

**Asunto: Propuestas de la Dirección General de Tributos para la Ley de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2026.**

**Contestación a las observaciones del informe emitido por el SOIESP.**

**Servicio:** Planificación y Asistencia Jurídico Tributaria

**Referencia:** adp/acg

El 5 de septiembre de 2025 el Servicio de Organización, Innovación y Evaluación de los Servicios Públicos (en adelante SOIESP) emite informe (abc.: 00860-2025/105890) sobre las propuestas de medidas fiscales y administrativas para 2026 que, en relación con las propias de la Dirección General de Tributos, se circunscribe a la configuración de la defensoría del contribuyente riojano que se propone crear.

La redacción inicialmente propuesta por esta Dirección General de Tributos es la siguiente:

**Artículo 77. Defensoría del contribuyente riojano**

«Se crea la Defensoría del contribuyente riojano, unidad adscrita a la Dirección General competente en materia de Tributos y cuya titularidad recaerá en un funcionario de carrera de la misma, para velar por la garantía de los derechos de los ciudadanos en sus relaciones con la Administración tributaria del Gobierno de La Rioja, informar las quejas que al respecto se presenten, valorar las sugerencias planteadas y en consecuencia realizar las propuestas de simplificación y mejora tanto procedimentales como normativas pertinentes. Su estructura y régimen de funcionamiento se regulará mediante Decreto del Consejo de Gobierno»

- En relación con esta propuesta el SOIESP cuestiona que la adscripción de la defensoría a la Dirección General de Tributos compromete la autonomía e independencia en el cumplimiento de sus funciones de garantía de los derechos de los ciudadanos trayendo a colación dos artículos doctrinales de sendos catedráticos de Derecho financiero y tributario relativos al Consejo para la Defensa del Contribuyente.

El primero citado, "*El Consejo para la Defensa del Contribuyente: determinación y funciones*" de Francisco Álvarez Arroyo, catedrático de la UNED, no es taxativo en sus reservas por cuanto se limita a afirmar que la adscripción del citado órgano a la Secretaría de Estado de Hacienda y el nombramiento de sus miembros por el titular del ministerio **puede denotar** falta de autonomía e independencia. Más allá de esta presunción el artículo, al menos en el párrafo transcrito, no ofrece datos o pruebas que respalden dichas sospechas.

El párrafo extractado del segundo artículo mencionado, "*Veinte años del Consejo para la Defensa del Contribuyente*" elaborado por Antonio Cayón Galiardo, catedrático de la UCM, cuestiona no tanto la adscripción del citado consejo al órgano cuya actuación se pretende verificar, sino su propia existencia en favor de otras opciones que considera más eficaces para el aseguramiento de los derechos de los contribuyentes, como por ejemplo la existencia de auditorías internas.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 1 / 4
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/110953	Informe	Solicitudes y remisiones generales		2025/0823502
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

Los párrafos reflejados en el informe del SOIESP, respetando indudablemente la autoridad académica de sus autores, a juicio de esta Dirección General no aportan argumentos que invaliden la configuración de la defensoría en los términos inicialmente propuestos más allá de la preferencia por una u otra opción regulatoria sobre todas las válidamente posibles para conseguir los fines perseguidos.

- El SOIESP asimismo afirma que la configuración propuesta de la Defensoría en ningún caso hace alusión a su autonomía e independencia en el ejercicio de sus funciones con respecto a los órganos decisores en la materia.

En relación con esta afirmación se ha de tener en cuenta que la Defensoría se ha configurado conscientemente como una unidad administrativa, sin predeterminación de rango, cuyas funciones se extienden a la vigilancia de las garantías de los contribuyentes en su relación con la Administración tributaria del Gobierno de La Rioja.

Estas condiciones han determinado la oportunidad de la adscripción de la citada defensoría a la Dirección General de Tributos sin considerar que ello pueda comprometer la efectividad en el cumplimiento de sus fines por los siguientes motivos:

#### **Configuración como unidad administrativa**

La configuración de la Defensoría propuesta como *unidad administrativa a ocupar por un funcionario de carrera* asegura el ejercicio de las funciones atribuidas en los términos de *objetividad, profesionalidad e imparcialidad en el servicio garantizadas con la inamovilidad en la condición de funcionario de carrera* inherente a la función pública.

#### **Ley 9/2023, de 5 de mayo, de función pública de la Comunidad Autónoma de La Rioja**

##### **Artículo 2.** Concepto y principios rectores de la función pública.

3. Los principios y fundamentos de actuación de la función pública de las administraciones públicas de la Comunidad Autónoma de La Rioja son los siguientes:

- e) Objetividad, profesionalidad e imparcialidad en el servicio, garantizadas con la inamovilidad en la condición de personal funcionario de carrera.

##### **Artículo 84.** Deberes

El personal empleado público está obligado a:

- b) Servir con objetividad e imparcialidad los intereses generales, cumpliendo con fidelidad las obligaciones del puesto que desempeñe.
- c) Cumplir con eficacia las funciones que tenga asignadas y cooperar en la mejora de los servicios y en la consecución de los fines de la unidad administrativa a la que esté destinado.
- d) Respetar y a obedecer a sus superiores jerárquicos, sin perjuicio de que puedan formular las sugerencias que consideren oportunas para el mejor cumplimiento de las tareas encomendadas. Si la orden fuera, en opinión de la persona funcionaria, contraria a la legalidad, la podrá solicitar por escrito y, una vez recibida, podrá comunicar inmediatamente por escrito su discrepancia a la jefatura superior, quien decidirá o resolverá motivadamente. En ningún caso se cumplirán las órdenes que constituyan una infracción del ordenamiento jurídico.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 2 / 4
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/110953	Informe	Solicitudes y remisiones generales	2025/0823502
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Lo anteriormente expuesto, a juicio de esta dirección, la configuración de la Defensoría del contribuyente como unidad administrativa a ser ocupada por un funcionario de carrera garantiza el ejercicio de sus funciones en los términos de objetividad, profesionalidad e imparcialidad predicables, esperables y exigibles legalmente a los funcionarios con independencia de su integración jerárquica.

### **Adscripción a la Dirección General de Tributos**

De forma deliberada la redacción propuesta se refiere a la *Administración tributaria del Gobierno de La Rioja* por cuanto hay órganos gestores de tributos (tasas) que no se hallan integrados dentro de la dirección de la Dirección General de Tributos, ni siquiera en la propia consejería competente en materia de Hacienda, pero cuya actuación e impacto sobre la esfera jurídico patrimonial de los ciudadanos amerita la misma verificación de respeto a los derechos de los contribuyentes.

### **Ley 6/2002, de 18 de octubre, de Tasas y Precios Públicos de la Comunidad Autónoma de La Rioja**

#### **Artículo 22. Competencias**

1. El control superior de las funciones relacionadas con las tasas de la Comunidad Autónoma de La Rioja reside en la consejería competente en materia de Hacienda.
2. La gestión, liquidación, pago voluntario, revisión en vía administrativa y devolución de ingresos indebidos de las tasas corresponde al órgano competente para prestar el servicio que constituya el hecho imponible de la tasa.
3. El aplazamiento y fraccionamiento de pago voluntario corresponde a la Tesorería de la Comunidad Autónoma de La Rioja.
4. La inspección tributaria de las tasas, la imposición de sanciones tributarias y la recaudación en período ejecutivo corresponde a la consejería competente en materia de Hacienda»

Ante esta consideración funcional de la *Administración tributaria*, entendiéndola integrada por todos los órganos gestores de tributos del Gobierno de La Rioja, la propuesta de adscripción de la defensoría a la Dirección General de Tributos, dada su especialización en la compleja y continua actualización de la materia fiscal, se considera un valor añadido para la efectividad de las funciones de verificación de los derechos de los contribuyentes cuyo ejercicio en términos de objetividad, profesionalidad e imparcialidad quedan asimismo garantizados por la asignación de su titularidad a un funcionario de carrera.

La creación de la defensoría del contribuyente a iniciativa y propuesta de la propia Dirección General de Tributos junto con su adscripción, acreditan el verdadero compromiso de este órgano con la transparencia y la rendición de cuentas de su actividad en términos de respeto a los derechos de los contribuyentes, todo ello de forma coherente con nuevos modelos de gobernanza pública que abogan por la corresponsabilidad y la capacidad para verificar el propio funcionamiento y corregir desviaciones. Considerar que el autocontrol, per se, en todas condiciones y circunstancias está viciado intrínsecamente, a juicio de esta Dirección General, obedece a prejuicios superados y en el presente caso incluso cuestiona la imparcialidad, objetividad y profesionalidad de los funcionarios públicos por el mero hecho de su integración en una estructura como la Administración, constitucionalmente jerárquica.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 3 / 4
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/110953	Informe	Solicitudes y remisiones generales		2025/0823502
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

### **Estructura y rango de la defensoría**

El SOIESP en su informe considera que el instrumento más adecuado para la creación e incorporación de la defensoría del contribuyente a la Administración pública, dada su configuración como unidad administrativa, debe ser Decreto del Consejo de Gobierno en los términos del artículo 8.3 de la Ley 3/2003, de 3 de marzo, de Organización del Sector Público de La Rioja.

No obstante, la trascendencia y necesidad de visibilidad de las funciones atribuidas a esta unidad administrativa, justifica a juicio de esta Dirección su previsión por ley puesto que con ello se blindará su existencia y se incorpora un mandato del legislativo al Gobierno para su regulación, sin dejar ambos extremos a la mera discrecionalidad de este último.

En cuanto al rango de la unidad administrativa ha de hacerse hincapié que el texto articulado propuesto no se predetermina el mismo, extremo que se reconduce a la regulación vía Decreto del Consejo de Gobierno. La referencia a su consideración como jefatura de servicio se ha utilizado como mero medio instrumental de estimación de su coste económico, en términos maximalistas, pero en ningún caso entendemos que condiciona ni el rango ni la estructura que finalmente se le otorgue en el Decreto de regulación.

### **CONCLUSIÓN**

Una vez justificados los extremos anteriores de su propuesta inicial, esta Dirección General de Tributos considera que las observaciones del SOIESP constituyen asimismo una opción regulatoria de la Defensoría válida entre todas las posibles para la consecución de los fines que justifican su creación y existencia. En consecuencia, se propone la siguiente redacción en la que se elimina la referencia expresa a la naturaleza y adscripción orgánica de la Defensoría.

#### **«Artículo 77. Defensoría del contribuyente riojano**

Se crea la Defensoría del contribuyente riojano, cuya titularidad recaerá en un funcionario de carrera para velar por la garantía de los derechos de los ciudadanos en sus relaciones con la Administración tributaria del Gobierno de La Rioja, informar las quejas que al respecto se presenten, valorar las sugerencias planteadas y en consecuencia realizar las propuestas de simplificación y mejora tanto procedimentales como normativas pertinentes. Su estructura y régimen de funcionamiento se regulará mediante Decreto del Consejo de Gobierno.»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES . Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 4 / 4
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/110953	Informe	Solicitudes y remisiones generales		2025/0823502
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1	Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2				