

ÍNDICE

ABREVIATURAS	XV
INTRODUCCIÓN	XVII
CAPÍTULO I. La potestad sancionadora de la Hacienda pública	19
I. El <i>ius puniendi</i> del Estado	19
II. La potestad sancionadora de la Administración pública	22
III. La potestad sancionadora de la Hacienda pública	28
A. Normativa aplicable	29
a) Las Haciendas públicas autonómicas de régimen común aplican el régimen sancionador de la Ley general tributaria	29
b) Las Entidades locales situadas en territorio común aplican el régimen sancionador de la Ley general tributaria	30
B. Régimen jurídico	30
C. Bien jurídico protegido	31
a) El bien jurídico protegido desde la óptica del Derecho penal	32
b) El bien jurídico protegido desde la óptica del Derecho tributario	32
D. Naturaleza jurídica de las infracciones y sanciones tributarias	33
a) Naturaleza jurídica de las infracciones tributarias	34
b) Naturaleza jurídica de las sanciones tributarias	34
E. La relación jurídico-tributaria	36
F. La motivación de las sanciones tributarias	37
G. El control por los Tribunales	39
CAPÍTULO II. Los principios del Derecho tributario sancionador	41
I. Introducción	41
II. Principio de legalidad	44
A. Garantía material	45
B. Garantía formal	46
III. Principio de tipicidad	46
A. Predeterminación normativa: <i>lex certa</i>	50
B. Prohibición de la analogía	50
C. La analogía <i>juris</i>	51
IV. Principio de responsabilidad	52
A. La transmisión de las sanciones a los sucesores	54
a) Sucesores de personas físicas	54
b) Sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad	55
B. La extensión de las sanciones a los responsables	56
a) Responsabilidad solidaria	57
b) Responsabilidad subsidiaria	58
V. Principio de no concurrencia	58
A. Concurrencia infracción-delito	60

B. Concurrencia infracción-infracción y sanción-sanción	63
C. Concurrencia sanción-criterio de graduación-circunstancias de calificación	63
D. Concurrencia sanción-intereses de demora-recargos del período ejecutivo	64
VI. Principio de irretroactividad	65
VII. El derecho de defensa del presunto infractor	68
A. El derecho de defensa en el procedimiento inspector	69
B. El derecho a no confesarse culpable	70
C. La autoincriminación en el procedimiento inspector	70
D. El derecho a guardar silencio	71
E. El derecho de defensa en el procedimiento sancionador	72
VIII. La presunción de inocencia	73
IX. El principio de buena fe	78
A. La buena fe de la Administración	80
B. La buena fe del contribuyente	82
X. El principio de seguridad jurídica	83
A. La prescripción de las infracciones tributarias	86
B. La prescripción de las sanciones tributarias	88
C. La caducidad del procedimiento sancionador	88
D. Las dilaciones indebidas	90
E. La prescripción del delito contra la Hacienda pública	91
CAPÍTULO III. El principio de proporcionalidad	93
I. Introducción	93
II. Presupuestos, requisitos y elementos del principio de proporcionalidad	97
A. Presupuestos del principio de proporcionalidad	100
B. Requisitos del principio de proporcionalidad	100
C. Elementos del principio de proporcionalidad	101
a) Idoneidad o juicio de adecuación	101
b) Necesidad o juicio de indispensabilidad	102
c) Proporcionalidad en sentido estricto	103
III. El principio de proporcionalidad en el Derecho penal	103
A. Momento en el que el legislador decide castigar una conducta	105
B. Momento en el que se determina la pena	107
C. Momento de la individualización de la pena	108
D. La proporcionalidad en la restricción de los derechos fundamentales del reo	111
IV. El principio de proporcionalidad en el Derecho administrativo	115
A. El principio de proporcionalidad en la ejecución forzosa de los actos administrativos	117
a) Los medios de ejecución forzosa	117
b) La expropiación forzosa	119
B. La protección del domicilio en el procedimiento administrativo	120

C. El principio de proporcionalidad en el Derecho administrativo sancionador	121
a) La Ley 15/2007, de 3 de julio, de defensa de la competencia	123
b) La Ley orgánica 4/2015, de 30 de marzo, de seguridad ciudadana	124
V El principio de proporcionalidad en la Unión Europea	125
A. Doctrina del Tribunal Europeo de Derechos Humanos	127
a) Requisitos de admisibilidad de la demanda	128
b) Medidas confiscatorias	129
c) Medidas represivas	129
B. Doctrina del Tribunal de Justicia de la Unión Europea	130
C. La potestad sancionadora de la Comisión Europea	132
VI. El principio de proporcionalidad en el Derecho tributario sancionador	134
A. La culpabilidad como criterio determinante de la clasificación de las infracciones tributarias	136
a) La clasificación de las infracciones tributarias	130
b) La graduación de la culpa	140
c) La culpabilidad por negligencia de un tercero	143
d) El error	144
e) La culpabilidad de las personas jurídicas	146
B. La calificación de las infracciones tributarias	148
a) Motivación de las sanciones tributarias	149
b) La calificación unitaria	151
c) El problema de los límites y las sanciones mínimas	154
C. Los criterios de graduación de las sanciones tributarias	155
D. Doctrina del Tribunal Constitucional	156
a) Requisitos de admisibilidad de la demanda	157
b) La proporcionalidad en la restricción de los derechos fundamentales del contribuyente	158
VII. La interpretación y aplicación de los principios generales del derecho	160
A. La aplicación de los principios generales del derecho	160
B. ¿Es proporcional el régimen sancionador tributario?	161
C. ¿Cómo se resuelve el conflicto entre principios?	161
D. La resolución del conflicto entre el principio de legalidad y el de proporcionalidad	162
E. Doctrina del Tribunal Constitucional	164
CAPÍTULO IV. La proporcionalidad de las infracciones tributarias	167
I. Introducción	167
II. Régimen sancionador y objetivos de la Inspección de los Tributos	171
III. Circunstancias calificadoras de las infracciones de los artículos 191 a 193 de la Ley general tributaria	174

A. Los medios fraudulentos	174
a) Anomalías sustanciales en la contabilidad	175
b) Facturas, justificantes u otros documentos falsos o falseados	176
c) Utilización de personas o entidades interpuestas	181
B. La ocultación	186
C. Cálculo de la incidencia de las circunstancias calificadoras	192
D. Normativa foral	194
IV. Análisis del tipo del artículo 191 de la Ley general tributaria	194
A. El tipo infractor	195
B. Calificación de la infracción	196
C. La infracción por dejar de ingresar pagos a cuenta	197
a) Relación entre la Hacienda pública, el retenedor y el retenido	198
b) Calificación de la infracción	201
D. Régimen sancionador	201
a) Base de la sanción	202
b) Cuantificación de la sanción	203
E. Regularización encubierta	204
F. Normativa foral	205
V. Análisis del tipo del artículo 192 de la Ley general tributaria	206
VI. Análisis del tipo del artículo 193 de la Ley general tributaria	207
VII. Análisis del tipo del artículo 194 de la Ley general tributaria	208
A. Infracción por solicitar indebidamente devoluciones	209
B. Infracción por solicitar indebidamente beneficios o incentivos fiscales	210
VIII. Análisis del tipo del artículo 195 de la Ley general tributaria	212
A. Infracción del párrafo primero del artículo 195.1	213
a) El tipo infractor	213
b) Calificación de la infracción	214
c) Régimen sancionador	215
d) Normativa foral	216
B. Infracción del párrafo segundo del artículo 195.1	216
a) El tipo infractor	216
b) Régimen sancionador	217
c) Liquidación de la sanción	218
d) Normativa foral	220
C. Deducción de la parte proporcional de la sanción procedente	221
IX. Análisis del tipo del artículo 196 de la Ley general tributaria	222
X. Análisis del tipo del artículo 197 de la Ley general tributaria	224
XI. Análisis del tipo del artículo 198 de la Ley general tributaria	224
XII. Análisis del tipo del artículo 199 de la Ley general tributaria	227
XIII. Análisis del tipo del artículo 200 de la Ley general tributaria	230
XIV. Análisis del tipo del artículo 201 de la Ley general tributaria	232
XV. Análisis del tipo del artículo 202 de la Ley general tributaria	234
A. Incumplimiento del deber de utilización del número de identificación fiscal	234

B. Comunicación de datos falsos o falseados	235
XVI. Análisis del tipo del artículo 203 de la Ley general tributaria	236
XVII. Análisis del tipo del artículo 204 de la Ley general tributaria	241
XVIII. Análisis del tipo del artículo 205 de la Ley general tributaria	242
XIX. Análisis del tipo del artículo 206 de la Ley general tributaria	243
XX. La infracción por no declarar bienes y derechos situados en el extranjero	243
XXI. La infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma	248
CAPÍTULO V. La graduación de las sanciones tributarias	251
I. Introducción	251
II. Evolución histórica y sentido actual	254
III. Distinción entre graduación y reducción	259
IV. La graduación de las sanciones no pecuniarias	263
V. La comisión repetida de infracciones tributarias	266
VI. Perjuicio económico para la Hacienda pública	271
VII. El incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	273
VIII. Acuerdo o conformidad del interesado	276
A. La conformidad en Derecho penal	276
B. La conformidad en Derecho tributario sancionador	278
a) Infracciones a las que se aplica	280
b) Naturaleza jurídica	281
c) Inexistencia de trámite	282
d) Cuantificación y alcance	285
e) Impugnación de las sanciones tributarias	288
f) Normativa foral	292
IX. Reducción por pago y no impugnación	293
X. Criterios de graduación específicos de las Haciendas forales	295
A. Comunidad foral de Navarra	295
a) La resistencia, negativa u obstrucción a la acción investigadora de la Administración tributaria	295
b) La utilización de medios fraudulentos en la comisión de la infracción o la comisión de ésta por medio de personas interpuestas	296
c) La ocultación	296
d) La falta de cumplimiento espontáneo o el retraso en el cumplimiento de las obligaciones o deberes formales o de colaboración	296
e) La trascendencia para la eficacia de la gestión tributaria de los datos, informes o antecedentes no facilitados y, en general, del incumplimiento de las obligaciones formales, de las de índole contable o registral y de colaboración o información a la Administración tributaria	297

B. Comunidad Autónoma del País Vasco	297
a) La ocultación	297
b) Utilización de medios fraudulentos o personas interpuestas	297
c) La especial colaboración del interesado	298
XI. La condonación de las sanciones tributarias	298

BIBLIOGRAFÍA CITADA

305