

INDICE

Prólogo	13
I. Introducción	23
II. La Naturaleza de las Infracciones y Sanciones Tributarias	29
1. Algunas consideraciones sobre los argumentos clásicos para la distinción entre ilícito penal e ilícito administrativo	32
2. El problema de la naturaleza de las sanciones administrativas	42
3. La incidencia de la Constitución en el Derecho Administrativo Sancionador	54
4. Conclusiones sobre la naturaleza de la infracciones y sanciones tributarias	60
III. Principios Constitucionales y Derecho Sancionador Tributario	67
1. Los principios de legalidad y tipicidad y la regulación de las infracciones y sanciones tributarias	72
A) El principio de legalidad sancionadora y la reserva de ley en materia de infracciones tributarias	73
B) La predeterminación de las conductas ilícitas y el principio de tipicidad en las infracciones y sanciones tributarias	85
C) Otros principios y garantías derivados de la legalidad y tipicidad sancionadoras	91
a) Principio de irretroactividad	92
b) Prohibición de analogía	99
c) La regla non bis in ídem	99
d) Principio de proporcionalidad	111
2. La Aplicación de los Principios Constitucionales de Carácter Procesal al Derecho Sancionador Tributario	114
A) El artículo 24.2. de la Constitución y el procesamiento sancionador en materia tributaria	116
a) El derecho a ser informado de la acusación	119
b) Derecho a la audiencia	120
c) Derecho a la prueba	123
d) Derecho a la asistencia letrada	130
e) Derecho a no declarar contra sí mismo	131
f) La presunción de inocencia	135
B) El Derecho a la tutela Judicial Efectiva y la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias	149
a) Acceso a la jurisdicción y ejecutividad de las sanciones	150
b) Renuncia al recurso, condonación y conformidad del sujeto infractor	152
C) Los Principios del Procedimiento Sancionador y su pretendida proyección en la gestión tributaria	159
IV. La Infracciones y Sanciones en la Ley General Tributaria	169
1. Definición Legal y Elementos de la Infracción Tributaria	172
A) Los elementos constitutivos de la infracción tributaria: la acción	174
B) La tipicidad como elemento de4 la infracciones tributarias	177

C) Los sujetos infractores y la responsabilidad por infracciones tributarias	180
a) La definición legal de los sujetos infractores	180
b) Enumeración de los distintos sujetos infractores	185
c) La responsabilidad derivada de infracciones tributarias	191
D) El principio de culpabilidad y el elemento subjetivo en las infracciones tributarias	204
E) Las circunstancias excluyentes de la responsabilidad por infracciones tributarias	209
2. El Tipos Legal de las Infracciones en la Ley General Tributaria	226
A) Los infracciones graves	227
a) La omisión de ingresos tributarios	229
b) El disfrute ilícito de beneficios fiscales	244
c) La determinación improcedentes de partidas a deducir o compensar en declaraciones – liquidaciones futuras	247
d) Infracciones en el régimen de transparencia fiscal	251
B) Las infracciones simples	254
a) Infracción de deberes contables y registrales	255
b) La infracción de los deberes de colaboración	262
c) La infracciones relativas a los deberes de repercusión y facturación	267
d) Las infracciones relativas a la utilización del NIF	268
3. Las Sanciones en la Ley General Tributaria	270
A) Clases de sanciones tributarias	273
B) La especificación de las sanciones tributarias respecto de los distintos tipos de infracción	277
a) Sanciones de las infracciones graves	277
b) Sanciones de las infracciones simples	279
C) Consideraciones en torno a la graduación de las sanciones tributarias	283
D) El procedimiento para sancionar las infracciones tributarias	287
Bibliografía	293