

ÍNDICE

I. SUJETOS RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

1. Sujetos infractores
2. Responsables y sucesores de las sanciones tributarias
 - A) Consideraciones previas
 - B) Responsables solidarios
 - C) Responsables subsidiarios
 - D) Sucesores mortis causa
 - E) Sociedades disueltas y liquidadas

II. CONCEPTO Y CLASES DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

1. Consideraciones generales
2. Concepto de infracción tributaria y culpabilidad
3. Clasificación y calificación de las infracciones tributarias
 - A) Infracciones leves, graves y muy graves
 - a) Ocultación de datos
 - b) Medios fraudulentos
4. Clases de sanciones tributarias
 - A) Sanciones no pecuniarias por infracciones graves o muy graves
5. Novedades introducidas por el Real Decreto 1072/2017, de 29 de diciembre
 - A) Análisis de las novedades procedentes de la aprobación de la Ley 7/2012, de 29 de octubre
 - B) Regulación del régimen sancionador derivado del incumplimiento de la obligación de llevanza de los libros registro a través de la Sede electrónica de la AEAT
6. Novedades introducidas por la ley de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal
7. Novedades introducidas por la Ley 10/2020, de 29 de diciembre

III. CUANTIFICACIÓN DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS PECUNIARIAS

1. Criterios de graduación de las sanciones tributarias
2. La comisión repetida de infracciones tributarias
3. Perjuicio económico para la Hacienda Pública
4. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación
5. La incidencia del acuerdo o conformidad del interesado

6. La simultaneidad en la aplicación de los criterios de graduación
7. Reducción de las sanciones. Alcance de la reforma introducida por la nueva ley de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal

IV. EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS

1. Introducción
2. Prescripción de las infracciones tributarias
 - A) Plazo de prescripción
 - B) Interrupción de la prescripción

V. EXTINCIÓN DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS

VI. RECAUDACIÓN Y DEVOLUCIÓN