2007**; y el **RD 203/2021** sobre actuación electrónica (con mención a la transición desde DEH a **DEHú**). Subraya que aquí **no** se discute la validez del **canal electrónico** (NEO), sino **el lugar**: el **domicilio designado** por el representante en el procedimiento.

Primacía del domicilio expresamente designado

Aunque el **art. 110.2 LGT** faculte, en procedimientos de oficio, a notificar en varios lugares (domicilio fiscal del obligado o su representante, centro de trabajo, lugar de actividad o "cualquier otro adecuado"), ello **no vacía** el **derecho del interesado** a **designar un domicilio** específico para ese procedimiento. El **art. 46.1 LGT** dispone que, actuando por representante, "**con él se entenderán las sucesivas actuaciones** ", salvo manifestación en contrario. Por tanto, **si el obligado —o su representante— señala un domicilio de notificaciones para ese expediente, la Administración debe respetarlo**.

El Tribunal recuerda su **STS de 3/7/2013** **ECLI:ES:TS:2013:3627** [2], que ya había afirmado —en el marco del procedimiento común— que el señalamiento de domicilio es **independiente** de cómo se inicie el procedimiento y **vincula** a la Administración; y distingue la **STS de 7/10/2015** **ECLI:ES:TS:2015:4331** [3] invocada por la Abogacía del Estado, porque allí **no** había una **designación expresa** en el procedimiento, sino el uso del domicilio censal.

Doctrina fijada

El **FJ Quinto** formula la doctrina con claridad: **en procedimientos tributarios iniciados de oficio o a instancia de parte, la Administración deberá practicar las notificaciones, por el cauce procedente u obligatorio, en el domicilio expresamente designado por el contribuyente o su representante legal, sobre todo cuando de ello dependa su derecho de defensa**.

Además, el TS constata **criterios dispares** en secciones del TSJ de Madrid y resuelve el debate en favor de la fuerza vinculante de la **designación expresa**.

Efectos prácticos en el caso: nulidad del apremio y caducidad

Aplicando la doctrina, el TS **estima** la casación, **casa** la sentencia del TSJ y **estima** el recurso contencioso frente a la resolución del TEAR. Considera inválida la notificación del acuerdo sancionador en la DEH **porque no se intentó en el domicilio profesional señalado**. La primera **noticia eficaz** para la entidad fue el acceso a la **providencia de apremio** (22-5-2017), que deviene **anulable** por el art. **167.3.d) LGT** (falta de notificación de la sanción).

Y, lo decisivo: el procedimiento sancionador se había iniciado el **14-9-2016**; al situar su terminación efectiva en **22-5-2017**, el TS aprecia que **habían transcurrido más de seis meses** (plazo máximo del **art. 211.4 LGT**), declarando la **caducidad** y la **anulación de la sanción**, con prohibición de iniciar un nuevo procedimiento sancionador por los mismos hechos. **Sin imposición de costas** ni en la casación ni en la instancia.

Conclusión

La **STS 3259/2025** refuerza la seguridad jurídica en un punto sensible de la relación tributaria: **no basta con "notificar por DEH"** si previamente el representante ha **señalado un domicilio concreto** para ese procedimiento. La Administración **debe respetarlo** —sin perjuicio de la obligatoriedad del canal electrónico— porque está en juego el **derecho de defensa**. El incumplimiento vicia la eficacia de la notificación y puede tener consecuencias tan intensas como la **caducidad del expediente sancionador**. Como siempre la pasamos al fondo de armario

---

Enlaces citados

Direcciones de los enlaces incluidos en el texto.

[1] https://www.poderjudicial.es/search/AN/openDocument/5f00b00889b58534a0a8778d75e36f0d/20250718

[2] https://www.poderjudicial.es/search/AN/openDocument/af375b2462476cc6/20130715

[3] https://www.poderjudicial.es/search/AN/openDocument/569dac3a9f621dbd/20151030

ENTRADA ORIGINAL

https://www.fiscalizacionlocal.es/notificaciones-tributarias/

Fiscalización Local · ISSN 2659-3572