

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 RGGI) ..	71
11.2. Notificación electrónica	72
11.2.1. Obligados a recibir notificaciones electrónicas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria	73
11.2.2. Notificaciones a realizar por la Agencia Estatal de Administración Tributaria por medios electrónicos	74
11.2.3. Posibilidad de notificación no electrónica	74
11.2.4. Materias que no serán objeto de comunicación y notificación en la dirección electrónica habilitada	75
11.2.5. Notificaciones en procedimientos iniciados a solicitud del interesado ..	75
11.2.6. Inclusión obligatoria en el sistema	75
11.2.7. Acceso a la dirección electrónica habilitada	75
11.2.8. Efectos de las notificaciones electrónicas	76
11.2.9. Días de cortesía	77
11.3. Notificación de las liquidaciones	78
Capítulo 3. El impuesto sobre la renta de las personas físicas	79
1. Conceptos generales	79
1.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	79
1.2. ¿Dónde se aplica el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	79
1.3. ¿Qué rentas deben declararse?	79
1.4. ¿Qué rentas no deben declararse?	80
1.5. ¿Quiénes están obligados a presentar declaración por el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	84
1.6. ¿Quiénes no están obligados a presentar declaración por el impuesto sobre la renta de las personas físicas?	86
1.7. ¿Cómo y cuándo debe presentarse la declaración?	88
1.8. ¿Qué rentas se declaran en cada periodo?	89
1.8.1. Periodo impositivo y devengo	89
1.8.2. Imputación temporal de ingresos y gastos	89

1.9. ¿En qué consisten las modalidades de tributación individual y conjunta?	90
1.9.1. Tributación individual	90
1.9.2. Opción por la tributación conjunta	91
2. Rendimientos del trabajo	92
2.1. Cómputo de los rendimientos íntegros del trabajo	92
2.1.1. Rendimientos dinerarios	92
2.1.2. Rendimientos en especie	92
2.2. Reducciones del artículo 18 de la Ley del impuesto sobre la renta de las 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	110
6. Ganancias y pérdidas patrimoniales	112
6.1. Transmisiones onerosas y lucrativas	112
6.1.1. Transmisiones a título oneroso (existe contraprestación)	112
6.1.2. Transmisiones a título lucrativo (sin contraprestación)	113
6.1.3. Reducción en función del periodo de permanencia	113
6.2. Restantes variaciones patrimoniales	116
6.3. Normas especiales de valoración	117
6.4. Beneficios por reinversión	117
6.5. Ganancias patrimoniales no justificadas	118
6.6. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	118
7. Regímenes 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 y 2023 (disp. adic. quincuagésima tercera)	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. Dedución 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. Deduciones propias de las comunidades autónomas	144
13.13. Dedución 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. Dedución por doble imposición internacional (art. 80 de la LIRPF)	146
14.2. Pagos a cuenta	146
14.3. Dedución por maternidad	147
14.4. Dedución 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 2024	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. Tipo de gravamen. Cuota íntegra y cuota líquida. Tributación mínima	192
6.1. Tipo de gravamen	192
6.1.1. Tipo general	192
6.1.2. Tipos de gravámenes especiales	193
6.2. Cuota íntegra y cuota líquida. Tributación mínima	194
7. Deducciones para evitar la doble imposición internacional. Bonificaciones	196
7.1. Deducciones para evitar la doble imposición internacional	196
7.2. Bonificaciones	198
8. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	199
8.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica	199
8.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales	200
8.3. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad	201
8.4. Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias	202
8.5. Deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial	202
8.6. Normas comunes a todas las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades	203
9. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Obligaciones formales	205
9.1. Retenciones e ingresos a cuenta. Pagos fraccionados	205
9.1.1. Retenciones e ingresos a cuenta	206
9.1.2. Pagos fraccionados	206
9.2. Obligaciones formales	208
10. Régimen especial: incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión	209
10.1. Ámbito de aplicación	209

10.2. Amortizaciones	210
10.2.1. Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo	210
10.2.2. Amortización acelerada para inversiones en elementos nuevos	210
10.3. Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores .	211
10.4. Reserva de nivelación de bases imponibles	212
10.5. Régimen especial de arrendamiento financiero	213
11. Caso práctico	213

Capítulo 5. El impuesto sobre sucesiones y donaciones 217

1. Cuestiones generales. Sujeto pasivo	217
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto?	217
1.2. ¿Qué grava el impuesto?	217
1.3. Sujeto pasivo	219
1.4. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto?	220
2. Liquidación de una herencia	225
2.1. Esquema de liquidación	225
2.2. Caso práctico	228
3. Liquidación de una donación	230
3.1. Esquema de liquidación	230
3.2. Casos prácticos	231
4. Reglas especiales. Gestión del impuesto	232
4.1. Reglas especiales	232
4.1.1. Acumulación de donaciones	232
4.1.2. Donación de bienes comunes de la sociedad conyugal	234
4.1.3. Donación de finca hipotecada	235
4.1.4. Desmembración y consolidación del dominio	235
4.2. Gestión del impuesto	237
4.2.1. Sistemas de liquidación del impuesto	237
4.2.2. Plazos de presentación	237
4.2.3. Pago	238
4.2.4. Obligaciones formales	238
5. Normativa de las comunidades autónomas	239

Capítulo 6. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados 243

1. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Cuestiones generales	243
1.1. ¿Dónde está regulado el impuesto?	243

1.2. ¿Qué grava el impuesto?	243
1.3. ¿Cuál es el ámbito de aplicación territorial del impuesto?	244
1.4. ¿Son compatibles entre sí las distintas modalidades del impuesto?	244
2. Transmisiones patrimoniales onerosas	246
2.1. Hecho imponible	246
2.2. Incompatibilidad IVA-TPO	250
2.3. Sujeto pasivo	251
2.4. Base imponible	251
2.5. Tipos de gravamen	251
2.6. Reglas especiales	252
3. Operaciones societarias	256
3.1. Hecho imponible	256
3.2. Sujeto pasivo	257
3.3. Base imponible	257
3.4. Tipo de gravamen	259
4. Actos jurídicos documentados	259
4.1. Documentos notariales	259
4.2. Documentos mercantiles	261
4.3. Documentos administrativos	262
5. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Disposiciones comunes	263
5.1. Exenciones	263
5.2. Devengo	264
5.3. Gestión del impuesto	265
6. Normativa de las comunidades autónomas	265
Capítulo 7. El impuesto sobre el patrimonio	271
1. ¿Qué es el impuesto sobre el patrimonio?	271
2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación	274
3. Devengo	278
4. Esquema de liquidación	278
5. Hecho imponible	278
6. Exenciones y supuestos de no sujeción	278
7. Sujeto pasivo	281
8. Normas de atribución	284
9. Base imponible	286
10. Normas de valoración	287
11. Base liquidable y mínimo exento	293

12. Deuda tributaria	295
13. Gestión del impuesto	307
14. Esquema del impuesto sobre el patrimonio	308
Capítulo 8. El impuesto sobre el valor añadido	311
1. ¿Qué es el impuesto sobre el valor añadido?	311
2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios	311
2.1. ¿Cuándo estamos ante una entrega de bienes?	311
2.1.1. ¿Quién es empresario o profesional a efectos del impuesto sobre el valor añadido?	312
2.1.2. ¿Qué es una entrega de bienes?	313
2.1.3. ¿Qué es una prestación de servicios?	318
2.2. ¿Qué operaciones están no sujetas?	318
2.3. ¿Cómo se localiza el hecho imponible?	319
2.3.1. ¿Dónde se entienden realizadas las entregas de bienes?	319
2.3.2. ¿Dónde se entienden realizadas las prestaciones de servicios?	322
2.4. ¿Qué entregas de bienes y prestaciones de servicios quedarán exentas?	324
2.5. ¿Quién es el sujeto pasivo?	329
2.6. ¿Cuándo se devenga el impuesto sobre el valor añadido?	329
2.7. ¿Sobre qué importe se debe repercutir el impuesto sobre el valor añadido?	332
2.7.1. ¿Cómo se calcula la base imponible?	332
2.7.2. ¿En qué casos se modificará la base imponible?	336
2.8. ¿Cuál es el tipo de gravamen?	338
3. Adquisición intracomunitaria de bienes	339
3.1. ¿Qué es una adquisición intracomunitaria de bienes?	339
3.2. ¿Cómo funcionan las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	340
3.3. ¿Cuánto, quién y cuándo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes? ...	341
3.4. ¿Qué es un <i>transfer</i> ?	341
3.5. ¿Qué es un acuerdo de venta de bienes en consigna?	342
3.6. ¿Qué obligaciones formales exigen las adquisiciones intracomunitarias de bienes?	343
3.7. ¿Qué obligaciones específicas de información requieren las adquisiciones intra-	344
comunitarias de bienes?	344
4. Las importaciones de bienes	344
4.1. ¿Qué es una importación?	344
4.2. ¿Cómo funcionan las operaciones de comercio exterior?	345
4.3. ¿Qué exportaciones quedan exentas por regla general?	345
4.4. ¿Qué exportaciones están exentas por reglas especiales?	346
4.5. ¿Qué importaciones están exentas?	347
4.6. ¿Quién es el sujeto pasivo en las importaciones?	348
4.7. ¿Cuándo se devengan las importaciones?	349

4.8. ¿Cuál es la base imponible en las importaciones?	349
4.9. ¿Cuál es el tipo de gravamen en las importaciones?	350
4.10. ¿Cómo se liquidan las importaciones?	350
5. Efectos del Brexit en las operaciones de comercio exterior	351
5.1. Operaciones relativas a entregas de bienes	351
5.1.1. Intercambios de mercancías con Irlanda del Norte	351
5.1.2. Intercambios de mercancías con el Reino Unido	352
5.2. Operaciones relacionadas con prestaciones de servicios	352
6. ¿Qué requisitos exige la deducibilidad del impuesto sobre el valor añadido?	353
7. ¿Qué es la regla de prorrata?	356
7.1. ¿Cuáles son las clases de prorrata?	356
7.1.1. Prorrata general	356
7.1.1.1. Procedimiento de aplicación de la prorrata general	357
7.1.2. Prorrata especial	358
7.2. ¿En qué consiste la regularización de deducciones en bienes de inversión?	359
7.2.1. Entregas de bienes de inversión durante el periodo de regularización ..	360
8. ¿Cuándo procede la devolución del impuesto sobre el valor añadido?	361
8.1. Régimen general	361
8.2. Devoluciones al final de cada periodo de liquidación	362
8.3. Régimen de viajeros	362
8.4. Devolución a empresarios o profesionales establecidos en el territorio de apli- cación del impuesto, Canarias, Ceuta y Melilla, de cuotas soportadas por ope- raciones efectuadas en la comunidad, excepto las realizadas en el territorio de aplicación del impuesto	363
8.5. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto pero establecidos en la comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla	363
8.6. Devolución a no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto ni esta- blecidos en la comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla	364
9. Regímenes especiales	364
9.1. Introducción	364
9.2. Régimen simplificado	365
9.2.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación	365
9.2.2. Contenido del régimen	366
9.3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	366
9.3.1. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación	366
9.3.2. Contenido	367
9.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	367
9.4.1. Ámbito de aplicación	368

9.4.2. Contenido	368
9.4.3. Repercusión y deducciones	368
9.5. Régimen especial de las agencias de viajes	369
9.5.1. Ámbito de aplicación	369
9.5.2. Contenido	369
9.6. Régimen especial del oro de inversión	370
9.7. Régimen especial de recargo de equivalencia	370
9.7.1. Ámbito de aplicación	370
9.7.2. Contenido	371
9.8. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas de bienes interiores y a prestaciones de servicios. Regímenes de ventanilla única	371
9.8.1. Régimen exterior de la Unión	372
9.8.2. Régimen de la Unión	372
9.8.3. Régimen de importación	373
9.9. Régimen especial del grupo de entidades	374
9.9.1. Ámbito de aplicación	374
9.9.2. Contenido de régimen	375
9.10. Régimen especial del criterio de caja	376
10. ¿Quién y cuándo debe liquidar?	377
11. ¿Cómo y cuándo se declara?	378
11.1. Modelos de la declaración	378
11.2. Plazos de la declaración	378
11.3. Conceptos relevantes para realizar las declaraciones	379
11.3.1. Volumen de operaciones	379
11.3.2. Concepto de bienes de inversión	379
12. Caso práctico	380
Capítulo 9. La fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes ..	385
1. Novedades en la tributación de los no residentes	385
2. Funcionamiento de la normativa sobre fiscalidad internacional. El impuesto sobre la renta de no residentes	389
2.1. La normativa interna sobre fiscalidad internacional	389
2.2. Los convenios de doble imposición	392
2.3. Los paraísos fiscales/jurisdicciones no cooperativas	394
2.4. El convenio multilateral	400
3. El impuesto sobre la renta de no residentes	404
3.1. ¿Qué es el impuesto sobre la renta de no residentes?	404

3.2. ¿Dónde se aplica?	405
3.3. Elementos personales	405
3.3.1. Contribuyentes	405
3.3.2. Residencia en territorio español	405
3.3.3. Residencia de las personas físicas	406
3.3.4. Residencia de las entidades y personas jurídicas	413
3.3.5. Entidades en régimen de atribución de rentas	413
3.3.6. Representantes	414
3.3.7. Responsables	415
3.3.8. El retenedor	416
3.3.9. El sustituto del contribuyente	416
3.3.10. El domicilio fiscal	416
4. Sujeción al impuesto	417
4.1. Hecho imponible. Rentas obtenidas en territorio español	417
4.2. Rentas exentas	418
4.3. Formas de sujeción	423
5. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente	424
5.1. Concepto de establecimiento permanente	424
5.2. Rentas imputables a los establecimientos permanentes	425
5.3. Base imponible	425
5.4. Deuda tributaria	427
5.5. Periodo impositivo y devengo	428
5.6. Obligaciones formales	428
5.7. Pagos a cuenta	429
6. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente	430
6.1. Base imponible	430
6.2. Cuota tributaria	432
6.3. Deducciones	434
6.4. Devengo	434
6.5. Obligaciones formales	435
7. Retenciones e ingresos a cuenta	437
7.1. Sujetos obligados a retener	437
7.2. Rentas sujetas a retención	438
7.3. Importe de la retención	440
7.4. ¿Cuándo debe practicarse la retención?	441
7.5. Otras obligaciones del retenedor	442
7.6. Devolución de los excesos de retención	442
7.7. Retención sobre las rentas del trabajo en supuestos de cambio de residencia .	442
8. Gravamen especial. Entidades en régimen de atribución de rentas	443
8.1. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes	443
8.1.1. Exenciones	443

8.1.2. Base imponible y tipo de gravamen	444
8.1.3. Devengo y declaración	444
8.2. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	445
8.3. Entidades en régimen de atribución de rentas	446
9. Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea	447
10. Modelos relacionados con el impuesto sobre la renta de no residentes	449
Capítulo 10. Los distintos procedimientos de comprobación	453
1. Actuaciones y procedimientos de gestión	453
1.1. La declaración tributaria. Las autoliquidaciones. La comunicación de datos	454
1.1.1. La declaración tributaria	454
1.1.2. Las autoliquidaciones	455
1.1.2.1. Rectificación de las autoliquidaciones (arts. 120.3 de la LGT y 126 a 129 del RGGI)	455
1.1.3. La comunicación de datos	457
1.1.4. Declaraciones complementarias y sustitutivas	457
1.2. Procedimientos de gestión	458
1.2.1. Procedimiento para la práctica de las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	458
1.2.2. Procedimiento de gestión tributaria iniciado mediante declaración	459
1.2.3. Procedimiento de verificación de datos	460
1.2.4. Procedimiento de comprobación de valores	462
1.2.4.1. La tasación pericial contradictoria	463
1.2.5. Procedimiento de comprobación limitada	464
1.2.5.1. Efectos preclusivos de la resolución dictada en un procedimiento de comprobación limitada	466
1.2.6. Actuaciones de comprobación del domicilio fiscal	467
1.2.7. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal: revocación del número de identificación fiscal	467
2. Actuaciones y procedimientos de inspección	468
2.1. Disposiciones generales. Iniciación y desarrollo	468
2.1.1. Disposiciones generales	468
2.1.1.1. Funciones de la inspección de los tributos (art. 141 de la LGT)	468
2.1.1.2. Facultades de la inspección de los tributos (art. 142 de la LGT)	472

2.1.2. Iniciación y desarrollo del procedimiento de inspección	472
2.1.2.1. El inicio del procedimiento de inspección (arts. 147 a 149 de la LGT)	472
2.1.2.2. Plazo de las actuaciones (art. 150.1 y 2 de la LGT)	475
2.1.2.3. Supuestos de suspensión (art. 150.3 y 4 de la LGT)	476
2.1.2.4. Extensión del plazo de duración (art. 150.5 de la LGT)	477
2.1.2.5. Efectos de la interrupción injustificada o del incumplimiento del plazo de duración (art. 150.6 y 7 de la LGT)	478
2.1.2.6. Lugar de las actuaciones (art. 151 de la LGT)	479
2.1.2.7. Horario de las actuaciones (art. 152 de la LGT)	480
2.2. Terminación de las actuaciones inspectoras. Documentación	480
2.2.1. Terminación de las actuaciones inspectoras	480
2.2.1.1. Trámite de audiencia previo	480
2.2.1.2. Formalización de las actas	480
2.2.2. Contenido de las actas (art. 153 de la LGT)	481
2.2.2.1. Clases de actas	482
2.2.3. Documentación de las actuaciones inspectoras	488
2.2.3.1. Comunicaciones	488
2.2.3.2. Informes	488
2.2.3.3. Diligencias	489
Capítulo 11. El procedimiento de revisión en vía administrativa	491
1. Los procedimientos especiales de revisión	491
1.1. La revisión de actos en vía administrativa	491
1.2. Los procedimientos especiales de revisión	491
2. El recurso de reposición	495
3. Las reclamaciones económico-administrativas	496
3.1. Actos reclamables	496
3.2. Órganos ante los que se interponen las reclamaciones	497
3.2.1. Órganos económico-administrativos de la Administración del Estado	499
3.2.1.1. Tribunal Económico-Administrativo Central	499
3.2.1.2. Tribunales económico-administrativos regionales y locales	500
3.2.2. Órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas	501
3.2.3. Órganos económico-administrativos de las corporaciones locales	501
3.3. Legitimados para interponer las reclamaciones	501
3.4. Suspensión de la ejecución del acto reclamado	501
3.4.1. Supuestos de suspensión	502
3.4.2. Extensión de la suspensión	503

4. Procedimiento	503
4.1. Procedimiento en primera o única instancia	504
4.1.1. Iniciación	504
4.1.2. Tramitación	505
4.1.3. Terminación	506
4.2. Procedimiento abreviado	508
5. Recursos	509
5.1. Recurso de alzada ordinario	509
5.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio	511
5.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	512
5.4. Recurso extraordinario de revisión	512
5.5. Recurso contra la ejecución	513
Capítulo 12. Los tributos locales	515
1. Introducción	515
2. Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI)	518
2.1. Organización territorial	518
2.2. Exenciones y sujeto pasivo	519
2.3. Base imponible. Base liquidable	521
2.4. Cuota tributaria. Periodo impositivo y devengo del impuesto	523
2.5. Gestión del impuesto	524
3. Impuesto sobre actividades económicas (IAE)	525
3.1. Naturaleza y hecho imponible	525
3.2. Exenciones y sujeto pasivo	525
3.3. Cuota tributaria	526
3.4. Gestión del impuesto	530
4. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)	530
5. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO)	533
6. Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU)	534
7. Impuesto municipal sobre gastos suntuarios	540

