

SUMARIO

PRIMERA PARTE	15
I. INTRODUCCIÓN.....	17
II. METODOLOGÍA.....	21
III. PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY EN EL ÁMBITO DE LA PRESCRIPCIÓN Y LA CADUCIDAD: ALCANCE DEL PRINCIPIO DE LEGALIDAD TRIBUTARIA.....	23
IV. ELEMENTOS DE LA RELACIÓN JURÍDICO TRIBUTARIA AFECTADOS POR EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY.....	25
V. ALCANCE DEL PRINCIPIO DE LEGALIDAD EN LA LEY GENERAL TRIBUTARIA.....	28
VI. RELEVANCIA CONSTITUCIONAL: BREVE REFERENCIA A LA JURISPRUDENCIA.....	37
VII. COMENTARIO A LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL 63/2005 DE 14 DE MARZO.....	40
VIII. DISTINCIÓN ENTRE PRESCRIPCIÓN Y CADUCIDAD.....	54
1. <i>Figuras en las que no está presente la inactividad como elemento esencial</i> ...	61
1.1. Los llamados plazos de vencimiento.....	61
1.2. El desistimiento y la renuncia.....	64
2. <i>Figuras que carecen de efecto extintivo</i>	65
2.1. El silencio administrativo.....	65
2.2. El derecho de reversión expropiatoria.....	67
3. <i>El efecto extintivo limitado de la preclusión procesal</i>	68
4. <i>El efecto adquisitivo de la usucapión</i>	70
IX. LA PRESCRIPCIÓN.....	70
1. <i>Prescripción extintiva: concepto</i>	71
2. <i>Fundamento de la prescripción</i>	77
3. <i>Funcionamiento de la prescripción extintiva</i>	79
3.1. Los posibles modos de funcionamiento de la prescripción.....	79
3.2. El problema de la necesidad de alegación y de la imposibilidad del acogimiento de oficio.....	81
3.3. El ejercicio extrajudicial de la prescripción extintiva.....	82
3.4. Los pagos realizados tras el cumplimiento del tiempo de la prescripción.....	83
3.5. Compensación y prescripción.....	85

3.6. La excepción de incumplimiento contractual.....	88
3.7. La prescripción como excepción.....	89
3.8. La facultad de prescripción.....	92
3.9. Efecto extintivo de la prescripción.....	92
X. LA CADUCIDAD: BREVE REFERENCIA AL DERECHO CIVIL.....	97
1. <i>Introducción</i>	97
2. <i>Concepto</i>	98
3. <i>La caducidad en la jurisprudencia de la Sala Civil del Tribunal Supremo</i> ..	100
3.1. Sentencia de 27 de abril de 1940.....	100
3.2. Sentencia de 30 de abril de 1940.....	101
3.3. Sentencia de 23 de enero de 1960.....	103
3.4. Sentencia de 26 de junio de 1974.....	104
3.5. Sentencia de 26 de junio de 1976.....	104
3.6. Sentencia de 25 de mayo de 1979.....	105
3.7. Sentencia de 10 de noviembre de 1994.....	106
4. <i>Fundamento de la caducidad</i>	111
5. <i>Objeto de la caducidad</i>	115
6. <i>El tiempo en los plazos de caducidad</i>	117
6.1. <i>Cómputo inicial: dies ad quo</i>	119
7. <i>La no interrupción de la caducidad</i>	121
SEGUNDA PARTE. PRESCRIPCIÓN Y CADUCIDAD EN EL DERECHO TRIBUTARIO.....	123
I. LA PRESCRIPCIÓN.....	125
II. PRESCRIPCIÓN O CADUCIDAD.....	128
III. LA PRESCRIPCIÓN COMO EXTINCIÓN DE LA RELACIÓN JURÍDICO TRIBUTARIA.....	135
IV. APRECIACIÓN DE OFICIO.....	137
V. IRRENUNCIABILIDAD A LA PRESCRIPCIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO.....	139
VI. LA PRESCRIPCIÓN Y EL RECURSO DE CASACIÓN.....	145
VII. LA PRESCRIPCIÓN FRENTE AL ACTO CONSENTIDO Y FIRME.....	148
VIII. PRESCRIPCIÓN Y VÍA DE APREMIO.....	152
IX. SUPUESTOS DE PRESCRIPCIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO.....	159
1. <i>Plazos de prescripción y su cómputo</i>	166
1.1. Plazo de prescripción.....	166
1.2. Derecho transitorio en la prescripción.....	167
1.3. Cómputo de los plazos.....	174
1.4. Plazo para liquidar.....	178
1.5. Plazo para exigir el pago.....	192
1.6. Plazo en el ejercicio de ingresos indebidos y reembolso de costes de garantía.....	194

1.7. Intervención de distintos órganos administrativos a lo largo del plazo de prescripción.....	198
X. PRESCRIPCIÓN EN SEDE JURISDICCIONAL.....	200
XI. SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN.....	202
XII. INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN.....	204
1. <i>Introducción</i>	204
2. <i>Interrupción de actuaciones inspectoras y prescripción</i>	206
3. <i>Concepto de actuaciones inspectoras a los efectos de la prescripción</i> ..	207
4. <i>El art. 68 de la Ley General Tributaria 58/2003</i>	218
5. <i>Causas de interrupción</i>	221
6. <i>Principio de independencia</i>	222
7. <i>Interrupción por cualquier acto realizado por la administración tendente a la liquidación o pago</i>	226
7.1. Conocimiento formal del obligado tributario.....	226
7.2. Actos tendentes a la liquidación o al pago con eficacia interruptiva...	234
7.3. Actos tendentes a la liquidación o al pago sin eficacia interruptiva...	238
3.7.1. <i>Diligencias de argucia</i>	238
3.7.2. <i>Eficacia interruptiva de los actos anulables y nulos de pleno derecho</i>	242
7.4. Otros supuestos varios de actos tendentes a la liquidación o al pago sin eficacia interruptiva.....	251
8. <i>Interrupción por la interposición de reclamaciones y recursos de cualquier clase</i>	257
8.1. Actos de impugnación realizados por el obligado tributario con eficacia interruptiva.....	257
8.2. Actos de impugnación del obligado tributario sin eficacia interruptiva.....	258
8.3. Eficacia interruptiva de los actos de impugnación contra actos anulables y nulos de pleno derecho.....	262
9. <i>Interrupción de la prescripción por cualquier actuación del obligado tributario conducente a la liquidación, autoliquidación o al pago de la deuda tributaria</i>	265
9.1. Actuaciones con eficacia interruptiva.....	266
9.2. Actuaciones sin eficacia interruptiva.....	267
9.3. Especial consideración de los escritos de alegaciones al acta.....	273
10. <i>Prescripción de obligaciones formales</i>	276
11. <i>La prescripción en la derivación de responsabilidad</i>	279
TERCERA PARTE.....	285
I. LA CADUCIDAD EN EL DERECHO TRIBUTARIO.....	287
II. INTRODUCCIÓN.....	287
III. CADUCIDAD: CONCEPTO.....	289

IV. CARACTERÍSTICAS Y EFECTOS DE LA CADUCIDAD PERENCIÓN..	296
V. LA CADUCIDAD-PERENCIÓN EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO TRIBUTARIO	299
1. Régimen jurídico hasta la LGT 58/2003	299
2. Jurisprudencia al amparo del régimen anterior	311
3. Caducidad en el procedimiento de inspección bajo el régimen jurídico anterior a la Ley 58/2003.....	312
4. Caducidad en procedimiento de gestión bajo el régimen jurídico anterior a la Ley 58/2003.....	322
5. Vigente régimen jurídico.....	325
6. Regulación legal.....	326
7. Obligación de resolver.....	331
8. Plazos de resolución y efectos de la falta de resolución expresa.....	334
9. Procedimiento de oficio	335
9.1. Efectos de la perención en los procedimientos iniciados de oficio ...	340
9.2. Procedimiento de oficio susceptible de producir efectos favorables para el obligado tributario.....	341
9.3. Procedimiento de oficio susceptible de producir efectos desfavorables para el obligado tributario.....	343
VI. EFECTOS DE LA PERENCIÓN EN LOS PROCEDIMIENTOS INICIADOS A INSTANCIA DE PARTE	344
VII. EFICACIA DE LAS ACTUACIONES REALIZADAS EN UN PROCEDIMIENTO CADUCADO	346
VIII. INCIDENCIA DE LA CADUCIDAD EN CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS	351
1. Procedimiento de gestión.....	352
2. Procedimiento de inspección	354
3. Procedimiento de apremio	362
4. Procedimientos de revisión	364
4.1. Revisión de los actos nulos de pleno derecho	364
4.2. Declaración de lesividad de actos anulables	367
4.3. Revocación	369
4.4. Rectificación de errores materiales	370
4.5. Devolución de ingresos indebidos.....	371
4.6. Recurso de reposición	371
4.7. Reclamaciones económico administrativas.....	372
IX. CADUCIDAD EN LA EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES.....	376
X. PRESCRIPCIÓN Y CADUCIDAD EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	379
1. Introducción	379
2. Perención del procedimiento sancionador	381
2.1. Evolución legislativa	381
2.2. Admisibilidad de la caducidad en el procedimiento sancionador...	382

2.3. <i>Dies ad quo</i> y <i>dies ad quem</i> en la incoación del expediente sancionador.....	383
2.4. Alcance del art. 49.2.J) del RGIT.....	390
2.5. El plazo de tres meses previos al inicio del procedimiento sancionador.....	396
2.6. Ámbito de aplicación del plazo trimestral.....	398
3. Caducidad de la potestad sancionadora.....	402
4. Prescripción en Derecho sancionador.....	407
5. Aplicación retroactiva de la prescripción en materia de Derecho sancionador	412
CONCLUSIONES	413
BIBLIOGRAFÍA	417