LA INSTITUCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN A EFECTOS TRIBUTARIOS.

En Venezuela, según lo estipulado el artículo 1977 del Código Civil Venezolano, las acciones personales prescriben a los diez (10) años y las acciones reales prescriben a los veinte (20) años; por otra parte, éste lapso de prescripción, en materia civil, se interrumpe de manera natural, cuando por cualquier causa deje de estar el poseedor en el goce de la cosa por más de un (1) año, de acuerdo al artículo 1968 eiusdem.

Ahora bien, en materia tributaria, la institución de la prescripción como causal de extinción de las obligaciones fiscales, adquiere particular importancia dado que condiciona el ejercicio de facultades y derechos tanto para el Administrado como para la Administración, debido al paso del tiempo.

En este sentido, el artículo 55 del Código Orgánico Tributario, señala que prescriben a los seis (6) años los siguientes derechos y acciones:

1. La acción para verificar, fiscalizar y determinar la obligación tributaria con sus accesorios.
2. La acción para imponer sanciones tributarias, distintas a las penas restrictivas de la libertad.
3. La acción para exigir el pago de las deudas tributarias y de las sanciones pecuniarias definitivamente firmes.
4. El derecho a la recuperación de impuestos y a la devolución de pagos Indebidos.

Por su parte, el Código Orgánico Tributario, establece en su artículo 59, la forma de computar el término de prescripción, así pues, señala que la misma se contará de la siguiente manera:

a. En el caso previsto en el numeral 1 del artículo 55 de este Código, desde el 1° de enero del año calendario siguiente a aquél en que se produjo el hecho imponible. Para los tributos cuya liquidación es periódica, se entenderá que el hecho imponible se produce al finalizar el período respectivo.

b. En el caso previsto en el numeral 2 del artículo 55 de este Código, desde el 1° de enero del año calendario siguiente a aquél en que se cometió el ilícito sancionable.

c. En el caso previsto en el numeral 3 del artículo 55 de este Código desde el 1° de enero del año calendario siguiente a aquél en que la deuda quedó definitivamente firme.

d. En el caso previsto en el numeral 4 del artículo 55 de este Código, desde el 1° de enero del año calendario siguiente a aquél en que se verificó el hecho imponible que da derecho a la recuperación de impuesto, se realizó el pago indebido o se constituyó el saldo a favor, según corresponda.

De lo anteriormente señalado, se observa entonces que la prescripción como medio de extinción de la obligación tributaria y sus accesorios ocurre por el transcurso de tiempo, en forma continua, esto es, si no existe alguna actuación que implique su interrupción o suspensión.

Así pues, la prescripción como medio de extinción de la obligación tributaria está condicionada a la concurrencia de determinados supuestos como lo son: la inactividad o inercia del acreedor o de la acreedora, el transcurso del tiempo fijado por la Ley, la invocación por parte del interesado o la interesada, que la prescripción no haya sido interrumpida ni se encuentre suspendida. (Vid., fallo de la Sala Político-Administrativa número 01189 del 11 de octubre de 2012, caso: *Industria Láctea Torondoy, C.A.*).

Por tanto, tenemos que: i) la prescripción extingue la obligación tributaria; ii) el lapso de

prescripción para imponer sanciones es de seis (6) años; *iii*) el cómputo es a partir del 1° de enero del año siguiente al que se cometió la infracción o que se generó el hecho imponible; *iv*) El cómputo del término de la prescripción se suspende por la interposición de peticiones o recursos administrativos o judiciales; y *v*) La prescripción del derecho para exigir el pago de la obligación tributaria extingue el derecho a sus accesorios.

Sobre este punto, la Sala Político-Administrativa en sentencia número 00878 de fecha 1° de agosto de 2017, caso: *Peluquería Unisex Stile 5-Sb, C.A.*, destacó lo siguiente:

“(…) Los preceptos normativos transcritos ponen de relieve que la prescripción constituye un medio de extinción de la obligación tributaria junto con sus accesorios. Asimismo, prevén el lapso de prescripción de cuatro (4) o seis (6) años según se verifiquen los supuestos de hechos descritos en dichas normas, además, indican la forma cómo debe computarse el lapso prescriptivo, el cual se encuentra sujeto a interrupción o suspensión por las causales taxativas contenidas en el aludido Código.

(…) El instituto de la prescripción extintiva aplicado a las obligaciones tributarias, está sustentado sobre la base del abandono, silencio o inactividad del acreedor, durante un período legal concreto que le origina consecuentemente la pérdida de su derecho frente al deudor.

También puede ocurrir que el término de prescripción sea interrumpido, lo que genera la desaparición del tiempo transcurrido y, en consecuencia, el período se reinicie con un nuevo cómputo a partir de la materialización de la acción que lo interrumpió, mientras que al ocurrir una causa de suspensión, el tiempo

transcurrido hasta entonces permanece vigente y se computa con el que continúa a partir del momento en que cesa la suspensión (…).”

Respecto a la suspensión de la prescripción, el artículo 60 del Código Orgánico Tributario, indica que la misma, se interrumpe por:

- Cualquier acción administrativa, notificada al sujeto pasivo, conducente al reconocimiento, regularización, fiscalización y determinación, aseguramiento, comprobación, liquidación, recaudación y cobro del tributo por cada hecho imponible.
- Cualquier acción administrativa, notificada al sujeto pasivo, derivada de un procedimiento de verificación, control aduanero o de la sustanciación y decisión de los recursos administrativos establecidos en este Código.
- Cualquier actuación del sujeto pasivo conducente al reconocimiento de la obligación tributaria o al pago o liquidación de la deuda.
- La solicitud de prórroga u otras facilidades de pago.
- La comisión de nuevos ilícitos del mismo tipo.
- Por cualquier acto fehaciente del sujeto pasivo que pretenda ejercer el derecho de repetición o recuperación ante la Administración Tributaria, o por cualquier acto de esa Administración en que se reconozca la existencia del pago indebido, del saldo acreedor o de la recuperación de tributos.

Finalmente, debemos señalar que la prescripción es el reconocimiento de la extinción de la deuda por el transcurso del tiempo que fija la Ley, respecto a esa obligación para el obligado o sujeto pasivo de la relación jurídico tributaria.