

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
<b>Capítulo 1. Introducción al ámbito tributario .....</b>	<b>9</b>
1. Introducción .....	10
2. La Constitución .....	11
3. El poder tributario .....	12
3.1. Ámbito estatal .....	12
3.2. Ámbito autonómico .....	12
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 .....	21

6. Imposición de la Unión Europea en materia tributaria .....	21
7. Normas tributarias .....	22
8. Organización de la Administración tributaria .....	24
<b>Capítulo 2. Los tributos y los procedimientos tributarios .....</b>	<b>27</b>
1. Introducción .....	30
2. Principios generales .....	30
2.1. Objeto y ámbito de aplicación de la Ley general tributaria .....	30
2.2. Los tributos: concepto y clases .....	31
2.3. La Administración tributaria .....	33
3. Las normas tributarias .....	34
3.1. Las fuentes del derecho tributario .....	34
3.2. El principio de reserva de ley .....	35
3.3. Aplicación de las normas tributarias .....	36
3.4. La calificación del supuesto de hecho tributario .....	37
3.5. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria .....	37
3.6. La simulación .....	38
4. La relación jurídico-tributaria. Las obligaciones tributarias .....	39
4.1. Las obligaciones tributarias materiales .....	39
4.2. Las obligaciones tributarias formales .....	41
5. Los obligados tributarios .....	41
5.1. Los sucesores .....	41
5.2. Los responsables .....	44
5.3. La capacidad de obrar en el orden tributario .....	46
5.4. El domicilio fiscal .....	47
6. La cuantificación de la obligación tributaria .....	48
6.1. La base imponible .....	48
6.2. La base liquidable .....	49
6.3. El tipo de gravamen .....	49
6.4. La cuota tributaria .....	50
7. La deuda tributaria .....	50
7.1. El interés de demora .....	51

7.2. Los recargos por declaración extemporánea .....	52
7.3. Los recargos del periodo ejecutivo .....	54
8. La extinción de la deuda tributaria .....	55
8.1. El pago .....	55
8.2. La prescripción .....	58
8.3. La compensación .....	59
8.4. La condonación .....	59
8.5. Insolvencia del deudor .....	60
9. La aplicación de los tributos. Principios generales .....	60
9.1. Principios relativos a los procedimientos tributarios .....	60
9.2. Principios relativos a la información y asistencia a los obligados tributarios .....	61
9.3. Principios relativos a la colaboración social .....	62
9.3.1. El deber de informar .....	63
9.3.2. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de obligaciones tributarias .....	63
10. Fases de los procedimientos: inicio y desarrollo .....	64
10.1. El inicio del procedimiento .....	64
10.1.1. Iniciación de oficio .....	65
10.1.2. Efectos del inicio de oficio de las actuaciones o procedimientos tributarios .....	66
10.1.3. La denuncia pública .....	66
10.2. Desarrollo del procedimiento. Derechos y garantías de los obligados tributarios .....	67
10.3. Ampliación y aplazamiento de los plazos de tramitación .....	71
10.4. La prueba .....	72
10.5. Terminación del procedimiento .....	73
10.5.1. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios .....	73
10.5.2. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases .....	74
10.5.3. La caducidad .....	75
11. La práctica de notificaciones .....	81
11.1. Lugar de práctica de las notificaciones (art. 110 de la LGT) .....	81
11.2. Personas legitimadas para recibir las notificaciones (art. 111 de la LGT) .....	81

11.3. Notificaciones rehusadas (art. 111.2 de la LGT) .....	82
11.4. Notificación por comparecencia (arts. 112 de la LGT y 115 del RGGI) ..	82
11.5. Notificación electrónica .....	83
11.5.1. Obligados a recibir notificaciones electrónicas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria .....	84
11.5.2. Notificaciones a realizar por la Agencia Estatal de Adminis- tración Tributaria por medios electrónicos .....	85
11.5.3. Posibilidad de notificación no electrónica .....	85
11.5.4. Materias que no serán objeto de comunicación y notificación en la dirección electrónica habilitada .....	86
11.5.5. Notificaciones en procedimientos iniciados a solicitud del interesado .....	86
11.5.6. Inclusión obligatoria en el sistema .....	86
11.5.7. Acceso a la dirección electrónica habilitada .....	87
11.5.8. Efectos de las notificaciones electrónicas .....	87
11.5.9. Días de cortesía .....	88

**Capítulo 3. El impuesto sobre la renta de las personas físicas ....** 91

1. Conceptos generales .....	95
1.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de las personas físicas? .....	95
1.2. ¿Dónde se aplica el impuesto sobre la renta de las personas físicas? ...	95
1.3. ¿Qué rentas deben declararse? .....	95
1.4. ¿Qué rentas no deben declararse? .....	96
1.5. ¿Quiénes están obligados a presentar declaración por el impuesto sobre la renta de las personas físicas? .....	100
1.6. ¿Quiénes no están obligados a presentar declaración por el impuesto sobre la renta de las personas físicas? .....	102
1.7. ¿Cómo y cuándo debe presentarse la declaración? .....	104
1.8. ¿Qué rentas se declaran en cada periodo? .....	105
1.8.1. Periodo impositivo y devengo .....	105
1.8.2. Imputación temporal de ingresos y gastos .....	105
1.9. ¿En qué consisten las modalidades de tributación individual y con- junta? .....	107
1.9.1. Tributación individual .....	107
1.9.2. Opción por la tributación conjunta .....	108

2. Rendimientos del trabajo .....	109
2.1. Cómputo de los rendimientos íntegros del trabajo .....	110
2.1.1. Rendimientos dinerarios .....	110
2.1.2. Rendimientos en especie .....	110
2.2. Reducciones del artículo 18 de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas .....	112
2.3. Gastos deducibles .....	113
2.4. Reducciones generales .....	114
3. Rendimientos del capital inmobiliario .....	115
3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros .....	116
3.2. Gastos deducibles .....	117
3.3. Reducciones .....	118
4. Rendimientos del capital mobiliario .....	119
4.1. Cómputo de los rendimientos íntegros .....	120
4.2. Regla general .....	120
4.3. Reglas especiales .....	121
4.4. Gastos deducibles .....	122
4.5. Reducciones .....	122
5. Rendimientos de actividades económicas .....	123
5.1. Régimen de determinación del rendimiento neto de la actividad económica .....	124
5.1.1. Estimación directa normal .....	124
5.1.2. Reducciones .....	126
5.1.3. Estimación directa simplificada .....	129
5.1.4. Estimación objetiva .....	130
6. Ganancias y pérdidas patrimoniales .....	132
6.1. Transmisiones onerosas y lucrativas .....	132
6.1.1. Transmisiones a título oneroso (existe contraprestación) .....	133
6.1.2. Transmisiones a título lucrativo (sin contraprestación) .....	134
6.1.3. Reducción en función del periodo de permanencia .....	134
6.2. Restantes variaciones patrimoniales .....	138
6.3. Normas especiales de valoración .....	138
6.4. Beneficios por reinversión .....	139
6.5. Ganancias patrimoniales no justificadas .....	140

7. Regímenes especiales .....	141
7.1. Imputaciones de rentas inmobiliarias (art. 85 de la LIRPF) .....	141
7.2. Atribución de rentas (arts. 86 a 90 de la LIRPF) .....	143
8. Clases de renta .....	143
8.1. Renta general .....	143
8.2. Renta del ahorro .....	144
9. Base imponible .....	144
9.1. Base imponible general. Integración y compensación de rentas .....	144
9.2. Base imponible del ahorro. Integración y compensación de rentas .....	145
10. Base liquidable. Reducciones .....	147
10.1. Base liquidable general .....	147
10.2. Base liquidable del ahorro .....	148
10.3. Reducciones .....	148
10.3.1. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social .....	148
10.3.2. Reducciones por pensiones compensatorias .....	150
10.3.3. Reducciones en tributación conjunta (art. 84 de la LIRPF) ....	150
11. Mínimo personal y familiar .....	150
11.1. Mínimo del contribuyente (art. 57 de la LIRPF) .....	150
11.2. Mínimo por descendientes (art. 58 de la LIRPF) .....	151
11.3. Mínimo por ascendientes (art. 59 de la LIRPF) .....	151
11.4. Mínimo por discapacidad (art. 60 de la LIRPF) .....	151
12. Determinación de la cuota íntegra .....	153
12.1. Determinación de la cuota íntegra estatal .....	154
12.2. Determinación de la cuota íntegra autonómica .....	156
12.3. Especialidades aplicables en los supuestos de anualidades por alimentos a favor de los hijos .....	158
13. Determinación de la cuota líquida .....	159
13.1. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación (art. 68.1 de la LIRPF) .....	159
13.2. Deducción en actividades económicas (art. 68.2 de la LIRPF) .....	161
13.3. Deducción por donativos (art. 68.3 de la LIRPF) .....	163

13.4. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 68.4 de la LIRPF) .....	163
13.5. 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) .....	164
13.6. Deducción por alquiler de la vivienda habitual (régimen transitorio, disp. trans. decimoquinta de la LIRPF) .....	164
13.7. Deducción por inversión en vivienda habitual (régimen transitorio, disp. trans. decimoctava de la LIRPF) .....	165
13.8. Límites .....	168
13.9. Deducciones propias de las comunidades autónomas .....	169
14. Cuota diferencial .....	169
14.1. Deducción por doble imposición internacional (art. 80 de la LIRPF) ..	169
14.2. Pagos a cuenta .....	170
14.3. Deducción por maternidad .....	170
14.4. Deducción por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	171
15. Caso práctico .....	172
Anexo. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF en el ejercicio 2017 .....	179
<b>Capítulo 4. El impuesto sobre sociedades .....</b>	<b>181</b>
Principales novedades del impuesto sobre sociedades 2017 .....	184
1. Conceptos generales .....	187
1.1. ¿Qué es el impuesto sobre sociedades? .....	187
1.2. Normativa aplicable .....	187
1.3. Ámbito de aplicación .....	187
1.4. Hecho imponible .....	188
1.5. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial .....	188
1.6. Contribuyentes .....	189
1.7. Exenciones .....	190
1.8. Periodo impositivo y devengo del impuesto .....	191
1.9. Esquema de liquidación .....	191
2. Base imponible (I). Amortizaciones .....	192
2.1. Base imponible .....	192

2.2. Imputación temporal de ingresos y gastos .....	193
2.3. Amortizaciones .....	196
2.3.1. Requisitos para la deducibilidad de las amortizaciones .....	196
2.3.2. Métodos de amortización legalmente establecidos .....	196
2.3.3. Amortización de bienes adquiridos mediante contrato de arrendamiento financiero .....	206
3. Base imponible (II). Pérdidas por deterioro, provisiones, gastos no deducibles y limitación en la deducción de gastos financieros .....	208
3.1. Pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales .....	208
3.2. Provisiones .....	211
3.3. Gastos no deducibles .....	213
3.4. Limitación en la deducción de gastos financieros .....	217
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 .....	217
4.1. Regla de valoración general .....	217
4.2. Operaciones vinculadas .....	218
4.3. Valoración a mercado de elementos patrimoniales objeto de negocios jurídicos .....	220
4.4. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal .....	221
4.5. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes .....	221
5. Reducciones en la base imponible .....	223
5.1. Reserva de capitalización .....	224
5.2. Compensación de bases imponibles negativas .....	225
6. Tipo de gravamen. Cuota íntegra .....	227
6.1. Tipo de gravamen .....	227
6.1.1. Tipo general .....	228
6.1.2. Tipos de gravámenes especiales .....	228
6.2. Cuota íntegra .....	229
7. Deducciones para evitar la doble imposición internacional. Bonificaciones ...	229
7.1. Deducciones para evitar la doble imposición internacional .....	229
7.2. Bonificaciones .....	233

8. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades .....	234
8.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica .....	234
8.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales ..	235
8.3. Deducciones por creación de empleo .....	236
8.4. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad .....	237
8.5. Normas comunes a todas las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades .....	239
9. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Obligaciones formales	241
9.1. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados .....	241
9.1.1. Retenciones e ingresos a cuenta .....	241
9.1.2. Pagos fraccionados .....	242
9.2. Obligaciones formales .....	244
10. Régimen especial: incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión	245
10.1. Ámbito de aplicación .....	245
10.2. Amortizaciones .....	246
10.2.1. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo .....	246
10.2.2. Amortización acelerada para inversiones en elementos nuevos	246
10.3. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores .....	247
10.4. Reserva de nivelación de bases imponibles .....	248
10.5. Régimen especial de arrendamiento financiero .....	250
11. Caso práctico .....	250
<b>Capítulo 5. El impuesto sobre sucesiones y donaciones .....</b>	<b>255</b>
1. Cuestiones generales. Sujeto pasivo .....	257
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto? .....	257
1.2. ¿Qué grava el impuesto? .....	257
1.3. Sujeto pasivo .....	259
1.4. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto? .....	261

2. Liquidación de una herencia .....	267
2.1. Esquema de liquidación .....	267
2.2. Caso práctico .....	269
3. Liquidación de una donación .....	272
3.1. Esquema de liquidación .....	272
3.2. Casos prácticos .....	273
4. Reglas especiales. Gestión del impuesto .....	274
4.1. Reglas especiales .....	274
4.1.1. Acumulación de donaciones .....	275
4.1.2. Donación de bienes comunes de la sociedad conyugal .....	276
4.1.3. Donación de finca hipotecada .....	278
4.1.4. Desmembración y consolidación del dominio .....	279
4.2. Gestión del impuesto .....	281
4.2.1. Sistemas de liquidación del impuesto .....	281
4.2.2. Plazos de presentación .....	281
4.2.3. Pago .....	282
4.2.4. Obligaciones formales .....	282
5. Normativa de las comunidades autónomas .....	282
<b>Capítulo 6. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados .....</b>	<b>287</b>
1. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Cuestiones generales .....	289
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto? .....	289
1.2. ¿Qué grava el impuesto? .....	289
1.3. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto? .....	290
1.4. ¿Son compatibles entre sí las distintas modalidades del impuesto? ....	291
2. Transmisiones patrimoniales onerosas .....	293
2.1. Hecho imponible .....	293
2.2. Incompatibilidad IVA-TPO .....	298
2.3. Sujeto pasivo .....	299
2.4. Base imponible .....	299

2.5. Tipos de gravamen .....	300
2.6. Reglas especiales .....	300
3. Operaciones societarias .....	306
3.1. Hecho imponible .....	306
3.2. Sujeto pasivo .....	307
3.3. Base imponible .....	308
3.4. Tipo de gravamen .....	309
4. Actos jurídicos documentados .....	310
4.1. Documentos notariales .....	310
4.2. Documentos mercantiles .....	312
4.3. Documentos administrativos .....	313
5. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Disposiciones comunes .....	314
5.1. Exenciones .....	314
5.2. Devengo .....	316
5.3. Gestión del impuesto .....	316
6. Normativa de las comunidades autónomas .....	316
<b>Capítulo 7. El impuesto sobre el patrimonio .....</b>	<b>321</b>
1. ¿Qué es el impuesto sobre el patrimonio? .....	322
2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación .....	323
3. Devengo .....	327
4. Esquema de liquidación .....	327
5. Hecho imponible .....	328
6. Exenciones y supuestos de no sujeción .....	328
7. Sujeto pasivo .....	332
8. Normas de atribución .....	335
9. Base imponible .....	336
10. Normas de valoración .....	338
11. Base liquidable y mínimo exento .....	345
12. Deuda tributaria .....	348

13. Gestión del impuesto .....	359
14. Esquema del impuesto sobre el patrimonio .....	360
<b>Capítulo 8. El impuesto sobre el valor añadido .....</b>	<b>365</b>
Principales novedades en el impuesto sobre el valor añadido para 2017 .....	368
1. ¿Qué es el impuesto sobre el valor añadido? .....	369
2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios .....	369
2.1. ¿Cuándo estamos ante una entrega de bienes? .....	369
2.1.1. ¿Quién es empresario o profesional a efectos del impuesto sobre el valor añadido? .....	370
2.1.2. ¿Qué es una entrega de bienes? .....	372
2.1.3. ¿Qué es una prestación de servicios? .....	375
2.2. ¿Qué operaciones están no sujetas? .....	376
2.3. ¿Cómo se localiza el hecho imponible? .....	378
2.3.1. ¿Dónde se entienden realizadas las entregas de bienes? .....	378
2.3.2. ¿Dónde se entienden realizadas las prestaciones de servicios? .....	379
2.4. ¿Qué entregas de bienes y prestaciones de servicios quedarán exentas? .....	382
2.5. ¿Quién es el sujeto pasivo? .....	387
2.6. ¿Cuándo se devenga el impuesto sobre el valor añadido? .....	388
2.7. ¿Sobre qué importe se debe repercutir el impuesto sobre el valor añadido? .....	392
2.7.1. ¿Cómo se calcula la base imponible? .....	392
2.7.2. ¿En qué casos se modificará la base imponible? .....	397
2.8. ¿Cuál es el tipo de gravamen? .....	400
3. Adquisición intracomunitaria de bienes .....	400
3.1. ¿Qué es una adquisición intracomunitaria de bienes? .....	400
3.2. ¿Cómo funcionan las adquisiciones intracomunitarias de bienes? .....	402
3.3. ¿Cuánto, quién y cuándo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes? .....	402
3.4. ¿En qué consiste el régimen especial de ventas a distancia? .....	403
3.5. ¿Qué obligaciones formales exigen las adquisiciones intracomunitarias de bienes? .....	404
3.6. ¿Qué obligaciones específicas de información requieren las adquisiciones intracomunitarias de bienes? .....	405

4. Las importaciones de bienes .....	406
4.1. ¿Qué es una importación? .....	406
4.2. ¿Cómo funcionan las operaciones de comercio exterior? .....	407
4.3. ¿Qué exportaciones quedan exentas por regla general? .....	408
4.4. ¿Qué exportaciones están exentas por reglas especiales? .....	409
4.5. ¿Qué importaciones están exentas? .....	410
4.6. ¿Quién es el sujeto pasivo en las importaciones? .....	411
4.7. ¿Cuándo se devengan las importaciones? .....	412
4.8. ¿Cuál es la base imponible en las importaciones? .....	412
4.9. ¿Cuál es el tipo de gravamen en las importaciones? .....	413
4.10. ¿Cómo se liquidan las importaciones? .....	413
5. ¿Qué requisitos exige la deducibilidad del impuesto sobre el valor añadido? .....	414
6. ¿Qué es la regla de prorrateo? .....	417
6.1. ¿Cuáles son las clases de prorrateo? .....	418
6.1.1. Prorrateo general .....	418
6.1.1.1. Procedimiento de aplicación de la prorrateo general .....	419
6.1.2. Prorrateo especial .....	420
6.2. ¿En qué consiste la regularización de deducciones en bienes de inversión? .....	422
6.2.1. Entregas de bienes de inversión durante el periodo de regularización .....	424
7. ¿Cuándo procede la devolución del impuesto sobre el valor añadido? .....	424
7.1. Régimen general .....	425
7.2. Devoluciones al final de cada periodo de liquidación .....	425
7.3. Régimen de viajeros .....	425
7.4. 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 .....	426
7.5. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto pero establecidos en la Comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla .....	427
7.6. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto ni establecidos en la Comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla .....	427
8. Regímenes especiales .....	428
8.1. Introducción .....	428

8.2. Régimen simplificado .....	429
8.2.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación .....	429
8.2.2. Contenido del régimen .....	430
8.3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	431
8.3.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación .....	431
8.3.2. Contenido .....	431
8.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	432
8.4.1. Ámbito de aplicación .....	432
8.4.2. Contenido .....	433
8.4.3. Repercusión y deducciones .....	433
8.5. Régimen especial de las agencias de viajes .....	433
8.5.1. Ámbito de aplicación .....	434
8.5.2. Contenido .....	434
8.6. Régimen especial del oro de inversión .....	435
8.7. Régimen especial de recargo de equivalencia .....	435
8.7.1. Ámbito de aplicación .....	436
8.7.2. Contenido .....	436
8.8. Régimen especial aplicable a servicios de telecomunicaciones, de ra- diodifusión o de televisión y los prestados por vía electrónica .....	437
8.9. Régimen especial del grupo de entidades .....	438
8.9.1. Ámbito de aplicación .....	438
8.9.2. Contenido de régimen .....	439
8.10. Régimen especial del criterio de caja .....	440
9. ¿Quién y cuándo debe liquidar? .....	442
10. ¿Cómo y cuándo se declara? .....	443
10.1. Modelos de la declaración .....	443
10.2. Plazos de la declaración .....	443
10.3. Conceptos relevantes para realizar las declaraciones .....	444
10.3.1. Volumen de operaciones .....	444
10.3.2. Concepto de bienes de inversión .....	444
11. Caso práctico .....	445

<b>Capítulo 9. La fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes .....</b>	<b>451</b>
1. Novedades en la tributación de los no residentes .....	453
2. Funcionamiento de la normativa sobre fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes .....	455
2.1. La normativa interna sobre fiscalidad internacional .....	455
2.2. Los convenios de doble imposición .....	459
2.3. Los paraísos fiscales .....	461
3. El impuesto sobre la renta de no residentes .....	464
3.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de no residentes? .....	464
3.2. ¿Dónde se aplica? .....	464
3.3. Elementos personales .....	465
3.3.1. Contribuyentes .....	465
3.3.2. Residencia en territorio español .....	465
3.3.3. Residencia de las personas físicas .....	465
3.3.4. Residencia de las entidades y personas jurídicas .....	472
3.3.5. Entidades en régimen de atribución de rentas .....	473
3.3.6. Representantes .....	473
3.3.7. Responsables .....	474
3.3.8. El retenedor .....	475
3.3.9. El sustituto del contribuyente .....	475
3.3.10. El domicilio fiscal .....	476
4. Sujeción al impuesto .....	476
4.1. Hecho imponible. Rentas obtenidas en territorio español .....	476
4.2. Rentas exentas .....	478
4.3. Formas de sujeción .....	484
5. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente .....	485
5.1. Concepto de establecimiento permanente .....	485
5.2. Rentas imputables a los establecimientos permanentes .....	486
5.3. Base imponible .....	487
5.4. Deuda tributaria .....	488
5.5. Periodo impositivo y devengo .....	488
5.6. Obligaciones formales .....	489
5.7. Pagos a cuenta .....	489

6. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente .....	491
6.1. Base imponible .....	491
6.2. Cuota tributaria .....	494
6.3. Deducciones .....	496
6.4. Devengo .....	496
6.5. Obligaciones formales .....	497
7. Retenciones e ingresos a cuenta .....	499
7.1. Sujetos obligados a retener .....	500
7.2. Rentas sujetas a retención .....	501
7.3. Importe de la retención .....	503
7.4. ¿Cuándo debe practicarse la retención? .....	505
7.5. Otras obligaciones del retenedor .....	505
7.6. Devolución de los excesos de retención .....	506
7.7. Retención sobre las rentas del trabajo en supuestos de cambio de residencia .....	506
8. Gravamen especial. Entidades sin régimen de atribución de rentas .....	507
8.1. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes .....	507
8.1.1. Exenciones .....	507
8.1.2. Base imponible y tipo de gravamen .....	508
8.1.3. Devengo y declaración .....	509
8.2. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas .....	509
8.3. Entidades en régimen de atribución de rentas .....	510
9. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea .....	512
10. Modelos relacionados con el impuesto sobre la renta de no residentes .....	514
<b>Capítulo 10. Los distintos procedimientos de comprobación .....</b>	<b>519</b>
1. Actuaciones y procedimientos de gestión .....	521
1.1. La declaración tributaria. Las autoliquidaciones. La comunicación de datos .....	522
1.1.1. La declaración tributaria .....	522

1.1.2. Las autoliquidaciones .....	523
1.1.2.1. Rectificación de las autoliquidaciones (arts. 120.3 de la LGT y 126 a 129 del RGGI) .....	523
1.1.3. La comunicación de datos .....	525
1.1.4. Declaraciones complementarias y sustitutivas .....	525
1.2. Procedimientos de gestión .....	527
1.2.1. Procedimiento para la práctica de las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo .....	527
1.2.2. Procedimiento de gestión tributaria iniciado mediante declaración .....	528
1.2.3. Procedimiento de verificación de datos .....	529
1.2.4. Procedimiento de comprobación de valores .....	532
1.2.4.1. La tasación pericial contradictoria .....	533
1.2.5. Procedimiento de comprobación limitada .....	535
1.2.5.1. Efectos preclusivos de la resolución dictada en un procedimiento de comprobación limitada .....	538
1.2.6. Actuaciones de comprobación del domicilio fiscal .....	538
1.2.7. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal: revocación del número de identificación fiscal .....	539
2. Actuaciones y procedimientos de inspección .....	540
2.1. Disposiciones generales. Iniciación y desarrollo .....	540
2.1.1. Disposiciones generales .....	540
2.1.1.1. Funciones de la inspección de los tributos (art. 141 de la LGT) .....	540
2.1.1.2. Facultades de la inspección de los tributos (art. 142 de la LGT) .....	545
2.1.2. Iniciación y desarrollo del procedimiento de inspección .....	546
2.1.2.1. El inicio del procedimiento de inspección (arts. 147 a 149 de la LGT) .....	546
2.1.2.2. Plazo de las actuaciones (art. 150.1 y 2 de la LGT) .....	549
2.1.2.3. Supuestos de suspensión (art. 150.3 y 4 de la LGT) .....	550
2.1.2.4. Extensión del plazo de duración (art. 150.5 de la LGT) .....	552
2.1.2.5. Efectos de la interrupción injustificada o del incumplimiento del plazo de duración (art. 150.6 y 7 de la LGT) .....	552

2.1.2.6. Lugar de las actuaciones (art. 151 de la LGT) .....	553
2.1.2.7. Horario de las actuaciones (art. 152 de la LGT) ....	554
2.2. Terminación de las actuaciones inspectoras. Documentación .....	555
2.2.1. Terminación de las actuaciones inspectoras .....	555
2.2.1.1. Trámite de audiencia previo .....	555
2.2.1.2. Formalización de las actas .....	555
2.2.2. Contenido de las actas (art. 153 de la LGT) .....	556
2.2.2.1. Clases de actas .....	557
2.2.3. Documentación de las actuaciones inspectoras .....	564
2.2.3.1. Comunicaciones .....	564
2.2.3.2. Informes .....	565
2.2.3.3. Diligencias .....	565

**Capítulo 11. El procedimiento de revisión en vía administrativa** 567

1. Los procedimientos especiales de revisión .....	569
1.1. La revisión de actos en vía administrativa .....	569
1.2. Los procedimientos especiales de revisión .....	569
2. El recurso de reposición .....	574
3. Las reclamaciones económico-administrativas .....	576
3.1. Actos reclamables .....	576
3.2. Órganos ante los que se interponen las reclamaciones .....	577
3.2.1. Órganos económico-administrativos de la Administración del Estado .....	579
3.2.1.1. Tribunal Económico-Administrativo Central .....	579
3.2.1.2. Tribunales económico-administrativos regionales y locales .....	580
3.2.2. Órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas .....	581
3.2.3. Órganos económico-administrativos de las corporaciones locales .....	581
3.3. Legitimados para interponer las reclamaciones .....	582
3.4. Suspensión de la ejecución del acto reclamado .....	582
3.4.1. Supuestos de suspensión .....	582
3.4.2. Extensión de la suspensión .....	583

4. Procedimiento .....	584
4.1. Procedimiento en primera o única instancia .....	584
4.1.1. Iniciación .....	584
4.1.2. Tramitación .....	586
4.1.3. Terminación .....	587
4.2. Procedimiento abreviado .....	590
5. Recursos .....	591
5.1. Recurso de alzada ordinario .....	591
5.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio .....	593
5.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina .....	594
5.4. Recurso extraordinario de revisión .....	595
5.5. Recurso contra la ejecución .....	596
<b>Capítulo 12. Los tributos locales .....</b>	<b>597</b>
1. Introducción .....	598
2. Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI) .....	601
2.1. Organización territorial .....	601
2.2. Exenciones y sujeto pasivo .....	603
2.3. Base imponible. Base liquidable .....	605
2.4. Cuota tributaria. Periodo impositivo y devengo del impuesto .....	607
2.5. Gestión del impuesto .....	609
3. Impuesto sobre actividades económicas (IAE) .....	610
3.1. Naturaleza y hecho imponible .....	610
3.2. Exenciones y sujeto pasivo .....	611
3.3. Cuota tributaria .....	611
3.4. Gestión del impuesto .....	616
4. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM) .....	616
5. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO) .....	619
6. Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU) .....	621
7. Impuesto municipal sobre gastos suntuarios .....	628

