

ÍNDICE

1. LA POTESTAD SANCIONADORA DE LAS ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

2. SUJETOS RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

3. CONCEPTO Y CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS

- 3.1. Infracción por dejar de ingresar la deuda tributaria
- 3.2. Infracción por no presentación correcta de declaraciones tributarias
- 3.3. Infracción por obtener indebidamente devoluciones
- 3.4. Infracción por solicitud indebida de devoluciones, beneficios o incentivos fiscales
- 3.5. Infracción por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas
- 3.6. Infracciones tributarias por imputación incorrecta o falta de imputación
- 3.7. Infracción por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones tributarias
- 3.8. Infracciones tributarias que no causan perjuicio económico
- 3.9. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales
- 3.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación
- 3.11. Infracción tributaria por sistemas informáticos de doble contabilidad o registro
- 3.12. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización y a la solicitud del número de identificación fiscal o de otros números o códigos
- 3.13. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria
- 3.14. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta
- 3.15. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta
- 3.16. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta
- 3.17. La infracción tributaria en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma

4. LA OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE BIENES Y DERECHOS SITUADOS EN EL EXTRANJERO

5. EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS

6. SANCIONES TRIBUTARIAS

- 6.1. Criterios de graduación de las sanciones tributarias
- 6.2. El pago de las sanciones tributarias
- 6.3. Sujetos responsables de las sanciones tributarias
- 6.4. Extinción de las sanciones tributarias

7. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA

- 7.1. Principios del Derecho tributario sancionador
 - 7.1.1. El principio de tipicidad
 - 7.1.2. El principio de responsabilidad
 - 7.1.3. El principio de no concurrencia
 - 7.1.4. El principio de irretroactividad
 - 7.1.5. El derecho de defensa
 - 7.1.6. El derecho a la presunción de inocencia
 - 7.1.7. El principio de buena fe
 - 7.1.8. El principio de seguridad jurídica
- 7.2. Órganos competentes
- 7.3. Iniciación del procedimiento
- 7.4. Plazo máximo de duración
- 7.5. Instrucción del procedimiento
- 7.6. Terminación del procedimiento

8. RECURSOS CONTRA SANCIONES TRIBUTARIAS

ANEXO. FORMULARIOS

- Escrito de alegaciones previo a la propuesta de resolución en procedimiento sancionador tributario
- Escrito de alegaciones y aportación de pruebas antes de la propuesta de resolución en procedimiento sancionador tributario
- Solicitud de prórroga del plazo de alegaciones (procedimiento sancionador)
- Recurso de reposición en el ámbito tributario
- Escrito solicitando devolución de ingresos indebidos por duplicidad en el pago. Art. 221.1 a) LGT

- Recurso de reposición contra providencia de apremio por suspensión de la sanción en periodo voluntario