

Índice sistemático

Presentación	7
Capítulo 1. Introducción al ámbito tributario	11
1. Introducción	11
2. La Constitución	12
3. El poder tributario	13
3.1. Ámbito estatal	13
3.2. Ámbito autonómico	13
3.3. Ámbito local	14
4. Los tributos	14
5. Organización territorial	16
5.1. Sistema impositivo estatal: impuestos directos e impuestos indirectos	16
5.2. Sistema impositivo autonómico: impuestos propios y cedidos	19
5.3. Sistema impositivo local: impuestos obligatorios y potestativos	20
6. Imposición de la Unión Europea en materia tributaria	20
7. Normas tributarias	21
8. Organización de la Administración tributaria	23
Capítulo 2. Los tributos y los procedimientos tributarios	25
1. Introducción	25
2. Principios generales	25
2.1. Objeto y ámbito de aplicación de la Ley general tributaria	25
2.2. Los tributos: concepto y clases	26
2.3. La Administración tributaria	28
3. Las normas tributarias	29
3.1. Las fuentes del derecho tributario	29
3.2. El principio de reserva de ley	29
3.3. Aplicación de las normas tributarias	30
3.4. La calificación del supuesto de hecho tributario	31
3.5. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	31
3.6. La simulación	32

4. La relación jurídico-tributaria. Las obligaciones tributarias	33
4.1. Las obligaciones tributarias materiales	33
4.2. Las obligaciones tributarias formales	34
5. Los obligados tributarios	35
5.1. Los sucesores	36
5.2. Los responsables	37
5.3. La capacidad de obrar en el orden tributario	40
5.4. El domicilio fiscal	41
6. La cuantificación de la obligación tributaria	42
6.1. La base imponible	42
6.2. La base liquidable	42
6.3. El tipo de gravamen	42
6.4. La cuota tributaria	43
7. La deuda tributaria	43
7.1. El interés de demora	44
7.2. Los recargos por declaración extemporánea	45
7.3. Los recargos del periodo ejecutivo	47
8. La extinción de la deuda tributaria	48
8.1. El pago	48
8.2. La prescripción	50
8.3. La compensación	51
8.4. La condonación	51
8.5. Insolvencia del deudor	51
9. La aplicación de los tributos. Principios generales	52
9.1. Principios relativos a los procedimientos tributarios	52
9.2. Principios relativos a la información y asistencia a los obligados tributarios	52
9.3. Principios relativos a la colaboración social	54
9.3.1. El deber de informar	54
9.3.2. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de obligaciones tributarias	54
10. Fases de los procedimientos: inicio y desarrollo	55
10.1. El inicio del procedimiento	55
10.1.1. Iniciación de oficio	56
10.1.2. Efectos del inicio de oficio de las actuaciones o procedimientos tributarios	57
10.1.3. La denuncia pública	57
10.2. Desarrollo del procedimiento. Derechos y garantías de los obligados tributarios ..	58

10.3. Ampliación y aplazamiento de los plazos de tramitación	61
10.4. La prueba	62
10.5. Terminación del procedimiento	63
10.5.1. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios	63
10.5.2. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases	63
10.5.3. La caducidad	64
11. La práctica de notificaciones	69
11.1. Notificación en papel	70
11.1.1. Lugar de práctica de las notificaciones (art. 110 de la LGT)	70
11.1.2. Personas legitimadas para recibir las notificaciones (art. 111 de la LGT)	70
11.1.3. Notificaciones rehusadas (art. 111.2 de la LGT)	70
11.1.4. Notificación por comparecencia (arts. 112 de la LGT y 115 del RGGI) .	71
11.2. Notificación electrónica	72
11.2.1. Obligados a recibir notificaciones electrónicas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria	73
11.2.2. Notificaciones a realizar por la Agencia Estatal de Administración Tributaria por medios electrónicos	74
11.2.3. Posibilidad de notificación no electrónica	74
11.2.4. Materias que no serán objeto de comunicación y notificación en la dirección electrónica habilitada	75
11.2.5. Notificaciones en procedimientos iniciados a solicitud del interesado .	75
11.2.6. Inclusión obligatoria en el sistema	75
11.2.7. Acceso a la dirección electrónica habilitada	75
11.2.8. Efectos de las notificaciones electrónicas	76
11.2.9. Días de cortesía	77
11.3. Notificación de las liquidaciones	78
Capítulo 3. El impuesto sobre la renta de las personas físicas	79
1. Conceptos generales	79
1.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	79
1.2. ¿Dónde se aplica el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	79
1.3. ¿Qué rentas deben declararse?	79
1.4. ¿Qué rentas no deben declararse?	80
1.5. ¿Quiénes están obligados a presentar declaración por el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	84

1.6. ¿Quiénes no están obligados a presentar declaración por el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	86
1.7. ¿Cómo y cuándo debe presentarse la declaración?	88
1.8. ¿Qué rentas se declaran en cada periodo?	89
1.8.1. Periodo impositivo y devengo	89
1.8.2. Imputación temporal de ingresos y gastos	89
1.9. ¿En qué consisten las modalidades de tributación individual y conjunta?	90
1.9.1. Tributación individual	90
1.9.2. Opción por la tributación conjunta	91
2. Rendimientos del trabajo	92
2.1. Cómputo de los rendimientos íntegros del trabajo	92
2.1.1. Rendimientos dinerarios	92
2.1.2. Rendimientos en especie	92
2.2. Reducciones del artículo 18 de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	94
2.3. Gastos deducibles	95
2.4. Reducciones generales	96
3. Rendimientos del capital inmobiliario	97
3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	98
3.2. Gastos deducibles	98
3.3. Reducciones	99
4. Rendimientos del capital mobiliario	100
4.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	100
4.2. Regla general	101
4.3. Reglas especiales	101
4.4. Gastos deducibles	102
4.5. Reducciones	102
5. Rendimientos de actividades económicas	103
5.1. Régimen de determinación del rendimiento neto de la actividad económica	104
5.1.1. Estimación directa normal	104
5.1.2. Reducciones	106
5.1.3. Estimación directa simplificada	108
5.1.4. Estimación objetiva	109
6. Ganancias y pérdidas patrimoniales	111
6.1. Transmisiones onerosas y lucrativas	111
6.1.1. Transmisiones a título oneroso (existe contraprestación)	111
6.1.2. Transmisiones a título lucrativo (sin contraprestación)	112

6.1.3. Reducción en función del periodo de permanencia	112
6.2. Restantes variaciones patrimoniales	115
6.3. Normas especiales de valoración	116
6.4. Beneficios por reinversión	116
6.5. Ganancias patrimoniales no justificadas	117
6.6. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	117
7. Regímenes especiales	118
7.1. Imputaciones de rentas inmobiliarias (art. 85 de la LIRPF)	119
7.2. Atribución de rentas (arts. 86 a 90 de la LIRPF)	120
8. Clases de renta	120
8.1. Renta general	121
8.2. Renta del ahorro	121
9. Base imponible	121
9.1. Base imponible general. Integración y compensación de rentas	121
9.2. Base imponible del ahorro. Integración y compensación de rentas	122
10. Base liquidable. Reducciones	123
10.1. Base liquidable general	124
10.2. Base liquidable del ahorro	124
10.3. Reducciones	124
10.3.1. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social	124
10.3.2. Reducciones por pensiones compensatorias	126
10.3.3. Reducciones en tributación conjunta (art. 84 de la LIRPF)	126
11. Mínimo personal y familiar	127
11.1. Mínimo del contribuyente (art. 57 de la LIRPF)	127
11.2. Mínimo por descendientes (art. 58 de la LIRPF)	127
11.3. Mínimo por ascendientes (art. 59 de la LIRPF)	127
11.4. Mínimo por discapacidad (art. 60 de la LIRPF)	128
12. Determinación de la cuota íntegra	129
12.1. Determinación de la cuota íntegra estatal	130
12.2. Determinación de la cuota íntegra autonómica	131
12.3. Especialidades aplicables en los supuestos de anualidades por alimentos a favor de los hijos	133
13. Determinación de la cuota líquida	134
13.1. Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación (art. 68.1 de la LIRPF)	134
13.2. Dedución en actividades económicas (art. 68.2 de la LIRPF)	136

13.3. Deducción por donativos (art. 68.3 de la LIRPF)	137
13.4. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 68.4 de la LIRPF)	138
13.5. Deducción por residencial habitual y efectiva en la isla de La Palma durante los periodos impositivos 2022 y 2023 (disp. adic. quincuagésima tercera).	138
13.6. Deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados patrimonio mundial (art. 68.5 de la LIRPF)	138
13.7. Deducción por alquiler de la vivienda habitual (régimen transitorio, disp. trans. decimoquinta de la LIRPF)	139
13.8. Deducción por inversión en vivienda habitual (régimen transitorio, disp. trans. decimoctava de la LIRPF)	139
13.9. Límites	141
13.10. Deducciones propias de las comunidades autónomas	141
13.11. Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo	142
14. Cuota diferencial	144
14.1. Deducción por doble imposición internacional (art. 80 de la LIRPF)	144
14.2. Pagos a cuenta	144
14.3. Deducción por maternidad	144
14.4. Deducción por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	145
15. Caso práctico	146
Anexo. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF en el ejercicio 2023	153
Capítulo 4. El impuesto sobre sociedades	157
1. Conceptos generales	157
1.1. ¿Qué es el impuesto sobre sociedades?	157
1.2. Normativa aplicable	157
1.3. Ámbito de aplicación	157
1.4. Hecho imponible	158
1.5. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial	158
1.6. Contribuyentes	158
1.7. Exenciones	160
1.8. Periodo impositivo y devengo del impuesto	160
1.9. Esquema de liquidación	160
2. Base imponible (I). Amortizaciones	161
2.1. Base imponible	161
2.2. Imputación temporal de ingresos y gastos	162
2.3. Amortizaciones	164

2.3.1. Requisitos para la deducibilidad de las amortizaciones	164
2.3.2. Métodos de amortización legalmente establecidos	165
2.3.3. Amortización del inmovilizado intangible	171
2.3.4. Libertad de amortización	172
2.3.5. Amortización de bienes adquiridos mediante contrato de arrendamiento financiero	173
3. Base imponible (II). Pérdidas por deterioro, provisiones, gastos no deducibles y limitación en la deducción de gastos financieros	175
3.1. Pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales	175
3.2. Provisiones	177
3.3. Gastos no deducibles	179
3.4. Limitación en la deducción de gastos financieros	182
4. Base imponible (III). Reglas de valoración: regla general, operaciones vinculadas y otros supuestos. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal. Exención para eliminar la doble imposición	182
4.1. Regla de valoración general	182
4.2. Operaciones vinculadas	182
4.3. Valoración a mercado de elementos patrimoniales objeto de negocios jurídicos	184
4.4. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal	185
4.5. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	185
5. Reducciones en la base imponible	187
5.1. Reserva de capitalización	188
5.2. Compensación de bases imponibles negativas	189
6. Tipo de gravamen. Cuota íntegra y cuota líquida. Tributación mínima	191
6.1. Tipo de gravamen	191
6.1.1. Tipo general	191
6.1.2. Tipos de gravámenes especiales	191
6.2. Cuota íntegra y cuota líquida. Tributación mínima	192
7. Deducciones para evitar la doble imposición internacional. Bonificaciones	194
7.1. Deducciones para evitar la doble imposición internacional	194
7.2. Bonificaciones	197
8. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	198
8.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica	198
8.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales	199
8.3. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad	200
8.4. Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias	201

8.5. Deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial	202
8.6. Normas comunes a todas las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	202
9. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Obligaciones formales	204
9.1. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados	204
9.1.1. Retenciones e ingresos a cuenta	205
9.1.2. Pagos fraccionados	205
9.2. Obligaciones formales	208
10. Régimen especial: incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión	208
10.1. Ámbito de aplicación	208
10.2. Amortizaciones	209
10.2.1. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo	209
10.2.2. Amortización acelerada para inversiones en elementos nuevos	210
10.3. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores	211
10.4. Reserva de nivelación de bases imponibles	211
10.5. Régimen especial de arrendamiento financiero	212
11. Caso práctico	213
Capítulo 5. El impuesto sobre sucesiones y donaciones	217
1. Cuestiones generales. Sujeto pasivo	217
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto?	217
1.2. ¿Qué grava el impuesto?	217
1.3. Sujeto pasivo	219
1.4. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto?	220
2. Liquidación de una herencia	225
2.1. Esquema de liquidación	225
2.2. Caso práctico	228
3. Liquidación de una donación	230
3.1. Esquema de liquidación	230
3.2. Casos prácticos	231
4. Reglas especiales. Gestión del impuesto	232
4.1. Reglas especiales	232
4.1.1. Acumulación de donaciones	232
4.1.2. Donación de bienes comunes de la sociedad conyugal	234
4.1.3. Donación de finca hipotecada	235
4.1.4. Desmembración y consolidación del dominio	235

4.2. Gestión del impuesto	237
4.2.1. Sistemas de liquidación del impuesto	237
4.2.2. Plazos de presentación	237
4.2.3. Pago	238
4.2.4. Obligaciones formales	238
5. Normativa de las comunidades autónomas	239
Capítulo 6. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	243
1. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Cuestiones generales	243
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto?	243
1.2. ¿Qué grava el impuesto?	243
1.3. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto?	244
1.4. ¿Son compatibles entre sí las distintas modalidades del impuesto?	244
2. Transmisiones patrimoniales onerosas	246
2.1. Hecho imponible	246
2.2. Incompatibilidad IVA-TPO	250
2.3. Sujeto pasivo	251
2.4. Base imponible	251
2.5. Tipos de gravamen	251
2.6. Reglas especiales	252
3. Operaciones societarias	256
3.1. Hecho imponible	256
3.2. Sujeto pasivo	257
3.3. Base imponible	257
3.4. Tipo de gravamen	259
4. Actos jurídicos documentados	259
4.1. Documentos notariales	259
4.2. Documentos mercantiles	261
4.3. Documentos administrativos	262
5. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Disposiciones comunes	263
5.1. Exenciones	263
5.2. Devengo	264
5.3. Gestión del impuesto	265
6. Normativa de las comunidades autónomas	265

Capítulo 7. El impuesto sobre el patrimonio	271
1. ¿Qué es el impuesto sobre el patrimonio?	271
2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	273
3. Devengo	277
4. Esquema de liquidación	277
5. Hecho imponible	278
6. Exenciones y supuestos de no sujeción	278
7. Sujeto pasivo	281
8. Normas de atribución	284
9. Base imponible	285
10. Normas de valoración	286
11. Base liquidable y mínimo exento	293
12. Deuda tributaria	295
13. Gestión del impuesto	306
14. Esquema del impuesto sobre el patrimonio	307
Capítulo 8. El impuesto sobre el valor añadido	311
1. ¿Qué es el impuesto sobre el valor añadido?	311
2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	311
2.1. ¿Cuándo estamos ante una entrega de bienes?	311
2.1.1. ¿Quién es empresario o profesional a efectos del impuesto sobre el valor añadido?	312
2.1.2. ¿Qué es una entrega de bienes?	313
2.1.3. ¿Qué es una prestación de servicios?	318
2.2. ¿Qué operaciones están no sujetas?	318
2.3. ¿Cómo se localiza el hecho imponible?	319
2.3.1. ¿Dónde se entienden realizadas las entregas de bienes?	319
2.3.2. ¿Dónde se entienden realizadas las prestaciones de servicios?	322
2.4. ¿Qué entregas de bienes y prestaciones de servicios quedarán exentas?	324
2.5. ¿Quién es el sujeto pasivo?	329
2.6. ¿Cuándo se devenga el impuesto sobre el valor añadido?	329
2.7. ¿Sobre qué importe se debe repercutir el impuesto sobre el valor añadido?	332
2.7.1. ¿Cómo se calcula la base imponible?	332
2.7.2. ¿En qué casos se modificará la base imponible?	336
2.8. ¿Cuál es el tipo de gravamen?	338
3. Adquisición intracomunitaria de bienes	339

3.1. ¿Qué es una adquisición intracomunitaria de bienes?	339
3.2. ¿Cómo funcionan las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	340
3.3. ¿Cuánto, quién y cuándo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes? ...	341
3.4. ¿Qué es un <i>transfer</i> ?	341
3.5. ¿Qué es un acuerdo de venta de bienes en consigna?	342
3.6. ¿Qué obligaciones formales exigen las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	343
3.7. ¿Qué obligaciones específicas de información requieren las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	344
4. Las importaciones de bienes	344
4.1. ¿Qué es una importación?	344
4.2. ¿Cómo funcionan las operaciones de comercio exterior?	345
4.3. ¿Qué exportaciones quedan exentas por regla general?	345
4.4. ¿Qué exportaciones están exentas por reglas especiales?	346
4.5. ¿Qué importaciones están exentas?	347
4.6. ¿Quién es el sujeto pasivo en las importaciones?	348
4.7. ¿Cuándo se devengan las importaciones?	349
4.8. ¿Cuál es la base imponible en las importaciones?	349
4.9. ¿Cuál es el tipo de gravamen en las importaciones?	350
4.10. ¿Cómo se liquidan las importaciones?	350
5. Efectos del Brexit en las operaciones de comercio exterior	351
5.1. Operaciones relativas a entregas de bienes	351
5.1.1. Intercambios de mercancías con Irlanda del Norte	351
5.1.2. Intercambios de mercancías con el Reino Unido	352
5.2. Operaciones relacionadas con prestaciones de servicios	352
6. ¿Qué requisitos exige la deducibilidad del impuesto sobre el valor añadido?	353
7. ¿Qué es la regla de prorrata?	356
7.1. ¿Cuáles son las clases de prorrata?	356
7.1.1. Prorrata general	356
7.1.1.1. Procedimiento de aplicación de la prorrata general	357
7.1.2. Prorrata especial	358
7.2. ¿En qué consiste la regularización de deducciones en bienes de inversión? ...	359
7.2.1. Entregas de bienes de inversión durante el periodo de regularización ..	360
8. ¿Cuándo procede la devolución del impuesto sobre el valor añadido?	361
8.1. Régimen general	361
8.2. Devoluciones al final de cada periodo de liquidación	362
8.3. Régimen de viajeros	362

8.4. Devolución a empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, Canarias, Ceuta y Melilla, de cuotas soportadas por operaciones efectuadas en la comunidad, excepto las realizadas en el territorio de aplicación del impuesto	363
8.5. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto pero establecidos en la comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla	363
8.6. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto ni establecidos en la comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla	364
9. Regímenes especiales	364
9.1. Introducción	364
9.2. Régimen simplificado	365
9.2.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación	365
9.2.2. Contenido del régimen	366
9.3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	366
9.3.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación	366
9.3.2. Contenido	367
9.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	367
9.4.1. Ámbito de aplicación	368
9.4.2. Contenido	368
9.4.3. Repercusión y deducciones	368
9.5. Régimen especial de las agencias de viajes	369
9.5.1. Ámbito de aplicación	369
9.5.2. Contenido	369
9.6. Régimen especial del oro de inversión	370
9.7. Régimen especial de recargo de equivalencia	370
9.7.1. Ámbito de aplicación	370
9.7.2. Contenido	371
9.8. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas de bienes interiores y a prestaciones de servicios. Regímenes de ventanilla única	371
9.8.1. Régimen exterior de la Unión	372
9.8.2. Régimen de la Unión	372
9.8.3. Régimen de importación	373
9.9. Régimen especial del grupo de entidades	374
9.9.1. Ámbito de aplicación	374
9.9.2. Contenido de régimen	375
9.10. Régimen especial del criterio de caja	376

10. ¿Quién y cuándo debe liquidar?	377
11. ¿Cómo y cuándo se declara?	378
11.1. Modelos de la declaración	378
11.2. Plazos de la declaración	378
11.3. Conceptos relevantes para realizar las declaraciones	379
11.3.1. Volumen de operaciones	379
11.3.2. Concepto de bienes de inversión	379
12. Caso práctico	380
Capítulo 9. La fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes ..	385
1. Novedades en la tributación de los no residentes	385
2. Funcionamiento de la normativa sobre fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes	391
2.1. La normativa interna sobre fiscalidad internacional	391
2.2. Los convenios de doble imposición	394
2.3. Los paraísos fiscales/jurisdicciones no cooperativas	396
2.4. El convenio multilateral	400
3. El impuesto sobre la renta de no residentes	403
3.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de no residentes?	403
3.2. ¿Dónde se aplica?	404
3.3. Elementos personales	404
3.3.1. Contribuyentes	404
3.3.2. Residencia en territorio español	404
3.3.3. Residencia de las personas físicas	405
3.3.4. Residencia de las entidades y personas jurídicas	412
3.3.5. Entidades en régimen de atribución de rentas	412
3.3.6. Representantes	413
3.3.7. Responsables	414
3.3.8. El retenedor	415
3.3.9. El sustituto del contribuyente	415
3.3.10. El domicilio fiscal	415
4. Sujeción al impuesto	416
4.1. Hecho imponible. Rentas obtenidas en territorio español	416
4.2. Rentas exentas	417
4.3. Formas de sujeción	422
5. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente	423
5.1. Concepto de establecimiento permanente	423
5.2. Rentas imputables a los establecimientos permanentes	424

5.3. Base imponible	424
5.4. Deuda tributaria	426
5.5. Periodo impositivo y devengo	427
5.6. Obligaciones formales	427
5.7. Pagos a cuenta	428
6. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente	429
6.1. Base imponible	429
6.2. Cuota tributaria	431
6.3. Deducciones	433
6.4. Devengo	433
6.5. Obligaciones formales	434
7. Retenciones e ingresos a cuenta	436
7.1. Sujetos obligados a retener	436
7.2. Rentas sujetas a retención	437
7.3. Importe de la retención	439
7.4. ¿Cuándo debe practicarse la retención?	440
7.5. Otras obligaciones del retenedor	441
7.6. Devolución de los excesos de retención	441
7.7. Retención sobre las rentas del trabajo en supuestos de cambio de residencia ..	441
8. Gravamen especial. Entidades en régimen de atribución de rentas	442
8.1. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes	442
8.1.1. Exenciones	442
8.1.2. Base imponible y tipo de gravamen	443
8.1.3. Devengo y declaración	443
8.2. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	444
8.3. Entidades en régimen de atribución de rentas	445
9. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea	446
10. Modelos relacionados con el impuesto sobre la renta de no residentes	448
Capítulo 10. Los distintos procedimientos de comprobación	451
1. Actuaciones y procedimientos de gestión	451
1.1. La declaración tributaria. Las autoliquidaciones. La comunicación de datos ...	452
1.1.1. La declaración tributaria	452
1.1.2. Las autoliquidaciones	453
1.1.2.1. Rectificación de las autoliquidaciones (arts. 120.3 de la LGT y 126 a 129 del RGGI)	453

1.1.3. La comunicación de datos	455
1.1.4. Declaraciones complementarias y sustitutivas	455
1.2. Procedimientos de gestión	456
1.2.1. Procedimiento para la práctica de las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	456
1.2.2. Procedimiento de gestión tributaria iniciado mediante declaración	457
1.2.3. Procedimiento de verificación de datos	458
1.2.4. Procedimiento de comprobación de valores	460
1.2.4.1. La tasación pericial contradictoria	461
1.2.5. Procedimiento de comprobación limitada	462
1.2.5.1. Efectos preclusivos de la resolución dictada en un procedimiento de comprobación limitada	464
1.2.6. Actuaciones de comprobación del domicilio fiscal	465
1.2.7. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal: revocación del número de identificación fiscal	465
2. Actuaciones y procedimientos de inspección	466
2.1. Disposiciones generales. Iniciación y desarrollo	466
2.1.1. Disposiciones generales	466
2.1.1.1. Funciones de la inspección de los tributos (art. 141 de la LGT) ..	466
2.1.1.2. Facultades de la inspección de los tributos (art. 142 de la LGT) ..	470
2.1.2. Iniciación y desarrollo del procedimiento de inspección	470
2.1.2.1. El inicio del procedimiento de inspección (arts. 147 a 149 de la LGT)	470
2.1.2.2. Plazo de las actuaciones (art. 150.1 y 2 de la LGT)	473
2.1.2.3. Supuestos de suspensión (art. 150.3 y 4 de la LGT)	474
2.1.2.4. Extensión del plazo de duración (art. 150.5 de la LGT)	475
2.1.2.5. Efectos de la interrupción injustificada o del incumplimiento del plazo de duración (art. 150.6 y 7 de la LGT)	476
2.1.2.6. Lugar de las actuaciones (art. 151 de la LGT)	477
2.1.2.7. Horario de las actuaciones (art. 152 de la LGT)	478
2.2. Terminación de las actuaciones inspectoras. Documentación	478
2.2.1. Terminación de las actuaciones inspectoras	478
2.2.1.1. Trámite de audiencia previo	478
2.2.1.2. Formalización de las actas	478
2.2.2. Contenido de las actas (art. 153 de la LGT)	479
2.2.2.1. Clases de actas	480

2.2.3. Documentación de las actuaciones inspectoras	486
2.2.3.1. Comunicaciones	486
2.2.3.2. Informes	486
2.2.3.3. Diligencias	487
Capítulo 11. El procedimiento de revisión en vía administrativa	489
1. Los procedimientos especiales de revisión	489
1.1. La revisión de actos en vía administrativa	489
1.2. Los procedimientos especiales de revisión	489
2. El recurso de reposición	493
3. Las reclamaciones económico-administrativas	494
3.1. Actos reclamables	494
3.2. Órganos ante los que se interponen las reclamaciones	495
3.2.1. Órganos económico-administrativos de la Administración del Estado	497
3.2.1.1. Tribunal Económico-Administrativo Central	497
3.2.1.2. Tribunales económico-administrativos regionales y locales	498
3.2.2. Órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas	499
3.2.3. Órganos económico-administrativos de las corporaciones locales	499
3.3. Legitimados para interponer las reclamaciones	499
3.4. Suspensión de la ejecución del acto reclamado	499
3.4.1. Supuestos de suspensión	500
3.4.2. Extensión de la suspensión	501
4. Procedimiento	501
4.1. Procedimiento en primera o única instancia	502
4.1.1. Iniciación	502
4.1.2. Tramitación	503
4.1.3. Terminación	504
4.2. Procedimiento abreviado	506
5. Recursos	507
5.1. Recurso de alzada ordinario	507
5.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio	509
5.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	510
5.4. Recurso extraordinario de revisión	510
5.5. Recurso contra la ejecución	511

Capítulo 12. Los tributos locales	513
1. Introducción	513
2. Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI)	516
2.1. Organización territorial	516
2.2. Exenciones y sujeto pasivo	517
2.3. Base imponible. Base liquidable	519
2.4. Cuota tributaria. Periodo impositivo y devengo del impuesto	521
2.5. Gestión del impuesto	522
3. Impuesto sobre actividades económicas (IAE)	523
3.1. Naturaleza y hecho imponible	523
3.2. Exenciones y sujeto pasivo	523
3.3. Cuota tributaria	524
3.4. Gestión del impuesto	528
4. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)	528
5. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO)	531
6. Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU)	532
7. Impuesto municipal sobre gastos suntuarios	538

