

## INDICE SISTEMATICO

	<u>Pág.</u>
PRÓLOGO de <i>Jaime García Añoveros</i> .....	13
<b>CAPITULO I. INTRODUCCION</b> .....	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

<b>CAPITULO II. LA OBLIGACION TRIBUTARIA PRINCIPAL COMO OBJETO DE PRESCRIPCION</b> .....		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 .....

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
 <b>CAPITULO V. EFECTOS DE LA PRESCRIPCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA</b> .....		173
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
 <b>CAPITULO VI. LA PRESCRIPCIÓN DE OTROS VINCULOS DERIVADOS DEL TRIBUTO</b> .....		211
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