

DECRETO FORAL 42/2006, de 26 de septiembre, por el que se aprueba el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias.

NOTA INTRODUCTORIA

El presente texto es un documento de divulgación sin ningún carácter oficial, que recoge el Decreto Foral íntegro actualizado.

Al final del texto se incluye una relación de disposiciones que han ido modificando diversos preceptos del Decreto Foral con respecto a su redacción original.

ÍNDICE

CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES.....	6
Artículo 1. Objeto y ámbito de aplicación.....	6
Artículo 2. Regularización voluntaria en el orden sancionador.....	6
Artículo 3. Consideración unitaria de las infracciones tributarias.....	6
Artículo 4. Actuaciones en supuestos de los delitos previstos en los artículos 305 y 305 bis del Código Penal.....	7
Artículo 4 bis. Actuaciones en supuestos de otros delitos contra la Hacienda pública.....	7
CAPÍTULO II. IMPOSICIÓN DE SANCIONES NO PECUNIARIAS	8
Artículo 5. Sanciones no pecuniarias por infracciones tributarias.....	8
Artículo 6. Especialidades en la tramitación de procedimientos sancionadores para la imposición de sanciones no pecuniarias.....	9
CAPÍTULO III. IMPOSICIÓN DE SANCIONES PECUNIARIAS	9
SECCIÓN 1ª. CRITERIOS DE GRADUACIÓN.....	9
Artículo 7. Aplicación de los criterios de graduación.....	9
Artículo 8. Comisión repetida de infracciones tributarias.....	10
Artículo 9. Ocultación de datos. (sin contenido)	11
Artículo 10. Utilización de medios fraudulentos o de persona interpuesta.....	11
Artículo 11. La especial colaboración de la persona interesada durante las actuaciones inspectoras. ..	14
Artículo 12. Reducción de las sanciones.....	14
SECCIÓN 2ª. NORMAS ESPECIALES PARA DETERMINADAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	15
Subsección 1ª. Cálculo de las sanciones en los supuestos de infracciones previstas en los artículos 195, 196 y 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.	15
Artículo 13. Cálculo de la base de la sanción en los supuestos de infracciones previstas en los artículos 195, 196 y 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.	15
Artículo 14. Cálculo de la incidencia de la ocultación.....	16
Artículo 15. Cálculo de la incidencia de la utilización de facturas, justificantes o documentos falsos o falseados, así como de la utilización de persona interpuesta.....	18
Subsección 2ª. Normas especiales para la delimitación y cuantificación de otras infracciones y sanciones tributarias.....	19
Artículo 16. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes.....	19

Artículo 17. Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico.	21
Artículo 18. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información.	21
Artículo 18 bis. Infracción tributaria por presentar autoliquidaciones, declaraciones u otros documentos con trascendencia tributaria incumpliendo la obligación de utilizar medios electrónicos, informáticos o telemáticos.....	23
Artículo 19. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales.	23
Artículo 20. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación.....	25
Artículo 21. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria.....	25
Artículo 22. Infracción tributaria por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta y por incumplir otras obligaciones establecidas en la normativa reguladora de cada tributo.	26
CAPÍTULO IV. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	27
SECCIÓN 1ª. DISPOSICIONES GENERALES.....	27
Artículo 23. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias.	27
SECCIÓN 2ª. TRAMITACIÓN SEPARADA DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR	27
Artículo 24. Iniciación del procedimiento sancionador.	27
Artículo 25. Instrucción del procedimiento sancionador.	28
Artículo 26. Resolución del procedimiento sancionador.	28
Artículo 27. Procedimiento abreviado.....	30
Artículo 28. Especialidades en la tramitación separada de procedimientos sancionadores iniciados como consecuencia de uno de los procedimientos de inspección.	30
SECCIÓN 3ª. TRAMITACIÓN CONJUNTA DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR Y DEL PROCEDIMIENTO DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	31
Artículo 29. Tramitación conjunta del procedimiento sancionador y del procedimiento de aplicación de los tributos.	32
CAPÍTULO V. EJECUCIÓN DE LAS SANCIONES	32
Artículo 30. Suspensión de la ejecución de las sanciones.	32
CAPÍTULO VI. CONDONACIÓN DE SANCIONES TRIBUTARIAS.....	32
Artículo 31. Órganos competentes para resolver las solicitudes de condonación de sanciones tributarias.....	32
Artículo 32. Plazo de solicitud.	33
Artículo 33. Requisitos de la solicitud.....	33
Artículo 34. Tramitación.	34
Artículo 35. Suspensión de la ejecución de la sanción.	34
Artículo 36. Resolución.....	35
DISPOSICIÓN ADICIONAL.....	36

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La aprobación y posterior entrada en vigor el 1 de julio de 2005 de la NORMA FORAL 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, ha introducido importantes novedades en el régimen de infracciones y sanciones tributarias con respecto a su antecesora la NORMA FORAL 1/1985, de 31 de enero. Concretamente, el Título IV de aquella recoge un nuevo régimen de infracciones y sanciones que requiere en varios de sus apartados el preciso desarrollo reglamentario para cerrar el régimen sancionador tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Cabe resaltar, en primer lugar, que el nuevo régimen sancionador es más extenso y completo que el que recogía la NORMA FORAL 1/1985, regulando aspectos que anteriormente estaban remitidos a un desarrollo reglamentario, estando ahora determinados en la Norma Foral. Ello no obstante, en la nueva Norma siguen existiendo determinadas cuestiones que, bien por su dificultad técnica bien por tratarse de cuestiones susceptibles de un mejor desarrollo vía reglamentaria, se dejan a una posterior regulación a través del citado instrumento normativo. Es el caso de los siguientes artículos:

- el 190 relativo a las sanciones no pecuniarias por infracciones tributarias,
- 191 relativo a los criterios de graduación aplicables en la cuantificación de las sanciones,
- el 194 relativo a la extinción de las sanciones tributarias y en especial a la condonación,
- el desarrollo de las sanciones aplicables a varios tipos de infracciones, tales como el de presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestación a requerimientos individualizados de información (art. 203), o por el de resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 208),
- y por último, el relativo al procedimiento sancionador.

Este es, pues, el objeto del Reglamento que se propone aprobar.

A diferencia de la regulación reglamentaria anterior, recogida en el DECRETO FORAL 4/1997, de 11 de febrero, por el que se desarrollan las disposiciones de la Norma Foral General Tributaria en materia de infracciones y sanciones tributarias y condonación de sanciones tributarias, cabe destacar la ausencia de calificación de las infracciones tributarias en simples y graves, en línea con lo establecido en la NORMA FORAL 2/2005, así como el hecho de que se incluye una mayor determinación en los criterios de graduación de las sanciones, así como en la graduación de algunas de las sanciones proporcionales contempladas en los tipos de la referida Norma Foral, reduciendo de este modo el grado de discrecionalidad administrativa en la aplicación del régimen sancionador. Así mismo, debe resaltarse la aplicación del concepto de base de sanción sobre el que pivota la graduación de las sanciones, que permite una objetivación del régimen en consonancia el espíritu regulador de la Norma Foral.

En cuanto al procedimiento sancionador, indicar que el reglamento recoge las especificidades del procedimiento sancionador separado, dejando para los reglamentos de desarrollo de los procedimientos de aplicación de los tributos las particularidades de aquel en los casos de tramitación conjunta del procedimiento sancionador y el correspondiente de aplicación de los tributos.

Por lo demás, se incluye en el Reglamento el desarrollo del régimen de condonación de las sanciones tributarias, que se puede decir que es continuista con el anteriormente vigente.

Por último, se recoge el régimen transitorio para aquellos procedimientos iniciados con anterioridad pero que a la entrada en vigor de la normativa que se aprueba están sin finalizar, todo ello sin perjuicio de la aplicación del principio de

retroactividad en el régimen sancionador más favorable recogido en la disposición transitoria tercera de la NORMA FORAL 2/2005.

En su virtud, a propuesta del Diputado Foral del Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas, de acuerdo con la Comisión Jurídica Asesora y previa deliberación y aprobación del Consejo de Diputados en su sesión del día de hoy,

DISPONGO

Artículo único. Aprobación del Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias.

Se aprueba el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias cuyo texto se inserta a continuación.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Aplicación retroactiva del nuevo régimen sancionador tributario.

1. El Reglamento aprobado por este Decreto Foral será de aplicación a las infracciones tributarias cometidas con anterioridad a la entrada en vigor de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, siempre que su aplicación resulte más favorable para el sujeto infractor y la sanción impuesta no haya adquirido firmeza, según lo dispuesto en el apartado 1 de la disposición transitoria tercera de la citada Norma Foral.

El Reglamento aprobado por este Decreto Foral será de aplicación a las infracciones tributarias cometidas con posterioridad a la entrada en vigor de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y con anterioridad a la entrada en vigor del Reglamento aprobado por este Decreto Foral, siempre que su aplicación resulte más favorable para el sujeto infractor y la sanción impuesta no haya adquirido firmeza.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, las normas sobre procedimiento previstas en los capítulos I, II, IV y V del Reglamento que se aprueba por este Decreto Foral serán de aplicación tanto a los procedimientos sancionadores que se inicien a partir de su entrada en vigor como a los ya iniciados a partir de la entrada en vigor de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, pero que no hayan finalizado a la entrada en vigor de aquél, cualquiera que sea el régimen sancionador aplicable.

2. A efectos de aplicar el régimen más favorable, se tendrá en cuenta el importe final de la sanción después de la aplicación, en su caso, de la reducción por conformidad prevista en el artículo 192 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Segunda. Aplicación transitoria del criterio de graduación de comisión repetida de infracciones tributarias.

1. A efectos de aplicar el criterio de graduación de comisión repetida de infracciones tributarias previsto en el artículo 7 del Reglamento aprobado por este Decreto Foral, cuando se trate de sanciones firmes en vía administrativa que hayan sido impuestas en aplicación del régimen sancionador previsto en la Norma Foral 1/1985, de 31 de enero, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se considerará como antecedente el hecho de que el sujeto infractor hubiera sido sancionado anteriormente por una infracción de la misma naturaleza.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, se entenderá que las infracciones previstas en el artículo 79 a), b) y c) de la Norma Foral 1/1985, de 31 de enero, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, son de la misma naturaleza que las previstas en los artículos 195, 196 y 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa. La infracción prevista en el artículo 78.1 a) de la Norma Foral 1/1985, de 31 de enero, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se considerará de la misma naturaleza que la prevista en los artículos 202 y 203 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única. Derogación normativa.

1. A la entrada en vigor del presente Decreto Foral quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan o contradigan lo en él establecido.

2. En particular, quedarán derogadas las siguientes disposiciones:

a) El Decreto Foral 4/1997, de 11 de febrero, por el que se desarrollan las disposiciones de la Norma Foral General Tributaria en materia de infracciones y sanciones tributarias y condonación de sanciones tributarias.

b) La Orden Foral 59/1997, de 17 de febrero, por la que se establecen sanciones en relación con determinadas infracciones simples previstas en el Decreto Foral 4/1997, de 11 de febrero, por el que se desarrollan las disposiciones de la Norma Foral General Tributaria en materia de infracciones y sanciones tributarias.

DISPOSICIÓN FINAL

Primera. Habilitación normativa.

El Diputado o la Diputada Foral del Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas será competente para dictar cuantas disposiciones sean necesarias en desarrollo y aplicación del presente Decreto Foral y del Reglamento que en él se aprueba.

Segunda. Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa.

REGLAMENTO DEL RÉGIMEN DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

Capítulo I. Disposiciones generales.

Artículo 1. Objeto y ámbito de aplicación.

1. El presente Reglamento desarrolla y complementa la regulación establecida en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa en relación con el ejercicio de la potestad sancionadora recogida en el Título IV de la citada Norma Foral.

2. Lo dispuesto en este Reglamento también será de aplicación en el ámbito de la competencia normativa de las Instituciones del Territorio Histórico de Gipuzkoa, de forma supletoria y en aquello en que resulte procedente, a la imposición de sanciones tributarias distintas de las establecidas en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

3. Este Reglamento resultará aplicable en los términos previstos en el artículo 1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 2. Regularización voluntaria en el orden sancionador.

A efectos de lo previsto en el artículo 184.3 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se entenderá por regularización voluntaria la efectuada antes de la notificación de un requerimiento para el cumplimiento de la obligación tributaria o de la notificación del inicio de cualquier procedimiento de comprobación o investigación o de un procedimiento sancionador. A estos efectos, tendrá carácter de notificación la publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa a la que alude el apartado 1 del artículo 27 de la citada Norma Foral.

Si el obligado tributario efectuase ingresos con posterioridad a la recepción de la notificación antes mencionada, dichos ingresos tendrán el carácter de a cuenta de la liquidación que, en su caso, se practique y no impedirán la aplicación de las correspondientes sanciones sobre la diferencia entre la deuda tributaria resultante de la liquidación y las cantidades ingresadas con anterioridad a la notificación aludida.

Artículo 3. Consideración unitaria de las infracciones tributarias.

Cuando en un mismo procedimiento de gestión tributaria, con excepción del de comprobación de valores, o en uno de los procedimientos de inspección se comprueben varios períodos impositivos o de liquidación, se considerará, a efectos de la imposición de la correspondiente sanción, que existe una infracción, en relación con cada uno de los distintos supuestos de infracción tipificados por las Normas Forales, por cada tributo y período objeto de procedimiento.

Cuando se trate de infracciones relativas a tributos sin período impositivo ni período de liquidación o a hechos u operaciones cuya declaración no sea periódica, se considerará que existe una infracción por cada obligación tributaria que derive de cada uno de los hechos u operaciones sujetas al tributo.

Cuando se trate de infracciones consistentes en el incumplimiento de obligaciones formales, se considerará que existe una infracción por cada incumplimiento.

Artículo 4. Actuaciones en supuestos de los delitos previstos en los artículos 305 y 305 bis del Código Penal.¹

1. En el supuesto de que la Administración tributaria considere que la conducta del obligado tributario pudiera ser constitutiva del delito tipificado en los artículos 305 o 305 bis del Código Penal, el pase del tanto de culpa a la jurisdicción competente o la remisión del expediente al Ministerio Fiscal producirá las siguientes consecuencias:

a) En caso de no haberse iniciado un procedimiento sancionador por los mismos hechos, la Administración tributaria se abstendrá de iniciar el mismo.

b) En caso de que dicho procedimiento ya se hubiera iniciado, la Administración tributaria se abstendrá de continuar su tramitación, entendiéndose concluido.

c) En caso de haberse impuesto sanción tributaria por los mismos hechos, se suspenderá su ejecución.

Estas mismas consecuencias se producirán, cuando la Administración tributaria tenga conocimiento de que se está desarrollando un proceso penal sobre los mismos hechos.

Lo dispuesto en este apartado se entenderá sin perjuicio de la posibilidad de iniciar un nuevo procedimiento sancionador o, en su caso, de reanudar la ejecución de la sanción administrativa previamente suspendida, en los casos en que no se hubiera apreciado la existencia de delito, de acuerdo con los hechos que los tribunales hubieran considerado probados.

2. La sentencia condenatoria de la autoridad judicial impedirá la imposición de sanción administrativa por los mismos hechos.

Artículo 4 bis. Actuaciones en supuestos de otros delitos contra la Hacienda pública.²

1. En los supuestos en que la Administración tributaria estime que la infracción cometida pudiera ser constitutiva del delito previsto en el artículo 310 del Código

¹ Este artículo ha sido modificado por el apartado uno del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

² Este artículo ha sido adicionado por el apartado dos del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

Penal, se procederá conforme a lo dispuesto en el artículo anterior, sin que sea posible iniciar o continuar el procedimiento para la imposición de sanciones por los mismos hechos y sin que éstos puedan ser tenidos en cuenta para la calificación de las infracciones tributarias cometidas.

En los supuestos previstos en este apartado, de no haberse apreciado la existencia de delito, la Administración tributaria podrá iniciar el procedimiento sancionador de acuerdo con los hechos que los tribunales hubieran considerado probados.

2. En los supuestos en que la Administración tributaria estime que en los hechos descubiertos pudieran existir indicios de haberse cometido alguno de los delitos previstos en los artículos 306 a 308 del Código Penal, hará constar en diligencia los hechos y circunstancias concurrentes e informará de ello al órgano administrativo competente para efectuar la correspondiente comprobación. No obstante, cuando se trate de subvenciones cuya comprobación corresponda al Departamento de Hacienda y Finanzas, se procederá conforme a lo dispuesto en el artículo anterior.

Capítulo II. Imposición de sanciones no pecuniarias

Artículo 5. Sanciones no pecuniarias por infracciones tributarias.³

1. A los efectos de lo previsto en los apartados 1 y 4 del artículo 190 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y siempre que la multa pecuniaria impuesta sea igual o superior a 30.000 euros, la sanción no pecuniaria de pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a aplicar beneficios e incentivos fiscales de carácter rogado o la de prohibición de contratar con la Administración pública que hubiera impuesto la sanción, se impondrá por el período que corresponda en función de los siguientes criterios:

a) Por plazo de un año, cuando la aplicación de los criterios de graduación de la sanción referidos en el mencionado precepto hayan incrementado la misma en, al menos, 40 puntos porcentuales.

b) Por plazo de dieciocho meses, cuando la aplicación de los criterios de graduación de la sanción referidos en el mencionado precepto hayan incrementado la misma en, al menos, 60 puntos porcentuales.

c) Por plazo de dos años, cuando la aplicación de los criterios de graduación de la sanción referidos en el mencionado precepto hayan incrementado la misma en, al menos, 90 puntos porcentuales.

2. Las sanciones no pecuniarias a que se refieren los apartados 1, 2 y 4 del artículo 190 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, podrán consistir en la pérdida del derecho a aplicar exenciones, reducciones, deducciones, bonificaciones u otros beneficios o

³ Este artículo ha sido modificado por el apartado dos del artículo único del DECRETO FORAL 15/2009, de 19 de mayo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias aprobado por Decreto Foral 42/2006, de 26 de setiembre. La modificación entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa (28/05/2009).

incentivos fiscales de carácter rogado en cualquier tributo, a excepción de los siguientes:

- a) Los previstos en los impuestos indirectos que deban repercutirse obligatoriamente a los adquirentes de bienes o servicios.
- b) Los derivados de los tratados o convenios internacionales que formen parte del ordenamiento interno.
- c) Los concedidos en virtud de la aplicación del principio de reciprocidad internacional.

Artículo 6. Especialidades en la tramitación de procedimientos sancionadores para la imposición de sanciones no pecuniarias.

1. Cuando resulten acreditados hechos o circunstancias que pudieran determinar la imposición de sanciones no pecuniarias por infracciones tributarias, se procederá a la iniciación, en su caso, del correspondiente procedimiento sancionador, cuya tramitación y resolución se regirá por lo dispuesto en este artículo y, en su defecto, por lo dispuesto en los demás artículos del presente Reglamento, sin perjuicio de lo dispuesto en la normativa propia de cada tributo en relación con las sanciones no pecuniarias en ella previstas.

En la tramitación del procedimiento sancionador para la imposición de sanciones no pecuniarias no podrán discutirse los elementos de la resolución de imposición de la sanción pecuniaria.

2. A los efectos de lo previsto en el apartado anterior, el órgano que hubiese impuesto la sanción pecuniaria será el competente para la iniciación del presente procedimiento sancionador. A tales efectos, se incorporarán al expediente copia de la diligencia o del acta extendida y de los demás antecedentes.

En el caso de que la competencia para imponer la sanción no pecuniaria corresponda al Consejo de Diputados, la competencia para iniciar el procedimiento sancionador será del Diputado o Diputada Foral del Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas.

3. El plazo de seis meses a que se refiere el apartado 2 del artículo 214 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa comenzará a computarse, en estos supuestos, a partir de la fecha en que se notifique el acto administrativo de imposición de la sanción pecuniaria que corresponda.

Capítulo III. Imposición de sanciones pecuniarias

Sección 1ª. Criterios de graduación.

Artículo 7. Aplicación de los criterios de graduación.

1. La aplicación de los criterios de graduación previstos en el artículo 191 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se realizará sobre la parte de la cuota tributaria o, en su caso, de la

parte de la multa a que se refiere el artículo 189.2 de la citada Norma Foral, en que cada uno de ellos incida.

2.⁴ El hecho de que determinados incrementos se tengan en cuenta para el cálculo de la incidencia de la llevanza incorrecta de libros o registros o de los documentos o soportes falsos o falseados, no impedirá la inclusión de esos mismos importes, si procede, a efectos del cálculo de la incidencia de otras de las citadas circunstancias determinantes de la graduación de la sanción.

3. A los efectos de la aplicación de los criterios de graduación contenidos en la presente sección, se entenderá por deuda tributaria la regulada en el apartado 1 del artículo 57 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 8. Comisión repetida de infracciones tributarias.

1. Será de aplicación el criterio de graduación por la comisión repetida de infracciones tributarias cuando la sanción impuesta con anterioridad al sujeto infractor por una infracción tributaria de la misma naturaleza hubiera adquirido firmeza en vía administrativa dentro de los cuatro años anteriores a la comisión de la nueva infracción.

A estos efectos se considerarán de la misma naturaleza las infracciones previstas en un mismo artículo del capítulo III del Título IV de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa. No obstante, las infracciones previstas en los artículos 195, 196 y 197 de la citada Norma Foral 2/2005, se considerarán todas ellas de la misma naturaleza.

2. Cuando concurra esta circunstancia en relación con las infracciones a que se refieren los artículos 195 a 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el porcentaje mínimo de la sanción consistente en multa pecuniaria proporcional se incrementará en 10 puntos porcentuales por cada sanción impuesta con anterioridad, sin que el incremento del porcentaje de la sanción pueda ser superior a 30 puntos porcentuales.

3. Cuando concurra esta circunstancia en relación con las sanciones consistentes en multa pecuniaria fija, la sanción correspondiente se incrementará en un 100 por 100 por cada sanción impuesta con anterioridad, sin que el importe de la sanción pueda superar el máximo establecido, en su caso, en los mencionados preceptos, ni el incremento en la cuantía de la sanción el 300 por 100 de su importe.

4. Exclusivamente a los efectos de la aplicación de este criterio de graduación, se computarán como un solo antecedente todas las infracciones de la misma naturaleza que se deriven de la misma actuación de comprobación e investigación, entendiéndose por tales las que se pongan de manifiesto con ocasión de las actuaciones realizadas con base en la comunicación de iniciación de actuaciones o la ampliación de las mismas.

⁴ Este apartado ha sido modificado por el apartado tres del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

Artículo 9. Ocultación de datos. (sin contenido)⁵

Artículo 10. Utilización de medios fraudulentos o de persona interpuesta.

1. Se considerarán medios fraudulentos la existencia de anomalías sustanciales en la contabilidad y en los libros o registros establecidos por la normativa tributaria, así como el empleo de facturas, justificantes u otros documentos o soportes falsos o falseados.

2.⁶ A estos efectos se considerará, principalmente, que existen anomalías sustanciales en los siguientes supuestos:

a) Incumplimiento absoluto de la obligación de llevanza de la contabilidad o de los libros o registros establecidos por la normativa tributaria. Cuando concorra esta circunstancia, la sanción mínima se incrementará en 50 puntos porcentuales.

b) Llevanza de contabilidades distintas que, referidas a una misma actividad y ejercicio económico, no permitan conocer la verdadera situación de la empresa. Cuando concorra esta circunstancia, la sanción mínima se incrementará en 60 puntos porcentuales.

c) Llevanza incorrecta de los libros de contabilidad o de los libros o registros establecidos por la normativa tributaria, mediante la inexactitud u omisión de asientos, registros o importes o mediante la utilización de cuentas con significado distinto del que les corresponda. La apreciación de esta circunstancia requerirá que la cuantía, en más o en menos, sin compensación aritmética de las cuantías, de los ingresos, gastos, activos o pasivos omitidos, inexactos o registrados en cuentas con significado distinto del que les corresponda, represente al menos el 15 por 100 del total respectivo de ingresos o gastos contabilizados o registrados en el periodo impositivo o, en su caso, el 5 por 100 del total del activo o pasivo que figure en el balance final del ejercicio en el que se cometa la infracción.

Cuando la cuantía a la que alude el párrafo anterior represente al menos el 15 por 100 del total respectivo de ingresos o gastos contabilizados o registrados en el periodo impositivo, el porcentaje mínimo de la sanción consistente en multa pecuniaria proporcional se incrementará de conformidad con los siguientes criterios:

Porcentaje que representa sobre el total la cuantía, en más o en menos, de los cargos o abonos omitidos, inexactos o registrados en	Incremento de la sanción (en puntos porcentuales)
---	---

⁵ Este artículo ha quedado sin contenido por el apartado cuatro del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

⁶ Este apartado ha sido modificado por el apartado tres del artículo único del DECRETO FORAL 15/2009, de 19 de mayo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias aprobado por Decreto Foral 42/2006, de 26 de setiembre. La modificación entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa (28/05/2009) y será de aplicación a las infracciones cometidas a partir de dicha entrada en vigor.

cuentas con significado distinto del que les corresponda	
Desde el 15 por 100 hasta el 25 por 100	25
Desde más del 25 por 100 hasta el 50 por 100	40
Más del 50 por 100	60

Cuando la cuantía a la que alude el párrafo primero de esta letra represente, en su caso, el 5 por 100 del total del activo o pasivo que figure en el balance final del ejercicio en el que se cometa la infracción, el porcentaje de la sanción consistente en multa pecuniaria proporcional mínimo se incrementará de conformidad con los siguientes criterios:

Porcentaje que representa sobre el total del activo o pasivo que figure en el balance final del ejercicio en el que se cometa la infracción	Incremento de la sanción (en puntos porcentuales)
Desde el 5 por 100 hasta el 15 por 100	25
Desde más del 15 por 100 hasta el 40 por 100	40
Más del 40 por 100	60

Se apreciará que concurren las circunstancias antes descritas cuando constituyan el instrumento necesario para la comisión de las infracciones reguladas en los artículos 195 a 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, objeto de la sanción.

3. Se considerará que se han empleado facturas, justificantes u otros documentos o soportes falsos o falseados cuando los mismos reflejen operaciones inexistentes, en todo o en parte, y hayan sido el instrumento para la comisión de la infracción. No se apreciará esta circunstancia cuando la incidencia de los documentos o soportes falsos o falseados no sea superior al 10 por 100 de la base de la sanción.

Cuando concorra esta circunstancia el porcentaje mínimo de la sanción consistente en multa pecuniaria proporcional se incrementará de conformidad con los siguientes criterios:

Porcentaje que representa la incidencia de los documentos o soportes falsos o falseados sobre la base de la sanción:	Incremento de la sanción (en puntos porcentuales)
Más del 10 por 100 y menos del 25 por 100	25

Desde el 25 por 100 hasta el 50 por 100	45
Más del 50 por 100	65

Se apreciará que concurren las circunstancias antes descritas cuando constituyan el instrumento necesario para la comisión de las infracciones reguladas en los artículos 195 a 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, objeto de la sanción.

4. Se entenderá que concurre la utilización de personas físicas, jurídicas o entidades interpuestas en la comisión de la infracción cuando el sujeto infractor, con la finalidad de ocultar su identidad, haya hecho figurar a nombre de un tercero, con o sin su consentimiento, la titularidad de los bienes o derechos, la obtención de las rentas o ganancias patrimoniales o la realización de las operaciones con trascendencia tributaria de las que se deriva la obligación tributaria cuyo incumplimiento constituye la infracción que se sanciona.

Cuando concorra esta circunstancia el porcentaje mínimo de la sanción consistente en multa pecuniaria proporcional se incrementará de conformidad con los siguientes criterios:

Porcentaje que representa la incidencia de la utilización de persona o entidad interpuesta sobre la base de la sanción	Incremento de la sanción (en puntos porcentuales)
Hasta el 25 por 100	50
Más del 25 por 100 hasta el 50 por 100	60
Más del 50 por 100	75

Se apreciará que concurren las circunstancias antes descritas cuando constituyan el instrumento necesario para la comisión de las infracciones reguladas en los artículos 195 a 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, objeto de la sanción.

5. Las circunstancias contempladas en los apartados 2, 3 y 4 anteriores serán apreciadas de manera independiente, determinando de forma separada el incremento en el porcentaje de la sanción que, en su caso, cada una de ellas representa.

El incremento en el porcentaje de la sanción derivado de la aplicación de este criterio de graduación se determinará por la suma de los incrementos a que se refiere el párrafo anterior.

Cuando la suma de los incrementos así determinados sea superior a 100 puntos, el porcentaje de incremento aplicable se reducirá a dicha cifra.

Artículo 11. La especial colaboración de la persona interesada durante las actuaciones inspectoras.

1. Se apreciará que concurre esta circunstancia cuando en el desarrollo de las actuaciones inspectoras los obligados tributarios aporten de forma espontánea datos de difícil obtención para la Administración tributaria, suponiendo ello un incremento de la deuda tributaria.

2. Cuando concurra esta circunstancia en la comisión de una infracción de las reguladas en los artículos 195 a 201 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el porcentaje mínimo de la sanción que corresponda aplicar a la cuantía incrementada por dicha colaboración se reducirá en los siguientes puntos porcentuales:

en 10 puntos porcentuales si la citada cuantía equivale a menos del 20 por 100 de la deuda tributaria descubierta resultante de las actuaciones de comprobación o inspección.

En 20 puntos porcentuales si la citada cuantía equivale a más del 20 por 100 y menos del 50 por 100 de la deuda tributaria descubierta resultante de las actuaciones de comprobación o inspección.

En 30 puntos porcentuales si la citada cuantía equivale a más del 50 por 100 de la deuda tributaria descubierta resultante de las actuaciones de comprobación o inspección.

Artículo 12. Reducción de las sanciones.⁷

1. A efectos de lo dispuesto en el artículo 192.1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en los procedimientos de gestión tributaria regulados en el capítulo III del título III de la referida Norma Foral 2/2005, salvo que se requiera la conformidad expresa, se entenderá producida la conformidad cuando el obligado tributario no interponga recurso o reclamación económico-administrativa contra la liquidación ni contra la sanción.

Cuando el obligado tributario hubiera manifestado expresamente su conformidad durante el procedimiento o, cuando en el momento de dictar la resolución del procedimiento sancionador, no hubiera transcurrido el plazo para la interposición del recurso o reclamación que proceda contra la liquidación y no se tenga constancia de su interposición, la sanción se impondrá con la correspondiente reducción, sin perjuicio de que posteriormente se exija el importe de la reducción aplicada en el supuesto de que el obligado tributario interponga recurso o reclamación contra la liquidación.

2. En los procedimientos de inspección, se entenderá otorgada la conformidad cuando el obligado tributario suscriba un acta de conformidad o cuando habiéndose alterado la propuesta de regularización formalizada en el acta con

⁷ Este artículo ha sido modificado por el apartado cinco del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

relación a la comunicada en la propuesta, el obligado tributario, en el plazo de quince días naturales desde la fecha en que se haya extendido el acta o desde su notificación, preste su conformidad a la regularización tributaria y a la sanción.

3. En la reducción de las sanciones prevista en el apartado 5 del artículo 192 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, la conformidad se prestará en el trámite de alegaciones posterior a la propuesta de resolución, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 192 de la citada norma foral.

4. En los supuestos a los que se refiere el apartado 1 del artículo 130 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, se deberá dar la conformidad expresa conforme a lo dispuesto en dicho precepto.

Sección 2ª. Normas especiales para determinadas infracciones y sanciones tributarias

Subsección 1ª. Cálculo de las sanciones en los supuestos de infracciones previstas en los artículos 195, 196 y 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 13. Cálculo de la base de la sanción en los supuestos de infracciones previstas en los artículos 195, 196 y 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. La base de la sanción en la infracción prevista en el artículo 195 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, será el importe de la cantidad a ingresar resultante de la regularización practicada, salvo en los supuestos previstos en el apartado siguiente.

2.⁸ Cuando de la regularización practicada resulten cantidades que sean consecuencia de conductas sancionables y no sancionables, la base de la sanción será el resultado de multiplicar la cantidad a ingresar por el coeficiente regulado en el apartado 3 siguiente. A estos efectos, para el cálculo de dicho coeficiente no se tendrán en cuenta los incrementos regularizados derivados de las ganancias patrimoniales no justificadas y rentas no declaradas que resulten de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 50 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y en el apartado 6 del artículo 123 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

3. El coeficiente a que se refiere el apartado anterior será el resultado de una fracción en la que figuren:

⁸ Este apartado ha sido modificado por el apartado seis del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

a) En el numerador, la suma del resultado de multiplicar los incrementos sancionables regularizados en la base imponible o liquidable por el tipo de gravamen del tributo, si dichos incrementos se producen en la parte de la base gravada por un tipo proporcional o, si se producen en la parte de la base gravada por una tarifa, por el tipo medio de gravamen resultante de su aplicación, más los incrementos sancionables realizados directamente en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar.

b) En el denominador, la suma del resultado de multiplicar todos los incrementos que se hayan regularizado en la base imponible o liquidable por el tipo de gravamen del tributo, si dichos incrementos se producen en la parte de la base gravada por un tipo proporcional o, si se producen en la parte de la base gravada por una tarifa, por el tipo medio de gravamen resultante de su aplicación, más los incrementos realizados directamente en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar.

Este coeficiente se expresará redondeado con dos decimales.

4. Cuando en la regularización se hayan realizado ajustes en la base, en la cuota o en la cantidad a ingresar que minoren la deuda tributaria, su cuantía no se tendrá en cuenta a efectos del cálculo del coeficiente a que se refiere el apartado anterior.

5.⁹ No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, en aquellos supuestos en que concurra la conducta prevista en el apartado 7 del artículo 195 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, las cantidades indebidamente declaradas en un periodo no disminuirán la base de sanción que proceda en la regularización de aquél.

6. Lo dispuesto en los apartados anteriores también será de aplicación para el cálculo de la base de la sanción en el caso de las infracciones previstas en los artículos 196 y 197 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa entendiendo que las menciones a las cantidades dejadas de ingresar se refieren, respectivamente, a:

a) En el caso del artículo 196, a la cuantía de la liquidación cuando no se hubiera presentado declaración o a la diferencia entre la cuantía que resulte de la adecuada liquidación del tributo y la que hubiera procedido de acuerdo con los datos declarados.

b) En el caso del artículo 197, a la cantidad devuelta indebidamente como consecuencia de la comisión de la infracción.

Artículo 14. Cálculo de la incidencia de la ocultación.¹⁰

⁹ Este apartado ha sido modificado por el apartado seis del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

¹⁰ Este artículo ha sido modificado por el apartado siete del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

1. Se entenderá que existe ocultación de datos a la Administración tributaria cuando no se presenten autoliquidaciones o declaraciones o se presenten autoliquidaciones o declaraciones en las que se incluyan hechos u operaciones inexistentes o con importes falsos, o en las que se omitan total o parcialmente operaciones, ingresos, rentas, productos, bienes o cualquier otro dato que incida en la determinación de la deuda tributaria, siempre que la incidencia de la deuda derivada de la ocultación, en relación con la base de la sanción, sea superior al 10 por 100.

No obsta a lo anterior el que los datos omitidos figuren o no contabilizados o incluidos en los libros o registros, ni que la Administración tributaria pudiera conocer dichos datos por declaraciones de terceros, por requerimientos de información o por declaraciones del sujeto infractor relativas a conceptos tributarios distintos de aquél al que se refiere la sanción.

No se apreciará la existencia de esta circunstancia cuando el sujeto infractor haya hecho constar en su autoliquidación o declaración todos los datos necesarios para determinar la deuda tributaria, derivándose la disminución de la misma de una incorrecta aplicación, por el sujeto infractor, de la normativa tributaria.

2. Esta circunstancia no podrá apreciarse cuando proceda la aplicación de lo previsto en la letra c) del apartado 2 del artículo 10 del presente reglamento y la autoliquidación o declaración presentada sea reflejo fiel de la contabilidad que adolece de anomalías sustanciales.

3.¹¹ La incidencia de la deuda derivada de la ocultación sobre la base de la sanción se determinará por el coeficiente regulado en el apartado 4 siguiente. A estos efectos, para el cálculo de dicho coeficiente no se tendrán en cuenta los incrementos regularizados derivados de las ganancias patrimoniales no justificadas y rentas no declaradas que resulten de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 50 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y en el apartado 6 del artículo 123 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando tenga relación con bienes o derechos situados fuera de la Unión Europea.

4. El coeficiente a que se refiere el apartado anterior será el resultado de una fracción en la que figuren:

a) En el numerador, la suma del resultado de multiplicar los incrementos realizados en la base imponible o liquidable en los que se haya apreciado ocultación por el tipo de gravamen del tributo, si dichos incrementos se producen en la parte de la base gravada por un tipo proporcional o, si se producen en la parte de la base gravada por una tarifa, por el tipo medio de gravamen resultante de su aplicación, más los incrementos realizados directamente en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar en los que se haya apreciado ocultación.

b) En el denominador, la suma del resultado de multiplicar todos los incrementos sancionables que se hayan regularizado en la base imponible o liquidable por el

¹¹ Este apartado ha sido modificado por el apartado uno del artículo 3 del Decreto Foral 12/2021, de 5 de octubre, por el que se modifican determinados reglamentos de desarrollo de la Norma Foral General Tributaria (BOG 8/10/2021). Entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa.

tipo de gravamen del tributo, si dichos incrementos se producen en la parte de la base gravada por un tipo proporcional o, si se producen en la parte de la base gravada por una tarifa, por el tipo medio de gravamen resultante de su aplicación, más los incrementos sancionables realizados directamente en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar.

Este coeficiente se expresará redondeado con dos decimales.

5. Cuando en la regularización se hayan realizado ajustes en la base, en la cuota o en la cantidad a ingresar que minoren la deuda tributaria, su cuantía no se tendrá en cuenta a efectos de los cálculos previstos en el apartado anterior.

6. Para el cálculo de la incidencia de la ocultación se tendrán en cuenta todos los importes que hubiesen sido regularizados, con independencia de lo que resulte de la aplicación de los artículos 195, 196, 197 y 199 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

7. En el supuesto de falta de presentación de la autoliquidación o declaración, se entenderá que la incidencia de la deuda derivada de la ocultación sobre la base de la sanción es del 100 por 100.

Artículo 15. Cálculo de la incidencia de la utilización de facturas, justificantes o documentos falsos o falseados, así como de la utilización de persona interpuesta.

1.¹² La incidencia de los documentos o soportes falsos o falseados sobre la base de la sanción se determinará por el coeficiente regulado en el apartado 2 siguiente. A estos efectos, para el cálculo de dicho coeficiente no se tendrán en cuenta los incrementos regularizados derivados de las ganancias patrimoniales no justificadas y rentas no declaradas que resulten de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 50 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y en el apartado 3 del artículo 123 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. El coeficiente a que se refiere el apartado anterior será el resultado de una fracción en la que figuren:

a) En el numerador, la suma del resultado de multiplicar los incrementos realizados en la base imponible o liquidable cuya regularización esté originada por la utilización de facturas, justificantes u otros documentos o soportes falsos o falseados por el tipo de gravamen del tributo, si dichos incrementos se producen en la parte de la base gravada por un tipo proporcional o, si se producen en la parte de la base gravada por una tarifa, por el tipo medio de gravamen resultante de su aplicación, más los incrementos realizados directamente en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar cuya regularización esté originada por la utilización de facturas, justificantes u otros documentos o soportes falsos o falseados.

¹² Este apartado ha sido modificado por el apartado ocho del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

b) En el denominador, la suma del resultado de multiplicar todos los incrementos sancionables que se hayan regularizado en la base imponible o liquidable por el tipo de gravamen del tributo, si dichos incrementos se producen en la parte de la base gravada por un tipo proporcional o, si se producen en la parte de la base gravada por una tarifa, por el tipo medio de gravamen resultante de su aplicación, más los incrementos sancionables realizados directamente en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar.

Este coeficiente se expresará redondeado con dos decimales.

3. Cuando en la regularización se hayan realizado ajustes en la base, en la cuota o en la cantidad a ingresar que minoren la deuda tributaria, su cuantía no se tendrá en cuenta a efectos de los cálculos previstos en el apartado anterior.

4. Para el cálculo de la incidencia de los documentos o soportes falsos o falseados se tendrán en cuenta todos los importes que hubiesen sido regularizados, con independencia de lo que resulte de la aplicación de los artículos 195, 196, 197 y 199 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

5. Las mismas reglas contenidas en los apartados anteriores de este artículo serán de aplicación para la determinación de la incidencia de la utilización de personas o entidades interpuestas en la base de la sanción, a los efectos de calcular el porcentaje aplicable en el apartado 4 del artículo 10 del presente Reglamento.

Subsección 2ª. Normas especiales para la delimitación y cuantificación de otras infracciones y sanciones tributarias.

Artículo 16. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes.

1. Cuando la infracción a que se refiere el artículo 199.1, párrafo segundo, de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, concorra con las infracciones reguladas en los artículos 195, 196 y 197 de la mencionada Norma Foral, la base de la sanción se determinará de acuerdo con lo dispuesto en los apartados siguientes de este artículo.

2. Cuando lo que se haya declarado incorrectamente sea la renta neta, la sanción proporcional del 10 por ciento se aplicará sobre la base de sanción calculada de la siguiente forma:

a) Si la aplicación de cantidades pendientes sólo se ha llevado a cabo en la base del tributo, la base de la sanción será el incremento de renta neta sancionable que hubiese sido objeto de compensación.

b) Si la aplicación de cantidades pendientes sólo se ha llevado a cabo en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar, la base de la sanción se determinará multiplicando las cantidades que hubiesen sido objeto de compensación o deducción en la cuota o cantidad a ingresar por el resultado, redondeado en dos decimales, de un cociente en el que figuren:

1.º En el numerador, la renta neta sancionable declarada incorrectamente.

2.º En el denominador, la diferencia entre la cuota íntegra regularizada y la declarada inicialmente.

c) Si la aplicación de las cantidades pendientes se ha llevado a cabo tanto en la base como en la cuota del tributo o cantidad a ingresar, la base de la sanción será la suma de las cantidades que resulten de lo dispuesto en los párrafos a) y b) anteriores, calculadas en ese orden. Para determinar el incremento de renta neta sancionable que constituye la base de la sanción prevista en el párrafo b) será preciso, en primer lugar, restar de la totalidad del incremento de renta neta sancionable la parte que haya sido compensada en la base del tributo con cantidades pendientes de compensación.

3. Cuando lo que se haya declarado incorrectamente sea la cuota repercutida, la cantidad o cuota a deducir o los incentivos fiscales de un periodo y la compensación sólo se haya llevado a cabo en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar, la multa proporcional del 30 por ciento se aplicará sobre el incremento de cuota sancionable que hubiese sido objeto de compensación.

4. Cuando lo que se haya declarado incorrectamente sea tanto la renta neta del periodo como las cantidades a deducir o los incentivos fiscales de dicho periodo, la base de sanción se calculará de la siguiente forma:

a) Si sólo se han aplicado cantidades pendientes de compensación en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar, dicha compensación deberá imputarse proporcionalmente tanto al incremento de renta neta sancionable como a las cantidades o incentivos fiscales declarados incorrectamente en la cuota, a efectos de determinar la parte de la base de la sanción que corresponde a cada una de ellas.

Dichas imputaciones se efectuarán en función de los coeficientes que se determinarán multiplicando por 100 el resultante de las fracciones procedentes según las partidas regularizadas, cuyo numerador será, dependiendo del caso:

1.º El resultado de multiplicar el incremento de renta neta sancionable por el tipo de gravamen del impuesto, si dicho incremento se produce en la parte de la base gravada por un tipo proporcional.

2.º El resultado de multiplicar el incremento de renta neta sancionable por el tipo medio de gravamen resultante de la aplicación de la tarifa, si dicho incremento se produce en la parte de la base gravada por una tarifa.

3.º Los incrementos sancionables realizados directamente en la cuota del impuesto.

En todos los casos, el denominador incluirá la suma del resultado de multiplicar todos los incrementos que se hayan regularizado en la base imponible o liquidable por el tipo de gravamen del tributo, si dichos incrementos se producen en la parte de la base gravada por un tipo proporcional o, si se producen en la parte de la base gravada por una tarifa, por el tipo medio de gravamen resultante de su aplicación, más los incrementos realizados directamente en la cuota del tributo.

Estos coeficientes se expresarán redondeados con dos decimales.

Una vez determinadas las imputaciones correspondientes, las que correspondan al incremento de renta neta en base se sancionarán de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 b) de este artículo, y la que corresponda a las cantidades o incentivos fiscales declarados incorrectamente en la cuota o cantidad a ingresar se sancionará conforme a lo dispuesto en el apartado 3.

b) Si se han aplicado cantidades pendientes de compensación o reducción en la base del tributo y cantidades pendientes de compensación o deducción en la cuota del tributo o en la cantidad a ingresar, se aplicará en primer lugar el párrafo a) del apartado 2 y, en segundo lugar, el párrafo a) de este apartado 4.

Artículo 17. Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico.

En los supuestos a los que se refiere el artículo 202.2, párrafo segundo, de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, no se impondrá la sanción que resulte por la presentación fuera de plazo de la autoliquidación o declaración exclusivamente en relación con los datos que hubiesen sido correctamente declarados en plazo, sin perjuicio de la sanción que, en su caso, pudiera proceder en relación con la autoliquidación o declaración presentada fuera de plazo por aplicación de lo dispuesto en el artículo 203 de la referida Norma Foral.

Artículo 18. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información.

1. Cuando se trate de requerimientos individualizados o de declaraciones exigidas con carácter general que tengan por objeto únicamente datos expresados en magnitudes no monetarias, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 203.2.c), párrafo primero de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Cuando se trate de requerimientos individualizados o de declaraciones exigidas con carácter general que tengan por objeto únicamente datos expresados en magnitudes monetarias, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 203.2.c), párrafo segundo de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, determinándose la sanción aplicable del modo siguiente: si el importe de las operaciones no declaradas o declaradas incorrectamente representa un porcentaje superior al 10, 25, 50 ó 75 por ciento del importe de las operaciones que debieron declararse, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 0,5, uno, 1,5 o dos por ciento del importe de las operaciones no declaradas o declaradas incorrectamente, respectivamente. En caso de que el porcentaje sea inferior al 10 por ciento se impondrá multa pecuniaria fija de 500 euros. Asimismo, se aplicará, en su caso, lo dispuesto en las letras b) y c) del apartado siguiente.

3. Cuando se trate de requerimientos individualizados o de declaraciones exigidas con carácter general que tengan por objeto datos expresados en magnitudes monetarias y no monetarias, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 203.2.c)

de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Si los datos incorrectos, inexactos o falsos son los no monetarios, la base de la sanción será el importe total del dato monetario vinculado a aquéllos o, de ser varios los datos monetarios relativos a la misma persona o entidad, el de mayor importe.

b) Si los datos incorrectos, inexactos o falsos son los monetarios y los no monetarios, la base de la sanción será la diferencia, expresada en valores absolutos, entre el importe contestado o declarado y el importe correcto del dato requerido o que hubiera debido declararse. Cuando los datos monetarios incorrectos, inexactos o falsos, referidos a una misma persona o entidad, sean dos o más, se tomará como base de la sanción la suma de las diferencias de todos ellos.

c) Si los datos incompletos, inexactos o falsos expresados en magnitudes monetarias estuviesen referidos a una misma persona o entidad y relacionados entre sí por la aplicación de un porcentaje o tipo de gravamen, la base de sanción para este conjunto de datos se determinará de acuerdo con las siguientes especialidades:

1.^a Si el dato incompleto, inexacto o falso es el importe sobre el que se aplica el porcentaje o tipo de gravamen, la base de la sanción será la diferencia, expresada en valores absolutos, entre el importe contestado o declarado y el importe correcto de los datos requeridos o que hubieran debido declararse. Cuando sean dos o más las magnitudes incompletas, inexactas o falsas, referidas a una misma persona o entidad, se tomará como base de la sanción la suma de las diferencias de todos ellos.

2.^a Si el dato incompleto, inexacto o falso es el porcentaje o tipo de gravamen, la base de la sanción será la diferencia, expresada en valores absolutos, entre el importe declarado como resultante de la aplicación del porcentaje o tipo de gravamen y el importe resultante de la aplicación del porcentaje o tipo de gravamen correcto. Cuando sean dos o más los porcentajes o tipos de gravamen incompletos, inexactos o falsos, referidos a una misma persona o entidad, se tomará como base de la sanción la suma de las diferencias de todos ellos.

3.^a Si los datos incompletos, inexactos o falsos son tanto el porcentaje o tipo de gravamen como el importe sobre el que se aplica el porcentaje o tipo de gravamen, la base de la sanción será la suma de las diferencias de todos ellos, expresada en valores absolutos, entre los importes contestados o declarados y los que hubieran debido contestarse o declararse.

4. En los supuestos previstos en el apartado 3, la multa proporcional aplicable se determinará por la relación existente entre la base de sanción total determinada de acuerdo con dicho apartado y los importes correctos de todos los datos monetarios requeridos o que hubieran debido declararse y, en el caso de datos relacionados entre sí por la aplicación de un porcentaje o tipo de gravamen, los importes correctos de las magnitudes sobre las que se aplica el porcentaje o tipo de gravamen.

5. Cuando se presenten voluntariamente sin requerimiento previo declaraciones o autoliquidaciones que subsanen las presentadas con anterioridad de forma

incorrecta, si la nueva declaración o autoliquidación se presenta conteniendo datos incompletos, inexactos o falsos, se impondrá la sanción que proceda según lo dispuesto en el artículo 203 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de diciembre, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, exclusivamente en relación con los nuevos datos incorrectamente presentados.

6. No se incurrirá en responsabilidad por la contestación incorrecta a un requerimiento cuando se presente voluntariamente, sin nuevo requerimiento, una nueva contestación que subsane la presentada con anterioridad.

En el supuesto a que se refiere el párrafo anterior, si la nueva contestación al requerimiento se presentase a su vez de forma incompleta, inexacta o con datos falsos, se impondrá la sanción que proceda según lo dispuesto en el artículo 203 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, exclusivamente en relación con los datos incorrectamente declarados en la nueva contestación.

Artículo 18 bis. Infracción tributaria por presentar autoliquidaciones, declaraciones u otros documentos con trascendencia tributaria incumpliendo la obligación de utilizar medios electrónicos, informáticos o telemáticos.¹³

No se incurrirá en responsabilidad por la presentación de autoliquidaciones, declaraciones u otros documentos con trascendencia tributaria incumpliendo la obligación de utilizar medios electrónicos, informáticos o telemáticos, cuando posteriormente se produzca la presentación por dichos medios, sin requerimiento previo y con anterioridad al inicio de un procedimiento sancionador.»

Artículo 19. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales.

1.¹⁴ Cuando proceda la multa proporcional del 10 por ciento de la cifra de negocios del sujeto infractor prevista en el artículo 205.2, letra c) de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por la no llevanza o conservación de la contabilidad, libros registro exigidos por las normas tributarias, o por el incumplimiento de la obligación de conservar programas, ficheros y archivos informáticos que les sirvan de soporte, así como de los sistemas de codificación, y serán de aplicación las siguientes reglas:

a) Si se trata de la contabilidad, se considerará la cifra de negocios del sujeto infractor en el ejercicio económico en el que no se hubiera llevado o del que no se conserven los mencionados libros, programas, ficheros, archivos o sistemas.

¹³ Este artículo ha sido modificado por el apartado dos del artículo 3 del Decreto Foral 12/2021, de 5 de octubre, por el que se modifican determinados reglamentos de desarrollo de la Norma Foral General Tributaria (BOG 8/10/2021). Entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa.

¹⁴ Este apartado ha sido modificado por el apartado diez del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

b) Si se trata de los libros o registros exigidos por las normas tributarias, se considerará la cifra de negocios del sujeto infractor en el periodo impositivo o de liquidación en el que no se hubieran llevado o del que no se conserven los mencionado.

2. Cuando se trate de libros o registros exigidos por la normativa de impuestos especiales, se aplicarán las siguientes reglas:

a) Si la infracción consiste en la inexactitud u omisión de operaciones o la utilización de cuentas con significado distinto del que les corresponda, y las anotaciones no están expresadas en magnitudes monetarias, la sanción se aplicará sobre el valor de los productos fabricados que guarden relación con las operaciones no anotadas o anotadas incorrectamente en el correspondiente libro o registro.

b) Si la infracción consiste en la no llevanza o conservación de los libros o registros, se entenderá que la cifra de negocios es únicamente la que corresponda a los productos que guarden relación con la no llevanza o conservación de dichos libros o registros.

3.¹⁵ Cuando se trate del retraso en la obligación de llevar los libros registro a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa se aplicarán las siguientes reglas:

a) Se entenderá por retraso el suministro de los registros con posterioridad a la finalización del correspondiente plazo previsto en la normativa reguladora de la obligación.

b) Procederá la multa proporcional del 0,5 por ciento del importe de la factura prevista en la letra g) del artículo 205.2 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en los retrasos relativos a los libros registro de facturas expedidas y facturas recibidas.

Dicho porcentaje se aplicará sobre el importe total que corresponda a cada registro de facturación, incluyendo las cuotas, recargos repercutidos y soportados, así como las compensaciones percibidas o satisfechas del impuesto sobre el valor añadido que, en su caso, deriven de la operación.

En el caso de los registros de facturación que se correspondan con operaciones a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja del impuesto sobre el valor añadido, se considerará un importe total:

i) En el supuesto de que se trate del registro correspondiente a la factura de la operación, el relativo a la misma, con independencia de que, junto a ella se remita la información del cobro o pago que corresponda.

ii) En el supuesto de que se trate únicamente del registro relativo al cobro o pago correspondiente, el que se refiera a la magnitud monetaria a informar de acuerdo

¹⁵ Este apartado ha sido modificado por el apartado diez del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

con el artículo 61 decies del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Para la aplicación del mínimo y máximo trimestral se tendrá en cuenta el conjunto de infracciones cometidas en cada trimestre natural.

c) Procederá la multa pecuniaria fija de 150 euros por registro en los retrasos relativos a los libros registro de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias.

4.¹⁶ No se incurrirá en responsabilidad administrativa por la infracción prevista en el artículo 205 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, relativa al incumplimiento de obligaciones contables y registrales, cuando deba imponerse al mismo sujeto infractor una sanción por alguna de las infracciones previstas en los artículos 195 a 201 como consecuencia de la incorrecta declaración o autoliquidación de las operaciones a las que se refiera el incumplimiento contable o registral.

Artículo 20. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación.¹⁷

1. Se entenderá por importe de la operación que haya originado el incumplimiento, la base imponible determinada a efectos del impuesto sobre el valor añadido o del impuesto general que grave las ventas de que se trate.

Cuando el incumplimiento de la obligación de facturación se produzca en la rectificación de una factura o justificante, la multa proporcional se aplicará sobre el importe de la base imponible del impuesto sobre el valor añadido o del impuesto general sobre ventas que grave la operación documentada en la factura o justificante.

2. No se incurrirá en responsabilidad por la infracción prevista en el artículo 206 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en relación con el incumplimiento de la obligación de conservar facturas o justificantes, cuando deba imponerse al mismo sujeto infractor una sanción por alguna de las infracciones previstas en los artículos 195 a 201 en relación con las operaciones afectadas por dicho incumplimiento.

Artículo 21. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria.

1. Las multas previstas en el artículo 208.3 a), b) y c) de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, no podrán ser objeto de acumulación, por lo que deberá imponerse una única sanción que se

¹⁶ Este apartado ha sido renumerado por el apartado diez del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

¹⁷ Este artículo ha sido modificado por el apartado once del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

determinará en función del número de veces que se haya desatendido cada requerimiento.

Lo dispuesto en el párrafo anterior también será de aplicación a las multas previstas en el artículo 208.4 a), b) y c) de la citada Norma Foral.

2. A efectos de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 208.4.c) de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando se conozca el importe de las operaciones cuya información se requiere, se procederá conforme a las siguientes reglas:

a) En el caso previsto en el párrafo primero del apartado 4.c), si el importe de las operaciones cuya información no se facilita representa un porcentaje superior al 10, 25, 50 ó 75 por ciento del importe de las operaciones objeto del requerimiento, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 0,5, 1, 1,5 ó 2 por ciento del importe de la cifra de negocios, respectivamente, con un mínimo de 10.000 euros y un máximo de 400.000 euros.

Cuando el importe de las operaciones a que hace referencia esta letra a) represente el 10 por 100 o menos de las que debieron declararse, o no permitiera el calculo de la misma, se impondrá una sanción consistente en multa de 10.000 euros.

Cuando la aplicación de las reglas contenidas en esta letra a) diera lugar a una sanción superior a 400.000 euros, el importe de la misma se reducirá hasta la mencionada cantidad.

b) En el caso previsto en el párrafo tercero del apartado 4.c), si el importe de las operaciones cuya información no se facilita representa un porcentaje superior al 10, 25, 50 ó 75 por ciento del importe de las operaciones que debieron declararse, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 1, 1,5, 2 ó 3 por ciento del importe de la cifra de negocios, respectivamente, con un mínimo de 15.000 euros y un máximo de 600.000 euros.

Cuando el importe de las operaciones a que hace referencia esta letra b) represente el 10 por 100 o menos de las que debieron declararse, o no permitiera el calculo de la misma, se impondrá una sanción consistente en multa de 15.000 euros.

Cuando la aplicación de las reglas contenidas en esta letra b) diera lugar a una sanción superior a 600.000 euros, el importe de la misma se reducirá hasta la mencionada cantidad.

Artículo 22. Infracción tributaria por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta y por incumplir otras obligaciones establecidas en la normativa reguladora de cada tributo.

A efectos de lo dispuesto en el artículo 211 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se entenderá cometida la infracción cuando los obligados tributarios que deban retener o ingresar a cuenta no pongan a disposición de los perceptores de las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta, antes de los plazos de presentación de las declaraciones, autoliquidaciones o solicitudes de devolución del tributo al que se

refiera dicha retención o ingreso a cuenta, el certificado que deben expedir en favor de dichos perceptores, en los términos previstos en la normativa reguladora del tributo.

Así mismo, se entenderá cometida dicha infracción cuando habiéndose establecido por la normativa del tributo la obligación de presentación de las autoliquidaciones, declaraciones, o comunicaciones a la Administración tributaria por medios telemáticos, se incumpla dicha obligación por presentar las mismas de otra forma que no sea la telemática.

Capítulo IV. Procedimiento sancionador

Sección 1ª. Disposiciones generales

Artículo 23. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias.

1. Como regla general, la imposición de sanciones tributarias se realizará mediante un procedimiento separado del procedimiento de aplicación de los tributos, de acuerdo con lo dispuesto en la sección 2.ª de este capítulo.
2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, en los supuestos en que la persona interesada renuncie a la tramitación separada del procedimiento sancionador y en los supuestos de actas de conformidad, las cuestiones relativas a las infracciones se analizarán en el correspondiente procedimiento de aplicación de los tributos de acuerdo con su normativa reguladora y con lo dispuesto en la sección 3.ª de este capítulo. Dicho análisis conjunto no procederá en aquellos supuestos en los que se preste la conformidad a la regularización tributaria pero no a la propuesta de sanción.

Sección 2ª. Tramitación separada del procedimiento sancionador

Artículo 24. Iniciación del procedimiento sancionador.

1. El procedimiento se iniciará de oficio mediante la notificación del acuerdo del órgano competente, que contendrá necesariamente las siguientes menciones:
 - a) Identificación de la persona o entidad presuntamente responsable.
 - b) Conducta que motiva la incoación del procedimiento y las sanciones que pudieran corresponder, con los criterios de graduación aplicables, sin perjuicio de lo que resulte de la instrucción.
 - c) Órgano competente para la imposición de las sanciones e identificación del instructor.
 - d) Indicación del derecho a formular alegaciones y a la audiencia en el procedimiento, así como del momento y plazos para su ejercicio.
2. Será órgano competente para iniciar el procedimiento sancionador el que se determine en este Reglamento o en la normativa de organización aplicable a los órganos con competencia sancionadora. En defecto de norma expresa, será órgano competente el que tenga atribuida la competencia para su resolución.

3. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior serán de aplicación las siguientes reglas especiales:

a) Si el procedimiento sancionador se inicia como consecuencia de un procedimiento de comprobación e investigación, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 28.1 de este Reglamento.

b) Si se trata de actuaciones inspectoras distintas de las que integran el procedimiento previsto en la letra a) anterior y por lo que respecta a la infracción de resistencia, obstrucción excusa o negativa a las actuaciones inspectoras prevista en el artículo 208 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, será competente para iniciar el procedimiento sancionador quien ostente la jefatura de la unidad que haya desarrollado las actuaciones de las que trae su causa la infracción, sin perjuicio de otros procedimientos sancionadores que como resultado de dichas actuaciones procedan iniciar por órganos distintos a los de inspección.

4. Se iniciarán tantos procedimientos sancionadores como propuestas de liquidación se hayan dictado, sin perjuicio de los que hayan de iniciarse por las conductas constitutivas de infracción puestas de manifiesto durante el procedimiento y que no impliquen liquidación. No obstante, cuando exista identidad en los motivos o circunstancias que determinen la apreciación de varias infracciones podrán acumularse la iniciación e instrucción de los distintos procedimientos, aunque deberá dictarse una resolución individualizada para cada uno de ellos.

Artículo 25. Instrucción del procedimiento sancionador.

1. Se realizarán de oficio cuantas actuaciones resulten necesarias para determinar, en su caso, la existencia de infracciones susceptibles de sanción.

2. A los efectos previstos en el apartado anterior, se unirán al expediente sancionador las pruebas, declaraciones e informes necesarios para su resolución.

3. Las personas o entidades interesadas podrán formular alegaciones y aportar los documentos, justificaciones y pruebas que estimen convenientes en cualquier momento anterior a la propuesta de resolución.

4. Concluidas las actuaciones, se formulará propuesta de resolución que será notificada a la persona o entidad interesada, concediéndole, sin perjuicio de lo establecido en el apartado anterior, un plazo de 15 días para la puesta de manifiesto del expediente y para que alegue cuanto considere conveniente y presente los documentos, justificantes y pruebas que estime oportunos.

Si no se formularan alegaciones, se elevará la propuesta de resolución al órgano competente para resolver.

Si se hubieran formulado alegaciones, se remitirá al órgano competente para imponer la sanción la propuesta de resolución que estime procedente a la vista de las alegaciones presentadas, junto con la documentación que obre en el expediente.

Artículo 26. Resolución del procedimiento sancionador.

1. El órgano competente dictará resolución motivada, a la vista de la propuesta formulada en la instrucción del procedimiento y de los documentos, pruebas y alegaciones que obren en el expediente, sin perjuicio de que previamente pueda ordenar que se amplíen las actuaciones practicadas; en este caso, concluidas éstas, deberá formularse una nueva propuesta de resolución a la que será de aplicación lo dispuesto en el apartado 4 del artículo anterior.

No se tendrán en cuenta en la resolución hechos distintos de los que obren en el expediente, determinados en el curso del procedimiento o aportados a éste por haber sido acreditados previamente.

2. En el caso de que el órgano competente para imponer la sanción rectifique la propuesta de resolución por concurrir alguna de las circunstancias previstas en el párrafo siguiente, la rectificación se notificará a la persona o entidad interesada, el cual podrá formular las alegaciones que estime pertinentes en el plazo de 10 días contados desde el siguiente a la notificación.

Las circunstancias a que se refiere el párrafo anterior son las siguientes:

a) Cuando se consideren sancionables conductas que en el procedimiento sancionador se hubiesen considerado como no sancionables.

b) Cuando se modifique la tipificación de la conducta sancionable.

c) Cuando se cambie la apreciación de las circunstancias que gradúan la sanción.

3. La resolución se notificará a las personas o entidades interesadas. En la notificación también deberá hacerse mención a:

a) Los medios de impugnación que pueden ser ejercitados, plazos y órganos ante los que habrán de ser interpuestos.

b) El lugar, plazo y forma en que debe ser satisfecho el importe de la sanción impuesta.

c) Las circunstancias cuya concurrencia determinará la exigencia del importe de las reducciones practicadas en las sanciones.

d) La no exigencia de intereses de demora en los casos de suspensión de la ejecución de sanciones por la interposición en tiempo y forma de un recurso o reclamación administrativa contra ellas.

e) Cuando la resolución fuese susceptible de impugnación en vía contencioso-administrativa, se informará de que, en caso de solicitarse la suspensión, ésta se mantendrá hasta que el órgano judicial se pronuncie sobre la solicitud, siempre que la persona interesada cumpla los requisitos del artículo 30.2 de este Reglamento.

4.¹⁸ No se computarán dentro del plazo máximo para la notificación de la resolución del procedimiento las interrupciones justificadas y las dilaciones

¹⁸ Este apartado ha sido modificado por el apartado doce del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en

imputables a las personas o entidades interesadas, que se determinarán conforme a lo previsto en el artículo 100 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y a lo previsto en el Reglamento de Inspección.

Artículo 27. Procedimiento abreviado.

No obstante lo dispuesto en esta Sección, en aquellos casos en que se cumplan las circunstancias previstas en el artículo 216 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el procedimiento sancionador se tramitará en la forma y con los efectos previstos en el referido artículo.

Artículo 28. Especialidades en la tramitación separada de procedimientos sancionadores iniciados como consecuencia de uno de los procedimientos de inspección.¹⁹

1. Será competente para acordar la iniciación del procedimiento sancionador quien ostente la jefatura de unidad que hubiera desarrollado las actuaciones de inspección del que traigan causa, salvo que el subdirector o la subdirectora general de Inspección designe otro diferente.

El procedimiento se iniciará de oficio mediante acuerdo del órgano competente, bien por propia iniciativa, bien como consecuencia de orden del subdirector o la subdirectora general de Inspección o previa petición razonada de otros órganos. Dicho acuerdo podrá adoptarse en cualquier momento del procedimiento de inspección de que se trate o una vez finalizado éste, antes del transcurso del plazo máximo establecido en el artículo 214.2 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Se iniciarán tantos procedimientos sancionadores como actas de inspección se hayan incoado, sin perjuicio de los que hayan de iniciarse por las conductas constitutivas de infracción puestas de manifiesto durante el procedimiento inspector y que no impliquen liquidación. No obstante, cuando exista identidad en los motivos o circunstancias que determinan la apreciación de varias infracciones podrán acumularse la iniciación e instrucción de los distintos procedimientos, aunque deberá dictarse una resolución individualizada para cada uno de ellos.

En los procedimientos a los que se refiere el párrafo anterior, deberán aparecer debidamente individualizadas las infracciones sancionadas en dichos procedimientos.

3. La instrucción del procedimiento podrá encomendarse por el subdirector o la subdirectora general de Inspección a una unidad operativa distinta de la competente para acordar la iniciación del procedimiento sancionador, en función de las necesidades del servicio o de las circunstancias del caso.

vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

¹⁹ Este artículo ha sido modificado por el apartado trece del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

4. (Sin contenido)²⁰

5. Con ocasión del trámite de alegaciones, la persona interesada podrá manifestar de forma expresa su conformidad o disconformidad con la propuesta de resolución del procedimiento sancionador que se le formule.

Para que la conformidad tenga los efectos previstos en el artículo 192 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, será preciso que la misma incluya la propuesta de regularización derivada del procedimiento de inspección del que traiga causa, a salvo lo dispuesto en su apartado 5.

6. Si la persona interesada manifiesta su disconformidad a la propuesta de sanción, el órgano competente para imponer la sanción dictará resolución motivada, sin perjuicio de que previamente pueda ordenar que se amplíen las actuaciones practicadas.

7. Si la persona o entidad interesada presta su conformidad a la propuesta de sanción, renuncia de forma expresa al plazo previsto para presentar las alegaciones o finaliza el plazo sin que haya formulado alegaciones, será aplicable lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 216 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, salvo que en el curso del plazo de un mes previsto en el referido artículo, el órgano competente para imponer la sanción notifique un acuerdo en el que rectifique los errores materiales apreciados en la propuesta, ordene completar las actuaciones practicadas dentro del plazo máximo de duración del procedimiento, dicte resolución expresa confirmando la propuesta de sanción o rectifique la propuesta por considerarla incorrecta. Cuando la referida notificación no se produzca en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente a la fecha en que finalizó el plazo de alegaciones, esta actuación carecerá de efecto frente a la persona o entidad interesada.

En el caso de que el órgano competente para imponer la sanción rectifique la propuesta, la nueva propuesta de sanción se notificará a la persona o entidad interesada dentro del mismo plazo de un mes antes citado. En dicha notificación se deberá indicar a la persona o entidad interesada su derecho a formular las alegaciones que estime pertinentes en el plazo de 15 días contados desde el siguiente a la notificación. En este caso también será de aplicación lo dispuesto en el párrafo anterior en cuanto a los efectos de la conformidad expresa al acuerdo de rectificación, la no presentación de alegaciones o la renuncia expresa al plazo de las alegaciones.

8. El órgano competente para dictar el acto resolutorio del procedimiento sancionador será el establecido en el artículo 217.5 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Sección 3ª. Tramitación conjunta del procedimiento sancionador y del procedimiento de aplicación de los tributos

²⁰ Este apartado ha sido dejado sin contenido por el apartado tres del artículo 3 del Decreto Foral 12/2021, de 5 de octubre, por el que se modifican determinados reglamentos de desarrollo de la Norma Foral General Tributaria (BOG 8/10/2021). Entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa.

Artículo 29. Tramitación conjunta del procedimiento sancionador y del procedimiento de aplicación de los tributos.

A efectos de lo establecido en el artículo 213 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el procedimiento para la imposición de sanciones tributarias de forma conjunta con el procedimiento de aplicación de los tributos se regirá según las normas que al respecto se establezcan en el Reglamento de gestión tributaria o en el de inspección, según se traten de actuaciones dentro de los procedimientos de gestión o de inspección tributaria, respectivamente.

Capítulo V. Ejecución de las sanciones

Artículo 30. Suspensión de la ejecución de las sanciones.

1. La suspensión de la ejecución de las sanciones, pecuniarias y no pecuniarias, como consecuencia de la interposición en tiempo y forma de un recurso o reclamación en vía administrativa se aplicará automáticamente por los órganos competentes, sin necesidad de que la persona interesada lo solicite.
2. Una vez la sanción sea firme en vía administrativa, los órganos de recaudación no iniciarán las actuaciones del procedimiento de apremio mientras no concluya el plazo para interponer el recurso contencioso-administrativo. Si durante ese plazo la persona o entidad interesada comunica a dichos órganos la interposición del recurso con petición de suspensión, ésta se mantendrá hasta que el órgano judicial adopte la decisión que corresponda en relación con la suspensión solicitada.
3. Para la efectiva aplicación de lo dispuesto en este artículo, los órganos administrativos competentes para la tramitación de los recursos o reclamaciones comunicarán en el plazo de 10 días a los órganos competentes para la ejecución de sanciones las decisiones e incidencias que en cada caso se produzcan.

Capítulo VI. Condonación de sanciones tributarias

Artículo 31. Órganos competentes para resolver las solicitudes de condonación de sanciones tributarias.²¹

1. Las sanciones tributarias firmes podrán condonarse de forma graciable previa solicitud de la persona o entidad interesada y de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 194 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- 2.²² Serán competentes para resolver las solicitudes de condonación de sanciones tributarias firmes:

²¹ Este artículo ha sido modificado por el apartado uno del artículo único del DECRETO FORAL 16/2013, de 30 de abril, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias en materia de condonación de sanciones. El presente decreto foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOG (10/05/2013).

a) El Consejo de Gobierno Foral, a propuesta de la diputada o del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, cuando la solicitud se refiera a sanciones derivadas de un mismo procedimiento tributario de gestión o inspección por una cuantía acumulada igual o superior a 6.000 euros.

b) La diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas en el resto de los casos.

Artículo 32. Plazo de solicitud.²³

La solicitud de condonación deberá presentarse en el plazo de un mes desde que adquiera firmeza el acto que hubiera impuesto la sanción tributaria, mediante escrito en el que se harán constar los motivos o hechos en los que se basa la solicitud.

No obstante, si se presenta la solicitud con anterioridad a que adquiera firmeza el acto administrativo de imposición de la sanción, la tramitación de la misma quedará suspendida hasta que el acto adquiera firmeza, entendiéndose presentada dentro del plazo correspondiente.

Si estando suspendida la tramitación, se interpusiera recurso o reclamación contra el acto administrativo de imposición de la sanción, se declarará la inadmisibilidad de la solicitud de condonación presentada, sin perjuicio de la posibilidad de volver a solicitar la condonación una vez resuelto el recurso o la reclamación.

Artículo 33. Requisitos de la solicitud.²⁴

1. La solicitud deberá dirigirse a la diputada o al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, conteniendo como mínimo los siguientes datos:

a) Nombre y apellidos o razón social y NIF de la persona o entidad solicitante y, en su caso, de la persona que la represente, así como el lugar que se señala a efectos de notificaciones.

b) Sanción tributaria cuya condonación se solicita, además de los hechos, razones y súplica en que se concreta la petición.

c) Lugar, fecha y firma de la persona solicitante o, en su caso, de su representante.

²² Este apartado ha sido modificado por el apartado catorce del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

²³ Este artículo ha sido modificado por el apartado dos del artículo único del DECRETO FORAL 16/2013, de 30 de abril, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias en materia de condonación de sanciones. El presente decreto foral entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOG (10/05/2013).

²⁴ Este artículo ha sido modificado por el apartado tres del artículo único del DECRETO FORAL 16/2013, de 30 de abril, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias en materia de condonación de sanciones. El presente decreto foral entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOG (10/05/2013).

2. En los casos en los que se actúe mediante representante, la representación se acreditará de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral.

Artículo 34. Tramitación.²⁵

1. Corresponde a la Secretaría Técnica del Departamento de Hacienda y Finanzas la tramitación de los expedientes de condonación de sanciones, así como de cuantas liquidaciones proceda practicar como consecuencia de la resolución.

2. Los trámites de solicitud de informes, práctica de pruebas y audiencia a la persona o entidad interesada se realizarán, cuando se estime necesario, por parte de la Secretaría Técnica con arreglo a las normas comunes previstas en el capítulo II del título III de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

3.²⁶ Cuando la competencia para resolver el expediente corresponda al Consejo de Gobierno Foral y sea estimada parcial o totalmente la solicitud, la Secretaría del Consejo de Gobierno Foral pondrá en conocimiento de las Juntas Generales el acuerdo adoptado, al objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el apartado 3 del artículo 194 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa. En aras a la debida protección de datos de carácter personal, dicha comunicación no contendrá información identificativa de las personas titulares de los expedientes.

Artículo 35. Suspensión de la ejecución de la sanción.²⁷

1. La presentación de la solicitud de condonación de sanciones tributarias no suspenderá por sí misma la ejecución de las sanciones.

No obstante, la ejecución de las sanciones tributarias quedará suspendida automáticamente a instancia de la persona o entidad interesada si se garantiza el importe de las sanciones, los intereses de demora que genere la suspensión, así como los recargos que, en su caso, se devenguen, conforme a lo dispuesto en los apartados siguientes.

2. La garantía a constituir por la persona o entidad solicitante para obtener la suspensión se depositará en la Caja de la Tesorería Foral, y podrá consistir en

²⁵ Este artículo ha sido modificado por el apartado cuatro del artículo único del DECRETO FORAL 16/2013, de 30 de abril, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias en materia de condonación de sanciones. El presente decreto foral entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOG (10/05/2013).

²⁶ Este apartado ha sido modificado por el apartado quince del artículo único del Decreto Foral 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias. La modificación entra en vigor el día siguiente al de la publicación del referido decreto foral en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa (BOG 29/03/2019).

²⁷ Este artículo ha sido modificado por el apartado cinco del artículo único del DECRETO FORAL 16/2013, de 30 de abril, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias en materia de condonación de sanciones. El presente decreto foral entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOG (10/05/2013).

alguna de las garantías previstas en el artículo 222.2 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

3. La suspensión se entenderá acordada desde la fecha de la solicitud cuando se presente garantía suficiente de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 anterior.

Cuando la garantía presentada no sea considerada suficiente por adolecer de algún defecto subsanable, la Secretaría Técnica podrá acordar la suspensión provisional de la ejecución de la sanción en tanto se tramita la subsanación del defecto o error detectado. Una vez subsanado aquél en el plazo otorgado, la suspensión se elevará a definitiva. En otro caso, se levantará la suspensión provisional.

4. Cuando deba ingresarse total o parcialmente el importe de las sanciones tributarias como consecuencia de la resolución de la solicitud de condonación, se liquidarán intereses de demora por todo el período de suspensión, sin perjuicio de lo previsto en el apartado 4 del artículo 26 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

5. Asimismo, se podrá solicitar el aplazamiento o fraccionamiento de las sanciones en las condiciones establecidas en el artículo 64 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 36. Resolución.²⁸

1. El plazo máximo para la resolución de los procedimientos de condonación de sanciones tributarias será de seis meses.

Vencido el plazo máximo sin que se haya notificado resolución expresa, las personas y entidades afectadas podrán entender desestimada su solicitud por silencio administrativo.

En los supuestos en los que la solicitud se hubiera presentado con anterioridad a que adquiriera firmeza el acto administrativo de imposición de la sanción, el plazo citado empezará a contarse a partir del día siguiente al de la adquisición de firmeza.

2. En caso de resultar resolución denegatoria, se liquidarán los intereses de demora que se pudieran haber generado desde la finalización del plazo de pago de la sanción no condonada hasta la fecha de la resolución de la solicitud de condonación, así como, en su caso, el recargo correspondiente.

En caso de resultar resolución favorable, bien sobre la totalidad de la sanción o bien sobre parte de ella, y se haya producido algún ingreso a cuenta de la misma, la Administración tributaria procederá a la devolución de la parte del importe ingresado y condonado de la sanción, así como, cuando proceda, a la devolución de la parte correspondiente del recargo ingresado, en la misma proporción en la

²⁸ Este artículo ha sido modificado por el apartado seis del artículo único del DECRETO FORAL 16/2013, de 30 de abril, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias en materia de condonación de sanciones. El presente decreto foral entra en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOG (10/05/2013).

que se acuerde la reducción de la sanción inicial de la que deriva. No se devengarán intereses de demora por la parte de la sanción que haya resultado condonada ni, en su caso, por el recargo correspondiente.

3. Contra la resolución que ponga fin al procedimiento podrá interponerse recurso potestativo de reposición ante el órgano que haya dictado el acto, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora del procedimiento administrativo común.

DISPOSICIÓN ADICIONAL

Cuando se haya cometido la infracción prevista en el artículo 170.dos.4º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, no se impondrá sanción por las infracciones previstas en los artículos 195, 197, 198 ó 199 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que se hubiesen originado por la no consignación de cantidades en la autoliquidación, y deberán imponerse las sanciones correspondientes a las infracciones previstas en el referido Decreto Foral.

MODIFICACIONES

En la presente relación se incluyen las modificaciones de las que ha sido objeto este Decreto Foral.

- *DECRETO FORAL 15/2009, de 19 de mayo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias aprobado por Decreto Foral 42/2006, de 26 de setiembre (BOG de 28-05-2009).*

- Su artículo único modifica el apartado 3 del artículo 4; el artículo 5 y el apartado 2 del artículo 10.

- *DECRETO FORAL 16/2013, de 30 de abril, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias en materia de condonación de sanciones (BOG de 10-05-2013).*

- Su artículo único modifica los artículos 31 a 36.

- *DECRETO FORAL 6/2019, de 20 de marzo, por el que se modifica el Reglamento del régimen de infracciones y sanciones tributarias (BOG 29/03/2019).*

- Su artículo único modifica los siguientes preceptos:

- El artículo 4.
- Se adiciona un artículo 4 bis.
- El apartado 2 del artículo 7.
- Se deja sin contenido el artículo 9.
- El artículo 12.
- Los apartados 2 y 5 del artículo 13.
- El artículo 14.
- El apartado 1 del artículo 15.
- Se adiciona un artículo 18 bis.
- Se modifica el apartado 1 del artículo 19, se da nuevo contenido a su apartado 3 y el contenido del apartado 3 se renumera como 4.
- El artículo 20.
- El apartado 4 del artículo 26.
- El artículo 28.
- El apartado 2 del artículo 31.
- El apartado 3 del artículo 34.

- *DECRETO FORAL 12/2021, de 5 de octubre, por el que se modifican determinados reglamentos de desarrollo de la Norma Foral General Tributaria (BOG 8/10/2021).*

Su artículo 3 modifica los siguientes preceptos:

- El apartado 3 del artículo 14.
- El artículo 18 bis.
- Se deja sin contenido el apartado 4 del artículo 28 apartado 2 del artículo 7.