

INDICE

1. El Derecho Punitivo y la Protección de los Bienes Jurídicos	17
1.1. Distinción entre derecho Penal Criminal y Derecho Administrativo Sancionador	18
a) La distinción en la doctrina penalista	18
b) Derechos tributarios, Penal y Administrativo	23
c) Interdependencia de las ramas jurídicas y prelación de los principios y elaboraciones del Derecho Penal	26
1.2. El principio de legalidad	27
1.3. Las acciones típicamente antijurídicas	31
1.4. El carácter fragmentario de los ordenamientos punitivos y el principio de intervención mínima	35
1.5. El carácter tutelar	39
1.6. Sanciones administrativas, sanciones tributarias y penas	42
1.7. La supletoriedad del Derecho Penal en materia de infracciones y sanciones tributarias	49
2. La Infracción Tributaria y sus Elementos Constitutivos	51
2.1. Elementos y constitutivos de la infracción	51
2.2. La acción y la omisión	56
a) La conducta humana	56
b) El dolo y la culpa	57
c) Supuestos de infracción tributaria consistentes en acción u omisión	60
2.3. Tipicidad	64
2.4. Antijuridicidad	70
a) La determinación de los bienes jurídicos y de los intereses públicos dignos de protección	71
b) Causas de exclusión de responsabilidad	72
1) Subjetivas	73
2) Objetivas. El principio <<non bis in idem>>	74
2.5. Culpabilidad	78
2.5.1. Circunstancias eximentes	79
1) La acreencia de capacidad de obrar en el orden tributario	80
2) La fuerza mayor	83
3) La no participación en decisiones colectivas	84
4) La diligencia necesaria en el cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios	85
2.5.2. Circunstancias atenuantes	88
a) Conformidad con la propuesta de regularización	89
b) Realización del ingreso de forma espontánea	90
2.5.3. Circunstancia agravantes	91
a) La comisión repetida de infracciones tributarias	92
b) La resistencia, negativa u obstrucción a la acción investigadora de la administración Tributaria	93
c) La utilización de medios fraudulentos en la comisión de la infracción o la comisión de ésta por medio de persona interpuesta	96
d) Ocultación a la administración de los datos necesarios para la determinación de la deuda tributaria	100
e) La falta de cumplimiento espontáneo o el retraso o en el cumplimiento	103

de las obligaciones formales, en el marco de la colaboración o información a la Administración Tributaria	
2.5.4. La aplicabilidad de los porcentajes de graduación	105
2.6. Sancionabilidad	106
a) Concepto	106
b) La excusa absoluta del apartado 4 del artículo 305 del nuevo Código Penal	107
c) Causas de extinción de la responsabilidad	109
1) La muerte del sancionado	110
2) La amnistía	110
3) La prescripción	111
4) La condonación o perdón	113
5) La retroactividad de la ley más favorable	116
6) El artículo 89 de la LGT	118
2.7. Las sanciones pecuniarias	120
2.8. Los sujetos infractores	124
2.8.1. La responsabilidad de las personas jurídicas y de los entes carentes de personalidad	124
2.8.2. La responsabilidad de sociedades sometidas al régimen de transparencia fiscal	134
2.8.3. Los supuestos concretos de responsabilidad por infracciones tributarias	136
a) Los sujetos pasivos	137
b) Los retenedores y los obligados a ingresar a cuenta	138
c) La sociedad dominantes en el régimen de la declaración consolidada	138
d) Las entidades en régimen de transparencia fiscal	139
e) Los obligados a suministrar información o a prestar colaboración a la Administración Tributaria	139
f) El representante legal de los sujetos obligados que carezcan de capacidad de obrar	139
3. Tipología de las Infracciones Tributarias	141
3.1. Las infracciones simples	145
a) El tipo básico	145
b) Elementos positivos y negativos	146
c) Los tipos específicos	148
d) Función de las leyes y reglamentos de cada tributo	148
e) Función de los reglamentos generales	149
f) Agrupaciones homogéneas	150
3.2. Las infracciones graves	151
a) Falta de ingreso, una vez iniciada actuación administrativa	151
b) No presentación, o presentación incompleta o incorrecta de declaraciones o documentos necesarios para que la Administración liquide	153
c) Disfrute efectivo e indebido de beneficios fiscales	154
d) Acreditaciones improcedentes, a deducir o a compensar en el futuro	154
e) Determinación de bases o imputación de cuotas irreales por sociedades transparentes	155
4. Las Sanciones Tributarias	157
4.1. Concepto y naturaleza	157

4.2. Clasificaciones de las sanciones tributarias	164
4.3. Las sanciones por infracciones simples	166
4.3.1. Presupuestos y consecuencias de los artículos 83 a 86 de la LGT	166
4.3.2. Cuestiones interpretativas más importantes	170
4.3.3. Análisis de las modificaciones introducidas en los artículos 83, 84, 85 y 86 de la LGT por Ley 25/1995, de 20 de junio	172
4.4. Las sanciones por infracciones graves	177
5. El Procedimiento Tributario Sancionador y los Supuestos de Apreciación de Indicios de Delito	185
5.1. Procedimiento en supuestos de presunción de delitos contra la Hacienda pública	186
5.2. El procedimiento tributario sancionador	190
5.2.1. Iniciación	190
5.2.2. Instrucción y desarrollo	193
5.2.3. Terminación	193
5.3. Procedimiento administrativo general y procedimiento tributario	196
6. Infracciones Tributarias y Delitos Contra la Hacienda Pública	203
6.1. Delimitación de competencias	203
6.2. Analogías y diferencias entre los tipos delictivos y los de infracción	204
6.2.1. Analogías	204
a) El delito fiscal y las infracciones tributarias graves	205
b) El delito contable y la infracción simple del artículo 78, 1, c), de la LGT	206
6.2.2. Diferencias	207
a) El delito fiscal del artículo 305 del CP	207
b) El delito contable del artículo 310 del CP	211
c) El artículo 308 del CP	214
d) El delito de alzamiento de bienes	216
e) El delito de apropiación indebida y la infracción tributaria consistente en el no ingreso de retenciones	216
7. Perspectivas de Futuro de los Ordenamientos Punitivos	219