

Índice

Presentación	11
I. La potestad sancionadora de la Administración	15
1. INTRODUCCIÓN	15
2. GARANTÍAS PENALES Y PROCESALES EN EL EJERCICIO DE LA POTESTAD SANCIONADORA DE LA ADMINISTRACIÓN	24
II. La potestad sancionadora de la Administración tributaria	37
III. El ejercicio de la potestad sancionadora mediante un procedimiento sancionador	43
1. EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD PROCEDIMENTAL	43
2. SEPARACIÓN DE LAS FUNCIONES DE INSTRUCCIÓN Y RESOLUCIÓN	45
IV. El procedimiento sancionador tributario	61
1. FUENTES NORMATIVAS REGULADORAS DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO	61
2. INDEPENDENCIA DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO: SEPARACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS LIQUIDADOR Y SANCIONADOR	63
3. LA RENUNCIA A LA TRAMITACIÓN SEPARADA	71
V. Tramitación separada del procedimiento sancionador	75
1. INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	75
A) <i>Número de procedimientos sancionadores a tramitar</i>	75
B) <i>Ámbito de aplicación del plazo preclusivo. Supuestos excluidos</i>	77
C) <i>Delimitación del dies a quo y dies ad quem</i>	84
D) <i>Naturaleza del plazo preclusivo</i>	86

E)	<i>Contenido esencial del acto de comunicación del inicio del procedimiento. El derecho a ser informado de la acusación formulada</i>	89
2.	INSTRUCCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	93
A)	<i>Consideraciones generales</i>	93
B)	<i>Incorporación al expediente sancionador de información tributaria autoincriminatoria</i>	95
a)	El deber de suministrar información con trascendencia tributaria	95
b)	Derecho a no autoincriminarse. Delimitación del ámbito donde se plantea el conflicto	97
c)	Análisis de la cuestión a la luz de la jurisprudencia del Tribunal Constitucional y del Tribunal Europeo de Derechos Humanos	100
d)	Soluciones adoptadas en el Derecho comparado	111
e)	Posiciones doctrinales	115
f)	Propuestas de la Comisión constituida para el Estudio de la Reforma de la Ley General Tributaria	127
g)	Nuestra posición	130
C)	<i>Período de prueba. Derecho del presunto infractor a formular alegaciones y a utilizar los medios de prueba pertinentes para la defensa</i>	140
a)	Consideraciones previas	140
b)	Presentación de alegaciones	141
c)	Derecho a utilizar los medios de prueba pertinentes para la defensa	142
d)	Prueba de cargo. Valor de las actas y diligencias como medios de prueba	148
D)	<i>Propuesta de resolución</i>	152
a)	Fijación motivada de los hechos	153
b)	Calificación jurídica	154
E)	<i>El trámite de audiencia</i>	156
3.	TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	159
A)	<i>Terminación por resolución</i>	159

a)	Referencia a la conformidad o disconformidad con la propuesta de resolución en los procedimientos sancionadores iniciados como consecuencia de un procedimiento de inspección	159
b)	Ampliación de actuaciones	164
c)	Rectificación de la propuesta de resolución	165
d)	Contenido de la resolución. Motivación y exigencia de proporcionalidad	169
e)	Efectos en el procedimiento sancionador del acuerdo o la conformidad con la propuesta de regularización	184
f)	Notificación de la resolución e información de los medios de oposición	196
B)	<i>Caducidad del procedimiento</i>	197
4.	LA TRAMITACIÓN ABREVIADA DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	202
VI.	Tramitación conjunta del procedimiento sancionador y del procedimiento de aplicación de los tributos	213
1.	SUPUESTOS LEGALES Y PLAZOS PARA EL EJERCICIO DE LA RENUNCIA	213
2.	TRAMITACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	219
3.	RESOLUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	223
4.	ENJUICIAMIENTO CRÍTICO DE LA TRAMITACIÓN CONJUNTA.	230
VII.	Recursos contra el acto de resolución del procedimiento sancionador. La suspensión automática de la sanción	237
1.	INTERPOSICIÓN DE RECURSOS	237
2.	REDUCCIÓN DE LA SANCIÓN POR PAGO EN PERÍODO VOLUNTARIO	242
VIII.	Especialidades en la tramitación de los procedimientos sancionadores para la imposición de sanciones pecuniarias	245

IX. Efectos de la apreciación de un delito contra la Hacienda Pública durante la tramitación de un procedimiento sancionador	249
Bibliografía	255