

ÍNDICE GENERAL

	<u>Página</u>
PRÓLOGO	9
I. ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA LEY GENERAL TRI- BUTARIA EN MATERIA DE INFRACCIONES Y SAN- CIONES	19
1. Ámbito territorial de aplicación	19
2. Ámbito material de aplicación	22
II. LOS PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA	27
1. Consideraciones generales	27
2. El principio de responsabilidad	31
2.1. Configuración legal del principio	31
2.2. Circunstancias eximentes de la responsabilidad por infracción tributaria	33
2.3. La regularización voluntaria del obligado tributario .	40
3. El principio de no concurrencia de sanciones tributarias .	44
4. Otros principios de la potestad sancionadora	53
4.1. Los principios de legalidad y tipicidad	53
4.2. El principio de proporcionalidad	56
4.3. El principio de irretroactividad	58
III. ASPECTOS GENERALES DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	61
1. La infracción tributaria: concepto y clases	61
1.1. Concepto de infracción tributaria	61
1.2. Clases de infracciones tributarias. Los criterios de ca- lificación	63

	Página
2. Sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias	77
2.1. Los sujetos infractores. Configuración general	77
2.2. La concurrencia de varios sujetos infractores	80
2.3. Responsables y sucesores de las sanciones tributarias	81
3. Las sanciones tributarias: clases y cuantificación	87
3.1. Clases de sanciones tributarias	87
3.2. Cuantificación de las sanciones tributarias pecuniarías	90
a) La comisión repetida de infracciones tributarias	91
b) El perjuicio económico para la Hacienda Pública	96
c) El incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	98
d) El acuerdo o la conformidad del interesado	99
e) La reducción de la sanción por pago en período voluntario	101
4. Extinción de las infracciones y sanciones tributarias	101
4.1. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias	101
4.2. Extinción de las sanciones tributarias	110
IV. LOS TIPOS DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS Y SUS CORRESPONDIENTES SANCIONES	113
1. Infracción por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación	113
2. Infracción por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones	121
3. Infracción por obtener indebidamente devoluciones	123
4. Infracción por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales	125
5. Infracción por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes	126
6. Infracción por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	131
7. Infracción por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	133

	Página
8. Infracción por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico, por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones	133
9. Infracción por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información	149
10. Infracción por incumplimiento de obligaciones contables y registrales	159
11. Infracción por incumplir obligaciones de facturación o documentación	170
12. Infracción por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos	179
13. Infracción por resistencia, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria	182
14. Infracción por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar pagos a cuenta	192
15. Infracción por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	193
16. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta	196
V. EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA	201
1. Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria	201
2. El derecho a un procedimiento sancionador y el «derecho» a renunciar a la tramitación separada del procedimiento sancionador	202
3. Tramitación separada del procedimiento sancionador	210
3.1. Atribución de las competencias en el procedimiento sancionador	210
3.2. Iniciación	218
a) Órgano competente para iniciar el procedimiento sancionador	218
b) Número de expedientes sancionadores a iniciar	220
c) Plazo de inicio	222
d) Notificación del acto de iniciación	228
3.3. Instrucción	230

	<u>Página</u>
3.4. Terminación	239
a) Terminación por resolución	240
b) Terminación por caducidad	246
3.5. Tramitación abreviada	248
4. Tramitación conjunta del procedimiento sancionador y del respectivo procedimiento de aplicación de los tributos: la renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador	250
5. La imposición de las sanciones tributarias en las actas con acuerdo	254
6. Recursos contra sanciones	256
7. Actuaciones de la Administración en materia de delitos contra la Hacienda Pública	266
7.1. Actuaciones de la Administración en supuestos de delito del artículo 305 del Código Penal	267
7.2. Actuaciones de la Administración en materia de otros delitos contra la Hacienda Pública	274
 VI. RÉGIMEN TRANSITORIO DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	 277
1. Introducción	277
2. Régimen transitorio de la Ley General Tributaria en materia sancionadora	278
2.1. Elección del régimen sancionador más favorable ...	278
2.2. La firmeza de las sanciones como límite para su revisión	283
2.3. Revisión de las sanciones en vía administrativa	286
2.4. Revisión de las sanciones en vía jurisdiccional	289
2.5. Régimen transitorio de las nuevas reducciones previstas en el artículo 188 de la Ley General Tributaria	291
2.6. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra las sanciones	296
2.7. Aplicación retroactiva del criterio de la comisión repetida de infracciones	301
 BIBLIOGRAFÍA	 303