

ÍNDICE SISTEMÁTICO

| | <u>PÁGINA</u> |
|--|---------------|
| 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 | 72 |
| 10.4. La prueba | 74 |
| 10.5. Terminación del procedimiento | 74 |
| 10.5.1. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios | 75 |
| 10.5.2. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases | 75 |
| 10.5.3. La caducidad | 76 |
| 11. La práctica de notificaciones | 82 |
| 11.1. Lugar de práctica de las notificaciones (art. 110 de la LGT) | 82 |
| 11.2. Personas legitimadas para recibir las notificaciones (art. 111 de la LGT) .. | 82 |

| | |
|---|----|
| 11.3. Notificaciones rehusadas (art. 111.2 de la LGT) | 83 |
| 11.4. Notificación por comparecencia (arts. 112 de la LGT y 115 del RGGI) | 83 |
| 11.5. Notificación electrónica | 84 |
| 11.5.1. Obligados a recibir notificaciones electrónicas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria | 85 |
| 11.5.2. Notificaciones a realizar por la Agencia Estatal de Administración Tributaria por medios electrónicos | 86 |
| 11.5.3. Posibilidad de notificación no electrónica | 86 |
| 11.5.4. Materias que no serán objeto de comunicación y notificación en la dirección electrónica habilitada | 87 |
| 11.5.5. Notificaciones en procedimientos iniciados a solicitud del interesado | 87 |
| 11.5.6. Inclusión obligatoria en el sistema | 88 |
| 11.5.7. Acceso a la dirección electrónica habilitada | 88 |
| 11.5.8. Efectos de las notificaciones electrónicas | 89 |
| 11.5.9. Días de cortesía | 89 |

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 | 118 |
| 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 2021 | 185 |
| Capítulo 4. El impuesto sobre sociedades | 187 |
| Principales novedades del impuesto sobre sociedades 2021 | 190 |
| 1. Conceptos generales | 194 |
| 1.1. ¿Qué es el impuesto sobre sociedades? | 194 |
| 1.2. Normativa aplicable | 194 |
| 1.3. Ámbito de aplicación | 195 |
| 1.4. Hecho imponible | 195 |
| 1.5. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial | 195 |
| 1.6. Contribuyentes | 196 |
| 1.7. Exenciones | 197 |
| 1.8. Periodo impositivo y devengo del impuesto | 198 |
| 1.9. Esquema de liquidación | 198 |

| | |
|---|-----|
| 2. Base imponible (I). Amortizaciones | 199 |
| 2.1. Base imponible | 199 |
| 2.2. Imputación temporal de ingresos y gastos | 200 |
| 2.3. Amortizaciones | 203 |
| 2.3.1. Requisitos para la deducibilidad de las amortizaciones | 203 |
| 2.3.2. Métodos de amortización legalmente establecidos | 204 |
| 2.3.3. Amortización del inmovilizado intangible | 211 |
| 2.3.4. Libertad de amortización | 212 |
| 2.3.5. Amortización de bienes adquiridos mediante contrato de arrendamiento financiero | 214 |
| 3. Base imponible (II). Pérdidas por deterioro, provisiones, gastos no deducibles y limitación en la deducción de gastos financieros | 216 |
| 3.1. Pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales | 216 |
| 3.2. Provisiones | 219 |
| 3.3. Gastos no deducibles | 222 |
| 3.4. Limitación en la deducción de gastos financieros | 225 |
| 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 | 226 |
| 4.1. Regla de valoración general | 226 |
| 4.2. Operaciones vinculadas | 226 |
| 4.3. Valoración a mercado de elementos patrimoniales objeto de negocios jurídicos | 229 |
| 4.4. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal | 229 |
| 4.5. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes | 230 |
| 5. Reducciones en la base imponible | 232 |
| 5.1. Reserva de capitalización | 233 |
| 5.2. Compensación de bases imponibles negativas | 234 |
| 6. Tipo de gravamen. Cuota íntegra | 236 |
| 6.1. Tipo de gravamen | 236 |
| 6.1.1. Tipo general | 237 |
| 6.1.2. Tipos de gravámenes especiales | 237 |
| 6.2. Cuota íntegra | 238 |

| | |
|--|------------|
| 7. Deducciones para evitar la doble imposición internacional. Bonificaciones ... | 238 |
| 7.1. Deducciones para evitar la doble imposición internacional | 238 |
| 7.2. Bonificaciones | 242 |
| 8. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades | 243 |
| 8.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica | 243 |
| 8.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales... | 245 |
| 8.3. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad .. | 246 |
| 8.4. Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias | 247 |
| 8.5. Normas comunes a todas las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades | 248 |
| 9. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Obligaciones formales ... | 250 |
| 9.1. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados | 250 |
| 9.1.1. Retenciones e ingresos a cuenta | 251 |
| 9.1.2. Pagos fraccionados | 252 |
| 9.2. Obligaciones formales | 254 |
| 10. Régimen especial: incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión ... | 255 |
| 10.1. Ámbito de aplicación | 255 |
| 10.2. Amortizaciones | 256 |
| 10.2.1. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo | 256 |
| 10.2.2. Amortización acelerada para inversiones en elementos nuevos .. | 257 |
| 10.3. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores | 258 |
| 10.4. Reserva de nivelación de bases imposables | 259 |
| 10.5. Régimen especial de arrendamiento financiero | 260 |
| 11. Caso práctico | 261 |
| Capítulo 5. El impuesto sobre sucesiones y donaciones | 265 |
| 1. Cuestiones generales. Sujeto pasivo | 267 |
| 1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto? | 267 |
| 1.2. ¿Qué grava el impuesto? | 267 |

| | |
|--|------------|
| 1.3. Sujeto pasivo | 269 |
| 1.4. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto? | 271 |
| 2. Liquidación de una herencia | 277 |
| 2.1. Esquema de liquidación | 277 |
| 2.2. Caso práctico | 280 |
| 3. Liquidación de una donación | 282 |
| 3.1. Esquema de liquidación | 282 |
| 3.2. Casos prácticos | 283 |
| 4. Reglas especiales. Gestión del impuesto | 285 |
| 4.1. Reglas especiales | 285 |
| 4.1.1. Acumulación de donaciones | 285 |
| 4.1.2. Donación de bienes comunes de la sociedad conyugal | 287 |
| 4.1.3. Donación de finca hipotecada | 289 |
| 4.1.4. Desmembración y consolidación del dominio | 290 |
| 4.2. Gestión del impuesto | 292 |
| 4.2.1. Sistemas de liquidación del impuesto | 292 |
| 4.2.2. Plazos de presentación | 292 |
| 4.2.3. Pago | 293 |
| 4.2.4. Obligaciones formales | 293 |
| 5. Normativa de las comunidades autónomas | 293 |
| Capítulo 6. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados | 297 |
| 1. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Cuestiones generales | 299 |
| 1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto? | 299 |
| 1.2. ¿Qué grava el impuesto? | 299 |
| 1.3. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto? | 300 |
| 1.4. ¿Son compatibles entre sí las distintas modalidades del impuesto? | 301 |
| 2. Transmisiones patrimoniales onerosas | 304 |
| 2.1. Hecho imponible | 304 |
| 2.2. Incompatibilidad IVA-TPO | 309 |

| | |
|--|------------|
| 2.3. Sujeto pasivo | 310 |
| 2.4. Base imponible | 310 |
| 2.5. Tipos de gravamen | 310 |
| 2.6. Reglas especiales | 311 |
| 3. Operaciones societarias | 317 |
| 3.1. Hecho imponible | 317 |
| 3.2. Sujeto pasivo | 318 |
| 3.3. Base imponible | 318 |
| 3.4. Tipo de gravamen | 320 |
| 4. Actos jurídicos documentados | 320 |
| 4.1. Documentos notariales | 320 |
| 4.2. Documentos mercantiles | 323 |
| 4.3. Documentos administrativos | 324 |
| 5. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Disposiciones comunes | 324 |
| 5.1. Exenciones | 325 |
| 5.2. Devengo | 326 |
| 5.3. Gestión del impuesto | 327 |
| 6. Normativa de las comunidades autónomas | 327 |
| Capítulo 7. El impuesto sobre el patrimonio | 333 |
| 1. ¿Qué es el impuesto sobre el patrimonio? | 334 |
| 2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación | 335 |
| 3. Devengo | 341 |
| 4. Esquema de liquidación | 341 |
| 5. Hecho imponible | 341 |
| 6. Exenciones y supuestos de no sujeción | 342 |
| 7. Sujeto pasivo | 345 |
| 8. Normas de atribución | 348 |
| 9. Base imponible | 350 |
| 10. Normas de valoración | 351 |

| | |
|--|------------|
| 11. Base liquidable y mínimo exento | 360 |
| 12. Deuda tributaria | 363 |
| 13. Gestión del impuesto | 374 |
| 14. Esquema del impuesto sobre el patrimonio | 376 |
| Capítulo 8. El impuesto sobre el valor añadido | 381 |
| 1. ¿Qué es el impuesto sobre el valor añadido? | 385 |
| 2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios | 385 |
| 2.1. ¿Cuándo estamos ante una entrega de bienes? | 385 |
| 2.1.1. ¿Quién es empresario o profesional a efectos del impuesto sobre el valor añadido? | 386 |
| 2.1.2. ¿Qué es una entrega de bienes? | 388 |
| 2.1.3. ¿Qué es una prestación de servicios? | 392 |
| 2.2. ¿Qué operaciones están no sujetas? | 392 |
| 2.3. ¿Cómo se localiza el hecho imponible? | 394 |
| 2.3.1. ¿Dónde se entienden realizadas las entregas de bienes? | 394 |
| 2.3.2. ¿Dónde se entienden realizadas las prestaciones de servicios? .. | 396 |
| 2.4. ¿Qué entregas de bienes y prestaciones de servicios quedarán exentas? .. | 399 |
| 2.5. ¿Quién es el sujeto pasivo? | 405 |
| 2.6. ¿Cuándo se devenga el impuesto sobre el valor añadido? | 406 |
| 2.7. ¿Sobre qué importe se debe repercutir el impuesto sobre el valor añadido? | 409 |
| 2.7.1. ¿Cómo se calcula la base imponible? | 409 |
| 2.7.2. ¿En qué casos se modificará la base imponible? | 414 |
| 2.8. ¿Cuál es el tipo de gravamen? | 417 |
| 3. Adquisición intracomunitaria de bienes | 418 |
| 3.1. ¿Qué es una adquisición intracomunitaria de bienes? | 418 |
| 3.2. ¿Cómo funcionan las adquisiciones intracomunitarias de bienes? | 420 |
| 3.3. ¿Cuánto, quién y cuándo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes? | 420 |
| 3.4. ¿Cómo tributan las ventas a distancia? | 421 |
| 3.4.1. El régimen particular intracomunitario de ventas a distancia .. | 421 |
| 3.4.2. Tributación de las ventas a distancia a partir del 1 de julio de 2021 | 423 |

| | |
|--|-----|
| 3.5. ¿Qué es un <i>transfer</i> ? | 424 |
| 3.6. ¿Qué es un acuerdo de venta de bienes en consigna? | 424 |
| 3.7. ¿Qué obligaciones formales exigen las adquisiciones intracomunitarias de bienes? | 425 |
| 3.8. ¿Qué obligaciones específicas de información requieren las adquisiciones intracomunitarias de bienes? | 427 |
| 4. Las importaciones de bienes | 427 |
| 4.1. ¿Qué es una importación? | 427 |
| 4.2. ¿Cómo funcionan las operaciones de comercio exterior? | 428 |
| 4.3. ¿Qué exportaciones quedan exentas por regla general? | 429 |
| 4.4. ¿Qué exportaciones están exentas por reglas especiales? | 430 |
| 4.5. ¿Qué importaciones están exentas? | 431 |
| 4.6. ¿Quién es el sujeto pasivo en las importaciones? | 432 |
| 4.7. ¿Cuándo se devengan las importaciones? | 433 |
| 4.8. ¿Cuál es la base imponible en las importaciones? | 433 |
| 4.9. ¿Cuál es el tipo de gravamen en las importaciones? | 434 |
| 4.10. ¿Cómo se liquidan las importaciones? | 434 |
| 5. Efectos del Brexit en las operaciones de comercio exterior | 435 |
| 5.1. Operaciones relativas a entregas de bienes | 436 |
| 5.1.1. Intercambios de mercancías con Irlanda del Norte | 436 |
| 5.1.2. Intercambios de mercancías con el Reino Unido | 437 |
| 5.2. Operaciones relacionadas con prestaciones de servicios | 437 |
| 6. ¿Qué requisitos exige la deducibilidad del impuesto sobre el valor añadido? | 438 |
| 7. ¿Qué es la regla de prorrata? | 442 |
| 7.1. ¿Cuáles son las clases de prorrata? | 442 |
| 7.1.1. Prorrata general | 442 |
| 7.1.1.1. Procedimiento de aplicación de la prorrata general . | 443 |
| 7.1.2. Prorrata especial | 444 |
| 7.2. ¿En qué consiste la regularización de deducciones en bienes de inversión? | 446 |
| 7.2.1. Entregas de bienes de inversión durante el periodo de regularización | 448 |
| 8. ¿Cuándo procede la devolución del impuesto sobre el valor añadido? | 449 |
| 8.1. Régimen general | 449 |

| | |
|--|-----|
| 8.2. Devoluciones al final de cada periodo de liquidación | 450 |
| 8.3. Régimen de viajeros | 450 |
| 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 | 451 |
| 8.5. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto pero establecidos en la Comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla | 451 |
| 8.6. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto ni establecidos en la Comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla | 452 |
| 9. Regímenes especiales | 452 |
| 9.1. Introducción | 452 |
| 9.2. Régimen simplificado | 453 |
| 9.2.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación | 454 |
| 9.2.2. Contenido del régimen | 454 |
| 9.3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | 455 |
| 9.3.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación | 456 |
| 9.3.2. Contenido | 456 |
| 9.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 457 |
| 9.4.1. Ámbito de aplicación | 457 |
| 9.4.2. Contenido | 457 |
| 9.4.3. Repercusión y deducciones | 458 |
| 9.5. Régimen especial de las agencias de viajes | 458 |
| 9.5.1. Ámbito de aplicación | 458 |
| 9.5.2. Contenido | 459 |
| 9.6. Régimen especial del oro de inversión | 459 |
| 9.7. Régimen especial de recargo de equivalencia | 460 |
| 9.7.1. Ámbito de aplicación | 460 |
| 9.7.2. Contenido | 461 |
| 9.8. Régimen especial aplicable a servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y los prestados por vía electrónica | 461 |
| 9.8.1. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios aplicables a partir del 1 de julio de 2021 | 464 |

| | |
|---|------------|
| 9.9. Régimen especial del grupo de entidades | 465 |
| 9.9.1. Ámbito de aplicación | 465 |
| 9.9.2. Contenido de régimen | 466 |
| 9.10. Régimen especial del criterio de caja | 467 |
| 10. ¿Quién y cuándo debe liquidar? | 469 |
| 11. ¿Cómo y cuándo se declara? | 470 |
| 11.1. Modelos de la declaración | 470 |
| 11.2. Plazos de la declaración | 470 |
| 11.3. Conceptos relevantes para realizar las declaraciones | 471 |
| 11.3.1. Volumen de operaciones | 471 |
| 11.3.2. Concepto de bienes de inversión | 472 |
| 12. Caso práctico | 472 |
| | |
| Capítulo 9. La fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes | 479 |
| 1. Novedades en la tributación de los no residentes | 481 |
| 2. Funcionamiento de la normativa sobre fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes | 487 |
| 2.1. La normativa interna sobre fiscalidad internacional | 487 |
| 2.2. Los convenios de doble imposición | 491 |
| 2.3. Los paraísos fiscales | 493 |
| 2.4. El convenio multilateral | 495 |
| 3. El impuesto sobre la renta de no residentes | 500 |
| 3.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de no residentes? | 500 |
| 3.2. ¿Dónde se aplica? | 500 |
| 3.3. Elementos personales | 500 |
| 3.3.1. Contribuyentes | 500 |
| 3.3.2. Residencia en territorio español | 501 |
| 3.3.3. Residencia de las personas físicas | 501 |
| 3.3.4. Residencia de las entidades y personas jurídicas | 508 |
| 3.3.5. Entidades en régimen de atribución de rentas | 509 |
| 3.3.6. Representantes | 509 |
| 3.3.7. Responsables | 510 |

| | |
|--|-----|
| 3.3.8. El retenedor | 511 |
| 3.3.9. El sustituto del contribuyente | 511 |
| 3.3.10. El domicilio fiscal | 512 |
| 4. Sujeción al impuesto | 512 |
| 4.1. Hecho imponible. Rentas obtenidas en territorio español | 512 |
| 4.2. Rentas exentas | 514 |
| 4.3. Formas de sujeción | 519 |
| 5. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente | 521 |
| 5.1. Concepto de establecimiento permanente | 521 |
| 5.2. Rentas imputables a los establecimientos permanentes | 522 |
| 5.3. Base imponible | 522 |
| 5.4. Deuda tributaria | 524 |
| 5.5. Periodo impositivo y devengo | 524 |
| 5.6. Obligaciones formales | 525 |
| 5.7. Pagos a cuenta | 525 |
| 6. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente | 527 |
| 6.1. Base imponible | 527 |
| 6.2. Cuota tributaria | 530 |
| 6.3. Deducciones | 532 |
| 6.4. Devengo | 532 |
| 6.5. Obligaciones formales | 533 |
| 7. Retenciones e ingresos a cuenta | 535 |
| 7.1. Sujetos obligados a retener | 536 |
| 7.2. Rentas sujetas a retención | 537 |
| 7.3. Importe de la retención | 539 |
| 7.4. ¿Cuándo debe practicarse la retención? | 541 |
| 7.5. Otras obligaciones del retenedor | 541 |
| 7.6. Devolución de los excesos de retención | 542 |
| 7.7. Retención sobre las rentas del trabajo en supuestos de cambio de residencia | 542 |
| 8. Gravamen especial. Entidades en régimen de atribución de rentas | 543 |
| 8.1. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes .. | 543 |
| 8.1.1. Exenciones | 543 |

| | |
|--|------------|
| 8.1.2. Base imponible y tipo de gravamen | 544 |
| 8.1.3. Devengo y declaración | 545 |
| 8.2. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas | 545 |
| 8.3. Entidades en régimen de atribución de rentas | 546 |
| 9. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea | 548 |
| 10. Modelos relacionados con el impuesto sobre la renta de no residentes | 551 |
| Capítulo 10. Los distintos procedimientos de comprobación | 555 |
| 1. Actuaciones y procedimientos de gestión | 557 |
| 1.1. La declaración tributaria. Las autoliquidaciones. La comunicación de datos | 558 |
| 1.1.1. La declaración tributaria | 558 |
| 1.1.2. Las autoliquidaciones | 559 |
| 1.1.2.1. Rectificación de las autoliquidaciones (arts. 120.3 de la LGT y 126 a 129 del RGGI) | 559 |
| 1.1.3. La comunicación de datos | 561 |
| 1.1.4. Declaraciones complementarias y sustitutivas | 561 |
| 1.2. Procedimientos de gestión | 563 |
| 1.2.1. Procedimiento para la práctica de las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo | 563 |
| 1.2.2. Procedimiento de gestión tributaria iniciado mediante declaración | 564 |
| 1.2.3. Procedimiento de verificación de datos | 565 |
| 1.2.4. Procedimiento de comprobación de valores | 568 |
| 1.2.4.1. La tasación pericial contradictoria | 569 |
| 1.2.5. Procedimiento de comprobación limitada | 571 |
| 1.2.5.1. Efectos preclusivos de la resolución dictada en un procedimiento de comprobación limitada | 574 |
| 1.2.6. Actuaciones de comprobación del domicilio fiscal | 574 |
| 1.2.7. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal: revocación del número de identificación fiscal | 575 |
| 2. Actuaciones y procedimientos de inspección | 576 |
| 2.1. Disposiciones generales. Iniciación y desarrollo | 576 |

| | |
|---|------------|
| 2.1.1. Disposiciones generales | 576 |
| 2.1.1.1. Funciones de la inspección de los tributos (art. 141 de la LGT) | 576 |
| 2.1.1.2. Facultades de la inspección de los tributos (art. 142 de la LGT) | 581 |
| 2.1.2. Iniciación y desarrollo del procedimiento de inspección | 582 |
| 2.1.2.1. El inicio del procedimiento de inspección (arts. 147 a 149 de la LGT) | 582 |
| 2.1.2.2. Plazo de las actuaciones (art. 150.1 y 2 de la LGT) ... | 585 |
| 2.1.2.3. Supuestos de suspensión (art. 150.3 y 4 de la LGT) . | 586 |
| 2.1.2.4. Extensión del plazo de duración (art. 150.5 de la LGT) | 588 |
| 2.1.2.5. Efectos de la interrupción injustificada o del incumplimiento del plazo de duración (art. 150.6 y 7 de la LGT) | 588 |
| 2.1.2.6. Lugar de las actuaciones (art. 151 de la LGT) | 589 |
| 2.1.2.7. Horario de las actuaciones (art. 152 de la LGT) | 590 |
| 2.2. Terminación de las actuaciones inspectoras. Documentación | 591 |
| 2.2.1. Terminación de las actuaciones inspectoras | 591 |
| 2.2.1.1. Trámite de audiencia previo | 591 |
| 2.2.1.2. Formalización de las actas | 591 |
| 2.2.2. Contenido de las actas (art. 153 de la LGT) | 592 |
| 2.2.2.1. Clases de actas | 593 |
| 2.2.3. Documentación de las actuaciones inspectoras | 600 |
| 2.2.3.1. Comunicaciones | 600 |
| 2.2.3.2. Informes | 601 |
| 2.2.3.3. Diligencias | 601 |
| Capítulo 11. El procedimiento de revisión en vía administrativa .. | 603 |
| 1. Los procedimientos especiales de revisión | 605 |
| 1.1. La revisión de actos en vía administrativa | 605 |
| 1.2. Los procedimientos especiales de revisión | 605 |
| 2. El recurso de reposición | 610 |
| 3. Las reclamaciones económico-administrativas | 612 |

| | |
|--|------------|
| 3.1. Actos reclamables | 612 |
| 3.2. Órganos ante los que se interponen las reclamaciones | 613 |
| 3.2.1. Órganos económico-administrativos de la Administración del Estado | 615 |
| 3.2.1.1. Tribunal Económico-Administrativo Central | 615 |
| 3.2.1.2. Tribunales económico-administrativos regionales y locales | 616 |
| 3.2.2. Órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas | 617 |
| 3.2.3. Órganos económico-administrativos de las corporaciones locales | 617 |
| 3.3. Legitimados para interponer las reclamaciones | 617 |
| 3.4. Suspensión de la ejecución del acto reclamado | 618 |
| 3.4.1. Supuestos de suspensión | 618 |
| 3.4.2. Extensión de la suspensión | 619 |
| 4. Procedimiento | 620 |
| 4.1. Procedimiento en primera o única instancia | 620 |
| 4.1.1. Iniciación | 620 |
| 4.1.2. Tramitación | 621 |
| 4.1.3. Terminación | 623 |
| 4.2. Procedimiento abreviado | 625 |
| 5. Recursos | 627 |
| 5.1. Recurso de alzada ordinario | 627 |
| 5.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio | 628 |
| 5.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina | 630 |
| 5.4. Recurso extraordinario de revisión | 630 |
| 5.5. Recurso contra la ejecución | 631 |
| Capítulo 12. Los tributos locales | 633 |
| 1. Introducción | 634 |
| 2. Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI) | 637 |
| 2.1. Organización territorial | 637 |
| 2.2. Exenciones y sujeto pasivo | 639 |

| | |
|---|-----|
| 2.3. Base imponible. Base liquidable | 641 |
| 2.4. Cuota tributaria. Periodo impositivo y devengo del impuesto | 643 |
| 2.5. Gestión del impuesto | 645 |
| 3. Impuesto sobre actividades económicas (IAE) | 646 |
| 3.1. Naturaleza y hecho imponible | 646 |
| 3.2. Exenciones y sujeto pasivo | 647 |
| 3.3. Cuota tributaria | 647 |
| 3.4. Gestión del impuesto | 652 |
| 4. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM) | 653 |
| 5. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO) | 656 |
| 6. Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU) | 657 |
| 7. Impuesto municipal sobre gastos suntuarios | 666 |

