

Contenido

Dedicatoria	V
Agradecimiento	XV
Abreviaturas	XVII
Prólogo	XXI
Introducción	XXV

Capítulo I

NATURALEZA DE LA PRESCRIPCIÓN COMO INSTITUCIÓN JURÍDICA

1. El tiempo	1
2. De la voluntad a la actividad	3
2.1. La voluntad en el Derecho tributario, una mirada a la voluntad del obligado tributario	5
2.2. La teoría de la declaración, observada en el cumplimiento del deber formal tributario	6
2.3. De la actividad administrativa	9
3. Prescripción: concepto, origen y principios	15
3.1. Concepto, origen y razón jurídica de la prescripción	15
3.2. Principio de prescriptibilidad	28
3.3. La seguridad jurídica en la prescripción	30
3.4. La irretroactividad y retroactividad como elemento condicionante de la seguridad jurídica en materia tributaria	49
3.5. El principio constitucional de justicia en torno a la prescripción	56
4. La prescripción y el derecho objetivo	61

5. La prescripción y los derechos subjetivos	63
6. La prescripción vista como sanción jurídica que, además, genera derechos	65

Capítulo II

LA PRESCRIPCIÓN Y LA CADUCIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA

1. La Extinción de la obligación tributaria	69
1.1. La obligación en materia tributaria	69
1.2. Extinción de la relación jurídica tributaria	77
2. Conceptualización de la prescripción tributaria	83
3. Elementos constitutivos de la prescripción tributaria	87
4. La prescripción y caducidad de las potestades tributarias; alcance comparativo de estas instituciones en los ordenamientos jurídicos español y ecuatoriano	96
4.1. La prescripción y caducidad desde la perspectiva jurídico constitucional	101
4.2. La posición jurídica de la prescripción frente a las potestades y funciones de comprobación e investigación en la normativa tributaria española	103
4.3. La posición jurídica de la prescripción y las limitaciones conceptuales dadas al momento de limitar el ejercicio de la potestad determinativa en la legislación ecuatoriana	112
4.4. La interrupción del plazo como elemento diferenciador entre la caducidad y la prescripción	128
5. Naturaleza jurídica de la configuración de la prescripción en el ejercicio de las potestades de comprobación e investigación tributarias	133
5.1. Evolución y desarrollo normativo en torno a la prescripción en función de las potestades de comprobación e investigación en materia tributaria	164

5.2. Viabilidad para la comprobación de ejercicios prescritos que inciden en períodos no prescritos	171
5.3. Las obligaciones formales tributarias frente a la prescripción	191
6. La funcionalidad de la prescripción en la legislación tributaria ecuatoriana: una vista sucinta de su ubicación en el contexto jurídico	196

Capítulo III

LOS PLAZOS Y EFECTOS DE LA PRESCRIPCIÓN

1. Los supuestos contemplados de prescripción en la Ley General Tributaria y en el Código Tributario ecuatoriano	199
1.1. Los supuestos de prescripción considerados en legislación tributaria española	201
1.1.1. El derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación	201
1.1.2. El derecho de la Administración para exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas	225
1.1.3. El derecho a solicitar y obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías	237
1.2. Los supuestos de prescripción considerados en el Código tributario ecuatoriano	247
1.2.1. La prescripción tributaria como figura extintiva ausente de la potestad determinadora en la legislación ecuatoriana	247
1.2.2. La prescripción de la obligación tributaria en la legislación ecuatoriana	254
1.2.3. La prescripción del derecho de solicitar y obtener la devolución de tributos en la legislación ecuatoriana	266

1.3.	La prescripción frente al responsable tributario	270
1.3.1.	El sucesor de la obligación tributaria	273
1.3.1.1.	El sucesor en relación con la legislación española	273
1.3.1.2.	El responsable por sucesión en la legislación ecuatoriana	275
1.3.2.	El responsable solidario en la legislación tributaria	276
1.3.2.1.	Los responsables solidarios en la legislación española	276
1.3.2.2.	Los responsables solidarios en la legislación tributaria ecuatoriana	283
1.3.3.	La responsabilidad subsidiaria en materia tributaria	284
1.3.3.1.	Los responsables subsidiarios en relación a la legislación española	284
1.3.3.2.	El subsidiario tributario, y su calificación como responsables en la legislación ecuatoriana	293
1.4.	Los representantes de los obligados tributarios	294
1.5.	Los sustitutos en la obligación tributaria	295
1.5.1.	Una mirada a los sustitutos en la legislación española	295
1.5.2.	Los sustitutos considerados como responsables en la legislación tributaria ecuatoriana	298
2.	Los efectos de la prescripción en materia tributaria	299
2.1.	Efectos de la prescripción tributaria en la legislación española	307
2.1.1.	Efectos de la prescripción sobre del derecho de la Administración a liquidar la deuda tributaria	307
2.1.2.	Efectos de la prescripción sobre la potestad recaudatoria de la Administración Tributaria	310
2.1.3.	Efectos de la prescripción con relación al derecho del obligado de solicitar y obtener las devoluciones derivadas de la normativa tributaria de cada tributo	311
2.1.4.	Efectos de la prescripción con relación a las obligaciones formales del obligado tributario y el deber de colaboración de terceros relacionados	312

2.2. Sobre los inexistentes efectos de la prescripción en la legislación ecuatoriana	316
2.2.1. Los inexistentes efectos de la prescripción de la potestad determinadora	317
2.2.2. Los efectos de la prescripción en relación con la acción de cobro de la Administración	317
2.2.3. Efectos de la prescripción con relación al derecho del obligado de solicitar y obtener las devoluciones de tributos	318
2.2.4. Los efectos de la prescripción con relación a los deberes formales del obligado	320
3. La prescripción tributaria como presupuesto sancionador: una vista a las infracciones y delitos	324
3.1. Con relación a las infracciones y las sanciones en la legislación española	326
3.1.1. Con relación a los principios constitucionales de legalidad y tipicidad	328
3.1.2. Con relación al principio culpabilidad o responsabilidad material de infracciones tributarias	330
3.1.3. Con relación al principio de no concurrencia de sanciones tributarias	333
3.2. Concepto y clases de infracciones tributarias	336
3.3. Con relación a la clase y cuantificación de las sanciones tributarias	338
3.4. Del procedimiento sancionador en materia tributaria	341
3.5. El tratamiento de las infracciones en la legislación ecuatoriana	344
3.6. La prescripción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias	347
3.6.1. La prescripción de la responsabilidad derivada de las infracciones en la legislación española	347
3.6.2. La prescripción de las infracciones en la legislación ecuatoriana	352

3.7. Prescripción para la imposición de sanciones derivadas de las infracciones	354
3.7.1. La prescripción para la imposición de sanciones en la legislación española	354
3.7.2. La prescripción de las sanciones en la legislación ecuatoriana	357
3.8. La prescripción del delito tributario	359
3.8.1. La prescripción del delito en la legislación española	361
3.8.2. La prescripción del delito en la legislación ecuatoriana	368

Capítulo IV

DEL CÓMPUTO, INTERRUPCIÓN Y RENUNCIA DE LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA

1. Cómputo del plazo configurador de la prescripción en la legislación española	375
1.1. El término configurador de la prescripción con relación al derecho de determinar la deuda mediante la oportuna liquidación	378
1.2. El término configurador de la prescripción con relación al derecho de exigir el pago de la deuda tributaria liquidada	383
1.3. El término configurador de la prescripción con relación al derecho de solicitar la devolución de tributos derivados de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías	387
1.4. El término configurador de la prescripción con relación al derecho de obtener la devolución de tributos derivados de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías.	396
2. Con relación al cómputo del plazo configurador de la prescripción en la legislación ecuatoriana	400
2.1. La realidad normativa prevista para el inicio del término que limita la potestad determinadora en la legislación ecuatoriana	404

2.2. El término configurador de la prescripción con relación al derecho de exigir el pago de la deuda tributaria liquidada	410
2.3. El término configurador de la prescripción con relación al derecho a solicitar la devolución de tributos	416
2.4. El término configurador de la prescripción con relación al derecho de obtener la devolución de tributos derivados de la normativa de cada tributo	422
3. De la interrupción del plazo para que opere la prescripción	424
3.1. De los actos interruptivos en la legislación española	437
3.1.1. Requisitos de la eficacia del acto interruptor	443
3.1.2. Los efectos de los actos interruptivos de la prescripción	449
3.2. Los actos interruptivos de la prescripción en la legislación española	452
3.2.1. De la interrupción relativa a la prescripción del derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación	452
3.2.2. De la interrupción relativa a la prescripción del derecho a exigir el pago la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación	461
3.2.3. De la interrupción relativa a la prescripción del derecho a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa de cada, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías	470
3.2.4. De la interrupción relativa a la prescripción del derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías	474
3.3. Los actos interruptivos de la prescripción en la legislación ecuatoriana	478
3.3.1. La confusa interrupción de la caducidad en el desarrollo del ejercicio determinativo en la legislación tributaria ecuatoriana	482

3.3.2. La interrupción de la prescripción de la acción de cobro de la obligación en la legislación ecuatoriana	490
3.3.3. La interrupción de la prescripción en relación con la solicitud de devolución de tributos	496
3.3.4. La interrupción de la prescripción con relación a la obtención de la devolución de tributos en la legislación ecuatoriana	498
3.4. La interrupción de la prescripción a pesar de la declaración de anulabilidad del acto liquidatorio	501
3.4.1. La anulabilidad total o parcial del acto liquidatorio no tiene incidencia alguna en la interrupción de la prescripción	510
3.4.2. Liquidaciones emitidas una vez caducado el procedimiento constituyen un supuesto de anulabilidad que no interrumpe la prescripción	517
3.4.3. La interrupción de la caducidad en relación a los actos determinativos carentes de validez jurídica en la legislación ecuatoriana	520
4. La inviabilidad de la renuncia a la prescripción ganada	522
4.1. Renuncia a la prescripción ganada	522
4.2. La aplicación frente a la declaración de oficio de la prescripción; análisis comparativo entre las legislaciones española y ecuatoriana	527
Conclusiones	533
Bibliografía	543