

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 14 — La potestad sancionadora en
materia tributaria

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. La potestad sancionadora en materia tributaria. Principios	4
2. Sujetos responsables	7
3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias	9
4. Cuantificación de las sanciones tributarias pecuniarias	11
5. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tri- butarias y extinción de las sanciones tributarias	13
6. Procedimiento sancionador en materia tributaria: Iniciación, instrucción y terminación	15

Esquema

1 Potestad sancionadora: principios

art. 178 principios art. 10.2 retroactividad favorable art. 179 responsabilidad
art. 179.3 regularización art. 180 no concurrencia

2 Sujetos responsables

art. 181 sujeto infractor art. 181.3 solidaridad art. 42 solidarios art. 43 subsidiarios
art. 182 sucesión

3 Infracciones y sanciones: concepto y clases

art. 183 concepto art. 184 calificación art. 185 clases
art. 186 accesorias arts. 191-206 bis catálogo

4 Cuantificación de las sanciones pecuniarias

art. 187 criterios art. 188 reducciones 65/30/40 % art. 8 RD base art. 184 calificación

5 Extinción de responsabilidad y sanciones

art. 189 responsabilidad art. 189.2 prescripción 4 años
art. 190 sanciones art. 190.1 fallecimiento

6 Procedimiento sancionador

art. 207 regulación art. 208 tramitación separada art. 209 iniciación art. 210 instrucción
art. 211 terminación

1. La potestad sancionadora en materia tributaria. Principios

GUION

- **Encuadre.** Título IV LGT y RD 2063/2004; la sanción **no** integra la deuda **arts. 178-212**
- **Principios.** legalidad, tipicidad, responsabilidad, proporcionalidad y no concurrencia **art. 178**
- **Retroactividad favorable.** efectos retroactivos sobre actos **no firmes** si es más favorable **art. 10.2**
- **Responsabilidad.** sancionables personas y entidades responsables; causas de exclusión **art. 179**
- **Regularización voluntaria.** quien regulariza voluntariamente **no incurre en responsabilidad** **art. 179.3**
- **No concurrencia.** no sancionar dos veces lo mismo; compatibilidades e incompatibilidades **art. 180**

Título IV LGT (arts. 178 a 212), desarrollado por el RD 2063/2004. La sanción **no** integra la deuda tributaria (art. 58.3). Quedan fuera el contrabando (LO 12/1995) y el delito contra la Hacienda Pública (arts. 305 y ss. CP).

ART. 178 LGT · PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA

La potestad sancionadora en materia tributaria se ejercerá de acuerdo con los principios reguladores de la misma en materia administrativa con las especialidades establecidas en esta ley.

En particular serán aplicables los principios de **legalidad, tipicidad, responsabilidad, proporcionalidad y no concurrencia**.

El principio de **irretroactividad** se aplicará con carácter general, teniendo en consideración lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 10 de esta ley.

ART. 10.2 LGT · RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS MÁS FAVORABLES

No obstante, las normas que regulen el régimen de **infracciones y sanciones** tributarias y el de los **recargos** tendrán **efectos retroactivos** respecto de los actos que **no sean firmes** cuando su aplicación resulte **más favorable** para el interesado.

ART. 179 LGT · PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD

1. Las **personas físicas o jurídicas** y las **entidades** mencionadas en el apartado 4 del artículo 35 de esta ley podrán ser **sancionadas** por hechos constitutivos de infracción tributaria cuando resulten **responsables** de los mismos.
2. Las acciones u omisiones tipificadas en las leyes **no darán lugar a responsabilidad** por infracción tributaria en los siguientes supuestos:
 - a) Cuando se realicen por quienes **carezcan de capacidad de obrar** en el orden tributario.
 - b) Cuando concurra **fuerza mayor**.
 - c) 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.
 - d) Cuando se haya puesto la **diligencia necesaria** [...]. Entre otros supuestos, cuando el obligado haya actuado amparándose en una **interpretación razonable de la norma** o ajustado su actuación a los **criterios manifestados por la Administración** (arts. 86 y 87).

Tampoco se exigirá si ajusta su actuación a los criterios de la **contestación a una consulta formulada por otro obligado**, con igualdad sustancial de circunstancias y criterios no modificados.

- e) Cuando sean imputables a una **deficiencia técnica** de los programas informáticos de asistencia facilitados por la **Administración Tributaria** [...].

En los supuestos del **art. 206 bis** no podrá considerarse, salvo prueba en contrario, que concurre la diligencia debida ni la interpretación razonable.

ART. 179.3 LGT · REGULARIZACIÓN VOLUNTARIA

Los obligados tributarios que **voluntariamente regularicen** su situación tributaria o subsanen las declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones de datos o solicitudes presentadas con anterioridad de forma incorrecta **no incurrirán en responsabilidad** por las infracciones cometidas con ocasión de aquéllas.

Sin perjuicio de lo previsto en el **artículo 27** de esta ley y de las **posibles infracciones** que puedan cometerse por la presentación **tardía o incorrecta** de las nuevas declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones de datos o solicitudes.

ART. 180 LGT · NO CONCURRENCIA

1. Una misma acción u omisión que deba aplicarse como criterio de **graduación** de una infracción o como circunstancia que determine la **calificación** de una infracción como grave o muy grave no podrá ser **sancionada como infracción independiente**.

2. La realización de **varias acciones u omisiones** constitutivas de varias infracciones posibilitará la **imposición de las sanciones** que procedan por todas ellas.

La sanción del **artículo 191** será **compatible** con la que proceda por los **artículos 194 y 195**.

La sanción del **artículo 198** será **compatible** con las que procedan por los **artículos 199 y 203**.

3. Las **sanciones** derivadas de la comisión de infracciones tributarias resultan **compatibles** con la exigencia del **interés de demora** y de los **recargos del período ejecutivo**.

2. Sujetos responsables

GUION

- **Sujeto infractor.** tiene la consideración de **deudor principal** art. 181
- **Solidaridad.** varios infractores quedan **solidariamente obligados** al pago art. 181.3
- **Responsables solidarios.** responden de las sanciones los del art. 42 (a, c y ap. 2) art. 42
- **Responsables subsidiarios.** responden los del art. 43 (párrafos a, g y h) art. 43
- **Sucesión.** no se transmiten a herederos; **sí** a sucesores de entidad disuelta art. 182

ART. 181 LGT · SUJETOS INFRACTORES

1. Serán **sujetos infractores** las personas físicas o jurídicas y las entidades mencionadas en el apartado 4 del artículo 35 de esta ley que realicen las acciones u omisiones tipificadas como infracciones en las leyes. Entre otros:
 - a) Los **contribuyentes** y los **sustitutos** de los contribuyentes.
 - b) Los **retenedores** y los obligados a practicar **ingresos a cuenta**.
 - c) Los obligados al cumplimiento de **obligaciones tributarias formales**.
 - d) La **entidad representante del grupo fiscal** en el régimen de consolidación fiscal.
 - e) Las entidades obligadas a **imputar o atribuir rentas** a sus socios o miembros.
 - f) El **representante legal** de los sujetos obligados que **carezcan de capacidad de obrar** en el orden tributario.

- g) Los obligados tributarios conforme a la normativa sobre **asistencia mutua**.
 - h) La **entidad dominante** en el régimen especial del **grupo de entidades** del Impuesto sobre el Valor Añadido.
2. El sujeto infractor tendrá la consideración de **deudor principal** a efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 41 de esta ley [...].
 3. La **conurrencia de varios sujetos infractores** en la realización de una infracción determinará que queden **solidariamente obligados** frente a la Administración al **pago de la sanción**.

ART. 182 LGT · RESPONSABLES Y SUCESORES DE LAS SANCIONES

1. Responderán **solidariamente** del pago de las sanciones tributarias, derivadas o no de una deuda tributaria, las personas o entidades [...] de los párrafos **a) y c) del apartado 1** y del **apartado 2 del artículo 42** de esta Ley [...].

El procedimiento para declarar y exigir la responsabilidad **solidaria** será el previsto en el **artículo 175** de esta Ley.

2. Responderán **subsidiariamente** del pago de las sanciones las personas o entidades [...] de los párrafos **a), g) y h) del apartado 1 del artículo 43** de esta Ley [...].

El procedimiento para declarar y exigir la responsabilidad **subsidiaria** será el previsto en el **artículo 176** de esta Ley.

3. Las **sanciones tributarias no se transmitirán a los herederos y legatarios** de las personas físicas infractoras.

Las sanciones por infracciones cometidas por las **sociedades y entidades disueltas se transmitirán a los sucesores** de las mismas en los términos previstos en el **artículo 40** de esta ley.

3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias

GUION

- **Concepto y clases.** acciones dolosas o culposas tipificadas; leves, graves y muy graves art. 183
- **Calificación.** ocultación >10 % y medios fraudulentos art. 184
- **Clases de sanciones.** pecuniarias (multa fija o proporcional) y no pecuniarias accesorias art. 185
- **Accesorias.** sanciones no pecuniarias de carácter accesorio art. 186
- **Catálogo de tipos.** perjuicio económico, de peligro y formales arts. 191-206 bis

ART. 183 LGT · CONCEPTO Y CLASES

1. Son **infracciones tributarias** las acciones u omisiones **dolosas o culposas con cualquier grado de negligencia** que estén **tipificadas y sancionadas** como tales en esta u otra ley.
2. Las infracciones tributarias se clasifican en **leves, graves y muy graves**.
3. Las infracciones y sanciones en materia de **contrabando** se regirán por su **normativa específica**.

ART. 184 LGT · CALIFICACIÓN

1. Las infracciones tributarias se calificarán como **leves, graves o muy graves** [...]. Cada infracción se calificará de forma **unitaria** y, en **multas proporcionales**, la sanción se aplicará sobre la **totalidad de la base de la sanción**, salvo en el supuesto del **apartado 6 del artículo 191**.
2. Existe **ocultación** cuando no se presenten declaraciones o se presenten declaraciones en las que se incluyan **hechos u operaciones inexistentes o con**

importes falsos, o en las que se **omitan** [...] operaciones o ingresos [...], siempre que la **incidencia** [...] sea **superior al 10 por ciento**.

3. Se consideran **medios fraudulentos**:

- a) Las **anomalías sustanciales** en la contabilidad y en los libros o registros [...]: incumplimiento absoluto de la llevanza; contabilidades distintas; o **llevanza incorrecta** cuando su **incidencia** represente un porcentaje **superior al 50 por ciento** de la base de la sanción.
- b) El **empleo de facturas, justificantes u otros documentos falsos o falseados**, siempre que la **incidencia** [...] represente un porcentaje **superior al 10 por ciento** de la base de la sanción.
- c) La utilización de **personas o entidades interpuestas** cuando el sujeto infractor, con la finalidad de **ocultar su identidad**, haya hecho figurar a nombre de un tercero la titularidad de bienes, rentas u operaciones.

Umbral clave: ocultación >10 % (grave si base >3.000 €), facturas falsas medio fraudulento >10 % (muy grave), llevanza incorrecta medio fraudulento >50 % (muy grave). Cuando concorra más de una circunstancia se toma la que determine **mayor gravedad** (art. 9.1 RD). En falta de presentación, la incidencia de la ocultación es del 100 % (art. 10.5 RD).

ART. 185 LGT · CLASES DE SANCIONES

- 1. Las infracciones tributarias se sancionarán mediante la imposición de **sanciones pecuniarias** y, cuando proceda, de **sanciones no pecuniarias de carácter accesorio**.
- 2. Las sanciones pecuniarias podrán consistir en **multa fija o proporcional**.

El **Capítulo III** cataloga los tipos. Con **perjuicio económico**: art. 191 (dejar de ingresar), art. 192 (no presentar) y art. 193 (devoluciones indebidas), al 50 % leve, 50-100 % grave y 100-150 % muy grave.

De **peligro**: art. 194 (solicitar devoluciones, **15 %**) y art. 195 (acreditar partidas, **15 %** en base / **50 %** en cuota). **Formales**: arts. 198 a 206, con multa fija.

El **art. 206 bis** (conflicto del art. 15) es grave e **incompatible** con los arts. 191, 193, 194 y 195.

4. Cuantificación de las sanciones tributarias pecuniarias

GUION

- **Base.** cantidad a ingresar resultante de la regularización art. 8.1 RD
- **Calificación.** leve, grave o muy grave art. 184
- **Porcentaje mínimo.** se parte del mínimo según la clase de infracción
- **Graduación.** incrementos por **suma de puntos** según los criterios art. 187
- **Reducciones en cascada.** encadenadas: **65 %** acuerdo, **30 %** conformidad, **40 %** pronto pago art. 188

La base de la sanción del art. 191 es la **cantidad a ingresar resultante de la regularización** (art. 8.1 RD 2063/2004). Si hay cantidades sancionables y no sancionables, se multiplica por el coeficiente del art. 8.3, redondeado a dos decimales.

ART. 187 LGT · CRITERIOS DE GRADUACIÓN

1. Las sanciones tributarias se graduarán **exclusivamente** conforme a los siguientes criterios, **en la medida en que resulten aplicables**:

a) **Comisión repetida.** Cuando el sujeto infractor hubiera sido sancionado por una **infracción de la misma naturaleza** en virtud de **resolución firme en vía administrativa** dentro de los **cuatro años anteriores** a la comisión de la infracción.

El incremento será de **cinco puntos porcentuales** (leve), **15** (grave) o **25** (muy grave). Los **artículos 191, 192 y 193** se considerarán todos ellos de la misma naturaleza.

- b) **Perjuicio económico:** relación entre la **base de la sanción** y la **cuantía total que hubiera debido ingresarse** (o el importe de la devolución obtenida). Incrementos: **+10** ($>10 \leq 25 \%$), **+15** ($>25 \leq 50 \%$), **+20** ($>50 \leq 75 \%$), **+25** ($>75 \%$).
 - c) **Incumplimiento sustancial de facturación:** cuando afecte a **más del 20 por ciento** de las operaciones o cuando la Administración **no pueda conocer** su importe.
 - d) **Acuerdo o conformidad del interesado:** la sanción se **reducirá** de acuerdo con lo dispuesto en el **artículo siguiente**.
2. Los criterios de graduación son **aplicables simultáneamente**.

La lista es **cerrada**: a), b) y c) **agravan** y d) **atenúa** (abre las reducciones). De varios antecedentes se computa como **único** el más grave (art. 5.1 RD).

ART. 188 LGT · REDUCCIÓN DE LAS SANCIONES

1. La cuantía de las sanciones pecuniarias de los **artículos 191 a 197** se reducirá en los siguientes porcentajes:
 - a) Un **65 por ciento** en los supuestos de **actas con acuerdo** (art. 155).
 - b) Un **30 por ciento** en los supuestos de **conformidad**.
2. El importe de la reducción se **exigirá** sin más requisito que la **notificación al interesado** cuando:
 - a) en actas con acuerdo, se interponga **recurso contencioso-administrativo** o no se ingresen las cantidades en el plazo del art. 62.2.
 - b) en conformidad, se interponga **recurso o reclamación contra la regularización**.
3. El importe a ingresar por **cualquier infracción**, tras la **reducción por conformidad**, se reducirá un **40 por ciento** si:
 - a) se realiza el **ingreso total** en el plazo del art. 62.2 (o aplazamiento con **aval** o **certificado de seguro de caución**); y

b) no se interpone recurso o reclamación contra la liquidación o sanción.

La reducción del apartado 3 **no será aplicable** a las **actas con acuerdo**.

Porcentajes vigentes desde la **Ley 11/2021** (65/30/40 %). El art. 212.2 permite recurrir la sanción **sin perder la reducción por conformidad** si no se impugna la regularización, pero ese recurso hace perder el **40 %** de pronto pago.

5. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias y extinción de las sanciones tributarias

GUION

- **Extinción de responsabilidad.** por fallecimiento del infractor y por prescripción **art. 189**
- **Prescripción 4 años.** computa desde la comisión de la infracción **art. 189.2**
- **De oficio.** se aplica **sin necesidad de que la invoque** el interesado **art. 189.4**
- **Extinción de sanciones.** pago, prescripción, compensación y condonación **art. 190**
- **Fallecimiento de todos.** se extingue por muerte de **todos** los obligados a satisfacerlas **art. 190.1**

ART. 189 LGT · EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD

1. La responsabilidad derivada de las infracciones tributarias se **extinguirá** por el **fallecimiento del sujeto infractor** y por el transcurso del **plazo de prescripción** para imponer las correspondientes sanciones.
2. El plazo de prescripción para **imponer** sanciones tributarias será de **cuatro años** y comenzará a contarse **desde el momento en que se cometieron** las correspondientes infracciones.
3. El plazo se **interrumpirá**:

a) Por cualquier **acción de la Administración tributaria**, realizada con **conocimiento formal del interesado**, conducente a la imposición de la sanción.

Las acciones conducentes a la **regularización** interrumpen el plazo para imponer las sanciones que puedan derivarse de dicha regularización.

b) Por la **interposición de reclamaciones o recursos** de cualquier clase y por la **remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal**.

4. La prescripción se aplicará **de oficio** por la Administración, **sin necesidad de que la invoque el interesado**.

ART. 190 LGT · EXTINCIÓN DE LAS SANCIONES

1. Las sanciones tributarias se **extinguen** por el **pago o cumplimiento**, por **prescripción del derecho para exigir su pago**, por **compensación**, por **condonación** y por el **fallecimiento de todos los obligados a satisfacerlas**.

2. Será de aplicación a las sanciones lo dispuesto en el **capítulo IV del título II**. La prescripción del derecho para exigir el pago se regirá por la **sección tercera** de dicho capítulo.

3. La **recaudación** de las sanciones se regulará por las normas del **capítulo V del título III** de esta ley.

4. Las sanciones tributarias **ingresadas indebidamente** tendrán la consideración de **ingresos indebidos**.

Se distinguen tres plazos de cuatro años: liquidar (art. 66.a), imponer la sanción (*dies a quo* en la comisión, art. 189.2) y exigir el pago (art. 190.2). La responsabilidad se extingue con la muerte **del infractor**. La sanción impuesta, con el fallecimiento de **todos** los obligados.

6. Procedimiento sancionador en materia tributaria: Iniciación, instrucción y terminación

GUION

- **Regulación.** régimen del procedimiento sancionador art. 207
- **Tramitación separada.** salvo **renuncia**, en cuyo caso se tramita conjuntamente art. 208
- **Iniciación.** siempre de oficio 6 meses desde la liquidación art. 209
- **Instrucción.** propuesta de resolución y 15 días de alegaciones art. 210
- **Terminación.** por resolución o **caducidad** máximo 6 meses art. 211

ART. 208 LGT · TRAMITACIÓN SEPARADA

1. El procedimiento sancionador se tramitará de **forma separada** a los de aplicación de los tributos, salvo **renuncia** del obligado tributario, en cuyo caso se tramitará **conjuntamente**.
2. En los supuestos de **actas con acuerdo** y en los de **renuncia**, las cuestiones relativas a las infracciones se analizarán en el **correspondiente procedimiento de aplicación de los tributos**.

En las **actas con acuerdo**, la **renuncia** se hará constar **expresamente**, y la **propuesta de sanción** se incluirá en el acta con acuerdo.

La renuncia se formula por escrito en los **dos primeros meses** del procedimiento (los **seis primeros** en inspección) y es **irrevocable** (art. 26 RD).

ART. 209 LGT · INICIACIÓN

1. El procedimiento sancionador se iniciará **siempre de oficio**, mediante la **notificación del acuerdo** del órgano competente.

2. Los que se incoen como consecuencia de un procedimiento **iniciado mediante declaración o de verificación de datos, comprobación o inspección no podrán iniciarse** transcurrido el plazo de **seis meses** desde que se hubiese notificado la liquidación o resolución.

Los sancionadores para las **sanciones del artículo 186** deberán iniciarse en **seis meses** desde que se hubiese notificado la **sanción pecuniaria**.

Nunca se inicia a instancia de parte, y el plazo de seis meses es de **preclusión** (no se interrumpe). En inspección exige **autorización previa del inspector-jefe** (art. 25.1 RD).

ART. 210 LGT · INSTRUCCIÓN

2. Los **datos, pruebas o circunstancias** obtenidos en los procedimientos de aplicación de los tributos deberán **incorporarse formalmente** al mismo **antes de la propuesta de resolución**.
3. Se podrán adoptar **medidas cautelares** de acuerdo con el **artículo 146**.
4. Concluidas las actuaciones, se formulará **propuesta de resolución** motivada con los **hechos**, su **calificación jurídica** y la **infracción**, concretándose la **sanción propuesta** con los **criterios de graduación**.

La propuesta será **notificada** al interesado, con puesta de manifiesto del expediente y un plazo de **15 días** para alegar.

5. Cuando al iniciarse el expediente consten **todos los elementos**, la propuesta se **incorporará al acuerdo de iniciación**, con **15 días** de alegaciones.

ART. 211 LGT · TERMINACIÓN

1. El procedimiento sancionador terminará mediante **resolución** o por **caducidad**.

Cuando en un sancionador iniciado como consecuencia de una **inspección** el interesado preste su **conformidad** a la propuesta, se entenderá **dictada y notificada la resolución** por el transcurso del plazo de **un mes**.

2. Deberá concluir en el **plazo máximo de seis meses** contados desde la **notificación de la comunicación de inicio**.
3. La **resolución expresa** contendrá la **fijación de los hechos**, la **valoración de las pruebas**, la **determinación de la infracción**, la **identificación del infractor** y la **cuantificación de la sanción**, con los **criterios de graduación** y la **reducción** del artículo 188.
4. El **vencimiento del plazo** sin que se haya notificado resolución expresa producirá la **caducidad**, que ordenará el **archivo de las actuaciones** e **impedirá la iniciación de un nuevo procedimiento sancionador**.

Rigen **dos plazos de seis meses**: uno para iniciar (desde la liquidación) y otro para terminar (desde el inicio), que no se solapan. La resolución en el ámbito inspector la dicta el **inspector-jefe** (art. 25.8 RD).

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP



El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android



EN LA WEB

app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android