

JOSÉ MENÉNDEZ HERNÁNDEZ  
*Registrador de la Propiedad*  
*Doctor en Derecho*  
*Licenciado en Ciencias de la Información*  
*del Cuerpo Superior de Administradores Cíviles del Estado*

# LA PRESCRIPCIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO

**Consejo Superior de la Judicatura**  
**BIBLIOTECA**



<i>Advertencia previa</i> .....	5
<i>Dedicatoria plural</i> .....	7
<i>Prólogo «In lege unitas, in opinionibus plena libertas»</i> .....	9
<i>Introducción</i> .....	11

**PARTE I**

**LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA DE LAS DEUDAS FISCALES**

CAPÍTULO I

La caducidad y la prescripción de la deuda tributaria de  
200.000 millones de pesetas

<b>1. Planteamiento</b> .....	17
<b>2. Nulidad del Reglamento General de la Inspección</b> .....	18
2.1. Nulidad del Reglamento de la Inspección y desacierto de las Sentencias que proclaman la prescripción .....	20
¿Cuál es el disparate en que incurre el Reglamento de la Inspección? .....	23
Clarificación de la antinomia .....	25
La anulación de la liquidación extemporánea .....	26
2.2. El Reglamento General de la Inspección y la interrup- ción de la prescripción .....	27

2.3.	Soluciones cara al pasado .....	33
	<i>Cómo obviar el recurso contencioso administrativo</i> .....	33
2.4.	Ninguna jurisprudencia puede convalidar el R.G.I. ....	37
	<i>Sentencias del T.S. que aun reiteradas no producen jurisprudencia</i> .....	37
	<i>Las sentencias impugnadas no crean jurisprudencia</i> .....	39
	<i>La auténtica jurisprudencia</i> .....	40
2.5.	Malformación congénita del art. 31 del Reglamento General de la Inspección .....	42
	<i>Jurídicamente es una criatura abortiva</i> .....	42
<b>3.</b>	<b>Dogmática sobre la interrupción de la prescripción</b> .....	45
3.1.	La interrupción desvirtuada.....	45
3.2.	Enervamiento de la interrupción de la prescripción.....	46
	<i>La caducidad de la instancia</i> .....	46
3.3.	El derecho penal y el R.G. de Recaudación .....	50
3.4.	La nueva prescripción del delito.....	51
3.5.	Interrupción por el pago .....	51
3.6.	El «dies a quo» en la reanudación de la prescripción ...	52
3.7.	El cómputo de la nueva prescripción .....	54
3.8.	El reinicio de la prescripción .....	56
	<i>La renovación del título</i> .....	57
3.9.	No ha habido interrupción de las actuaciones inspectoras .....	59
3.10.	Otra conculcación del R.G. Inspección .....	62
<b>4.</b>	<b>La pretendida caducidad</b> .....	62
4.1.	Caducidad presunta y archivo de las actuaciones .....	62
4.2.	La caducidad suscitada .....	64
4.3.	Posibilidad legal de reiterar los requerimientos e imposibilidad de archivar las actuaciones.....	65
	<i>La inexistente caducidad</i> .....	67
	<i>La prescripción de las acciones del particular</i> .....	67
4.4.	Los nuevos requerimientos que enervan la pretendida caducidad .....	68

4.5. ¿Una disposición con rango de Ley para regular la caducidad? .....	72
<b>5. La caducidad, la prescripción y la regularización tributaria .....</b>	<b>74</b>

## CAPÍTULO II

### Prescripción de las deudas tributarias en general

<b>1. Prescripción del derecho a liquidar y del derecho a cobrar la deuda tributaria .....</b>	<b>79</b>
<b>2. La interrupción de la prescripción .....</b>	<b>82</b>
<i>La prescripción interrumpida en el extranjero .....</i>	<i>83</i>
<i>La eficacia extraterritorial.....</i>	<i>85</i>
<i>La notificación de las liquidaciones tributarias y la interrupción de la prescripción.....</i>	<i>89</i>
<i>¿Dónde remitir la notificación? .....</i>	<i>92</i>
<i>Inseguridad jurídica de las notificaciones edictales.....</i>	<i>93</i>
<i>Los edictos no interrumpen .....</i>	<i>96</i>
<i>El recurso del sujeto pasivo .....</i>	<i>97</i>
<i>Las notificaciones y la prescripción .....</i>	<i>100</i>
<b>3. La suspensión de la prescripción.....</b>	<b>101</b>
<i>Suspensión de la autoliquidación .....</i>	<i>114</i>
<i>Cuando la presentación de documentos no interrumpe los plazos reglamentarios.....</i>	<i>115</i>
<i>Exención y prescripción .....</i>	<i>118</i>
<b>4. Prescripciones de las acciones para imponer sanciones...</b>	<b>119</b>
<b>5. Prescripción de la acción para comprobar .....</b>	<b>124</b>
<b>6. Prescripción del impuesto sucesorio .....</b>	<b>126</b>
6.1. El derecho de transmisión y la prescripción del impuesto .....	134

	<i>El plazo de prescripción</i> .....	135
	<i>El día del devengo</i> .....	135
	<i>La investigación</i> .....	136
6.2.	La miniprescripción .....	136
	<i>La prescripción del impuesto sobre sucesiones, ¿a los seis o a los cinco años y medio?</i> .....	140
	<i>El devengo impositivo</i> .....	143
	<i>Herencias intertemporales</i> .....	143
	<i>Retroactividad favorable</i> .....	144
6.3.	Las herencias que prescriben a los doce o a los quince años .....	151
6.4.	Plazo de prescripción de los usufructos sucesorios .....	153
<b>7.</b>	<b>La renuncia a la prescripción en el derecho fiscal</b> .....	156
	<i>La renuncia tácita en el terreno tributario</i> .....	158
	<i>Las normas directas y las normas supletorias</i> .....	159
	<i>Prevalencia del Regl. de recaudación</i> .....	161
	<i>Jurisprudencia lúcida pero equivocada</i> .....	161
<b>8.</b>	<b>La fecha de los documentos privados para el cómputo de la prescripción</b> .....	162
	<i>Las multas</i> .....	163
	<i>Los documentos privados y el hecho imponible del I.T.P.; la prescripción y el devengo</i> .....	173
	<i>La constitución de créditos</i> .....	175
	<i>Plazo para la presentación</i> .....	175
	<i>Prescripción de los documentos privados</i> .....	176
	<i>La fecha de los documentos privados</i> .....	177
	<i>El devengo</i> .....	179
8.1.	Los documentos privados y la prescripción en derecho sucesorio .....	181
	<i>Los documentos privados en las transmisiones lucrativas</i> .....	182
8.2.	Prescripción de la documentación fehaciente extranjera .....	184
8.3.	El cómputo del plazo prescriptivo .....	186

8.4. La prescripción de los documentos privados si media algún beneficio fiscal. Menor rigor frente a la documentación privada .....	193
<i>Documentos privados anteriores al día 1 de julio de 1980</i> .....	197
<i>La certeza de la fecha</i> .....	201
<i>Los documentos añejos y la prescripción</i> .....	202
<i>Interpretación jurisprudencial</i> .....	202
<i>Riesgos de esta interpretación</i> .....	205
<b>9. Los contratos verbales y la prescripción</b> .....	209
<b>10. La caducidad de la nota marginal</b> .....	211
10.1. Caducidad de la nota de afección en el I.T.P. ....	212
<b>11. La caducidad en la L.G.T.</b> .....	214
<i>La caducidad</i> .....	216
<i>Sin interrupciones</i> .....	218
<i>«Sin perjuicio de la prescripción»</i> .....	219

### CAPÍTULO III

Los créditos contra la Hacienda que prescriben a los 15 años

<i>La prescripción excepcional</i> .....	229
--	-----

## PARTE II

### FISCALIDAD DE LA USUCAPIÓN

<i>El artículo 1.930 del Código civil y la prescripción</i> .....	239
<b>Otras publicaciones jurídicas del autor</b> .....	243