

ÍNDICE

Capítulo I

Necesidad y autonomía del procedimiento sancionador tributario

1. La potestad sancionadora de la Administración desde una perspectiva constitucional 21
 - A) La atribución de potestades sancionadoras a la Administración y su encaje en el principio de división de poderes 21
 - B) La unidad del ius puniendi estatal 25
 - C) La traslación de los principios penales al ámbito administrativo sancionador: evolución histórica 28
2. Fundamento de la traslación de los principios penales al ámbito administrativo sancionador
3. La necesidad de un procedimiento sancionador en materia tributaria 38
 - A) Introducción 38
 - B) El principio de legalidad procedimental y la garantía del procedimiento 40
 - C) Efectos derivados de la legalidad e independencia procedimental en el ámbito sancionador tributario 49
 - D) La separación de la instrucción y la resolución del procedimiento sancionador 57
 - a) Fundamento de la separación orgánica 57
 - b) Reflejo en el organigrama competencial de la Administración tributaria 61
 - a') Sanciones pecuniarias 65
 - b') Sanciones no pecuniarias 67
 - c) Valoración crítica y alternativas 69
4. Efectos derivados de la inobservancia del procedimiento sancionador 72
 - A) Defectos procedimentales en la imposición de la sanción: ¿Nulidad o anulabilidad? 75
 - a) Nulidad de pleno derecho 76
 - b) Anulabilidad e irregularidades no invalidantes: especialidades en el ámbito sancionador tributario 89
 - B) ¿Cabe subsanar los vicios procedimentales en un ulterior procedimiento revisor o judicial?
 - C) Consecuencias derivadas de la invalidez de los actos administrativos encaminados a la imposición de las sanciones tributarias 107
 - a) La prescripción de las infracciones tributarias a raíz de los vicios de nulidad radical 108
 - b) La posibilidad de reiterar actuaciones y el límite del non bis in idem procedimental 111
 - a') Vicios propios de la sanción 116
 - b') Vicios propios de la liquidación de la que deriva la sanción 121
 - c) El límite de la reformatio in peius 131
5. Marco normativo 132

Capítulo II

Tramitación separada del procedimiento sancionador

1. Introducción 139
2. Iniciación del procedimiento sancionador ordinario 141
 - A) Órgano competente para el inicio del procedimiento sancionador 141
 - B) Límite temporal para el inicio del procedimiento sancionador 146
 - C) Número de procedimientos a iniciar 158
 - D) El acuerdo de iniciación del procedimiento 159
 - E) Efectos derivados de la notificación del acto de inicio del procedimiento sancionador 167
3. Instrucción del procedimiento sancionador ordinario 169
 - A) Traslación al expediente sancionador de datos procedentes de los procedimientos de aplicación de los tributos 170
 - a) El derecho a no autoinculparse en la jurisprudencia del Tribunal Europeo de Derechos Humanos y del Tribunal de Justicia de la Unión Europea: ámbito objetivo y subjetivo 174
 - b) La posición del Tribunal Constitucional respecto del derecho a no autoincriminarse en el procedimiento sancionador tributario 183

- c) La utilización de la información aportada coactivamente en los procedimientos de aplicación de los tributos en el procedimiento sancionador 192
- B) La prueba de los hechos constitutivos de la infracción 208
- a) La aplicación del derecho a la presunción de inocencia en el procedimiento administrativo sancionador 208
- b) El objeto de la prueba 220
- C) Determinación de la conducta infractora 224
- D) Calificación jurídica de la conducta infractora 226
- E) Trámite de audiencia 229
- F) Adopción de medidas cautelares 232
- 4. Terminación del procedimiento sancionador tributario ordinario 236
- A) Resolución 237
- a) Modalidades: expresa o tácita 237
- b) Conformidad o disconformidad del presunto infractor a la propuesta de resolución: incidencia procedimental 239
- c) Conformidad o disconformidad del presunto infractor a la propuesta de resolución en los procedimientos de aplicación de los tributos: incidencia en la cuantificación de la sanción 243
- d) Conformidad o disconformidad del presunto infractor a la propuesta de resolución en el procedimiento sancionador: nula incidencia en la cuantificación de la sanción 245
- e) Congruencia de la resolución 252
- B) Caducidad 254
- 5. La tramitación abreviada del procedimiento sancionador 258

Capítulo III

Tramitación conjunta del procedimiento sancionador y otras especialidades procedimentales

- 1. Requisitos de la renuncia al procedimiento sancionador separado 263
- A) Plazos 265
- a) Procedimiento para la aplicación de los tributos 265
- b) Ejercicio de la renuncia en el procedimiento de inspección 266
- c) Cómputo de los plazos 266
- B) Irrevocabilidad de la renuncia 266
- 2. Tramitación del procedimiento sancionador en caso de renuncia a la separación procedimental 267
- A) Inicio 267
- B) Extensión de la normativa destinada a la aplicación de los tributos al ámbito sancionador tributario 268
- C) Instrucción 272
- D) Resolución 273
- 3. La imposición de sanciones tributarias en las actas con acuerdo 277
- A) Presupuesto habilitante de las actas con acuerdo e incidencia en el ámbito sancionador
- B) Inicio del procedimiento a través de la extensión del acta con acuerdo 278
- C) Instrucción: inexistencia de la misma 279
- D) Finalización: la suscripción del acta con acuerdo 280
- 4. Procedimiento para la imposición de sanciones no pecuniarias 281
- A) Objeto del procedimiento 281
- B) Iniciación 282
- C) Instrucción 284
- D) Resolución 285
- 5. Concurrencia de delitos contra la Hacienda Pública 285
- A) Actuaciones relativas a los delitos previstos en los artículos 305 y 305 bis del Código Penal
- B) Actuaciones en supuestos de otro delitos contra la Hacienda Pública 295
- 6. Crisis procedimentales 296
- A) Fallecimiento del presunto infractor 296
- B) Anulación de la liquidación o conclusión del expediente de comprobación de que trae causa la sanción 297

Capítulo IV

Recursos contra las sanciones tributarias

1. La impugnación de la sanción en vía administrativa 299
 - A) Modalidades 299
 - B) Consecuencias de la interposición de recursos frente a sanciones 299
 - a) La suspensión de la ejecutividad de las sanciones 299
 - b) Inexigibilidad de intereses de demora 306
 - c) Pérdida de la reducción de las sanciones 307
2. La impugnación de la sanción en el procedimiento contencioso-administrativo 309
 - A) La doctrina del Tribunal Supremo: retorno a la ejecutividad de las sanciones 309
 - B) La posición previa de la Audiencia Nacional y de determinados Tribunales Superiores de Justicia: extensión de la suspensión de la ejecución de la sanción al proceso contencioso-administrativo 314
 - C) La necesidad de una doble instancia en vía contenciosa: el pronunciamiento del Tribunal Europeo de Derechos Humanos en el caso Saquetti Iglesias v. España 319

Bibliografía 327