

Índice sistemático

Sumario	5
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 RGRI) ..	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?	85
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 per- sonas 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	101
4.1. Cómputo de los rendimientos íntegros	101
4.2. Regla general	102
4.3. Reglas especiales	102
4.4. Gastos deducibles	103
4.5. Reducciones	103
5. Rendimientos de actividades económicas	104
5.1. Régimen de determinación del rendimiento neto de la actividad económica	105
5.1.1. Estimación directa normal	105
5.1.2. Reducciones	107
5.1.3. Estimación directa simplificada	109
5.1.4. Estimación objetiva	111
6. Ganancias y pérdidas patrimoniales	112
6.1. Transmisiones onerosas y lucrativas	112
6.1.1. Transmisiones a título oneroso (existe contraprestación)	113
6.1.2. Transmisiones a título lucrativo (sin contraprestación)	113
6.1.3. Reducción en función del periodo de permanencia	114
6.2. Restantes variaciones patrimoniales	116
6.3. Normas especiales de valoración	117
6.4. Beneficios por reinversión	118
6.5. Ganancias patrimoniales no justificadas	118
6.6. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	119
7. Régímenes especiales	119
7.1. Imputaciones de rentas inmobiliarias (art. 85 de la LIRPF)	120
7.2. Atribución de rentas (arts. 86 a 90 de la LIRPF)	121

8. Clases de renta	121
8.1. Renta general	122
8.2. Renta del ahorro	122
9. Base imponible	122
9.1. Base imponible general. Integración y compensación de rentas	122
9.2. Base imponible del ahorro. Integración y compensación de rentas	123
10. Base liquidable. Reducciones	124
10.1. Base liquidable general	125
10.2. Base liquidable del ahorro	125
10.3. Reducciones	125
10.3.1. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social	125
10.3.2. Reducciones por pensiones compensatorias	127
10.3.3. Reducciones en tributación conjunta (art. 84 de la LIRPF)	127
11. Mínimo personal y familiar	128
11.1. Mínimo del contribuyente (art. 57 de la LIRPF)	128
11.2. Mínimo por descendientes (art. 58 de la LIRPF)	128
11.3. Mínimo por ascendientes (art. 59 de la LIRPF)	128
11.4. Mínimo por discapacidad (art. 60 de la LIRPF)	129
12. Determinación de la cuota íntegra	130
12.1. Determinación de la cuota íntegra estatal	131
12.2. Determinación de la cuota íntegra autonómica	132
12.3. Especialidades aplicables en los supuestos de anualidades por alimentos a favor de los hijos	134
13. Determinación de la cuota líquida	135
13.1. Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación (art. 68.1 de la LIRPF)	135
13.2. Dedución en actividades económicas (art. 68.2 de la LIRPF)	137
13.3. Dedución por donativos (art. 68.3 de la LIRPF)	138
13.4. Dedución por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 68.4 de la LIRPF)	139
13.5. Dedución por residencial habitual y efectiva en la isla de La Palma durante los periodos impositivos 2022, 2023 y 2024 (disp. adic. quincuagésima séptima) ..	139
13.6. Dedución 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)	139
13.7. Dedución por alquiler de la vivienda habitual (régimen transitorio, disp. trans. decimoquinta de la LIRPF)	140
13.8. Dedución por inversión en vivienda habitual (régimen transitorio, disp. trans. decimoctava de la LIRPF)	140
13.9. Dedución por inversión en obras de mejora de eficiencia energética en viviendas (disp. adic. quincuagésima de la LIRPF)	142

13.10. Deducción por adquisición de un vehículo eléctrico nuevo y por instalación de sistemas de recarga de baterías para vehículos eléctricos no afectos a una actividad económica	142
13.11. Límites	143
13.12. Deducciones propias de las comunidades autónomas	144
13.13. Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo	144
14. Cuota diferencial	146
14.1. Deducción por doble imposición internacional (art. 80 de la LIRPF)	146
14.2. Pagos a cuenta	146
14.3. Deducción por maternidad	147
14.4. Deducción por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	147
15. Caso práctico	148
Anexo. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF en el ejercicio 2025	155

Capítulo 4. El impuesto sobre sociedades	159
1. Conceptos generales	159
1.1. ¿Qué es el impuesto sobre sociedades?	159
1.2. Normativa aplicable	159
1.3. Ámbito de aplicación	159
1.4. Hecho imponible	160
1.5. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial	160
1.6. Contribuyentes	160
1.7. Exenciones	162
1.8. Periodo impositivo y devengo del impuesto	162
1.9. Esquema de liquidación	162
2. Base imponible (I). Amortizaciones	163
2.1. Base imponible	163
2.2. Imputación temporal de ingresos y gastos	164
2.3. Amortizaciones	166
2.3.1. Requisitos para la deducibilidad de las amortizaciones	166
2.3.2. Métodos de amortización legalmente establecidos	167
2.3.3. Amortización del inmovilizado intangible	173
2.3.4. Libertad de amortización	174
2.3.5. Amortización de bienes adquiridos mediante contrato de arrendamiento financiero	175
3. Base imponible (II). Pérdidas por deterioro, provisiones, gastos no deducibles y limitación en la deducción de gastos financieros	177
3.1. Pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales	177

3.2. Provisiones	179
3.3. Gastos no deducibles	181
3.4. Limitación en la deducción de gastos financieros	184
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	184
4.1. Regla de valoración general	184
4.2. Operaciones vinculadas	184
4.3. Valoración a mercado de elementos patrimoniales objeto de negocios jurídicos	186
4.4. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal	187
4.5. Exención en valores representativos de los fondos propios de entidades y establecimientos permanentes	187
5. Reducciones en la base imponible	189
5.1. Reserva de capitalización	190
5.2. Compensación de bases impositivas negativas	191
6. Tipos de gravamen. Cuota íntegra y cuota líquida. Tributación mínima	193
6.1. Tipos de gravamen	193
6.1.1. Tipo general	193
6.1.2. Tipos de gravámenes especiales	194
6.2. Cuota íntegra y cuota líquida. Tributación mínima	195
7. Deducciones para evitar la doble imposición internacional. Bonificaciones	197
7.1. Deducciones para evitar la doble imposición internacional	197
7.2. Bonificaciones	200
8. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	201
8.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica	201
8.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales	202
8.3. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad	203
8.4. Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias	204
8.5. Deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial	204
8.6. Normas comunes a todas las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	205
9. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Obligaciones formales	207
9.1. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados	207
9.1.1. Retenciones e ingresos a cuenta	208
9.1.2. Pagos fraccionados	208
9.2. Obligaciones formales	210

10. Régimen especial: incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión	211
10.1. Ámbito de aplicación	211
10.2. Amortizaciones	212
10.2.1. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo	212
10.2.2. Amortización acelerada para inversiones en elementos nuevos	212
10.3. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores ..	213
10.4. Reserva de nivelación de bases imponibles	214
10.5. Régimen especial de arrendamiento financiero	215
11. Caso práctico	215

Capítulo 5. El impuesto sobre sucesiones y donaciones 219

1. Cuestiones generales. Sujeto pasivo	219
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto?	219
1.2. ¿Qué grava el impuesto?	219
1.3. Sujeto pasivo	221
1.4. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto?	222
2. Liquidación de una herencia	227
2.1. Esquema de liquidación	227
2.2. Caso práctico	230
3. Liquidación de una donación	232
3.1. Esquema de liquidación	232
3.2. Casos prácticos	233
4. Reglas especiales. Gestión del impuesto	234
4.1. Reglas especiales	234
4.1.1. Acumulación de donaciones	234
4.1.2. Donación de bienes comunes de la sociedad conyugal	236
4.1.3. Donación de finca hipotecada	237
4.1.4. Desmembración y consolidación del dominio	237
4.2. Gestión del impuesto	239
4.2.1. Sistemas de liquidación del impuesto	239
4.2.2. Plazos de presentación	239
4.2.3. Pago	240
4.2.4. Obligaciones formales	240
5. Normativa de las comunidades autónomas	241

Capítulo 6. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados 245

1. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Cuestiones generales	245
--	-----

1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto?	245
1.2. ¿Qué grava el impuesto?	245
1.3. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto?	246
1.4. ¿Son compatibles entre sí las distintas modalidades del impuesto?	246
2. Transmisiones patrimoniales onerosas	248
2.1. Hecho imponible	248
2.2. Incompatibilidad IVA-TPO	252
2.3. Sujeto pasivo	253
2.4. Base imponible	253
2.5. Tipos de gravamen	254
2.6. Reglas especiales	254
3. Operaciones societarias	259
3.1. Hecho imponible	259
3.2. Sujeto pasivo	259
3.3. Base imponible	260
3.4. Tipo de gravamen	261
4. Actos jurídicos documentados	261
4.1. Documentos notariales	262
4.2. Documentos mercantiles	264
4.3. Documentos administrativos	264
5. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Disposiciones comunes	265
5.1. Exenciones	265
5.2. Devengo	267
5.3. Gestión del impuesto	267
6. Normativa de las comunidades autónomas	267
Capítulo 7. El impuesto sobre el patrimonio	273
1. ¿Qué es el impuesto sobre el patrimonio?	273
2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	276
3. Devengo	280
4. Esquema de liquidación	280
5. Hecho imponible	280
6. Exenciones y supuestos de no sujeción	280
7. Sujeto pasivo	283
8. Normas de atribución	286
9. Base imponible	287
10. Normas de valoración	289

11. Base liquidable y mínimo exento	295
12. Deuda tributaria	297
13. Gestión del impuesto	309
14. Esquema del impuesto sobre el patrimonio	310

Capítulo 8. El impuesto sobre el valor añadido 313

1. ¿Qué es el impuesto sobre el valor añadido?	313
2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	313
2.1. ¿Cuándo estamos ante una entrega de bienes?	313
2.1.1. ¿Quién es empresario o profesional a efectos del impuesto sobre el valor añadido?	314
2.1.2. ¿Qué es una entrega de bienes?	315
2.1.3. ¿Qué es una prestación de servicios?	320
2.2. ¿Qué operaciones están no sujetas?	320
2.3. ¿Cómo se localiza el hecho imponible?	321
2.3.1. ¿Dónde se entienden realizadas las entregas de bienes?	321
2.3.2. ¿Dónde se entienden realizadas las prestaciones de servicios?	324
2.4. ¿Qué entregas de bienes y prestaciones de servicios quedarán exentas?	326
2.5. ¿Quién es el sujeto pasivo?	331
2.6. ¿Cuándo se devenga el impuesto sobre el valor añadido?	331
2.7. ¿Sobre qué importe se debe repercutir el impuesto sobre el valor añadido?	334
2.7.1. ¿Cómo se calcula la base imponible?	334
2.7.2. ¿En qué casos se modificará la base imponible?	338
2.8. ¿Cuál es el tipo de gravamen?	340
3. Adquisición intracomunitaria de bienes	341
3.1. ¿Qué es una adquisición intracomunitaria de bienes?	341
3.2. ¿Cómo funcionan las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	341
3.3. ¿Cuánto, quién y cuándo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes? ...	342
3.4. ¿Qué es un <i>transfer</i> ?	342
3.5. ¿Qué es un acuerdo de venta de bienes en consigna?	343
3.6. ¿Qué obligaciones formales exigen las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	344
3.7. ¿Qué obligaciones específicas de información requieren las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	345
4. Las importaciones de bienes	345
4.1. ¿Qué es una importación?	345
4.2. ¿Cómo funcionan las operaciones de comercio exterior?	346
4.3. ¿Qué exportaciones quedan exentas por regla general?	346
4.4. ¿Qué exportaciones están exentas por reglas especiales?	347

4.5. ¿Qué importaciones están exentas?	348
4.6. ¿Quién es el sujeto pasivo en las importaciones?	349
4.7. ¿Cuándo se devengan las importaciones?	350
4.8. ¿Cuál es la base imponible en las importaciones?	350
4.9. ¿Cuál es el tipo de gravamen en las importaciones?	351
4.10. ¿Cómo diferir el pago del IVA a la importación?	351
5. Efectos del Brexit en las operaciones de comercio exterior	352
5.1. Operaciones relativas a intercambio de bienes entre España y el Reino Unido ..	352
5.1.1. Intercambios de mercancías con el Reino Unido (excepto Irlanda del Norte)	352
5.1.2. Intercambios de mercancías con Irlanda del Norte	353
5.2. Operaciones relacionadas con prestaciones de servicios entre España y el Reino Unido	353
6. ¿Qué requisitos exige la deducibilidad del impuesto sobre el valor añadido?	354
7. ¿Qué es la regla de prorata?	357
7.1. ¿Cuáles son las clases de prorata?	357
7.1.1. Prorata general	357
7.1.1.1. Procedimiento de aplicación de la prorata general	358
7.1.2. Prorata especial	359
7.2. ¿En qué consiste la regularización de deducciones en bienes de inversión?	360
7.2.1. Entregas de bienes de inversión durante el periodo de regularización ..	361
8. ¿Cuándo procede la devolución del impuesto sobre el valor añadido?	362
8.1. Régimen general	362
8.2. Devoluciones al final de cada periodo de liquidación	363
8.3. Régimen de viajeros	363
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	364
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	365
9.1. Introducción	365
9.2. Régimen simplificado	366
9.2.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación	366
9.2.2. Contenido del régimen	367
9.3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	367

9.3.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación	367
9.3.2. Contenido	368
9.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	368
9.4.1. Ámbito de aplicación	369
9.4.2. Contenido	369
9.4.3. Repercusión y deducciones	369
9.5. Régimen especial de las agencias de viajes	370
9.5.1. Ámbito de aplicación	370
9.5.2. Contenido	370
9.6. Régimen especial del oro de inversión	371
9.7. Régimen especial de recargo de equivalencia	371
9.7.1. Ámbito de aplicación	371
9.7.2. Contenido	372
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	372
9.8.1. Régimen exterior de la Unión	373
9.8.2. Régimen de la Unión	373
9.8.3. Régimen de importación	374
9.9. Régimen especial del grupo de entidades	375
9.9.1. Ámbito de aplicación	375
9.9.2. Contenido de régimen	376
9.10. Régimen especial del criterio de caja	377
10. ¿Quién y cuándo debe liquidar?	378
11. ¿Cómo y cuándo se declara?	379
11.1. Modelos de la declaración	379
11.2. Plazos de la declaración	379
11.3. Conceptos relevantes para realizar las declaraciones	380
11.3.1. Volumen de operaciones	380
11.3.2. Concepto de bienes de inversión	380
12. Caso práctico	381
Capítulo 9. La fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes ..	387
1. Novedades en la tributación de los no residentes	387
2. Funcionamiento de la normativa sobre fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes	393
2.1. La normativa interna sobre fiscalidad internacional	393

2.2. Los convenios de doble imposición	397
2.3. Los paraísos fiscales/jurisdicciones no cooperativas	399
2.4. El convenio multilateral	404
3. El impuesto sobre la renta de no residentes	408
3.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de no residentes?	408
3.2. ¿Dónde se aplica?	409
3.3. Elementos personales	409
3.3.1. Contribuyentes	409
3.3.2. Residencia en territorio español	409
3.3.3. Residencia de las personas físicas	410
3.3.4. Residencia de las entidades y personas jurídicas	417
3.3.5. Entidades en régimen de atribución de rentas	417
3.3.6. Representantes	418
3.3.7. Responsables	419
3.3.8. El retenedor	420
3.3.9. El sustituto del contribuyente	420
3.3.10. El domicilio fiscal	420
4. Sujeción al impuesto	421
4.1. Hecho imponible. Rentas obtenidas en territorio español	421
4.2. Rentas exentas	422
4.3. Formas de sujeción	427
5. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente	428
5.1. Concepto de establecimiento permanente	428
5.2. Rentas imputables a los establecimientos permanentes	429
5.3. Base imponible	429
5.4. Deuda tributaria	431
5.5. Periodo impositivo y devengo	432
5.6. Obligaciones formales	432
5.7. Pagos a cuenta	433
6. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente	434
6.1. Base imponible	434
6.2. Cuota tributaria	437
6.3. Deducciones	438
6.4. Devengo	439
6.5. Obligaciones formales	439
7. Retenciones e ingresos a cuenta	441
7.1. Sujetos obligados a retener	442
7.2. Rentas sujetas a retención	443
7.3. Importe de la retención	444
7.4. ¿Cuándo debe practicarse la retención?	446

7.5. Otras obligaciones del retenedor	446
7.6. Devolución de los excesos de retención	447
7.7. Retención sobre las rentas del trabajo en supuestos de cambio de residencia ..	447
8. Gravamen especial. Entidades en régimen de atribución de rentas	447
8.1. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes	447
8.1.1. Exenciones	448
8.1.2. Base imponible y tipo de gravamen	448
8.1.3. Devengo y declaración	449
8.2. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	449
8.3. Entidades en régimen de atribución de rentas	450
9. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea	452
10. Modelos relacionados con el impuesto sobre la renta de no residentes	454
Capítulo 10. Los distintos procedimientos de comprobación	457
1. Actuaciones y procedimientos de gestión	457
1.1. La declaración tributaria. Las autoliquidaciones. La comunicación de datos	458
1.1.1. La declaración tributaria	458
1.1.2. Las autoliquidaciones	459
1.1.2.1. Rectificación de las autoliquidaciones (arts. 120.3 de la LGT y 126 a 129 del RGRI)	459
1.1.3. La comunicación de datos	461
1.1.4. Declaraciones complementarias y sustitutivas	461
1.2. Procedimientos de gestión	462
1.2.1. Procedimiento para la práctica de las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	462
1.2.2. Procedimiento de gestión tributaria iniciado mediante declaración	463
1.2.3. Procedimiento de verificación de datos	464
1.2.4. Procedimiento de comprobación de valores	466
1.2.4.1. La tasación pericial contradictoria	467
1.2.5. Procedimiento de comprobación limitada	468
1.2.5.1. Efectos preclusivos de la resolución dictada en un procedimiento de comprobación limitada	470
1.2.6. Actuaciones de comprobación del domicilio fiscal	471
1.2.7. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal: revocación del número de identificación fiscal	471
2. Actuaciones y procedimientos de inspección	472
2.1. Disposiciones generales. Iniciación y desarrollo	472

2.1.1. Disposiciones generales	472
2.1.1.1. Funciones de la inspección de los tributos (art. 141 de la LGT)	472
2.1.1.2. Facultades de la inspección de los tributos (art. 142 de la LGT)	476
2.1.2. Iniciación y desarrollo del procedimiento de inspección	476
2.1.2.1. El inicio del procedimiento de inspección (arts. 147 a 149 de la LGT)	476
2.1.2.2. Plazo de las actuaciones (art. 150.1 y 2 de la LGT)	479
2.1.2.3. Supuestos de suspensión (art. 150.3 y 4 de la LGT)	480
2.1.2.4. Extensión del plazo de duración (art. 150.5 de la LGT)	481
2.1.2.5. Efectos de la interrupción injustificada o del incumplimiento del plazo de duración (art. 150.6 y 7 de la LGT)	482
2.1.2.6. Lugar de las actuaciones (art. 151 de la LGT)	483
2.1.2.7. Horario de las actuaciones (art. 152 de la LGT)	484
2.2. Terminación de las actuaciones inspectoras. Documentación	484
2.2.1. Terminación de las actuaciones inspectoras	484
2.2.1.1. Trámite de audiencia previo	484
2.2.1.2. Formalización de las actas	484
2.2.2. Contenido de las actas (art. 153 de la LGT)	485
2.2.2.1. Clases de actas	486
2.2.3. Documentación de las actuaciones inspectoras	492
2.2.3.1. Comunicaciones	492
2.2.3.2. Informes	492
2.2.3.3. Diligencias	493
Capítulo 11. El procedimiento de revisión en vía administrativa	495
1. Los procedimientos especiales de revisión	495
1.1. La revisión de actos en vía administrativa	495
1.2. Los procedimientos especiales de revisión	495
2. El recurso de reposición	499
3. Las reclamaciones económico-administrativas	500
3.1. Actos reclamables	500
3.2. Órganos ante los que se interponen las reclamaciones	501
3.2.1. Órganos económico-administrativos de la Administración del Estado	503
3.2.1.1. Tribunal Económico-Administrativo Central	503
3.2.1.2. Tribunales económico-administrativos regionales y locales	504
3.2.2. Órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas	505
3.2.3. Órganos económico-administrativos de las corporaciones locales	505

3.3. Legitimados para interponer las reclamaciones	505
3.4. Suspensión de la ejecución del acto reclamado	505
3.4.1. Supuestos de suspensión	506
3.4.2. Extensión de la suspensión	507
4. Procedimiento	507
4.1. Procedimiento en primera o única instancia	508
4.1.1. Iniciación	508
4.1.2. Tramitación	509
4.1.3. Terminación	510
4.2. Procedimiento abreviado	512
5. Recursos	513
5.1. Recurso de alzada ordinario	513
5.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio	515
5.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	516
5.4. Recurso extraordinario de revisión	516
5.5. Recurso contra la ejecución	517
Capítulo 12. Los tributos locales	519
1. Introducción	519
2. Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI)	522
2.1. Organización territorial	522
2.2. Exenciones y sujeto pasivo	523
2.3. Base imponible. Base liquidable	525
2.4. Cuota tributaria. Periodo impositivo y devengo del impuesto	527
2.5. Gestión del impuesto	528
3. Impuesto sobre actividades económicas (IAE)	529
3.1. Naturaleza y hecho imponible	529
3.2. Exenciones y sujeto pasivo	530
3.3. Cuota tributaria	530
3.4. Gestión del impuesto	534
4. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)	535
5. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO)	537
6. Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU)	538
7. Impuesto municipal sobre gastos suntuarios	544

