

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 13 — El procedimiento de
inspección

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. El procedimiento de inspección. Actuaciones de comprobación e investigación	4
2. Iniciación y desarrollo del procedimiento	5
3. Plazo, lugar y horario de las actuaciones inspectoras	7
4. Actuaciones inspectoras mediante personación en el domicilio o locales del contribuyente	10
5. Características y clases de las medidas cautelares en el procedimiento inspector	11
6. Terminación del procedimiento	12
7. La documentación de las actuaciones inspectoras	15

Esquema

1 Objeto: comprobación e investigación

arts. 145-159 regulación art. 145 objeto art. 145.2 comprobación art. 145.3 investigación
arts. 166-197 RGGI

2 Iniciación, alcance y desarrollo

art. 147 iniciación art. 177 RGGI comunicación art. 148 alcance art. 149 solicitud general

3 Plazo, lugar y horario

art. 150.1 plazo art. 150.3 suspensiones art. 150.4 extensiones art. 150.6 incumplimiento
art. 151 lugar art. 152 horario

4 Personación y entrada

art. 142.2 entrada art. 113 autorización judicial
arts. 172-173 RGGI escalones art. 18.2 CE domicilio

5 Medidas cautelares

art. 146.1 finalidad art. 181 RGGI clases art. 146.2 límites art. 146.3 ratificación

6 Terminación y clases de actas

art. 154 clases de actas art. 155 con acuerdo art. 156 conformidad art. 157 disconformidad
art. 188 reducciones art. 189 RGGI otras formas

7 Documentación de las actuaciones

art. 143 documentos art. 99.7 diligencia
art. 144 valor probatorio art. 153 contenido del acta

1. El procedimiento de inspección. Actuaciones de comprobación e investigación

GUION

- **Regulación.** arts. 145 a 159 LGT y 166 a 197 RGGI arts. 145-159
- **Objeto.** comprobar e investigar y, en su caso, regularizar art. 145.1
- **Comprobación.** recae sobre lo declarado art. 145.2
- **Investigación.** recae sobre lo no declarado art. 145.3
- **Termina.** en liquidación art. 145.1

ART. 145 LGT · OBJETO DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN

1. El **procedimiento de inspección** tendrá por objeto **comprobar e investigar** el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y en el mismo se procederá, *en su caso*, a la **regularización** de la situación tributaria del obligado mediante la práctica de una o varias **liquidaciones**.
2. La **comprobación** tendrá por objeto los **actos, elementos y valoraciones** consignados por los obligados tributarios en sus declaraciones.
3. La **investigación** tendrá por objeto descubrir la existencia [...] de **hechos con relevancia tributaria** no declarados o declarados incorrectamente por los obligados tributarios.

2. Iniciación y desarrollo del procedimiento

GUION

- **Inicio.** de oficio o a petición del obligado (solo art. 149) art. 147
- **Materialmente.** comunicación notificada o personación sin previa comunicación art. 177 RGGI
- **Alcance.** general o parcial art. 148
- **Solicitud general.** 15 días para pedirla / 6 meses para ampliar art. 149

ART. 147 LGT · INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN

1. El **procedimiento de inspección** se iniciará:
 - a) De oficio.
 - b) A petición del **obligado tributario**, en los términos establecidos en el artículo 149 de esta ley.
2. Los **obligados tributarios** deben ser **informados al inicio** de las actuaciones [...] sobre la **naturaleza y alcance** de las mismas, así como de sus **derechos y obligaciones** [...].

ART. 148 LGT · ALCANCE DE LAS ACTUACIONES

1. Las actuaciones del procedimiento de inspección podrán tener carácter **general o parcial**.
2. Las actuaciones inspectoras tendrán carácter **parcial** *cuando no afecten a la totalidad de los elementos* de la obligación tributaria en el período objeto de la comprobación y en todos aquellos supuestos que se señalen **reglamentariamente**. *En otro caso*, [...] tendrán carácter **general** [...].
3. *Cuando* las actuaciones [...] hubieran terminado con una **liquidación provisional**, el objeto de las mismas **no podrá regularizarse nuevamente** [...]

salvo que concurra alguna de las circunstancias a que se refiere el párrafo a) del apartado 4 del **artículo 101** de esta ley y *exclusivamente* en relación con los elementos [...] afectados [...].

ART. 149 LGT · SOLICITUD DEL OBLIGADO DE UNA INSPECCIÓN DE CARÁCTER GENERAL

1. Todo obligado tributario que esté siendo objeto de unas actuaciones de **inspección de carácter parcial** podrá **solicitar** [...] que las mismas tengan **carácter general** respecto al tributo y, *en su caso*, períodos afectados, *sin que* tal solicitud **interrumpa** las actuaciones en curso.
2. El obligado tributario deberá formular la solicitud en el **plazo de 15 días** desde la **notificación del inicio** [...].
3. La Administración tributaria deberá **ampliar el alcance** [...] o **iniciar la inspección de carácter general** en el **plazo de seis meses** desde la solicitud. El **incumplimiento** de este plazo determinará que las actuaciones [...] de carácter parcial **no interrumpan el plazo de prescripción** para comprobar e investigar el mismo tributo y período **con carácter general**.

El desarrollo se rige por el art. 180 RGGI. Se cierra con el trámite de audiencia previo a las actas de conformidad o disconformidad (art. 183 RGGI), frontera para pedir los períodos de no actuación del art. 150.4.

3. Plazo, lugar y horario de las actuaciones inspectoras

GUION

- **Plazo.** 18 meses general / 27 reforzado art. 150.1
- **Suspensiones.** 7 causas que congelan el cómputo art. 150.3
- **Extensiones.** suman al plazo máximo arts. 150.4-5
- **Incumplimiento.** no caduca el procedimiento art. 150.6
- **Lugar.** domicilio, actividad, prueba u oficinas art. 151
- **Horario.** según la jornada del lugar art. 152

ART. 150.1 LGT · PLAZO DE LAS ACTUACIONES

Las actuaciones del procedimiento de inspección deberán concluir en el plazo de:

- a) **18 meses**, con carácter general.
- b) **27 meses**, *cuando* concurra alguna de las siguientes circunstancias en **cualquiera** de las obligaciones tributarias o periodos objeto de comprobación:
 - 1.º Que la **Cifra Anual de Negocios** del obligado tributario sea **igual o superior** al requerido para **auditar sus cuentas**.
 - 2.º Que el obligado tributario esté integrado en un **grupo** sometido al **régimen de consolidación fiscal** o al **régimen especial de grupo de entidades** que esté siendo objeto de comprobación inspectora.
 - 3.º Que el objeto del procedimiento sea la comprobación o investigación del **Impuesto Complementario**.

Cuando se realicen actuaciones [...] con diversas **personas o entidades vinculadas** de acuerdo con lo establecido en el artículo 18 de la Ley 27/2014 [...], la concurrencia [...] en **cualquiera de ellos** determinará la aplicación de este plazo [...] con **todos ellos**.

El cómputo va desde la notificación del inicio hasta la notificación del acto resultante, sin dilaciones ni interrupciones justificadas del art. 104.2 (art. 150.2).

ART. 150.3 LGT · SUSPENSIÓN DEL CÓMPUTO

El cómputo del plazo del procedimiento inspector se **suspenderá** desde el momento en que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

- a) La **remisión del expediente al Ministerio Fiscal** o a la jurisdicción competente **sin practicar la liquidación** [...] (artículo 251).
- b) La recepción de una comunicación de un **órgano jurisdiccional** en la que se **ordene la suspensión o paralización** [...].
- c) El planteamiento [...] de un **conflicto ante las Juntas Arbitrales** [...] del **Convenio Económico** [...] y [...] del **Concierto Económico** [...].
- d) La notificación al interesado de la remisión del expediente de **conflicto en la aplicación de la norma tributaria** a la **Comisión consultiva**.
- e) El intento de notificación [...] de la **propuesta de resolución o de liquidación** o del acuerdo por el que se **ordena completar actuaciones** [...].
- f) La **comunicación a las Administraciones afectadas** [...] a los que se refiere el **artículo 47 ter** del Concierto Económico [...].
- g) La concurrencia de una causa de **fuerza mayor** que obligue a suspender las actuaciones.

La suspensión congela el plazo sin reiniciarlo; cesada la causa, «el procedimiento continuará por el plazo que reste». Frente a ella, las extensiones suman:

ART. 150.4 LGT · PERÍODOS DE NO ACTUACIÓN A SOLICITUD DEL OBLIGADO

El **obligado tributario** podrá solicitar antes de la apertura del trámite de audiencia [...] uno o varios **periodos en los que la inspección no podrá efectuar actuaciones** [...]. Dichos periodos **no podrán exceder en su conjunto de 60 días naturales** para todo el procedimiento y supondrán una **extensión del plazo máximo de duración** del mismo.

El órgano actuante podrá **denegar la solicitud** si no se encuentra suficientemente justificada [...]. La **denegación no podrá ser objeto de recurso o reclamación económico-administrativa**.

Además (art. 150.5 LGT), la aportación de lo no entregado en el tercer requerimiento —transcurridos ya nueve meses— extiende el plazo tres meses, o seis si se aporta tras el acta con actuaciones complementarias o por estimación indirecta.

ART. 150.6 LGT · EFECTOS DEL INCUMPLIMIENTO DEL PLAZO

El **incumplimiento del plazo** [...] no determinará la **caducidad** del procedimiento, que **continuará hasta su terminación**, *pero* producirá los siguientes efectos [...]:

- a) **No se considerará interrumpida la prescripción** como consecuencia de las actuaciones [...] durante el plazo señalado en el apartado 1.
- b) Los **ingresos realizados** desde el inicio del procedimiento hasta la primera actuación practicada con posterioridad al incumplimiento [...] tendrán el carácter de **espontáneos** a los efectos del **artículo 27** [...].
- c) **No se exigirán intereses de demora** desde que se produzca dicho incumplimiento hasta la finalización [...].

ART. 151 LGT · LUGAR DE LAS ACTUACIONES (EXTRACTO)

1. Las actuaciones inspectoras podrán desarrollarse **indistintamente, según determine la inspección**:

- a) En el lugar donde el obligado tributario tenga su **domicilio fiscal**, o [...] su **representante** tenga su domicilio, despacho u oficina.
- b) En el lugar donde se realicen **total o parcialmente las actividades gravadas**.
- c) En el lugar donde exista **alguna prueba**, al menos parcial, del hecho imponible [...].

- d) En las **oficinas de la Administración tributaria**, *cuando* los elementos [...] puedan ser examinados en ellas.
 - e) [...] a través de los **sistemas digitales** previstos en el artículo 99.9 [...]. La utilización de dichos sistemas requerirá la **conformidad del obligado tributario**.
3. Los **libros y demás documentación** [...] deberán ser examinados en el **domicilio, local, despacho u oficina del obligado tributario** [...], *salvo que* [...] **consienta** su examen en las oficinas públicas. *No obstante*, la inspección podrá analizar **en sus oficinas las copias** [...].

Horario (art. 152 LGT): en oficinas públicas, el oficial de apertura al público y la jornada de trabajo vigente; en los locales del interesado, su jornada laboral salvo común acuerdo; y fuera de días y horas, solo cuando las circunstancias lo exijan.

4. Actuaciones inspectoras mediante personación en el domicilio o locales del contribuyente

GUION

- **Personación.** consentida o en lugares abiertos arts. 172-173 RGGI
- **Locales de negocio.** con oposición → acuerdo de entrada art. 142.2
- **Domicilio protegido.** → autorización judicial art. 113
- **Tres escalones.** régimen escalonado de la entrada arts. 172-173 RGGI

ART. 142.2 LGT · ENTRADA EN FINCAS Y LOCALES

Cuando las actuaciones inspectoras lo requieran, los **funcionarios** [...] podrán **entrar** [...] en las **fincas, locales de negocio** y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen actividades [...] o **exista alguna prueba** de los mismos.

Para el acceso a los lugares mencionados [...] 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 [...] 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** [...].

Tres escalones (arts. 172 y 173 RGGI). Uno: en lugares abiertos o con consentimiento —tácito si se ejecutan los actos normalmente necesarios— basta atender; en puertos, aeropuertos, mercados centrales, mataderos y lonjas la entrada para tomar datos es libre. Dos: en locales de negocio con oposición del obligado o custodio, acuerdo de entrada del delegado o director de departamento (AEAT). Tres: domicilio protegido, consentimiento o autorización judicial que incorpora el acuerdo de entrada (art. 18.2 CE).

5. Características y clases de las medidas cautelares en el procedimiento inspector

GUION

- **Finalidad.** probatoria (no confundir con el art. 81) art. 146.1
- **Clases.** precinto, depósito e incautación art. 181 RGGI
- **Límites.** proporcionalidad, temporalidad, no perjuicio irreparable art. 146.2
- **Ratificación.** por el órgano de liquidar en 15 días art. 146.3

ART. 146 LGT · MEDIDAS CAUTELARES

1. En el procedimiento de inspección se podrán adoptar **medidas cautelares debidamente motivadas** para impedir que **desaparezcan, se destruyan o**

alteren las pruebas [...] o que se niegue posteriormente su existencia o exhibición. Las medidas podrán consistir [...] en el precinto, depósito o incautación de las mercancías o productos sometidos a gravamen, así como de libros, registros, documentos, archivos, locales o equipos electrónicos [...].

2. Las medidas cautelares serán **proporcionadas y limitadas temporalmente** a los fines anteriores *sin que* puedan adoptarse aquellas que puedan producir un **perjuicio de difícil o imposible reparación**.
3. Las medidas adoptadas deberán ser **ratificadas por el órgano competente para liquidar en el plazo de 15 días** desde su adopción y se **levantarán si desaparecen las circunstancias** que las motivaron.

El art. 181 RGGI define las clases: precinto (ligadura sellada), depósito (custodia por quien designe la Administración) e incautación (toma de posesión de muebles).

6. Terminación del procedimiento

GUION

- **Termina.** por liquidación, no por el acta
- **Clases de acta.** con acuerdo, de conformidad y de disconformidad art. 154
- **Reducciones.** 65 % / 30 % / 40 % art. 188
- **Otras formas.** demás formas de terminación art. 189 RGGI

El art. 189 RGGI enumera las formas de terminación: liquidación del órgano competente para liquidar, acto de alteración catastral, acuerdo de ese órgano —previo informe— por prescripción o no sujeción, y diligencia o informe en las obligaciones formales.

El acta es una propuesta; el procedimiento termina con la liquidación del órgano competente para liquidar. Las actas no son recurribles (art. 185.4 RGGI); sí las liquidaciones resultantes.

ART. 154 LGT · CLASES DE ACTAS

1. A efectos de su tramitación, las actas de inspección pueden ser con acuerdo, de conformidad o de disconformidad.
2. Cuando el obligado tributario o su representante se niegue a recibir o suscribir el acta, ésta se tramitará como de disconformidad.

ART. 155 LGT · ACTAS CON ACUERDO (EXTRACTO)

1. Cuando [...] deba concretarse la aplicación de conceptos jurídicos indeterminados, [...] la apreciación de los hechos determinantes [...], o [...] realizar estimaciones, valoraciones o mediciones [...] que no puedan cuantificarse de forma cierta, [...] podrá concretar dicha aplicación [...] mediante un acuerdo con el obligado tributario [...].
3. [...] requisitos:
 - a) Autorización del órgano competente para liquidar, que podrá ser previa o simultánea [...].
 - b) La constitución de un depósito, aval [...] o certificado de seguro de caución, de cuantía suficiente para garantizar el cobro [...].
5. Se entenderá producida y notificada la liquidación y, en su caso, impuesta y notificada la sanción [...] si transcurridos diez días [...] no se hubiera notificado [...] acuerdo [...] rectificando los errores materiales [...].
6. [...] La liquidación y la sanción derivadas del acuerdo sólo podrán ser objeto de impugnación o revisión en vía administrativa por el procedimiento de declaración de nulidad de pleno derecho previsto en el artículo 217 [...] y [...] por la existencia de vicios en el consentimiento.

ART. 156 LGT · ACTAS DE CONFORMIDAD (EXTRACTO)

1. Con carácter previo a la firma del acta de conformidad se concederá trámite de audiencia al interesado [...].

3. Se entenderá **producida y notificada la liquidación tributaria** [...] si, en el **plazo de un mes** [...], **no se hubiera notificado** al interesado acuerdo [...] con alguno de los siguientes contenidos:
- a) **Rectificando errores materiales.**
 - b) **Ordenando completar el expediente** [...].
 - c) **Confirmando la liquidación** propuesta en el acta.
 - d) **Estimando que** [...] ha existido **error en la apreciación de los hechos o indebida aplicación de las normas jurídicas** [...].
5. A los hechos y elementos determinantes de la deuda tributaria respecto de los que [...] prestó su **conformidad** les será de aplicación lo dispuesto en el **apartado 2 del artículo 144** de esta ley.

ART. 157 LGT · ACTAS DE DISCONFORMIDAD (EXTRACTO)

1. Con carácter previo a la firma del acta de disconformidad se concederá **trámite de audiencia** al interesado [...].
2. *Cuando* el obligado tributario o su representante **no suscriba el acta** o manifieste su **disconformidad** [...], se hará constar **expresamente** [...]. Se podrá acompañar un **informe del actuario** [...].
3. En el **plazo de 15 días** desde la fecha en que se haya extendido el acta o desde la notificación de la misma, el obligado tributario podrá formular **alegaciones** [...].
5. Recibidas las alegaciones, el **órgano competente dictará la liquidación** que proceda, que será **notificada** [...].

ART. 188 LGT · REDUCCIÓN DE LAS SANCIONES (EXTRACTO)

- 1.a) Un **65 por ciento** en los supuestos de **actas con acuerdo** previstos en el artículo 155 de esta Ley.
- 1.b) Un **30 por ciento** en los supuestos de **conformidad**.

3. El importe de la sanción que deba ingresarse [...], una vez aplicada, *en su caso*, la **reducción por conformidad** [...], se **reducirá en el 40 por ciento si** concurren las siguientes circunstancias:

- a) Que se realice el **ingreso total** del importe restante de dicha sanción en el plazo del apartado 2 del **artículo 62** de esta Ley [...].
- b) Que **no se interponga recurso o reclamación** contra la liquidación o sanción.

[...] La reducción prevista en este apartado **no será aplicable** a las sanciones que procedan en los supuestos de **actas con acuerdo**.

7. La documentación de las actuaciones inspectoras

GUION

- **Cuatro documentos.** comunicaciones, diligencias, informes y actas art. 143
- **Diligencia vs acta.** la diligencia no propone liquidación; el acta sí art. 99.7
- **Valor.** de documento público art. 144
- **Contenido.** menciones mínimas del acta art. 153

ART. 143 LGT · DOCUMENTACIÓN

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 [...] o **declarando correcta** la misma.

El art. 99.7 LGT define los otros tres: la comunicación notifica el inicio o efectúa requerimientos; la diligencia hace constar hechos y manifestaciones y no puede contener propuestas de liquidación; el informe es el preceptivo o necesario para aplicar los tributos.

ART. 144 LGT · VALOR PROBATORIO DE LAS ACTAS

1. Las **actas** extendidas por la inspección de los tributos tienen naturaleza de **documentos públicos** y **hacen prueba de los hechos** que motiven su formalización, *salvo que* se acredite lo contrario.
2. Los hechos **aceptados** por los obligados tributarios en las actas de inspección se **presumen ciertos** y *sólo* podrán rectificarse mediante prueba de haber incurrido en **error de hecho**.

ART. 153 LGT · CONTENIDO DE LAS ACTAS

Las **actas** [...] deberán contener, **al menos**, las siguientes menciones:

- a) El **lugar y fecha** de su formalización.
- b) El **nombre y apellidos o razón social completa** [...] del obligado tributario, así como [...] la **persona con la que se entienden las actuaciones** y el **carácter o representación** con que interviene [...].
- c) Los **elementos esenciales del hecho imponible** [...] y de su **atribución al obligado tributario**, así como los **fundamentos de derecho** [...].
- d) *En su caso*, la **regularización** [...] y la **propuesta de liquidación** que proceda.
- e) La **conformidad o disconformidad** del obligado tributario [...].
- f) Los **trámites del procedimiento posteriores al acta** y, *cuando ésta sea con acuerdo o de conformidad*, los **recursos** [...], **órgano** [...] y **plazo** para interponerlos.
- g) La **existencia o inexistencia** [...] de **indicios de la comisión de infracciones tributarias**.
- h) Las **demás** que se establezcan **reglamentariamente**.

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