

ARANZADI

Doctrina



**La Prescripción en los
Procedimientos Tributarios
y el Régimen de Concierto
Económico con la
Comunidad Autónoma
del País Vasco**

Huilio Alonso Arce

**CUADERNOS DE ARANZADI
JURISPRUDENCIA TRIBUTARIA**

THOMSON
*
ARANZADI

S U M A R I O

	Página
ABREVIATURAS	15
PRÓLOGO	19
I. INTRODUCCIÓN	21
I. La prescripción: origen y evolución	27
a) La prescripción en el ordenamiento privado	28
i) Construcción jurídica en favor del deudor	28
ii) Distinción entre la prescripción extintiva y la caducidad	30
iii) Regulación de la prescripción en nuestro Código Civil	33
b) La prescripción en el Derecho público	34
i) La recepción del instituto de la prescripción en el Derecho público	34
ii) Fundamento diverso de la prescripción en Derecho público	34
iii) Regulación normativa en el Derecho público ..	37
c) La prescripción en Derecho tributario	38
i) Regulación positiva en el Derecho tributario ..	39
ii) La doctrina y la jurisprudencia	41
iii) Relaciones con otras ramas del Derecho	43

	Página
2. El sistema tributario español y el régimen de Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco	44
a) Antecedentes históricos del sistema de Concierto Económico	44
b) El sistema de Concierto Económico en la Constitución de 1978	47
c) La articulación del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco en 1981	48
d) El régimen de Concierto Económico y la financiación de las Comunidades Autónomas	50
e) Las competencias normativas de los Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco y la normativa tributaria general	52
II. LA PRESCRIPCIÓN Y LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	53
1. Naturaleza y fundamento de la prescripción en Derecho tributario	54
2. Regulación de la prescripción en la Ley General Tributaria	59
a) Objeto de la prescripción tributaria	59
i) El artículo 64 de la Ley General Tributaria	59
ii) Distintos supuestos no contemplados en el artículo 64 de la Ley General Tributaria	61
iii) La prescripción de las facultades administrativas accesorias	63
iv) La prescripción de las facultades administrativas instrumentales	68
b) Momento inicial del cómputo del plazo de prescripción tributaria	71
c) Interrupción de la prescripción tributaria	74
i) Aspectos generales sobre la interrupción de la prescripción	76
ii) La interrupción de la prescripción por actuaciones del propio obligado tributario	77

	Página
d) Aplicación de oficio de la prescripción tributaria ...	78
3. Problemas de aplicación de la prescripción	80
a) Problemas planteados por la prescripción tributaria en el pasado	80
i) Posibilidad de admitir en Derecho tributario la renuncia a la prescripción ganada	81
ii) Supuestos de interrupción de la prescripción por actuaciones administrativas y requisitos para su producción	84
iii) La independencia de procedimientos y la interrupción de la prescripción	86
iv) La interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras	89
v) La interrupción de la prescripción por la presentación de recursos o reclamaciones: duración de la interrupción	92
vi) Interrupción de la prescripción por presentación de declaraciones por parte del contribuyente ...	98
vii) Problemas de Derecho transitorio derivados de la Ley 10/1985, de 26 de abril, de modificación parcial de la Ley General Tributaria	100
b) Problemas actuales de la prescripción en los procedimientos tributarios	101
i) Problemas de Derecho transitorio derivados de la reducción del plazo de prescripción tributaria por medio de la Ley 1/1998, de 26 de febrero (RCL 1998, 545), de Derechos y Garantías de los Contribuyentes	101
ii) La prescripción de infracciones y sanciones administrativas	104
iii) La influencia de la prescripción tributaria en los delitos contra la Hacienda Pública	107
iv) La comprobación administrativa de bases imponibles negativas o deducciones de la cuota acreditadas en períodos impositivos prescritos	129

	Página
v) La prescripción tributaria y la obligación de recuperación de las ayudas de Estado de carácter fiscal en el ordenamiento comunitario europeo: problema futuro	135
4. Perspectivas de reforma de la prescripción tributaria ...	137
III. EL CONCIERTO ECONÓMICO CON LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	141
1. Regulación normativa y fundamento actual del régimen de Concierto Económico	141
2. Competencias reconocidas a los Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco	145
a) Competencias de aplicación del sistema tributario	147
b) Competencias normativas	148
i) Evolución desde 1981	153
ii) Límites a la capacidad normativa de los Territorios Históricos actualmente vigentes	155
iii) Concepto de «régimen tributario» y normativa tributaria general	156
iv) Perspectiva constitucional de las diferencias en cuanto a normativa tributaria general y análisis de las limitaciones consecuentes	160
v) Los acuerdos adoptados en la reunión de la Comisión Mixta de Cupo de 6 de marzo de 2002 respecto a la normativa tributaria general y al régimen de Concierto Económico	165
vi) Los territorios forales y el principio de legalidad	167
IV. EL EJERCICIO DE LA AUTONOMÍA NORMATIVA EN MATERIA DE PRESCRIPCIÓN: EL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA	169
1. Desarrollo de los acontecimientos	169
a) Norma Foral 2/1999, de 12 de febrero, de modificación parcial de la Norma Foral 3/1986, de 26 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia	170

	Página
b) El recurso contencioso-administrativo de la Administración del Estado	171
c) Los Acuerdos de la Comisión Mixta de Cupo de 18 de enero de 2000 y el desistimiento de la Administración del Estado en su recurso	171
2. ¿Ejercicio legítimo de la autonomía normativa por parte del Territorio Histórico de Bizkaia?	172
a) Capacidad normativa reconocida por el bloque de constitucionalidad	172
b) Límites constitucionales y doctrina jurisprudencial ..	173
c) La regulación del Territorio Histórico de Bizkaia debe reputarse conforme con el ordenamiento constitucional	175
3. Problemas adicionales que plantea la prescripción tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia en relación con los procedimientos tributarios	177
a) Problemas de Derecho transitorio como consecuencia de la aprobación de la Norma Foral 2/1999, de 12 de febrero (LPV 1999, 129)	178
b) Comprobación administrativa de cuotas deducibles en el Impuesto sobre el Valor Añadido devengadas en períodos de liquidación prescritos	179
c) Consideraciones adicionales sobre la influencia de la prescripción tributaria en los delitos contra la Hacienda Pública	180
d) Prescripción tributaria y recuperación de las ayudas de Estado de carácter fiscal en los Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco: problema actual	182
e) Prescripción y concurrencia de varias Administraciones en la relación tributaria	183
V. CONCLUSIONES	185
BIBLIOGRAFÍA	189