

Presentación	17
-------------------------------	----

PARTE I

**DISPOSICIONES GENERALES SOBRE PROCEDIMIENTOS
TRIBUTARIOS**

1. Marco normativo general	21
1.1. Disposiciones generales sobre los procedimientos tributarios	21
1.2. Regulación de las actuaciones y procedimientos tributarios	26
2. Aplicación de las normas tributarias	31
2.1. Introducción sobre la aplicación de las normas tributarias.	31
2.2. Ámbito temporal.	31
2.2.1. Inicio y cese de la vigencia de las normas tributarias	31
2.3. Retroactividad de las normas tributarias	32
2.4. Ámbito espacial.	35
2.4.1. Ámbito espacial de las normas tributarias.	35
3. Interpretación, calificación e integración	36
3.1. Interpretación de las normas tributarias	36
3.2. Calificación.	38
3.3. Integración (analogía)	41
3.4. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria. Cláusula antiabuso (antiguo fraude de ley).	43
3.5. La economía de opción	50
3.6. El negocio indirecto	51
3.7. Simulación o negocio simulado	53
4. Los derechos y garantías de los obligados tributarios	60
4.1. Introducción sobre los derechos y garantías de los obligados tributarios.	60
4.2. Derecho a ser informado y asistido	62
4.3. Derecho a obtener las devoluciones	62
4.4. Derecho a ser reembolsado del coste de las garantías	64
4.5. Derecho a utilizar las lenguas oficiales.	65

4.6.	Derecho a conocer el estado de tramitación	65
4.7.	Derecho a conocer la identidad de las autoridades	66
4.8.	Derecho a solicitar certificación y copia de las declaraciones	66
4.9.	Derecho a no aportar documentos ya presentados	67
4.10.	Derecho al carácter reservado de datos	67
4.11.	Derecho a ser tratado con respeto y consideración.	69
4.12.	Derecho a intervención de forma menos gravosa.	69
4.13.	Derecho a formular alegaciones y aportar documentos.	70
4.14.	Derecho a ser oído en el trámite de audiencia	70
4.15.	Derecho a ser informado de los valores de los bienes inmuebles	71
4.16.	Derecho a ser informado en las actuaciones de comprobación o inspección.	72
4.17.	Derecho a reconocimiento de los beneficios aplicables	74
4.18.	Derecho a formular quejas y sugerencias.	74
4.19.	Derecho a que las manifestaciones sean incluidas en el expediente	74
4.20.	Derecho a presentar la documentación ante la Administración	74
4.21.	Derecho a obtener copia de los documentos que integran el expediente	75
4.22.	Otros derechos. Derecho a relacionarse por medios electrónicos	76
4.23.	Foro de Grandes Empresas y Código de Buenas Prácticas	78
4.24.	El consejo para la defensa del contribuyente	80
5.	La capacidad de obrar y representación	84
5.1.	Capacidad de obrar	84
5.2.	Personas con las que deben entenderse las actuaciones administrativas	86
5.2.1.	Actuaciones relativas a obligados tributarios del artículo 35.4 de la LGT, y a entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	86
5.2.2.	Actuaciones en caso de solidaridad en el presupuesto de hecho de la obligación.	86
5.2.3.	Actuaciones con sucesores	87
5.2.4.	Actuaciones en supuestos de liquidación o concurso	88
5.2.5.	Actuaciones relativas a obligados tributarios no residentes	89
5.3.	Representación legal	90
5.3.1.	Representación legal	90
5.4.	Representación voluntaria	93
5.4.1.	Representación voluntaria	93
5.5.	Representación de personas o entidades no residentes	100
5.5.1.	Representación de personas o entidades no residentes	100
6.	El domicilio fiscal	101
6.1.	Concepto de domicilio fiscal	101
6.2.	Domicilio fiscal de personas físicas	103
6.3.	Domicilio fiscal de personas jurídicas	105
6.4.	Domicilio fiscal de personas o entidades no residentes	106
6.5.	Declaración del domicilio fiscal y sus cambios.	107
6.6.	Comprobación y rectificación del domicilio fiscal	110
7.	La prueba en el ámbito tributario	112
7.1.	Introducción sobre la prueba	112
7.2.	Carga de la prueba	114

7.3.	Medios y valoración de la prueba	116
7.4.	Prueba mediante documentos públicos (arts. 1.216 a 1.224 Código Civil y 317 a 323 LEC)	118
7.5.	Prueba mediante documentos privados (arts. 1.225 a 1.230 Código Civil y 324 a 327 LEC)	119
7.6.	Prueba por confesión. Declaraciones tributarias	123
7.7.	Prueba mediante peritos	124
7.8.	Prueba por testigos	125
7.9.	Prueba mediante presunciones	126
7.10.	Límites de la prueba	128
7.11.	Valor probatorio de las diligencias y actas	129
7.12.	Presunciones en materia tributaria	131
8.	Notificaciones tributarias	133
8.1.	Régimen legal y medios de notificación	133
8.1.1.	Régimen de las notificaciones tributarias.	133
8.1.2.	Medios de notificación	139
8.2.	Notificaciones electrónicas obligatorias (NEO) en el ámbito de la AEAT	143
8.2.1.	Regulación de las notificaciones electrónicas obligatorias.	143
8.2.2.	Notificaciones que se practican por medios electrónicos	144
8.2.3.	Personas y entidades obligadas a recibir notificaciones por medios electrónicos	145
8.2.4.	Comunicación de la inclusión en el sistema de notificaciones electrónicas.	146
8.2.5.	Práctica de las notificaciones electrónicas	149
8.2.6.	Días de cortesía en las notificaciones electrónicas.	150
8.3.	Lugar de las notificaciones	151
8.3.1.	Lugar de las notificaciones	151
8.4.	Personas legitimadas	154
8.4.1.	Personas legitimadas para recibir notificaciones	154
8.5.	Notificación por comparecencia.	158
8.5.1.	Supuestos en que puede utilizarse la notificación por comparecencia	158
8.5.2.	Forma de notificación por comparecencia.	163
8.5.3.	Contenido de los anuncios en la notificación por comparecencia	165
8.5.4.	Efectos de la incomparecencia	166
9.	La denuncia pública	168
9.1.	Regulación actual y antecedentes de la denuncia.	168
9.2.	Tramitación de las denuncias	169
9.3.	Información al denunciado y al denunciante	170
9.4.	Denuncia de pagos en efectivo.	172
10.	Prescripción.	173
10.1.	Régimen legal de la prescripción	173
10.1.1.	Concepto y fundamento de la prescripción.	173
10.1.2.	Derechos susceptibles de prescribir	175
10.1.3.	Extensión y efectos de la prescripción.	176
10.2.	Plazos de prescripción	179
10.2.1.	Plazo de prescripción.	179

10.2.2. Inicio del plazo de prescripción	184
10.2.3. Interrupción del plazo de prescripción	187
10.3. Prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante liquidación.	192
10.3.1. Objeto de la prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante liquidación.	192
10.3.2. Cómputo del plazo de la prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante liquidación	198
10.3.3. Interrupción del plazo de la prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante liquidación	200

FORMULARIOS

1. Derechos y garantías de los obligados tributarios	214
F1. Formulación de quejas o sugerencias ante el Consejo para la Defensa del Contribuyente.	214
2. Capacidad de obrar y representación	214
F2. Realización de trámites y actuaciones por internet por sucesores/as o por representantes legales de incapacitados/as	214
F3. Revocación de apoderamientos mediante comparecencia del poderdante para la realización de trámites y actuaciones por Internet	214
F4. Autorización a colaboradores sociales para presentación telemática en materia de recaudación	214
F5. Autorización a colaboradores sociales para presentación telemática de recursos de reposición	214
F6. Otorgamiento de apoderamiento para la realización de trámites y actuaciones por internet	214
F7. Subsanación de la falta o insuficiencia del poder de representación	214
F8. Renuncia a la representación previamente recibida	214
F9. Representación en procedimientos iniciados a instancia de parte	214
F10. Representación en procedimientos iniciados de oficio.	214
F11. Representación en el procedimiento de inspección y en el sancionador que pueda derivarse del mismo	214
F12. Documento de representación ante la Dirección General del Catastro	214
F13. Autorización a colaboradores sociales para presentación telemática de autoliquidaciones, declaraciones y comunicaciones tributarias	214
F14. Revocación de la representación previamente otorgada	214
F15. Autorización a colaboradores sociales para solicitud telemática de certificados tributarios	214
3. Prescripción.	214
F16. Denuncia pública tributaria	214
4. La denuncia pública	214
F17. Aplicación de oficio de la prescripción	214

PARTE II

INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

1. Normativa y principios de la potestad sancionadora en materia tributaria	217
1.1. El régimen sancionador en las diferentes administraciones tributarias	217
1.2. Principios de la potestad sancionadora	220
1.3. Principio de responsabilidad.	223
1.4. Principio de no concurrencia de sanciones tributarias	237
2. Sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias	242
2.1. Sujetos infractores	242
2.2. Responsables y sucesores de las sanciones tributarias	244
2.3. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias	250
2.4. Extinción de las sanciones tributarias	253
3. Concepto y clases de infracciones tributarias	254
3.1. Concepto de infracción	254
3.2. Clases de infracciones	255
3.3. Pasos para calcular el importe final de la sanción	255
4. Calificación de las infracciones tributarias	260
4.1. Principio de calificación unitaria	260
4.2. Criterios para la calificación de las infracciones en leves, graves y muy graves	264
4.3. La ocultación de datos como criterio de calificación de las infracciones.	264
4.4. La utilización de medios fraudulentos como criterio de calificación .	267
4.5. Cálculo de la incidencia de la ocultación, llevanza incorrecta de libros o registros y utilización de facturas falsas	271
5. Sanciones tributarias y criterios de cálculo	273
5.1. Clases de sanciones tributarias	273
5.2. Criterios de graduación y reducción de las sanciones tributarias pecuniarias	273
5.3. Comisión repetida de infracciones tributarias	274
5.4. Perjuicio económico para la Hacienda Pública	277
5.5. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	278
5.6. Reducción de sanciones en las actas con acuerdo	278
5.7. Reducción de sanciones por conformidad del interesado	279
5.8. Reducción de sanciones por pago en periodo voluntario	281
6. Infracciones tributarias tipificadas en la LGT	285
6.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191 LGT)	285
6.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones (art. 192 LGT)	294

6.3.	Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones (art. 193 LGT)	296
6.4.	Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 LGT)	299
6.5.	Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 LGT)	302
6.6.	Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 196 LGT)	317
6.7.	Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 197 LGT)	319
6.8.	Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones (art. 198 LGT)	320
6.9.	Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información (art. 199 LGT)	324
6.10.	Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200 LGT)	333
6.11.	Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 LGT)	338
6.12.	Infracción tributaria por fabricación, producción, comercialización y tenencia de sistemas informáticos que no cumplan las especificaciones exigidas por la normativa aplicable (art. 201 bis LGT)	342
6.13.	Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos (art. 202 LGT)	343
6.14.	Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la administración tributaria (art. 203 LGT)	344
6.15.	Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta (art. 204 LGT)	352
6.16.	Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205 LGT)	352
6.17.	Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art. 206 LGT)	353
6.18.	Sanciones en supuesto de conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 206 bis LGT)	354
6.19.	Infracción por incumplir la obligación de presentar declaración de bienes en el extranjero.	355

6.20.	Obligaciones de información relativas a cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua. (Disposición Adicional Vigésimo Segunda LGT)	355
7.	Cuantía de las sanciones tributarias de la LGT	356
7.1.	Cuantía de las sanciones por las infracciones con perjuicio económico tipificadas en los arts. 191 a 197 LGT	356
7.2.	Cuantía de las sanciones por autoliquidaciones/declaraciones presentadas fuera de plazo. Infracciones tipificadas en el art. 198 LGT.	359
7.3.	Cuantía de las sanciones por presentar declaraciones incorrectas. Infracciones tipificadas en el art. 199 LGT	360
7.4.	Cuantía de las sanciones por infracciones contables y documentación. Infracciones tipificadas en los arts. 200 y 201 LGT	361
8.	Infracciones tributarias tipificadas en la normativa de los impuestos y en otras leyes	362
8.1.	Principio de tipicidad en la LGT	362
8.2.	Infracciones tipificadas en el IRPF	366
8.3.	Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre el Patrimonio	366
8.4.	Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre la Renta de los No Residentes	367
8.5.	Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.	368
8.6.	Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre Sociedades	368
8.7.	Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.	371
8.8.	Infracciones tipificadas en la Ley de Impuestos Especiales.	376
8.9.	Régimen sancionador en supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas y de presunción de obtención de rentas. DA1 Ley 7/2012 de prevención y lucha contra el fraude fiscal	384
9.	Procedimiento sancionador	393
9.1.	Cuestiones generales	393
9.1.1.	Principios del procedimiento sancionador en la Ley 58/2003.	393
9.1.2.	Normativa reguladora del procedimiento sancionador	394
9.2.	Iniciación	394
9.2.1.	Forma de inicio del procedimiento sancionador	394
9.2.2.	Órgano competente para iniciar el expediente sancionador	395
9.2.3.	Plazo para iniciar el expediente sancionador. Número de expedientes.	396
9.3.	Instrucción	398
9.3.1.	Instrucción ordinaria del procedimiento sancionador.	398
9.3.2.	Tramitación abreviada del procedimiento sancionador.	400
9.4.	Terminación.	400
9.4.1.	Órganos competentes para la imposición de las sanciones.	400
9.4.2.	Resolución expresa del procedimiento sancionador.	401
9.4.3.	Caducidad del procedimiento sancionador	403
9.5.	Sanciones no pecuniarias	404
9.5.1.	Tipos de sanciones no pecuniarias	404
9.5.2.	Requisitos para imponer sanciones no pecuniarias.	404

9.5.3.	Órganos competentes para imponer sanciones no pecuniarias.	404
9.5.4.	Especialidades del procedimiento para imponer sanciones no pecuniarias	405
9.6.	Recursos contra sanciones	405
9.6.1.	Recursos contra sanciones y sus efectos	405
9.6.2.	Suspensión de la ejecución de las sanciones.	406
9.7.	Especialidades del procedimiento sancionador en una comprobación inspectora	408
9.7.1.	Inicio del expediente sancionador en una comprobación inspectora	408
9.7.2.	Instrucción del expediente sancionador en una comprobación inspectora	408
9.7.3.	Terminación del procedimiento sancionador en una comprobación inspectora	412
9.8.	Renuncia a la tramitación separada.	412
9.8.1.	Ejercicio del derecho a la renuncia a la tramitación separada	412
9.8.2.	Tramitación y resolución del procedimiento sancionador en caso de renuncia	413
9.9.	Tramitación conjunta en las actas con acuerdo	414
9.9.1.	Tramitación conjunta en las actas con acuerdo	414
9.10.	Procedimiento en caso de delito fiscal	415
9.10.1.	Delito de defraudación. Artículos 305 y 305 bis del Código Penal	415
9.10.2.	Delito contable. Artículo 310 del Código Penal	416
9.10.3.	Delitos de defraudación a los presupuestos de la Unión Europea, a la Seguridad Social y por obtención de subvenciones o ayudas de las Administraciones Públicas. Artículos 306 a 308 del Código Penal	416

FORMULARIOS

1.	Iniciación	418
F1.	Solicitud de caducidad en la fase de inicio del procedimiento sancionador	418
F2.	Otorgamiento de representación para el procedimiento de comprobación y sancionador	418
F3.	Revocación de otorgamiento de representación	418
F4.	Solicitud de recusación del instructor del expediente.	418
2.	Instrucción	418
F5.	Solicitud de aplazamiento/cambio de fecha de actuaciones	418
F6.	Manifestaciones y aportación de documentos y pruebas en diligencia de constancia de hechos.	418
F7.	Alegaciones y aportación de pruebas antes de la propuesta de resolución	418
F8.	Alegaciones y aportación de pruebas y documentos a la propuesta de resolución.	418
F9.	Solicitud de prórroga del plazo de alegaciones en el procedimiento sancionador.	418
F10.	Alegaciones a la ampliación de actuaciones	418

3. Terminación	418
F11. Alegaciones al acuerdo de rectificación de la propuesta	418
F12. Solicitud de caducidad en la fase de terminación del procedimiento sancionador.	418
4. Recursos contra sanciones	418
F13. Recurso de reposición contra resolución del expediente sancionador	418
F14. Solicitud de rectificación de errores aritméticos, materiales o de hecho en el acuerdo del expediente sancionador.	418
F15. Solicitud de condonación de la sanción	418
F16. Solicitud de revocación de actos sancionadores	418
F17. Alegaciones en expediente de revocación de acuerdo sancionador	418
5. Especialidades en una comprobación inspectora	418
F18. Conformidad a la propuesta de sanción en un procedimiento de inspección.	418
F19. Disconformidad a la propuesta de sanción en un procedimiento de inspección.	418
F20. Disconformidad al acuerdo de rectificación de la propuesta de sanción en un procedimiento de inspección	418
6. Renuncia a la tramitación separada	418
F21. Renuncia al procedimiento sancionador separado en una inspección	418
F22. Renuncia a la tramitación separada en un procedimiento de aplicación de los tributos	418