

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Capítulo 1. Introducción al ámbito tributario	9
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
Capítulo 2. Los tributos y los procedimientos tributarios	27
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	34
3. Las normas tributarias	35
3.1. Las fuentes del derecho tributario	35
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	38
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	42
5.1. Los sucesores	42
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	49
6.2. La base liquidable	49
6.3. El tipo de gravamen	50
6.4. La cuota tributaria	50
7. La deuda tributaria	51
7.1. El interés de demora	51

7.2. Los recargos por declaración extemporánea	53
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	60
8.5. Insolvencia del deudor	60
9. La aplicación de los tributos. Principios generales	61
9.1. Principios relativos a los procedimientos tributarios	61
9.2. Principios relativos a la información y asistencia a los obligados tributarios	61
9.3. Principios relativos a la colaboración social	63
9.3.1. El deber de informar	63
9.3.2. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de obligaciones tributarias	64
10. Fases de los procedimientos: inicio y desarrollo	65
10.1. El inicio del procedimiento	65
10.1.1. Iniciación de oficio	66
10.1.2. Efectos del inicio de oficio de las actuaciones o procedimientos tributarios	66
10.1.3. La denuncia pública	67
10.2. Desarrollo del procedimiento. Derechos y garantías de los obligados tributarios	68
10.3. Ampliación y aplazamiento de los plazos de tramitación	71
10.4. La prueba	73
10.5. Terminación del procedimiento	73
10.5.1. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios	74
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 Administración 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	87
11.5.7. Acceso a la dirección electrónica habilitada	87
11.5.8. Efectos de las notificaciones electrónicas	88
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?	101
1.6. ¿Quiénes no están obligados a presentar declaración por el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	103
1.7. ¿Cómo y cuándo debe presentarse la declaración?	106
1.8. ¿Qué rentas se declaran en cada periodo?	107
1.8.1. Periodo impositivo y devengo	107
1.8.2. Imputación temporal de ingresos y gastos	107
1.9. ¿En qué consisten las modalidades de tributación individual y conjunta?	109
1.9.1. Tributación individual	109
1.9.2. Opción por la tributación conjunta	110

2. Rendimientos del trabajo	111
2.1. Cómputo de los rendimientos íntegros del trabajo	111
2.1.1. Rendimientos dinerarios	111
2.1.2. Rendimientos en especie	112
2.2. Reducciones del artículo 18 de la Ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas	114
2.3. Gastos deducibles	115
2.4. Reducciones generales	116
3. Rendimientos del capital inmobiliario	117
3.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	118
3.2. Gastos deducibles	119
3.3. Reducciones	120
4. Rendimientos del capital mobiliario	121
4.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	122
4.2. Regla general	122
4.3. Reglas especiales	123
4.4. Gastos deducibles	124
4.5. Reducciones	124
5. Rendimientos de actividades económicas	125
5.1. Régimen de determinación del rendimiento neto de la actividad económica	126
5.1.1. Estimación directa normal	126
5.1.2. Reducciones	128
5.1.3. Estimación directa simplificada	131
5.1.4. Estimación objetiva	133
6. Ganancias y pérdidas patrimoniales	135
6.1. Transmisiones onerosas y lucrativas	135
6.1.1. Transmisiones a título oneroso (existe contraprestación)	135
6.1.2. Transmisiones a título lucrativo (sin contraprestación)	136
6.1.3. Reducción en función del periodo de permanencia	137
6.2. Restantes variaciones patrimoniales	140
6.3. Normas especiales de valoración	141
6.4. Beneficios por reinversión	142
6.5. Ganancias patrimoniales no justificadas	143

6.6. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	143
7. Regímenes especiales	145
7.1. Imputaciones de rentas inmobiliarias (art. 85 de la LIRPF)	145
7.2. Atribución de rentas (arts. 86 a 90 de la LIRPF)	147
8. Clases de renta	147
8.1. Renta general	147
8.2. Renta del ahorro	148
9. Base imponible	148
9.1. Base imponible general. Integración y compensación de rentas	148
9.2. Base imponible del ahorro. Integración y compensación de rentas	149
10. Base liquidable. Reducciones	151
10.1. Base liquidable general	151
10.2. Base liquidable del ahorro	152
10.3. Reducciones	152
10.3.1. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social	152
10.3.2. Reducciones por pensiones compensatorias	154
10.3.3. Reducciones en tributación conjunta (art. 84 de la LIRPF)	154
11. Mínimo personal y familiar	154
11.1. Mínimo del contribuyente (art. 57 de la LIRPF)	154
11.2. Mínimo por descendientes (art. 58 de la LIRPF)	155
11.3. Mínimo por ascendientes (art. 59 de la LIRPF)	155
11.4. Mínimo por discapacidad (art. 60 de la LIRPF)	155
12. Determinación de la cuota íntegra	157
12.1. Determinación de la cuota íntegra estatal	158
12.2. Determinación de la cuota íntegra autonómica	160
12.3. Especialidades aplicables en los supuestos de anualidades por alimentos a favor de los hijos	162
13. Determinación de la cuota líquida	163
13.1. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación (art. 68.1 de la LIRPF)	163

13.2. Deducción en actividades económicas (art. 68.2 de la LIRPF)	165
13.3. Deducción por donativos (art. 68.3 de la LIRPF)	167
13.4. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 68.4 de la LIRPF)	167
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)	168
13.6. Deducción por alquiler de la vivienda habitual (régimen transitorio, disp. trans. decimoquinta de la LIRPF)	168
13.7. Deducción por inversión en vivienda habitual (régimen transitorio, disp. trans. decimoctava de la LIRPF)	169
13.8. Límites	171
13.9. Deducciones propias de las comunidades autónomas	172
13.10. Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo	172
14. Cuota diferencial	174
14.1. Deducción por doble imposición internacional (art. 80 de la LIRPF) ...	175
14.2. Pagos a cuenta	175
14.3. Deducción por maternidad	175
14.4. Deducción por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	176
15. Caso práctico	178
Anexo. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF en el ejercicio 2020	185
Capítulo 4. El impuesto sobre sociedades	187
1. Conceptos generales	190
1.1. ¿Qué es el impuesto sobre sociedades?	190
1.2. Normativa aplicable	190
1.3. Ámbito de aplicación	190
1.4. Hecho imponible	191
1.5. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial	191
1.6. Contribuyentes	192
1.7. Exenciones	193
1.8. Periodo impositivo y devengo del impuesto	194
1.9. Esquema de liquidación	194

2. Base imponible (I). Amortizaciones	195
2.1. Base imponible	195
2.2. Imputación temporal de ingresos y gastos	196
2.3. Amortizaciones	199
2.3.1. Requisitos para la deducibilidad de las amortizaciones	199
2.3.2. Métodos de amortización legalmente establecidos	200
2.3.3. Amortización de bienes adquiridos mediante contrato de arrendamiento financiero	209
3. Base imponible (II). Pérdidas por deterioro, provisiones, gastos no deducibles y limitación en la deducción de gastos financieros	212
3.1. Pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales	212
3.2. Provisiones	214
3.3. Gastos no deducibles	217
3.4. Limitación en la deducción de gastos financieros	221
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	221
4.1. Regla de valoración general	221
4.2. Operaciones vinculadas	221
4.3. Valoración a mercado de elementos patrimoniales objeto de negocios jurídicos	224
4.4. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal	224
4.5. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	225
5. Reducciones en la base imponible	227
5.1. Reserva de capitalización	228
5.2. Compensación de bases imponibles negativas	229
6. Tipo de gravamen. Cuota íntegra	231
6.1. Tipo de gravamen	231
6.1.1. Tipo general	232
6.1.2. Tipos de gravámenes especiales	232
6.2. Cuota íntegra	233
7. Deduciones para evitar la doble imposición internacional. Bonificaciones ...	233
7.1. Deduciones para evitar la doble imposición internacional	233
7.2. Bonificaciones	237

8. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	238
8.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica	238
8.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales ...	240
8.3. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad	240
8.4. Normas comunes a todas las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	242
9. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Obligaciones formales	243
9.1. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados	243
9.1.1. Retenciones e ingresos a cuenta	244
9.1.2. Pagos fraccionados	245
9.2. Obligaciones formales	247
10. Régimen especial: incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión	248
10.1. Ámbito de aplicación	248
10.2. Amortizaciones	249
10.2.1. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo	249
10.2.2. Amortización acelerada para inversiones en elementos nuevos	250
10.3. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores	251
10.4. Reserva de nivelación de bases imponibles	252
10.5. Régimen especial de arrendamiento financiero	253
11. Caso práctico	254
Capítulo 5. El impuesto sobre sucesiones y donaciones	259
1. Cuestiones generales. Sujeto pasivo	261
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto?	261
1.2. ¿Qué grava el impuesto?	261
1.3. Sujeto pasivo	263
1.4. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto?	265

2. Liquidación de una herencia	271
2.1. Esquema de liquidación	271
2.2. Caso práctico	273
3. Liquidación de una donación	276
3.1. Esquema de liquidación	276
3.2. Casos prácticos	277
4. Reglas especiales. Gestión del impuesto	278
4.1. Reglas especiales	278
4.1.1. Acumulación de donaciones	279
4.1.2. Donación de bienes comunes de la sociedad conyugal	280
4.1.3. Donación de finca hipotecada	282
4.1.4. Desmembración y consolidación del dominio	283
4.2. Gestión del impuesto	285
4.2.1. Sistemas de liquidación del impuesto	285
4.2.2. Plazos de presentación	285
4.2.3. Pago	286
4.2.4. Obligaciones formales	286
5. Normativa de las comunidades autónomas	286
Capítulo 6. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	291
1. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Cuestiones generales	293
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto?	293
1.2. ¿Qué grava el impuesto?	293
1.3. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto?	294
1.4. ¿Son compatibles entre sí las distintas modalidades del impuesto?	295
2. Transmisiones patrimoniales onerosas	298
2.1. Hecho imponible	298
2.2. Incompatibilidad IVA-TPO	303
2.3. Sujeto pasivo	304
2.4. Base imponible	304

2.5. Tipos de gravamen	304
2.6. Reglas especiales	305
3. Operaciones societarias	311
3.1. Hecho imponible	311
3.2. Sujeto pasivo	312
3.3. Base imponible	312
3.4. Tipo de gravamen	314
4. Actos jurídicos documentados	314
4.1. Documentos notariales	314
4.2. Documentos mercantiles	317
4.3. Documentos administrativos	318
5. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Disposiciones comunes	318
5.1. Exenciones	319
5.2. Devengo	320
5.3. Gestión del impuesto	321
6. Normativa de las comunidades autónomas	321
Capítulo 7. El impuesto sobre el patrimonio	327
1. ¿Qué es el impuesto sobre el patrimonio?	328
2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	329
3. Devengo	334
4. Esquema de liquidación	334
5. Hecho imponible	335
6. Exenciones y supuestos de no sujeción	335
7. Sujeto pasivo	338
8. Normas de atribución	341
9. Base imponible	343
10. Normas de valoración	344
11. Base liquidable y mínimo exento	352
12. Deuda tributaria	355

13. Gestión del impuesto	366
14. Esquema del impuesto sobre el patrimonio	368
Capítulo 8. El impuesto sobre el valor añadido	371
1. ¿Qué es el impuesto sobre el valor añadido?	375
2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	375
2.1. ¿Cuándo estamos ante una entrega de bienes?	375
2.1.1. ¿Quién es empresario o profesional a efectos del impuesto sobre el valor añadido?	376
2.1.2. ¿Qué es una entrega de bienes?	378
2.1.3. ¿Qué es una prestación de servicios?	382
2.2. ¿Qué operaciones están no sujetas?	382
2.3. ¿Cómo se localiza el hecho imponible?	384
2.3.1. ¿Dónde se entienden realizadas las entregas de bienes?	384
2.3.2. ¿Dónde se entienden realizadas las prestaciones de servicios?	385
2.4. ¿Qué entregas de bienes y prestaciones de servicios quedarán exentas?	389
2.5. ¿Quién es el sujeto pasivo?	394
2.6. ¿Cuándo se devenga el impuesto sobre el valor añadido?	395
2.7. ¿Sobre qué importe se debe repercutir el impuesto sobre el valor añadido?	399
2.7.1. ¿Cómo se calcula la base imponible?	399
2.7.2. ¿En qué casos se modificará la base imponible?	404
2.8. ¿Cuál es el tipo de gravamen?	407
3. Adquisición intracomunitaria de bienes	408
3.1. ¿Qué es una adquisición intracomunitaria de bienes?	408
3.2. ¿Cómo funcionan las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	409
3.3. ¿Cuánto, quién y cuándo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	410
3.4. ¿En qué consiste el régimen especial de ventas a distancia?	411
3.5. ¿Qué es un <i>transfer</i> ?	412
3.6. ¿Qué es un acuerdo de venta de bienes en consignación?	413

3.7. ¿Qué obligaciones formales exigen las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	414
3.8. ¿Qué obligaciones específicas de información requieren las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	415
4. Las importaciones de bienes	416
4.1. ¿Qué es una importación?	416
4.2. ¿Cómo funcionan las operaciones de comercio exterior?	417
4.3. ¿Qué exportaciones quedan exentas por regla general?	418
4.4. ¿Qué exportaciones están exentas por reglas especiales?	419
4.5. ¿Qué importaciones están exentas?	420
4.6. ¿Quién es el sujeto pasivo en las importaciones?	421
4.7. ¿Cuándo se devengan las importaciones?	422
4.8. ¿Cuál es la base imponible en las importaciones?	422
4.9. ¿Cuál es el tipo de gravamen en las importaciones?	423
4.10. ¿Cómo se liquidan las importaciones?	423
5. ¿Qué requisitos exige la deducibilidad del impuesto sobre el valor añadido? ..	424
6. ¿Qué es la regla de prorrata?	428
6.1. ¿Cuáles son las clases de prorrata?	429
6.1.1. Prorrata general	429
6.1.1.1. Procedimiento de aplicación de la prorrata general	429
6.1.2. Prorrata especial	431
6.2. ¿En qué consiste la regularización de deducciones en bienes de inversión?	432
6.2.1. Entregas de bienes de inversión durante el periodo de regularización	434
7. ¿Cuándo procede la devolución del impuesto sobre el valor añadido?	435
7.1. Régimen general	436
7.2. Devoluciones al final de cada periodo de liquidación	436
7.3. Régimen de viajeros	436
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	437

7.5. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto pero establecidos en la Comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla	438
7.6. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto ni establecidos en la Comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla	438
8. Regímenes especiales	439
8.1. Introducción	439
8.2. Régimen simplificado	440
8.2.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación	440
8.2.2. Contenido del régimen	441
8.3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	442
8.3.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación	442
8.3.2. Contenido	442
8.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	443
8.4.1. Ámbito de aplicación	443
8.4.2. Contenido	444
8.4.3. Repercusión y deducciones	444
8.5. Régimen especial de las agencias de viajes	444
8.5.1. Ámbito de aplicación	444
8.5.2. Contenido	445
8.6. Régimen especial del oro de inversión	446
8.7. Régimen especial de recargo de equivalencia	446
8.7.1. Ámbito de aplicación	446
8.7.2. Contenido	447
8.8. Régimen especial aplicable a servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y los prestados por vía electrónica	447
8.9. Régimen especial del grupo de entidades	449
8.9.1. Ámbito de aplicación	450
8.9.2. Contenido de régimen	450
8.10. Régimen especial del criterio de caja	451
9. ¿Quién y cuándo debe liquidar?	453
10. ¿Cómo y cuándo se declara?	454
10.1. Modelos de la declaración	454
10.2. Plazos de la declaración	454

10.3. Conceptos relevantes para realizar las declaraciones	455
10.3.1. Volumen de operaciones	455
10.3.2. Concepto de bienes de inversión	456
11. Caso práctico	456
Capítulo 9. La fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes	463
1. Novedades en la tributación de los no residentes	465
2. Funcionamiento de la normativa sobre fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes	471
2.1. La normativa interna sobre fiscalidad internacional	471
2.2. Los convenios de doble imposición	475
2.3. Los paraísos fiscales	477
2.4. El convenio multilateral	480
3. El impuesto sobre la renta de no residentes	484
3.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de no residentes?	484
3.2. ¿Dónde se aplica?	485
3.3. Elementos personales	485
3.3.1. Contribuyentes	485
3.3.2. Residencia en territorio español	486
3.3.3. Residencia de las personas físicas	486
3.3.4. Residencia de las entidades y personas jurídicas	493
3.3.5. Entidades en régimen de atribución de rentas	494
3.3.6. Representantes	494
3.3.7. Responsables	495
3.3.8. El retenedor	495
3.3.9. El sustituto del contribuyente	496
3.3.10. El domicilio fiscal	496
4. Sujeción al impuesto	497
4.1. Hecho imponible. Rentas obtenidas en territorio español	497
4.2. Rentas exentas	498
4.3. Formas de sujeción	504

5. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente	505
5.1. Concepto de establecimiento permanente	505
5.2. Rentas imputables a los establecimientos permanentes	507
5.3. Base imponible	507
5.4. Deuda tributaria	508
5.5. Periodo impositivo y devengo	509
5.6. Obligaciones formales	509
5.7. Pagos a cuenta	510
6. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente	512
6.1. Base imponible	512
6.2. Cuota tributaria	515
6.3. Deducciones	517
6.4. Devengo	517
6.5. Obligaciones formales	518
7. Retenciones e ingresos a cuenta	520
7.1. Sujetos obligados a retener	521
7.2. Rentas sujetas a retención	522
7.3. Importe de la retención	524
7.4. ¿Cuándo debe practicarse la retención?	526
7.5. Otras obligaciones del retenedor	526
7.6. Devolución de los excesos de retención	527
7.7. Retención sobre las rentas del trabajo en supuestos de cambio de residencia	527
8. Gravamen especial. Entidades en régimen de atribución de rentas	528
8.1. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes ..	528
8.1.1. Exenciones	528
8.1.2. Base imponible y tipo de gravamen	529
8.1.3. Devengo y declaración	530
8.2. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	530
8.3. Entidades en régimen de atribución de rentas	531
9. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea	533
10. Modelos relacionados con el impuesto sobre la renta de no residentes	536

Capítulo 10. Los distintos procedimientos de comprobación	539
1. Actuaciones y procedimientos de gestión	541
1.1. La declaración tributaria. Las autoliquidaciones. La comunicación de datos	542
1.1.1. La declaración tributaria	542
1.1.2. Las autoliquidaciones	543
1.1.2.1. Rectificación de las autoliquidaciones (arts. 120.3 de la LGT y 126 a 129 del RGGI)	543
1.1.3. La comunicación de datos	545
1.1.4. Declaraciones complementarias y sustitutivas	545
1.2. Procedimientos de gestión	547
1.2.1. Procedimiento para la práctica de las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	547
1.2.2. Procedimiento de gestión tributaria iniciado mediante declaración	548
1.2.3. Procedimiento de verificación de datos	549
1.2.4. Procedimiento de comprobación de valores	552
1.2.4.1. La tasación pericial contradictoria	553
1.2.5. Procedimiento de comprobación limitada	555
1.2.5.1. Efectos preclusivos de la resolución dictada en un procedimiento de comprobación limitada	558
1.2.6. Actuaciones de comprobación del domicilio fiscal	558
1.2.7. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal: revocación del número de identificación fiscal	559
2. Actuaciones y procedimientos de inspección	560
2.1. Disposiciones generales. Iniciación y desarrollo	560
2.1.1. Disposiciones generales	560
2.1.1.1. Funciones de la inspección de los tributos (art. 141 de la LGT)	560
2.1.1.2. Facultades de la inspección de los tributos (art. 142 de la LGT)	565
2.1.2. Iniciación y desarrollo del procedimiento de inspección	566
2.1.2.1. El inicio del procedimiento de inspección (arts. 147 a 149 de la LGT)	566
2.1.2.2. Plazo de las actuaciones (art. 150.1 y 2 de la LGT) ..	569

2.1.2.3. Supuestos de suspensión (art. 150.3 y 4 de la LGT)	570
2.1.2.4. Extensión del plazo de duración (art. 150.5 de la LGT)	572
2.1.2.5. Efectos de la interrupción injustificada o del incumplimiento del plazo de duración (art. 150.6 y 7 de la LGT)	572
2.1.2.6. Lugar de las actuaciones (art. 151 de la LGT)	573
2.1.2.7. Horario de las actuaciones (art. 152 de la LGT)	574
2.2. Terminación de las actuaciones inspectoras. Documentación	575
2.2.1. Terminación de las actuaciones inspectoras	575
2.2.1.1. Trámite de audiencia previo	575
2.2.1.2. Formalización de las actas	575
2.2.2. Contenido de las actas (art. 153 de la LGT)	576
2.2.2.1. Clases de actas	577
2.2.3. Documentación de las actuaciones inspectoras	584
2.2.3.1. Comunicaciones	584
2.2.3.2. Informes	585
2.2.3.3. Diligencias	585

Capítulo 11. El procedimiento de revisión en vía administrativa 587

1. Los procedimientos especiales de revisión	589
1.1. La revisión de actos en vía administrativa	589
1.2. Los procedimientos especiales de revisión	589
2. El recurso de reposición	594
3. Las reclamaciones económico-administrativas	596
3.1. Actos reclamables	596
3.2. Órganos ante los que se interponen las reclamaciones	597
3.2.1. Órganos económico-administrativos de la Administración del Estado	599
3.2.1.1. Tribunal Económico-Administrativo Central	599
3.2.1.2. Tribunales económico-administrativos regionales y locales	600

3.2.2. Órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas	601
3.2.3. Órganos económico-administrativos de las corporaciones locales	601
3.3. Legitimados para interponer las reclamaciones	601
3.4. Suspensión de la ejecución del acto reclamado	602
3.4.1. Supuestos de suspensión	602
3.4.2. Extensión de la suspensión	603
4. Procedimiento	604
4.1. Procedimiento en primera o única instancia	604
4.1.1. Iniciación	604
4.1.2. Tramitación	605
4.1.3. Terminación	607
4.2. Procedimiento abreviado	609
5. Recursos	611
5.1. Recurso de alzada ordinario	611
5.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio	612
5.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	614
5.4. Recurso extraordinario de revisión	614
5.5. Recurso contra la ejecución	615
Capítulo 12. Los tributos locales	617
1. Introducción	618
2. Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI)	621
2.1. Organización territorial	621
2.2. Exenciones y sujeto pasivo	623
2.3. Base imponible. Base liquidable	625
2.4. Cuota tributaria. Periodo impositivo y devengo del impuesto	627
2.5. Gestión del impuesto	629
3. Impuesto sobre actividades económicas (IAE)	630
3.1. Naturaleza y hecho imponible	630
3.2. Exenciones y sujeto pasivo	631

3.3. Cuota tributaria	631
3.4. Gestión del impuesto	636
4. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)	636
5. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO)	639
6. Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU)	641
7. Impuesto municipal sobre gastos suntuarios	649

