

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 12 — La inspección de los tributos

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. La inspección de los tributos. Órganos. Funciones	3
2. Facultades	6
3. Deberes	9
4. Distintas actuaciones: obtención de información, valoración, informe y asesoramiento	12

Esquema

1 La inspección: órganos y funciones

art. 141 funciones art. 166 RGGI órganos art. 116 plan de control

2 Facultades de la inspección

art. 142.1 examen art. 142.2 entrada art. 142.3 personación art. 142.4 agentes

art. 146 cautelares

3 Deberes y derechos del obligado

art. 3.2 proporcionalidad art. 147.2 información art. 95 sigilo

art. 34 derechos art. 93 límites

4 Otras actuaciones: información, valoración, informe

art. 197 RGGI fuera del proc. art. 93 información art. 57 valoración art. 141.i informe

art. 143 documentación

1. La inspección de los tributos. Órganos. Funciones

GUION

- **Concepto.** se define por las **funciones**, no por los órganos art. 141
- **Once letras.** el precepto enumera las funciones en once letras (a-k) art. 141
- **Binomio.** **investigación** de lo ignorado y **comprobación** de lo declarado art. 141
- **Órganos.** las ejercen la **AEAT** y el **Catastro** art. 166 RGGI
- **Selección.** mediante el **Plan de control** anual y reservado art. 116

La inspección de los tributos se regula en la **LGT** (arts. 141 a 159) y en el **RGGI** (RD 1065/2007, arts. 166 a 197 sexies). No se define por los órganos que la ejercen, sino por las **funciones** que se ejercen.

ART. 141 LGT · LA INSPECCIÓN TRIBUTARIA

La **inspección tributaria** consiste en el ejercicio de las **funciones administrativas** dirigidas a:

- a) La **investigación** de los supuestos de hecho de las obligaciones tributarias para el **descubrimiento** de los que sean ignorados por la Administración.
- b) La **comprobación** de la **veracidad y exactitud** de las **declaraciones** presentadas por los obligados tributarios.
- c) La realización de actuaciones de **obtención de información** relacionadas con la aplicación de los tributos, de acuerdo con lo establecido en los **artículos 93 y 94** de esta ley.
- d) La **comprobación del valor** de derechos, rentas, productos, bienes, patrimonios, empresas y demás elementos, *cuando* sea necesaria para la determinación de las obligaciones tributarias, siendo de aplicación lo dispuesto en los **artículos 134 y 135** de esta ley.
- e) La comprobación del cumplimiento de los **requisitos** exigidos para la obtención de **beneficios o incentivos fiscales y devoluciones tributarias**, así como para la aplicación de **regímenes tributarios especiales**.
- f) La **información** a los obligados tributarios con motivo de las actuaciones inspectoras sobre sus **derechos y obligaciones tributarias** y la forma en que deben cumplir estas últimas.
- g) La práctica de las **liquidaciones tributarias** resultantes de sus actuaciones de comprobación e investigación.
- h) La realización de actuaciones de **comprobación limitada**, conforme a lo establecido en los **artículos 136 a 140** de esta ley.
- i) El **asesoramiento e informe** a órganos de la Administración pública.
- j) La realización de las **intervenciones tributarias** de carácter permanente o no permanente, que se registrarán por lo dispuesto en su normativa específica y,

en defecto de regulación expresa, por las normas de este capítulo con exclusión del artículo 149.

k) Las **demás** que se establezcan en otras disposiciones o se le encomienden por las autoridades competentes.

Definida por funciones, es órgano de inspección quien las ejerce.

ART. 166 RGGI · ATRIBUCIÓN DE FUNCIONES INSPECTORAS

1. A efectos de lo dispuesto en este reglamento, se entiende por **órganos de inspección tributaria** los de carácter administrativo que ejerzan las **funciones previstas en el artículo 141** de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, así como aquellos otros que tengan atribuida dicha condición en las **normas de organización específica**.
2. En el ámbito de competencias del Estado, el ejercicio de las funciones de inspección tributaria corresponderá a:
 - a) Los órganos con funciones inspectoras de la **Agencia Estatal de Administración Tributaria** en los términos establecidos en la normativa aplicable.
 - b) Los órganos de la **Dirección General del Catastro** que tengan atribuida la **inspección catastral** [...].
3. Los órganos con funciones inspectoras de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ejercerán sus funciones respecto de los siguientes tributos:
 - a) Aquellos cuya aplicación corresponda a la **Administración tributaria del Estado**, así como sobre los **recargos** establecidos sobre tales tributos a favor de otros entes públicos.
 - b) Los **tributos cedidos** [...].
 - c) El **Impuesto sobre Actividades Económicas** de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de las Haciendas Locales.

El personal inspector se determina por **puestos de trabajo** integrados en órganos con funciones de inspección (art. 169 RGGI). Las actuaciones preparatorias y de prueba pueden encomendarse a personal no funcionario.

La organización de la AEAT (DCGC, ONIF, ONFI, Dependencias Regionales, Equipos, Unidades, UGGE) y sus umbrales se regulan en **Resoluciones de la Presidencia de la AEAT**, no en la Ley ni en el Reglamento.

ART. 116 LGT · PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO

La **Administración tributaria** elaborará **anualmente** un **Plan de control tributario** que tendrá carácter **reservado**, aunque ello **no impedirá** que se hagan **públicos los criterios generales** que lo informen.

Los planes parciales de inspección se integran en él con criterios de **riesgo fiscal**, **oportunidad** y **aleatoriedad** (art. 170 RGGI). La inclusión en el plan es **acto de mero trámite no recurrible** (art. 170.8).

(Redundante con el guion inicial del apartado; puede suprimirse o dejarse como cierre seco.) La inspección se define por sus funciones (art. 141); la ejercen la AEAT y el Catastro (art. 166 RGGI) mediante un plan anual reservado (art. 116 LGT).

2. Facultades

GUION

- **Cuatro facultades.** el art. 142 dota a la Inspección de cuatro facultades art. 142
- **Examen.** de documentos, **contabilidad** principal y auxiliar y bienes art. 142.1
- **Entrada.** tres regímenes: consentimiento, acuerdo y autorización judicial art. 142.2
- **Personación.** el obligado requerido debe personarse por sí o representante art. 142.3
- **Agentes de la autoridad.** los funcionarios inspectores lo son y acreditan su condición art. 142.4
- **Medidas cautelares.** puede adoptarlas para asegurar las pruebas art. 146

El art. 141 fija las funciones de la Inspección; el art. 142, sus facultades.

ART. 142.1 LGT · EXAMEN DE DOCUMENTACIÓN

1. Las **actuaciones inspectoras** se realizarán mediante el **examen** de documentos, libros, **contabilidad principal y auxiliar**, ficheros, facturas, justificantes, **correspondencia con transcendencia tributaria**, **bases de datos informatizadas**, programas, registros y archivos informáticos relativos a actividades económicas, así como mediante la **inspección de bienes**, elementos, explotaciones y cualquier otro antecedente o información que deba de facilitarse a la Administración o que sea necesario para la exigencia de las obligaciones tributarias.

Los obligados deben **poner a disposición** la documentación (art. 171.3 RGGI). Para lo que no deba hallarse a disposición inmediata, el plazo general es de **10 días hábiles**, y de **5 días hábiles** para las reiteraciones.

ART. 142.2 LGT · ENTRADA EN FINCAS Y LOCALES

2. *Cuando* las actuaciones inspectoras lo requieran, los **funcionarios** que desarrollen funciones de inspección de los tributos podrán **entrar**, en las condiciones que **reglamentariamente** se determinen, en las **fincas, locales de negocio** y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen **actividades o explotaciones sometidas a gravamen**, existan **bienes sujetos a tributación**, se produzcan **hechos imponible**s o supuestos de hecho de las obligaciones tributarias o **exista alguna prueba** de los mismos.

Para el acceso a los lugares mencionados en el párrafo anterior de los funcionarios de la inspección de los tributos, se precisará de un **acuerdo de entrada de la autoridad administrativa** que reglamentariamente se determine, *salvo que* el **obligado tributario** o la persona bajo cuya custodia se encontraren otorguen su **consentimiento** para ello.

Cuando para el ejercicio de las actuaciones inspectoras sea necesario entrar en el **domicilio constitucionalmente protegido** del obligado tributario, se aplicará

lo dispuesto en el **artículo 113** de esta Ley. La solicitud de **autorización judicial** requerirá incorporar el **acuerdo de entrada** a que se refiere el mencionado artículo, suscrito por la autoridad administrativa que reglamentariamente se determine.

Tres regímenes. El **consentimiento** permite la entrada directa. El **acuerdo de entrada del delegado o director de departamento** basta para fincas y locales con oposición (art. 172.2 RGGI).

La **autorización judicial** se reserva al domicilio constitucionalmente protegido, con motivación de **finalidad, necesidad y proporcionalidad** (art. 113 LGT), y puede pedirse antes del inicio formal del procedimiento.

ART. 142.3 LGT · OBLIGACIÓN DE ATENDER A LA INSPECCIÓN

3. Los **obligados tributarios** deberán **atender a la inspección** y le prestarán la **debida colaboración** en el desarrollo de sus funciones.

El obligado tributario que hubiera sido requerido por la inspección deberá **personarse**, por sí o por medio de **representante**, en el **lugar, día y hora señalados** para la práctica de las actuaciones, y deberá **aportar o tener a disposición** de la inspección la documentación y demás elementos solicitados.

Excepcionalmente, y de forma **motivada**, la inspección podrá requerir la **comparecencia personal** del obligado tributario *cuando* la naturaleza de las actuaciones a realizar así lo exija.

La regla es la personación por representante. La comparecencia personal es excepcional y motivada.

ART. 142.4 LGT · AGENTES DE LA AUTORIDAD

4. Los **funcionarios** que desempeñen funciones de inspección serán considerados **agentes de la autoridad** y deberán **acreditar su condición**, *si son requeridos* para ello, **fuera de las oficinas públicas**.

Las **autoridades públicas** prestarán la **protección y el auxilio** necesario a los funcionarios para el ejercicio de las funciones de inspección.

Este estatus anuda **responsabilidad administrativa y penal** a quien ofrezca resistencia, atentado o desacato (art. 60.1 RGGI). La infracción por resistencia, obstrucción, excusa o negativa del art. 203 LGT es siempre grave, con sanción base de 150 euros.

3. Deberes

GUION

- **Contrapeso.** los deberes son el contrapeso de las potestades
- **Principio rector. proporcionalidad,** eficacia y límite de costes indirectos **art. 3.2**
- **Deber de informar.** al inicio, sobre **naturaleza y alcance** y derechos **art. 147.2**
- **Deber de sigilo.** datos reservados; su infracción es falta muy grave **art. 95**
- **Derechos del obligado.** catálogo **abierto** («entre otros») **art. 34**
- **Límites.** secreto profesional y notarial; **no** bancario **art. 93**

Las facultades tienen como contrapeso los **deberes** de la Inspección y los **derechos** del obligado (art. 34 LGT). Rige el principio del art. 3.2 LGT: **proporcionalidad, eficacia y limitación de costes indirectos** y respeto de los derechos y garantías.

ART. 147.2 LGT · INFORMACIÓN AL INICIO

2. Los **obligados tributarios** deben ser **informados al inicio** de las actuaciones del procedimiento de inspección sobre la **naturaleza y alcance** de las mismas, así como de sus **derechos y obligaciones** en el curso de tales actuaciones.

Otros deberes: **mínima perturbación** de la actividad (art. 180.4 RGGI), **documentar** todo lo actuado (art. 143), **acreditar** la condición fuera de oficinas (art. 142.4) y **sigilo**.

ART. 95 LGT · CARÁCTER RESERVADO DE LOS DATOS (EXTRACTO)

1. Los **datos, informes o antecedentes** obtenidos por la Administración tributaria en el desempeño de sus funciones tienen **carácter reservado** y *sólo* podrán ser utilizados para la **efectiva aplicación de los tributos** o recursos cuya gestión tenga encomendada y para la **imposición de las sanciones** que procedan, *sin que* puedan ser **cedidos o comunicados a terceros**, *salvo que* la cesión tenga por objeto: [...]
3. La Administración tributaria adoptará las medidas necesarias para garantizar la **confidencialidad** de la información tributaria y su uso adecuado.

Cuantas autoridades o funcionarios tengan conocimiento de estos datos, informes o antecedentes estarán obligados al **más estricto y completo sigilo** respecto de ellos, *salvo* en los casos citados. Con independencia de las responsabilidades penales o civiles que pudieran derivarse, la infracción de este particular deber de sigilo se considerará **siempre falta disciplinaria muy grave**.

El carácter reservado limita el uso y la cesión de los datos, con una lista tasada de cesiones lícitas. El sigilo del funcionario es un deber subjetivo cuya infracción es falta disciplinaria muy grave.

El reverso de los deberes es el catálogo de derechos del obligado.

ART. 34.1 LGT · DERECHOS DE LOS OBLIGADOS (EXTRACTO)

1. Constituyen **derechos de los obligados tributarios**, entre otros, los siguientes: [...]
- e) Derecho a **conocer el estado de tramitación** de los procedimientos en los que sea parte.
 - f) Derecho a conocer la **identidad de las autoridades y personal** al servicio de la Administración tributaria bajo cuya responsabilidad se tramitan las actuaciones y procedimientos tributarios en los que tenga la condición de interesado.

- h) Derecho a **no aportar** aquellos documentos ya presentados por ellos mismos y que se encuentren en poder de la Administración actuante, *siempre que* el obligado tributario **indique el día y procedimiento** en el que los presentó.
- k) Derecho a que las actuaciones de la Administración tributaria que requieran su intervención se lleven a cabo en la **forma que le resulte menos gravosa**, *siempre que* ello no perjudique el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- l) Derecho a **formular alegaciones** y a **aportar documentos** que serán tenidos en cuenta por los órganos competentes al redactar la correspondiente propuesta de resolución.
- m) Derecho a ser **oído en el trámite de audiencia**, en los términos previstos en esta ley. [...]
- ñ) Derecho a ser informado, **al inicio** de las actuaciones de comprobación o inspección sobre la **naturaleza y alcance** de las mismas, así como de sus **derechos y obligaciones** en el curso de tales actuaciones y a que las mismas se **desarrollen en los plazos previstos** en esta ley. [...]
- q) Derecho a que las **manifestaciones con relevancia tributaria** de los obligados se recojan en las **diligencias** extendidas en los procedimientos tributarios.

El catálogo es **abierto** («entre otros») y se operativiza en el art. 99 LGT: rehusar documentos ya presentados, obtener copia a su costa y un **trámite de alegaciones no inferior a 10 días ni superior a 15**.

El **deber de colaboración** (art. 142.3) tiene límites tasados: secreto profesional sobre datos no patrimoniales y de asesoramiento o defensa (art. 93.5), secreto de la correspondencia, estadístico y del protocolo notarial (art. 93.4). No hay **secreto bancario** (art. 93.3).

La **representación** se **presume** para actos de mero trámite y debe **acreditarse** para los que exigen firma, como el acta (art. 46 LGT), subsanándose la falta de poder en 10 días.

Las potestades se ejercen bajo deberes de rango legal —información, documentación, mínima perturbación y sigilo— cuyo reverso es el catálogo de derechos del art. 34.

4. Distintas actuaciones: obtención de información, valoración, informe y asesoramiento

GUION

- **Fuera del procedimiento.** actuaciones al margen del procedimiento inspector **art. 197 RGGI**
- **Información.** dos vías: por **suministro** y por **captación** **art. 93**
- **Valoración.** por **medios tasados** cabe tasación pericial contradictoria **art. 57**
- **Informe y asesoramiento.** rogado, a órganos públicos, no a particulares **art. 141.i**
- **Documentación.** comunicaciones, **diligencias**, informes y **actas** **art. 143**

Junto a comprobar e investigar, la Inspección realiza actuaciones al margen del procedimiento, agrupadas en el **art. 197 RGGI**: valoración, informe y asesoramiento, estudios y análisis, intervenciones, valoraciones previas, comprobación limitada, control censal y ejecución de resoluciones.

Obtención de información (art. 141.c). Descansa en un deber general que la Ley impone a todos.

ART. 93 LGT · OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN (EXTRACTO)

1. Las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, así como las entidades mencionadas en el apartado 4 del artículo 35 de esta ley, estarán obligadas a proporcionar a la Administración tributaria toda clase de datos, informes, antecedentes y justificantes con trascendencia tributaria relacionados con el cumplimiento de sus propias obligaciones tributarias o deducidos de sus relaciones económicas, profesionales o financieras con otras personas. [...]
2. Las obligaciones a las que se refiere el apartado anterior deberán cumplirse con carácter general en la forma y plazos que reglamentariamente se

determinen, o mediante **requerimiento individualizado** de la Administración tributaria que podrá efectuarse **en cualquier momento posterior** a la realización de las operaciones relacionadas con los datos o antecedentes requeridos.

3. El **incumplimiento** de las obligaciones establecidas en este artículo **no podrá ampararse en el secreto bancario**.

Los **requerimientos individualizados** relativos a los **movimientos de cuentas corrientes** [...] podrán efectuarse en el ejercicio de las funciones de **inspección o recaudación**, previa **autorización del órgano de la Administración tributaria** que reglamentariamente se determine.

De ahí las **dos vías**: por **suministro** (declaraciones informativas, generales y periódicas, con modelo aprobado por Orden) y por **captación** (**requerimiento individualizado**, sobre datos no sujetos a suministro general y aunque medie procedimiento sobre otro obligado).

Lo que se pide al **propio obligado inspeccionado** dentro de su procedimiento **no** es requerimiento de información, sino ejercicio del examen del art. 142.1 (art. 30.4 RGGI).

Valoración (art. 141.d). Se realiza cuando es necesaria para determinar la obligación, a iniciativa propia o a **petición** de otros órganos, en particular de las **CCAA** respecto de los tributos cedidos (art. 197.1 RGGI).

ART. 57 LGT · COMPROBACIÓN DE VALORES (APS. 1 Y 2)

1. El **valor** de las rentas, productos, bienes y demás elementos determinantes de la obligación tributaria podrá ser **comprobado** por la Administración tributaria mediante los siguientes **medios**:
 - a) **Capitalización o imputación de rendimientos** al porcentaje que la ley de cada tributo señale.
 - b) **Estimación por referencia** a los valores que figuren en los **registros oficiales de carácter fiscal**.

Dicha estimación por referencia podrá consistir en la aplicación de los **coeficientes multiplicadores** que se determinen y publiquen por la Administración tributaria competente [...]. Tratándose de **bienes inmuebles**, el registro oficial de carácter fiscal que se tomará como referencia [...] será el **Catastro Inmobiliario**.

c) **Precios medios en el mercado**.

d) **Cotizaciones** en mercados nacionales y extranjeros.

e) **Dictamen de peritos** de la Administración.

f) **Valor asignado a los bienes en las pólizas** de contratos de seguros.

g) **Valor asignado para la tasación de las fincas hipotecadas** en cumplimiento de lo previsto en la legislación hipotecaria.

h) **Precio o valor declarado** correspondiente a **otras transmisiones del mismo bien**, teniendo en cuenta las circunstancias de éstas, realizadas dentro del plazo que reglamentariamente se establezca.

i) **Cualquier otro medio** que se determine en la **ley propia de cada tributo**.

2. La **tasación pericial contradictoria** podrá utilizarse para **confirmar o corregir** en cada caso las valoraciones resultantes de la aplicación de los medios del apartado 1 de este artículo.

Los medios son **tasados**. La valoración **no es recurrible de forma independiente**, y frente a ella cabe la **tasación pericial contradictoria** (art. 135 LGT), que suspende la ejecución de la liquidación y del plazo para recurrir.

Informe y asesoramiento (art. 141.i). Cuando les sea solicitado, los órganos de inspección **informan y asesoran** en materias económicas, financieras, jurídicas o técnicas a otros órganos de las Administraciones y a cualquier organismo que lo solicite (art. 197.2 RGGI).

Pueden realizar **estudios** sectoriales o territoriales y **análisis técnicos, químicos o informáticos** (art. 197.3 RGGI). Es rogado el asesoramiento, de oficio los estudios, y sus destinatarios son órganos públicos, no los particulares.

Documentación.

ART. 143 LGT · DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES

1. Las actuaciones de la inspección de los tributos se **documentarán en comunicaciones, diligencias, informes y actas.**
2. Las **actas** son los **documentos públicos** que extiende la inspección de los tributos con el fin de recoger el **resultado de las actuaciones inspectoras de comprobación e investigación**, proponiendo la **regularización** que estime procedente de la situación tributaria del obligado o **declarando correcta** la misma.

Diligencias y actas son documentos públicos que **hacen prueba de los hechos** salvo prueba en contrario (arts. 107 y 144 LGT). Las diligencias **no pueden contener propuestas de liquidación**, y solo el **acta** las contiene, sin ser ella misma el acto de liquidación.

Las «otras» actuaciones —obtención de información, valoración por medios tasados, e informe y asesoramiento a órganos públicos— se ejercen fuera del procedimiento de inspección y se documentan en comunicaciones, diligencias, informes y actas.

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP

El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.

**APP STORE**

para iPhone y iPad

**GOOGLE PLAY**

para Android

**EN LA WEB**app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android