



INDICE SISTEMATICO

	<u>Pág.</u>
PRÓLOGO de <i>Jaime García Añoveros</i>	13
CAPITULO I. INTRODUCCION	17
<i>1. El objeto de la prescripción tributaria</i>	19
a) Breve apunte histórico sobre las categorías dogmáticas explicativas del tributo	21
a') La tesis de la relación jurídica compleja y su recepción parcial en la Ley General Tributaria	21
b') La superación de la tesis de la relación jurídica compleja: naturaleza del tributo	24
b) Contenido del tributo como instituto jurídico	26
c) Infracciones y sanciones tributarias: remisión	42
d) Consecuencias para el estudio de la prescripción: diversidad de supuestos de prescripción en materia tributaria; ensayo de clasificación	43
<i>2. Los conceptos de prescripción y caducidad y su aplicación al ámbito tributario</i>	46
a) La prescripción y la caducidad como categorías civiles y como categorías generales del ordenamiento	46
a') La aplicación jurisprudencial de los esquemas jurídico-privados a la prescripción tributaria	46
b') La distinción entre prescripción y caducidad en la doctrina civil	47
c') La prescripción y la caducidad como categorías generales del ordenamiento; caducidad y plazos preclusivos	49

d')	El régimen jurídico esencial de la caducidad y prescripción como categorías generales del ordenamiento	50
b)	La prescripción en el Derecho público; la caducidad de las potestades administrativas	52
3.	<i>El régimen jurídico aplicable a la prescripción en materia tributaria</i>	53
a)	La exigencia de Ley contenida en el art. 10 de la LGT y su fundamento	53
b)	La aplicación de la LGT en el ámbito de las Haciendas Territoriales	56
a')	La distribución de competencias entre el Estado y las Comunidades Autónomas en la regulación de la prescripción	56
b')	La prescripción de los tributos locales	58
c)	El carácter supletorio de la Ley General Presupuestaria, del Derecho administrativo y del Derecho común	60
a')	La inaplicabilidad de los artículos 40 y 46 de la LGP a la prescripción tributaria	60
b')	Límites a la aplicación supletoria del Derecho administrativo y del Derecho Común	63

	CAPITULO II. LA OBLIGACION TRIBUTARIA PRINCIPAL COMO OBJETO DE PRESCRIPCION	65
1.	<i>Elementos del concepto de prescripción</i>	67
2.	<i>El fundamento de la prescripción de la obligación tributaria en los principios de seguridad jurídica y capacidad contributiva</i>	67
3.	<i>Análisis del art. 64.a) de la LGT: prescripción «versus» caducidad</i>	71
a)	La discusión sobre el carácter constitutivo o declarativo del acto de liquidación y su incidencia sobre la naturaleza de la prescripción del «derecho a liquidar»	71
b)	La cuestión en la doctrina: crítica de la configuración del art. 64.a) de la LGT como un supuesto de caducidad	73
c)	Los artículos 64 y 65 como confirmación del carácter declarativo de la liquidación en nuestro ordenamiento ..	76

4.	<i>El sentido de la distinción entre prescripción del «derecho a liquidar» y prescripción de la «acción para exigir el pago» de las deudas liquidadas</i>	77
	a) La configuración del acto de liquidación como causa de interrupción de la prescripción: crítica de esta postura ..	77
	b) La coexistencia de dos plazos de prescripción de la obligación tributaria en función del tipo de inactividad administrativa	78
5.	<i>La caducidad de la potestad liquidatoria y otros supuestos de inalterabilidad de la liquidación</i>	80
	a) La coexistencia de plazos de prescripción de la obligación tributaria y de caducidad de la potestad liquidatoria en el Derecho comparado	80
	b) La firmeza de la liquidación y el principio de buena fe como límites a la facultad de modificar las liquidaciones practicadas en el Derecho comparado	82
	c) Los límites a la facultad de modificar las liquidaciones practicadas en el ordenamiento español	84
	a') La caducidad de la potestad liquidatoria: el art. 120 de la LGT	84
	b') Liquidaciones provisionales y seguridad jurídica ..	87

CAPITULO III. REQUISITOS DE LA PRESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA		91
1.	<i>El «silencio» de la relación jurídica</i>	93
2.	<i>Inactividad de las facultades de autotutela declarativa</i>	93
	a) Momento inicial para el cómputo del plazo de prescripción del «derecho a liquidar»	93
	b) La redacción originaria de la LGT: la tentativa doctrinal y jurisprudencial de una interpretación correctiva de su art. 65 ..	94
	c) La recepción de la tesis de la <i>actio nata</i> a través de la Ley 10/1985, de 26 de abril	98
	d) Especial referencia a la determinación del plazo para declarar en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y en el IRPF	100
	e) Problemas de Derecho transitorio	101
	f) La determinación del <i>dies a quo</i> y los documentos privados	102
	g) Inicio de la prescripción en los supuestos de liquidación cautelar; la concesión provisional de exención en el IT-PAJD en favor de las VPO	106

h)	Referencia a las tasas cuyo hecho imponible consiste en la solicitud de una actividad administrativa	109
i)	El problema de los tributos en los que no existe plazo para declarar: las contribuciones especiales y los Impuestos sobre Bienes Inmuebles y sobre Actividades Económicas	110
3.	<i>Inactividad de las facultades de autotutela ejecutiva: momento inicial para el cómputo del plazo de prescripción de la «acción recaudatoria»</i>	112
a)	La finalización del plazo de ingreso voluntario y la exigibilidad de la obligación	112
b)	Especial referencia a los supuestos de aplazamiento y fraccionamiento de pago	114
c)	La insolvencia probada del deudor: análisis del art. 70 de la LGT	115
d)	El problema de las autoliquidaciones	118
4.	<i>Transcurso del plazo; la unificación de los plazos operada a través de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	119

CAPITULO IV. INTERRUPCION DE LA PRESCRIPCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

1.	<i>Las causas de interrupción de la prescripción contempladas en el art. 66 de la LGT</i>	127
a)	Actos de la Administración tendentes al ejercicio de su derecho	127
a')	El art. 66.1.a) de la LGT	127
b')	Especial referencia al significado y alcance del requisito del conocimiento formal del «sujeto pasivo»	131
c')	El carácter abierto de la enumeración contenida en el art. 66.1.a) de la LGT	132
d')	Las denominadas «diligencias para interrumpir la prescripción»	133
e')	Eficacia interruptiva de las liquidaciones provisionales	135
f')	La irrelevancia de los vicios de validez del acto administrativo a efectos de interrupción de la prescripción	136
b)	Actos del particular que reconozcan la existencia de la obligación	137

c)	La interposición de reclamaciones o recursos	140
a')	La cuestión en la doctrina: el problema de la autonomía de esta causa de interrupción	140
b')	El problema de la duración del efecto interruptivo	143
d)	La irrelevancia de la voluntad de las partes en la interrupción de la prescripción; la soberanía del legislador para regular las causas de interrupción	148
2.	<i>Supuestos de interrupción de la prescripción no contemplados expresamente en el art. 66 de la LGT</i>	150
a)	La interrupción de la prescripción en los supuestos de delito contra la Hacienda Pública	150
b)	Trascendencia respecto a la prescripción de los litigios promovidos en relación a actos o contratos referidos al hecho imponible; especial referencia al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	151
3.	<i>Efectos de la interrupción</i>	152
a)	Efectos en general	152
a')	Inicio del cómputo de un nuevo plazo: <i>dies a quo</i> ..	152
b')	Especial referencia a las reclamaciones económico-administrativas terminadas por desistimiento o renuncia ..	153
c')	La caducidad de la instancia	154
b)	Alcance subjetivo de la interrupción	158
a')	La comunicación de los efectos de la interrupción de la prescripción a los obligados al pago; especial referencia al sustituto y al avalista	158
b')	La no necesidad de notificación a todos los afectados; el problema de las entidades sin personalidad del art. 33 LGT	160
c')	Excepciones a esta regla: las obligaciones mancomunadas	162
d')	La no comunicación de los efectos de la interrupción en el ámbito del sujeto activo	162
c)	Alcance objetivo de la interrupción	164
a')	La limitación de los efectos de la interrupción en caso de pluralidad de obligaciones tributarias	164
b')	La limitación de los efectos de la interrupción en función del contenido de la actuación interruptiva; trascendencia en este punto de la distinción entre prescripción del «derecho a liquidar» y prescripción de la «acción recaudatoria»	165



c')	Especial referencia a los tributos cuyas bases se determinan en función de las establecidas para otros; el art. 122 de la LGT	166
4.	<i>La posibilidad de establecer causas de suspensión de la prescripción de la obligación tributaria</i>	168
a)	La suspensión de la prescripción de la obligación tributaria en el Derecho comparado; especial referencia a la suspensión del inicio de la prescripción (<i>Anlaufhemmung</i>) y a la suspensión de la consumación de la prescripción (<i>Ablaufhemmung</i>) en la Ordenanza Tributaria alemana de 1977	168
b)	Referencia al Derecho español: la conveniencia de regular supuestos de suspensión de la prescripción	171

CAPITULO V. EFECTOS DE LA PRESCRIPCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

1.	<i>Efectos respecto a la obligación tributaria principal</i>	175
a)	El problema de su extinción	175
a')	La configuración de la prescripción como causa de extinción de la obligación tributaria; crítica de la sistemática de la LGT y del RGR	175
b')	Aplicación de oficio de la prescripción: debilitación de las potestades de autotutela	178
c')	La renuncia a la prescripción ganada	182
a'')	La solución del Reglamento de 1968 y su aplicación por la jurisprudencia	182
b'')	El giro introducido por el RD 1163/1990, de 21 de septiembre: la subsistencia de la posibilidad de renuncia	185
c'')	La limitación de los efectos de la renuncia respecto de terceros	189
b)	Efectos de la prescripción del «derecho a liquidar»: la inalterabilidad de la liquidación	190
c)	Efectos de la prescripción de la «acción» recaudatoria: la inexigibilidad de la obligación	192
2.	<i>Efectos respecto a las obligaciones auxiliares, accesorias y a cuenta</i>	193
a)	La extensión de los efectos de la prescripción de la obligación tributaria principal a las obligaciones accesorias; especial referencia al interés de demora	193

b)	La extensión de los efectos de la prescripción de la obligación principal a las obligaciones a cuenta; excepciones a esta regla	195
3.	<i>Efectos respecto a las obligaciones formales y a las garantías del crédito tributario</i>	197
a)	Las obligaciones y deberes formales del sujeto pasivo	197
b)	Las obligaciones y deberes de colaboración de terceros	198
c)	Efectos de la prescripción de la obligación tributaria respecto a las garantías del crédito tributario	198
4.	<i>Efectos de la prescripción de la obligación tributaria respecto a las potestades administrativas</i>	201
a)	La subsistencia de las potestades administrativas de gestión tributaria; limitación de las posibilidades de su ejercicio respecto a las obligaciones prescritas; el art. 137.b) de la LGT	201
b)	Especial referencia a las potestades revisoras de la Administración	202
a')	Referencia al Derecho comparado	203
b')	La rectificación de errores materiales: significado y alcance de la limitación temporal contenida en el art. 156 de la LGT	203
c')	La declaración de nulidad de los actos de gestión: art. 153 de la LGT	205
d')	La anulación de los actos de gestión: art. 154 de la LGT	206
a'')	La subordinación del ejercicio de la potestad anulatoria a los plazos de prescripción de la «acción administrativa»	206
b'')	La inaplicabilidad del plazo de caducidad establecido en el art. 110 de la LPA	207
c'')	La conveniencia de establecer un plazo específico de caducidad para el ejercicio de la acción anulatoria	209

CAPITULO VI. LA PRESCRIPCIÓN DE OTROS VINCULOS DERIVADOS DEL TRIBUTO

1.	<i>La prescripción de la obligación de ingresar las cantidades retenidas</i>	213
2.	<i>La prescripción en el ámbito de las obligaciones extratributarias</i>	214

a)	La aplicación de los plazos de prescripción previstos en el Derecho común; excepciones a esta regla: la repercusión en el IVA	214
b)	Especial referencia a la prescripción de la obligación de retener	215
c)	La incidencia de la prescripción de la obligación tributaria respecto a la exigibilidad de las obligaciones extratributarias; especial referencia a las retenciones y al pago por un tercero de la deuda tributaria	216
3.	<i>La prescripción del derecho a la devolución de ingresos indebidos</i>	219
a)	Concepto, fundamento y naturaleza	219
a')	La posibilidad de extender la prescripción del derecho a la devolución de ingresos indebidos a otras devoluciones y reembolsos	219
b')	Fundamento y naturaleza de la prescripción del derecho a la devolución	221
c')	El carácter unitario de esta prescripción; crítica de la sistemática del RD 1163/1990, de 21 de septiembre	222
b)	Requisitos	224
a')	Inactividad del titular del derecho a la devolución; momento inicial para el cómputo del plazo de prescripción	224
b')	Transcurso del plazo	226
c)	La existencia de plazos preclusivos para instar la devolución; su trascendencia respecto al derecho a la devolución	226
a')	Los plazos para la interposición de reclamaciones y recursos	228
a'')	La tradicional distinción entre errores de hecho y errores de derecho	228
b'')	Especial referencia a la impugnación de las autoliquidaciones	232
c'')	La ausencia de firmeza «material» en las liquidaciones provisionales	236
d'')	La revisión de los actos firmes	239
b')	El problema de los ingresos efectuados mediante efectos timbrados	243
c')	Imposición al particular de la obligación de autoliquidar su derecho en los plazos fijados reglamentariamente	244

d')	La devolución de los ingresos que resulten indebidos conforme al Derecho comunitario	245
d)	Interrupción de la prescripción del derecho a la devolución de ingresos indebidos	246
e)	Efectos de la prescripción de las obligaciones de devolución	247
a')	Irrenunciabilidad a la prescripción ganada; la extinción de la obligación de devolución y de las obligaciones accesorias	247
b')	Especial referencia a la obligación de abonar intereses	248
4.	<i>Supuestos de caducidad en materia tributaria</i>	250
a)	Supuestos de caducidad de las potestades administrativas	250
b)	Caducidad de determinados derechos y facultades de los particulares; términos y plazos en el procedimiento	250

CAPITULO VII. LA PRESCRIPCIÓN EN MATERIA DE INFRACCIONES Y SANCIONES

1.	<i>Concepto, fundamento y naturaleza</i>	255
a)	Concepto	255
b)	Fundamento	256
c)	Naturaleza	257
a')	La aplicación de los principios penales en el ámbito del Derecho tributario sancionador	257
b')	Prescripción de la infracción y prescripción de la sanción	263
c')	Naturaleza procesal o material de la prescripción en materia de infracciones y sanciones	264
2.	<i>Prescripción de los delitos contra la Hacienda Pública y prescripción de las penas</i>	265
a)	Prescripción de los delitos contra la Hacienda Pública .	265
a')	La aplicación directa de las normas penales; especial referencia al momento inicial para el cómputo del plazo de prescripción	265
b')	La aplicación de oficio de la prescripción penal	267
c')	La necesaria coordinación de la prescripción penal con la prescripción de la obligación tributaria	268
b)	Prescripción de las penas	270

3.	<i>Prescripción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias</i>	270
a)	Requisitos de la prescripción de las infracciones	270
a')	La autonomía de la prescripción de las infracciones respecto a la prescripción de la obligación tributaria	270
b')	Inactividad del titular del <i>ius puniendi</i> ; momento inicial del cómputo del plazo de prescripción	272
c')	Trascurso del plazo	274
b)	Interrupción de la prescripción de las infracciones tributarias	274
a')	La interrupción de la prescripción de la «acción» para imponer sanciones pecuniarias; referencia a la coordinación de esta prescripción con la del derecho a liquidar	274
b')	La interrupción de la prescripción de la «acción» para imponer sanciones no pecuniarias	276
c)	Efectos de la prescripción de las infracciones tributarias; irrenunciabilidad a la prescripción ganada; la extinción de la responsabilidad derivada de la infracción	277
4.	<i>La prescripción de las sanciones tributarias</i>	278
a)	Prescripción de las sanciones pecuniarias; la aplicación del régimen de prescripción de la obligación tributaria ..	278
b)	La prescripción de las sanciones correspondientes a infracciones de los deberes tributarios	279
c)	El problema de la prescripción de las sanciones no pecuniarias	280
5.	<i>La prescripción del derecho a la devolución de sanciones ya ingresadas</i>	283
a)	Condonación y muerte del sujeto infractor	283
b)	La prescripción del derecho a devolución en otros supuestos	284
	BIBLIOGRAFIA CITADA	285
	JURISPRUDENCIA CITADA	299