

ÍNDICE

PRIMERA PARTE

LA AUTONOMÍA FINANCIERA LOCAL EN EL ÁMBITO COMUNITARIO, EL COMPARADO, Y EL INTERNO

CAPÍTULO I

LA AUTONOMÍA Y SUFICIENCIA FINANCIERA DE LOS MUNICIPIOS

Patricia Díaz Rubio

- I. LA AUTONOMÍA FINANCIERA 21
- II. LA SUFICIENCIA FINANCIERA 29
- III. EL PODER TRIBUTARIO 36
- IV. CONCLUSIÓN 43

CAPÍTULO II

LA TRIBUTACIÓN LOCAL EN FRANCIA

José Antonio Cordero García

- I. INTRODUCCIÓN 47
- II. LA AUTONOMÍA FINANCIERA EN EL ÁMBITO LOCAL EN FRANCIA 49
- III. LOS TRIBUTOS LOCALES EN FRANCIA COMO TRIBUTOS “HEREDADOS” DEL ESTADO 53
- IV. LA CONTRIBUCIÓN ECONÓMICA TERRITORIAL 55
 - 1. La contribución inmobiliaria de las empresas (CFE) 56
 - 2. La contribución sobre el valor añadido de las empresas (CVAE) 58
 - 3. Limite conjunto de la contribución económica de empresas y fondos nacionales de garantía de ingresos 60
- V. EL IMPUESTO SOBRE TERRENOS CONSTRUIDOS 60
- VI. EL IMPUESTO SOBRE TERRENOS NO CONSTRUIDOS 62
- VII. EL IMPUESTO SOBRE LA VIVIENDA 63
- VIII. LA DETERMINACIÓN DEL TIPO DE GRAVAMEN 65
- IX. LA ACTUALIZACIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES 67
- X. OTROS TRIBUTOS LOCALES 68
 - 1. Impuestos Directos 68
 - 2. Impuestos urbanísticos, Impuestos indirectos y Derechos registro 70
- XI. CONSIDERACIONES FINALES 74

CAPÍTULO III

AUTONOMÍA Y SUFICIENCIA FINANCIERA LOCAL EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

Marina Aguilar Rubio

- I. INTRODUCCIÓN: LA DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL DE LAS COMPETENCIAS FINANCIERAS 79
- II. EL PODER TRIBUTARIO DE LOS ENTES LOCALES Y SU COORDINACIÓN CON EL ESTATAL Y EL FEDERAL 84
 - 1. Desde el punto de vista constitucional 86
 - 2. Desde el ámbito federal 88
 - 3. Desde la perspectiva estatal 89
 - 4. Desde la perspectiva local 92
- III. LOS RECURSOS LOCALES 93
 - 1. Los impuestos locales 94
 - 1.1. Los impuestos sobre la propiedad (Property Tax) 95
 - 1.2. Los impuestos sobre las ventas y usos (Sales and Use Tax) 97
 - 1.3. El impuesto sobre la renta (Personal Income Tax) 99
 - 1.4. Otros impuestos locales 101
 - 2. El programa “pagos en lugar de impuestos” (Payment In Lieu of Tax o PILOT) 102
 - 3. Otros recursos 106
- IV. CONCLUSIONES 107

CAPÍTULO IV

AUTONOMÍA Y SUFICIENCIA FINANCIERA LOCAL EN PORTUGAL

Ángel Fornieles Gil

I. INTRODUCCIÓN	113
II. CARACTERIZACIÓN DE LOS ENTES LOCALES EN PORTUGAL: DESDE EL ESTADO UNITARIO AL RECONOCIMIENTO DE LA AUTONOMÍA	115
III. LA AUTONOMÍA LOCAL EN LA CONSTITUCIÓN PORTUGUESA	118
IV. LA FINANCIACIÓN LOCAL Y EL SISTEMA DE RECURSOS DE LOS ENTES LOCALES PORTUGUESES	123
V. EL PODER TRIBUTARIO DE LOS ENTES LOCALES PORTUGUESES	132
VI. LA AUTONOMÍA FINANCIERA LOCAL RESPECTO A LOS RECURSOS NO TRIBUTARIOS	138
VII. CONCLUSIONES	141

CAPÍTULO V

LA LEGITIMIDAD DEL IMPUESTO A LA PRODUCCIÓN ELÉCTRICA. ESPECIAL REFERENCIA A SU COMPATIBILIDAD CON EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE)

Alejandro David Leiva López

I. INTRODUCCIÓN	143
II. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓN DE LA ENERGÍA ELÉCTRICA (IVPEE)	144
1. Regulación legal: la Ley 15/2012, de 27 de diciembre (Tol 2710756)	144
2. Objetivo de su creación	144
3. Naturaleza y hecho imponible	146
4. Suspensión del impuesto: RDL 15/2018	146
III. POSIBLE FALTA DE ADECUACIÓN AL DERECHO EUROPEO: LA CUESTIÓN PREJUDICIAL PLANTEADA POR EL TSJ DE VALENCIA	147
1. Un impuesto indirecto con finalidad recaudatoria	147
2. La cuestión prejudicial planteada por el TSJ de Valencia	149
IV. ESPECIAL REFERENCIA A SU CONCURRENCIA CON EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE)	151
1. Cuestiones preliminares. Disputas planteadas en sede constitucional	151
2. Inexistencia de doble imposición	152
2.1. Pronunciamientos del Tribunal Constitucional	152
2.2. En particular: el Auto del Tribunal Constitucional núm. 69/2018	153
V. CONCLUSIONES	155

SEGUNDA PARTE

LOS BENEFICIOS FISCALES EN EL ÁMBITO LOCAL

CAPÍTULO VI

AYUDAS DE ESTADO Y EXENCIONES TRIBUTARIAS LOCALES

Fernando Fernández Marín

I. EL MERCADO INTERIOR DE LA UE COMO LÍMITE CONFIGURADOR DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS LOCALES	162
1. La Economía social y los beneficios fiscales locales de las cooperativas	164
2. La defensa nacional y los beneficios fiscales locales	166
3. La obligación de servicio universal y los beneficios fiscales locales en favor de la Sociedad Estatal Correos y Telégrafos	176
II. LA EXENCIÓN DEL ICIO EN FAVOR DE LA IGLESIA CATÓLICA	180
1. Su nacimiento como una exención subjetiva	180
2. Su modificación y fracaso a exención mixta vinculada a fines religiosos o de culto	185
3. La gestación europea de la exención mixta: una ocasión perdida	186
4. La exención subjetiva de la Iglesia Católica ante el TJUE	189
III. ALCANCE Y EFICACIA DE LA EXENCIÓN DEL ICIO SEGÚN EL TJUE (C-74/16) (I)	189
1. La calificación por el Derecho de la Unión a las entidades religiosas como empresas y a su actividad como económica	190
2. La “actividad docente” como “actividad económica”	195
3. La realización de actividades económicas y no económicas en un mismo inmueble	198
4. La exención del ICIO a actividades económicas puede constituir una ayuda de Estado prohibida	200

5. La exención del ICIO como una nueva ayuda de Estado	203
IV. ALCANCE Y EFICACIA DE LA EXENCIÓN DEL ICIO SEGÚN EL TJUE (C-74/16) (II) LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE MINIMIS A LA EXENCIÓN SUBJETIVA DEL ICIO	205
1. La aplicación de la exención del ICIO a una actividad económica puede ser compatible con la UE	205
2. Consideraciones sobre la compatibilidad de la exención del ICIO con el derecho de la Unión Europea, a la luz del Reglamento (CE) nº 1998/2006	209
3. Consideraciones sobre la compatibilidad de la exención del ICIO con el derecho de la Unión Europea, a la luz del Reglamento (UE) nº 1407/2013	211
V. LA RECEPCIÓN DE LA STJUE POR LOS ÓRGANOS JUDICIALES Y LOS ÓRGANOS ADMINISTRATIVOS ESPAÑOLES	215
1. Sobre la concurrencia de actividades económicas y actividades no económicas, el requisito de la “contabilidad separada”	215
2. Sobre la aplicabilidad del Reglamento (CE) nº 1998/2006	219
3. Sobre la aplicabilidad del Derecho Internacional y el art. 351 TFUE	221
VI. CONCLUSIONES	222
1. Consideraciones desde la aplicación del Derecho Internacional Tributario como una cuestión jurídica previa	222
2. Consideraciones de “iure condendo” sobre la exención del ICIO	225
3. Consideraciones de “iure condendo” sobre la trascendencia de la STJUE sobre la Ley 49/2002	230

CAPÍTULO VII

LA FINANCIACIÓN DEL TERCER SECTOR LOCAL EN ITALIA

Miguel Ángel Luque Mateo

I. INTRODUCCIÓN	237
II. CONCEPTUALIZACIÓN Y FUNDAMENTOS	239
III. LAS ENTIDADES LOCALES DEL TERCER SECTOR	240
IV. LA REGULACIÓN DEL TERCER SECTOR	241
1. Los sujetos del tercer sector	241
2. Las actividades de interés general	244
V. RÉGIMEN TRIBUTARIO GENERAL	245
1. Relevancia fiscal de la calificación como entidad del tercer sector	245
2. Régimen tributario privilegiado de las entidades del tercer sector	245
2.1. Beneficios fiscales en la imposición directa	245
2.1.1. La calificación como no comercial a efectos fiscales	245
2.1.2. El método de estimación objetiva de la base imponible del IRES	249
2.2. Los beneficios fiscales en la imposición indirecta	250
2.2.1. Los sujetos beneficiarios	250
2.2.2. Medidas específicas	250
3. Régimen fiscal de la empresa social	252
4. Incentivos fiscales al mecenazgo	253
4.1. Incentivos del Código del Tercer Sector	253
4.2. Incentivos del decreto de empresa social	254
VI. BENEFICIOS FISCALES EN EL ÁMBITO LOCAL	255
1. El federalismo fiscal	255
2. Los sujetos beneficiarios	256
3. Exenciones en la tributación sobre bienes inmuebles y sobre los servicios indivisibles	257
4. Beneficios fiscales en otros tributos locales	258
VII. MECANISMOS DE FINANCIACIÓN PÚBLICA Y PROMOCIÓN DE LOS ETS	259
1. El sistema de financiación y promoción previsto en el CTS	259
2. La asignación tributaria a través del 5 per mille	260

CAPÍTULO VIII

EXENCIONES EN LOS IMPUESTOS LOCALES DE LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

Juan Jesús Gómez Álvarez

I. INTRODUCCIÓN	265
II. ENTIDADES BENEFICIARIAS DE LA EXENCIÓN	266
III. REQUISITOS, ACTIVIDADES Y APLICACIÓN DE LA EXENCIÓN	267
1. Requisitos	267
2. De las actividades que facultan el acceso de las entidades sin ánimo de lucro a los beneficios fiscales. Vinculación con el IS	269

IV. EXENCIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES	272
1. Regulación	272
2. Aspectos conflictivos de la exención del IBI	274
3. Aspectos formales para la concesión de la Exención	277
V. EXENCIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS	279
1. Regulación	279
2. Exenciones previstas en el TRLRHL	279
2.1. Exención cuantitativa	279
2.2. Exención temporal	280
2.3. Exención subjetiva	280
3. Aspectos formales para la concesión de la exención	281
VI. EXENCIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DEL TERRENO DE NATURALEZA URBANA	283
1. Regulación	283
2. De las transmisiones lucrativas	284
3. De las transmisiones onerosas	285
4. Aspectos formales para la concesión de la exención	286

CAPÍTULO IX

IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES: ALGUNAS CUESTIONES CONTROVERTIDAS

José Daniel Cordero González

I. INTRODUCCIÓN	289
II. DIVERSIDAD DE EXENCIONES EN EL IBI: EFECTOS TEMPORALES DE LAS EXENCIONES ROGADAS	291
III. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES E IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO: ¿DEBERÍA MANTENERSE LA DOBLE IMPOSICIÓN DE LOS INMUEBLES?	293
IV. EL RECARGO PARA INMUEBLES DESOCUPADOS: ¿UNA NUEVA FIGURA TRIBUTARIA?	294
V. GESTIÓN COMPARTIDA Y PROBLEMÁTICA QUE SE PROVOCA EN LA REVISIÓN ADMINISTRATIVA	296
VI. NOCIÓN DE CONCESIÓN DE SERVICIO PÚBLICO	298
VII. LOS INMUEBLES DE CARACTERÍSTICAS ESPECIALES: ESTABLECIMIENTO DE LA CATEGORÍA Y SU ESPECIFICACIÓN	299
VIII. LOCALIZACIÓN DEL INMUEBLE Y REPARTO DE LA CUOTA	302
IX. LAS AUTOPISTAS DE "PEAJE EN LA SOMBRA" Y LOS INMUEBLES DE USO PARCIALMENTE GRATUITO	303
X. NUEVA CONFIGURACIÓN DEL SUPUESTO DE NO SUJECCIÓN QUE SE PRODUCE CUANDO LA TITULARIDAD DEL INMUEBLE ES MUNICIPAL	304
XI. DETERMINACIÓN DEL SUJETO PASIVO DEL IBI DE ACUERDO CON LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN EL CATASTRO INMOBILIARIO	305
XII. PLURALIDAD DE TITULARES CATASTRALES Y DE SUJETOS PASIVOS DEL IBI (STS DE 12 DE DICIEMBRE DE 2017 Y STSJ DE GALICIA DE 27 DE ENERO DE 2020)	307
XIII. LA REPERCUSIÓN DEL IBI EN LOS CONTRATOS DE COMPRAVENTA DE VIVIENDA. DERECHO A RECURRIR DEL OBLIGADO AL PAGO (STS DE 30 DE OCTUBRE DE 2019)	311

TERCERA PARTE

CONSIDERACIONES DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO Y ECONÓMICO SOBRE LA FINANCIACIÓN LOCAL

CAPÍTULO X

ALGUNAS REFLEXIONES SOBRE LA ELECCIÓN DE LA FORMA DE GESTIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS LOCALES

María Luisa Roca Fernández-Castanys

I. INTRODUCCIÓN	319
II. LAS FORMAS DE GESTIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS LOCALES	320
1. La elección de la forma de gestión de los servicios públicos locales	325
1.1. La imposición de la gestión directa para servicios que impliquen ejercicio de autoridad	326
2. ¿Existe una preferencia entre los modos de gestión directa e indirecta?	328
3. La eficiencia y la sostenibilidad como condicionantes en la elección de la forma de gestión	331
3.1. El principio de eficiencia	334
3.2. El principio de sostenibilidad	335

- 4. La cláusula de prioridad a favor de la gestión por la propia entidad o por organismo autónomo local 336
- III. EL PROCEDIMIENTO ADECUADO PARA LA ELECCIÓN DE LAS FORMAS DE GESTIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS 338
 - 1. Especial referencia a los criterios de valoración: la rentabilidad económica y la recuperación de la inversión 338
 - 2. Los informes de asesoramiento y apoyo técnico 340
- IV. CONCLUSIONES 341

CAPÍTULO XI

INFLUENCIA DE LA RENTA NETA PER CAPITA EN LOS MUNICIPIOS DE ANDALUCÍA (2001-2015)

Jaime de Pablo Valenciano / Juan Milán García

- I. INTRODUCCIÓN 345
- II. MARCO TEÓRICO 346
- III. MATERIALES Y METODOLOGÍA 348
- IV. RESULTADOS 350
- V. DISCUSIÓN 353
- VI. CONCLUSIÓN 354