

Índice

	<u>PÁGINA</u>
Presentación	5
Introducción	7
1. La legalización general de los procedimientos	7
2. Minuciosidad reglamentaria y complejidad legal	9
3. Plazos máximos y separación del procedimiento sancionador como garantías del contribuyente	10
3.1. Plazos máximos	10
3.2. Separación del procedimiento sancionador	10
4. La transparencia normativa en materia de infracciones y sanciones	11
5. Las exigencias de transparencia en materia sancionadora	11
Capítulo 1. Principios del ejercicio de la potestad sancionadora	13
1. Principios del ejercicio de la potestad sancionadora tributaria versus principios de la potestad sancionadora administrativa	13
1.1. Potestad sancionadora tributaria. Ordenación y ejercicio	13
1.2. Otros principios aplicables	14
1.3. Posición jurisprudencial	15
2. Principios reguladores de la potestad sancionadora en materia administrativa	15
3. Principio de legalidad	16

4. Principio de irretroactividad	18
4.1. Retroactividad expresa de normas desfavorables	18
4.2. Supuestos de normas de inferior rango	18
4.3. Supuestos de normas de igual o superior rango	19
4.4. Cuestiones específicas	20
4.4.1. Recargos y retroactividad	20
4.4.2. Supuestos de retroactividad favorable. Situaciones de litispendencia .	23
4.4.3. Retroactividad favorable. Delimitación	27
4.4.4. Comparación de los regímenes sancionadores pecuniarios de la LGT 230/1963 y LGT 58/2003. Determinación de la norma más favorable .	30
5. Principio de tipicidad	47
5.1. La técnica de tipificación en la Ley General Tributaria	48
5.1.1. Introducción	48
5.1.2. Tipificación en el caso de entidades en régimen de atribución o imputación de rentas	48
5.1.3. Clases de tipos	51
5.1.4. Principio de legalidad y tipicidad de las sanciones: especificaciones y graduaciones	51
5.2. Normas definidoras de infracciones y sanciones	53
6. Principio de responsabilidad	54
6.1. Concepto. El elemento subjetivo de las acciones infractoras. La presunción de inocencia	54
6.2. Causas de exclusión de responsabilidad	56
6.2.1. Cuando las acciones se realicen por quienes no tengan capacidad de obrar en el orden tributario	56
6.2.2. Cuando concurra fuerza mayor	58
6.2.3. Cuando deriven de una decisión colectiva para quienes hubieran salvado su voto o no hubieran asistido a la reunión en que se adoptó la misma	58
6.2.4. Cuando se haya puesto la diligencia necesaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias	61
6.2.5. Regularización voluntaria de la situación tributaria. Subsanación de declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones de datos y solicitudes, voluntarias y extemporáneas	71

7. Principio de no concurrencia	92
7.1. Delimitación teórica	92
7.2. Derecho positivo	93
7.2.1. Normativa de Derecho común	93
7.2.2. Normativa tributaria	95
8. Principio de proporcionalidad	126
8.1. Regulación de Derecho común	126
8.1.1. Ley 30/1992, de Régimen Jurídico de las Administraciones	126
8.2. El principio de proporcionalidad en la Ley General Tributaria: recepción de la regulación de Derecho común	129
8.2.1. Recepción de la Ley 30/1992 en la Ley General Tributaria: intencionalidad	130
8.2.2. Recepción de la Ley 30/1992 en la Ley General Tributaria: reiteración	131
8.2.3. Recepción de la Ley 30/1992: naturaleza de los perjuicios causados ...	131
8.2.4. Recepción de la Ley 30/1992 en la Ley General Tributaria: reincidencia	133
8.2.5. Supuestos específicos de aplicación del principio de proporcionalidad en la Ley General Tributaria. Criterios de graduación	134
9. Otros principios de aplicación en el ejercicio de la potestad sancionadora tributaria. La vinculación de criterios	135
9.1. Introducción: recepción general de principios	135
9.2. La necesidad de criterios administrativos para motivar procedimientos masivos	136
 Capítulo 2. Aspectos generales de las infracciones y sanciones tributarias	 141
1. Los sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias. La transmisión de responsabilidad. Responsables y sucesores de las sanciones tributarias	141
1.1. Delimitación conceptual	141
1.2. Transmisión de la responsabilidad. Principio de personalidad de las infracciones y sanciones. Responsables y sucesores de las sanciones tributarias	142
1.2.1. Transmisión por sucesión	143
1.2.2. Transmisión por declaración de responsabilidad	144
2. Las infracciones tributarias. Los sujetos infractores	154
2.1. Sujetos infractores. Concepto y delimitación conceptual	154

2.1.1. Concepto	154
2.1.2. Elemento subjetivo	155
2.1.3. Autoría directa	155
2.1.4. Concurrencia de sujetos infractores	156
2.2. Enumeración legal	156
2.3. Comentarios a la enumeración legal de sujetos infractores	157
2.3.1. Contribuyentes y sustitutos	157
2.3.2. Retenedores y obligados a practicar ingresos a cuenta	158
2.3.3. Los obligados al cumplimiento de obligaciones tributarias formales ...	159
2.3.4. La sociedad dominante en el régimen de consolidación fiscal	159
2.3.5. Las entidades que estén obligadas a imputar o atribuir rentas a sus socios o miembros	160
2.3.6. El representante legal de los sujetos obligados que carezcan de capacidad de obrar en el orden tributario	161
2.4. Sujetos infractores y obligados tributarios: Comparación enumeraciones de los artículos 35 y 181	162
2.5. Resultados de la comparación entre listados de los artículos 35 y 181 de la Ley General Tributaria: supuestos no previstos expresamente en el artículo 181 de la Ley General Tributaria	163
2.5.1. Obligados a realizar pagos fraccionados	164
2.5.2. Obligados a repercutir	164
2.5.3. Obligados a soportar la repercusión	165
2.5.4. Obligados a soportar la retención y obligados a soportar los ingresos a cuenta	166
2.5.5. Sucesores	166
2.5.6. Beneficiarios de supuestos de exención, devolución o bonificaciones tributarias, cuando no tengan la condición de sujetos pasivos	166
2.5.7. Responsables	166
3. Las infracciones tributarias: concepto. Calificación de las infracciones	167
3.1. Concepto. Calificación para la clasificación	167
3.2. Calificación de las infracciones	167
3.3. Proceso teórico de la tipificación	168
3.4. La vigencia de las causas de exclusión de responsabilidad en las circunstancias de calificación	169
3.5. Calificación unitaria de las infracciones	170
3.5.1. Concepto y delimitación	170

3.5.2. Circunstancias absolutas y relativas	172
3.5.3. Reglas para la aplicación de la calificación unitaria de las infracciones	173
4. Circunstancias de calificación de las infracciones: enumeración y estudio detallado	182
4.1. Circunstancias de calificación añadidas en los tipos de infracciones con «perjuicio económico»	183
4.1.1. Dejar de ingresar cantidades retenidas o que se hubieran debido retener	184
4.1.2. Base de la sanción	184
4.1.3. Circunstancias que no alcanzan la naturaleza de «medios fraudulentos» ..	184
4.1.4. Incompatibilidades	185
4.1.5. Regularización voluntaria del artículo 191.6	186
4.2. Circunstancias de calificación añadidas en los tipos de infracciones sin perjuicio económico y sin expresión legal de las circunstancias justificativas de la calificación	187
4.3. Circunstancias de calificación añadidas en los tipos de las infracciones sin perjuicio económico y con expresión legal de las circunstancias de calificación ..	189
4.4. Ocultación de datos	191
4.4.1. Concepto	191
4.4.2. Delimitación del concepto de declaración	191
4.4.3. Ocultación fuera de plazo	192
4.4.4. Requisitos de los datos ocultados. Incidencia sobre la deuda	192
4.4.5. Concurrencia con tipos	193
4.5. Medios fraudulentos	194
4.5.1. Enumeración legal	194
4.5.2. Medios fraudulentos: anomalías sustanciales. Concurrencia con tipos de infracción	195
4.5.3. Medios fraudulentos: empleo de facturas, justificantes u otros documentos falsos o falseados. Concurrencia con tipos de infracción y criterios de graduación	202
4.5.4. Medios fraudulentos: utilización de personas o entidades interpuestas ..	209
5. Extinción de la responsabilidad derivada de infracciones	209
5.1. Fallecimiento de personas físicas como causa de extinción	210
5.2. Extinción de la responsabilidad derivada de infracciones de personas jurídicas	211

5.3. Extinción por prescripción. Caducidad y prescripción encubierta	212
5.3.1. Causas de interrupción de la prescripción	212
5.3.2. Caducidad y prescripción	214
5.3.3. Momento de inicio del cómputo del plazo de prescripción: determinación concreta en cada tipo de infracción tributaria	215
5.3.4. Interrupción del cómputo del plazo de la prescripción	220
6. Las sanciones tributarias. Clases	225
6.1. Sanciones pecuniarias: base de la sanción	225
6.2. Sanciones no pecuniarias	227
6.2.1. Concepto	227
6.2.2. Naturaleza jurídica: aplicación del principio de retroactividad de la norma más favorable	227
6.2.3. Clases de sanciones no pecuniarias	229
6.2.4. Pérdida del derecho a aplicar beneficios e incentivos fiscales de carácter rogado	231
7. Criterios de graduación de las sanciones tributarias	232
7.1. Criterios de graduación-tipos y subtipos-circunstancias de calificación: solapamientos. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	232
7.1.1. Concurrencia tipo-criterio de graduación	233
7.1.2. Concurrencia criterio de graduación-circunstancia de calificación	233
7.2. Enumeración de criterios de graduación. Exclusividad	234
7.2.1. Exclusividad de los criterios de graduación en los tipos	235
7.2.2. Conclusiones respecto de la exclusividad y consecuencias respecto de la aplicación del principio non bis in idem	236
7.2.3. Magnitud de aplicación de los criterios de graduación. Simultaneidad	238
7.2.4. Comisión repetida de infracciones tributarias	240
7.2.5. Perjuicio económico para la Hacienda Pública	247
7.2.6. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	251
7.2.7. Acuerdo o conformidad del interesado	253
7.2.8. La reducción por «ingreso total de la sanción en período voluntario sin litigiosidad»	262

8. Extinción de sanciones	266
8.1. Introducción	266
8.2. Exposición detallada de los medios de extinción de sanciones. Especialidades .	266
8.3. Recaudación de sanciones: especialidades	268
8.4. Sanciones ingresadas indebidamente. Bajas por insolvencia	268
Capítulo 3. Las infracciones y las sanciones tributarias en la Ley General Tributaria. Tipos de infracciones y sanciones	271
1. Clasificación sistemática de las infracciones tributarias	271
1.1. Introducción	271
1.2. Clasificación de las infracciones	271
1.2.1. Infracciones derivadas del incumplimiento de la obligación tributaria principal del artículo 19 de la Ley General Tributaria (pago de la cuota tributaria) o del incumplimiento de la obligación de realizar pagos a cuenta del artículo 23 de la Ley General Tributaria	272
1.2.2. Infracciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones entre particulares resultantes del tributo, del artículo 24 de la Ley General Tributaria	272
1.2.3. Infracciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones tributarias accesorias del artículo 25 de la Ley General Tributaria (intereses de demora, recargos por declaración extemporánea y recargos del período ejecutivo)	272
1.2.4. Infracciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones tributarias formales del artículo 29 de la Ley General Tributaria	273
1.3. Características de los tipos de infracción contenidos en los artículos 191, 192 y 193 de la Ley General Tributaria	274
1.4. Compatibilidades e incompatibilidades entre tipos de infracción	276
1.5. Diferencias entre conducta general calificada y tipo específico	279
1.5.1. Introducción	279
1.6. Elementos característicos de los tipos calificados y de los tipos específicos ...	281
2. Infracción tributaria por dejar de ingresar (art. 191 LGT)	282
2.1. Tipificación	282
2.1.1. Tipo general. Definición	282
2.2. Conductas cualificadas	286

2.2.1. Circunstancias de calificación y subtipos	286
2.2.2. Especialidades en las conductas	287
2.3. Base de la sanción	292
2.4. Calificación	293
2.4.1. Circunstancias empleadas en la calificación	293
2.4.2. Calificaciones	294
2.5. Sanciones. Criterios de graduación	296
2.5.1. Infracción leve	297
2.5.2. Infracción grave	297
2.5.3. Infracción muy grave	297
3. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta documentos para practicar liquidaciones (art. 192 LGT)	298
3.1. Tipificación	298
3.2. Conductas cualificadas	298
3.3. Base de la sanción	299
3.4. Calificación	299
3.4.1. Circunstancias empleadas	299
3.4.2. Calificaciones	300
3.5. Sanciones. Criterios de graduación	300
4. Infracción tributaria por obtención indebida de devoluciones (art. 193 LGT) ...	300
4.1. Tipificación	300
4.1.1. Tipo general	300
4.1.2. Incidencia de la regularización voluntaria	303
4.2. Conductas cualificadas	304
4.3. Base de la sanción	304
4.4. Calificación. Circunstancias empleadas. Sanciones. Criterios de graduación	304
5. Cálculo de la sanción en los supuestos de infracciones de los artículos 191, 192 y 193 de la Ley General Tributaria	305
5.1. La incidencia sobre la base de la sanción	305
5.2. Cálculo de la base de la sanción	307
5.2.1. Infracciones del artículo 191 de la Ley General Tributaria	307
5.3. Concurrencia de circunstancias de calificación. Concurrencia de incrementos .	313

5.3.1. Concurrencia de circunstancias	313
5.3.2. Concurrencia de incrementos	313
5.4. Cálculo de la incidencia de la ocultación	314
5.4.1. Concepto. Presupuestos de partida	314
5.4.2. Normativa reglamentaria	315
5.4.3. Ajustes con minoración de deuda	316
5.4.4. Incidencia global	317
5.4.5. Falta de presentación de declaración	322
5.5. Cálculo de la incidencia de la llevanza incorrecta de libros o registros. Cálculo de la incidencia de la utilización de facturas, justificantes o docu- mentos falsos o falseados	322
5.6. Comentario final a la problemática del cálculo de incidencias	323
6. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 LGT)	324
6.1. Tipificación	324
6.1.1. Tipos generales	324
6.1.2. Incidencia de la subsanación voluntaria	329
6.2. Base de la sanción	330
6.3. Calificación	330
6.4. Sanciones	330
7. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 LGT)	330
7.1. Tipificación	330
7.1.1. Tipos generales. Definición	330
7.1.2. Concurrencia de tipos dentro del artículo 195 de la Ley General Tri- butaria	331
7.1.3. Naturaleza del tipo del artículo 195.1, segundo párrafo. Compatibili- dad con el artículo 198	332
7.1.4. Incidencia de la subsanación voluntaria de incorrecciones	336
7.2. Calificación de las infracciones	336
7.3. Sanciones. Principio non bis in idem	336
7.4. Base de la sanción	337
7.4.1. Concurrencia de infracciones de los artículos 191, 192, 193 y 195 de la Ley General Tributaria	337

7.4.2. Cálculo de la base de la sanción en la concurrencia de la infracción del artículo 195.1, segundo párrafo con los artículos 191, 192 y 193 de la Ley General Tributaria	339
8. Infracción tributaria por no imputar bases, rentas y resultados o por imputar incorrectamente estos conceptos o deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta (arts. 196 y 197)	347
8.1. Tipificación	347
8.1.1. Tipos generales. Incompatibilidades entre infracciones	347
8.1.2. Entidades sometidas a régimen de atribución de rentas y entidades sometidas a régimen de imputación de rentas. Tratamiento sancionador en la Ley General Tributaria	348
8.2. Base de la sanción	349
8.2.1. Artículo 196	349
8.2.2. Artículo 197	351
8.3. Calificación	352
8.4. Sanción	352
9. Infracción tributaria por no presentar en plazo (art. 198 LGT)	353
9.1. Tipos generales	353
9.1.1. Especialidades del tipo de incumplimiento de presentación en plazo. Subtipos o tipos específicos	353
9.1.2. El «perjuicio económico» como requisito del tipo	354
9.2. Incidencia de la subsanación voluntaria de incorrecciones	356
9.2.1. Presentación fuera de plazo sin requerimiento	356
9.2.2. Concurrencia con tipos del artículo 199 de la Ley General Tributaria. Interpretación del artículo 198.2, segundo párrafo	357
9.3. Concurrencia con tipos del artículo 203 de la Ley General Tributaria	360
9.4. Base de la sanción	361
9.5. Calificación	362
9.6. Sanciones	362
10. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información (art. 199 LGT)	364
10.1. Tipificación	364
10.1.1. Tipos generales y específicos	364

10.1.2. Tipos relacionados y afines. Ocultación	365
10.1.3. Elementos de la conducta. Falta absoluta de presentación	366
10.1.4. Contestaciones a requerimientos individualizados de información. Compatibilidad entre infracciones de los artículos 199 y 203 de la Ley General Tributaria	367
10.2. Incidencia de la subsanación voluntaria	371
10.3. Tratamiento específico sobre el objeto material de la conducta. Especialidades en las sanciones	373
10.4. Base de la sanción	374
10.4.1. Síntesis del artículo 15 del Reglamento sancionador	374
10.4.2. Requerimientos para presentación de declaraciones versus requeri- mientos individualizados de información. Cuestiones previas	376
10.4.3. Requerimientos individualizados o declaraciones exigidas con carácter general que tengan por objeto únicamente magnitudes no monetarias	377
10.4.4. Requerimientos individualizados o declaraciones exigidas con carácter general que tengan por objeto únicamente magnitudes mone- tarias	378
10.4.5. Requerimientos individualizados o declaraciones que tengan por objeto tanto datos monetarios como datos no monetarios	381
10.5. Calificación	384
10.6. Sanciones. Graduación	384
11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables o registrales (art. 200 LGT)	384
11.1. Tipificación	384
11.1.1. Tipo general	384
11.1.2. Tipos específicos	385
11.2. Concurrencia con circunstancias de calificación y tipos	390
11.2.1. Compatibilidades e incompatibilidades con infracciones de los ar- tículos 191 a 197 de la Ley General Tributaria	390
11.2.2. Concurrencia de los tipos del artículo 200 de la Ley General Tributaria con las anomalías sustanciales como circunstancias de calificación de la infracción	393
11.4. Calificación	402
11.5. Base de la sanción. Sanciones	402

11.5.1. Conducta general de incumplimiento de las obligaciones contables y registrales	403
11.5.2. Inexactitud u omisión de operaciones	403
11.5.3. Utilización de cuentas con significado distinto del que les corresponda .	403
11.5.4. No llevanza o conservación de la contabilidad, los libros y los registros exigidos por las normas tributarias, los programas y archivos informáticos que les sirvan de soporte y los sistemas de codificación utilizados	404
11.5.5. Llevanza de contabilidades distintas referidas a una misma actividad y ejercicio económico que dificulten el conocimiento de la verdadera situación del obligado tributario	408
11.5.6. Retraso en más de cuatro meses en la llevanza de la contabilidad o libros y registros exigidos por las normas tributarias	408
11.5.7. Utilización de libros y registros sin haber sido diligenciados o habilitados por la Administración	408
12. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 LGT)	408
12.1. Tipificación. Tipos generales	408
12.2. Especialidades de los tipos derivadas de su calificación. Tipos específicos y circunstancias de calificación	409
12.3. Concurrencia tipo-circunstancia de calificación-criterio de graduación	410
12.3.1. Empleo de facturas, documentos u otros justificantes falsos o falseados. Compatibilidad circunstancia de calificación-criterio de graduación	412
12.4. Incidencia de la subsanación voluntaria de incorrecciones	413
12.5. Sanciones. Base de la sanción	414
12.5.1. Enumeración	414
12.5.2. Comentarios	415
12.5.3. Graduación de la sanción	416
12.5.4. Incompatibilidades. Concurrencia de tipos	416
13. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del NIF o de otros números o códigos (art. 202 LGT)	417
13.1. Tipificación	417
13.1.1. Tipo general. Utilización versus obtención	417
13.1.2. Tipo específico. Entidades de crédito	418
13.2. Concurrencia con infracciones debidas al incumplimiento de obligaciones de facturación o documentación	420
13.3. Incidencia de la subsanación voluntaria de incorrecciones	421

13.4. Calificación	421
13.5. Sanciones. Base de la sanción	421
14. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 203 LGT)	422
14.1. Tipificación	422
14.1.1. Tipo general	422
14.1.2. Tipos específicos. Sanciones	427
14.2. Calificación	437
14.3. Sanciones	437
15. Infracciones tributarias relacionadas con retenciones e ingresos a cuenta (arts. 204, 205 y 206 LGT)	438
15.1. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta (art. 204 LGT)	438
15.1.1. Tipificación	438
15.1.2. Calificación. Sanción. Criterios de graduación	439
15.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205 LGT)	440
15.2.1. Tipificación	440
15.2.2. Tipos específicos. Calificación	441
15.3. Infracción tributaria por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art. 206 LGT)	443
15.3.1. Tipificación	443
15.3.2. Calificación y sanción	444
15.3.3. Subsanación voluntaria de incorrecciones	444
 Capítulo 4. Procedimiento sancionador en materia tributaria	 445
1. Principios específicos de Derecho aplicables al procedimiento sancionador tributario	445
1.1. Introducción	445
1.2. Principios de tramitación	445
1.3. Principios referidos a la prueba	447
1.4. Principios aplicables a la resolución del procedimiento sancionador	448
1.5. Medidas cautelares	449

2. Disposiciones normativas aplicables a la generalidad de los procedimientos sancionadores	449
2.1. Regulación	450
2.2. Atribución de competencias en el procedimiento sancionador	451
2.2.1. Atribución de competencias territoriales y funcionales	451
2.2.2. Atribución de competencias para la imposición de sanciones	453
2.3. Disposiciones generales en materia de «instrucción del procedimiento»	454
2.4. Disposiciones generales en materia de terminación del procedimiento sancionador. Caducidad	455
2.5. Disposiciones generales referidas a la suspensión de la ejecución de las sanciones	457
2.5.1. Suspensión automática y litigiosidad. Reducción de las sanciones	457
2.5.2. Requisitos de la suspensión	458
2.5.3. Objeto del recurso. Acumulación. Efectos sobre la reducción	459
2.5.4. Efectos de la interposición de recurso o reclamación	460
2.5.5. Firmeza en vía administrativa. Finalización de la suspensión	461
3. Clases de procedimientos para la imposición de sanciones tributarias	461
4. Tramitación separada del procedimiento sancionador	463
4.1. Introducción	463
4.1.1. Tramitación y procedimiento	463
4.1.2. Esquema del procedimiento ordinario general	464
4.2. Procedimientos sancionadores derivados de procedimientos no inspectores. Procedimiento ordinario	464
4.2.1. Iniciación	464
4.2.2. Instrucción	467
4.2.3. Resolución	468
4.3. Procedimientos sancionadores derivados de procedimientos no inspectores. Procedimiento abreviado (art. 209.5 LGT y art. 23.6 RS)	470
4.4. Procedimientos sancionadores derivados de un procedimiento inspector. Especialidades	471
4.4.1. Procedimiento ordinario	471
4.4.2. Procedimiento abreviado	476

5. Renuncia a la tramitación separada del procedimiento. Tramitación conjunta del procedimiento sancionador	477
5.1. Introducción	477
5.1.1. Procedimiento y tramitación. Plazos	477
5.1.2. Separación y seguridad jurídica	478
5.2. Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador en procedimientos distintos del de inspección	479
5.2.1. Ejercicio del derecho de renuncia	479
5.2.2. Iniciación. Plazos	481
5.2.3. Instrucción. Derecho a no declarar contra sí mismo	482
5.2.4. Terminación	483
5.2.5. Efectos del incumplimiento del plazo máximo	484
5.2.6. Procedimiento abreviado de aplicación de los tributos. Especialidades ..	484
5.3. Renuncia a la tramitación separada de procedimientos sancionadores en el procedimiento de inspección	484
6. Procedimiento sancionador en regularización de actas con acuerdo	485
6.1. Introducción. Previsiones legales	485
6.2. Desarrollo normativo reglamentario	487
7. Procedimiento sancionador en caso de sanciones no pecuniarias	489
7.1. Contenido de las sanciones no pecuniarias	489
7.2. Procedimiento. Especialidades	489
7.3. Órganos competentes para imponer sanciones no pecuniarias	491
8. Actuaciones en materia de delitos contra la Hacienda pública	491
8.1. Supuestos del delito previsto en el artículo 305 del Código Penal	491
8.1.1. Efectos procesales. Primera apreciación de los indicios	492
8.1.2. Órganos competentes. Equipos y unidades	493
8.1.3. Segunda apreciación de los indicios	493
8.1.4. Tercera apreciación de los indicios. Conclusión del proceso penal	494
8.2. Actuaciones en supuestos de otros delitos contra la Hacienda pública	495
8.2.1. Indicios de delito del artículo 310 del Código Penal	495
8.2.2. Indicios de delito de los artículos 306 a 309 del Código Penal	496
8.3. Conocimiento de otro tipo de delitos distintos de los anteriores	496

INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

Anexo Normativo	497
Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria	497
Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria	512
Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario	520
Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común	537
Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal	539