

# ÍNDICE

## I. LA TRANSICIÓN ENERGÉTICA Y LA JUSTICIA FISCAL

### LA POLÍTICA FISCAL, LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE Y EL DERECHO INTERNACIONAL DE LOS DERECHOS HUMANOS: UN ENFOQUE INTEGRADO

Horacio Corti

1. La política fiscal en el marco de la Agenda 2030 27
2. La Agenda 2030 y el Derecho Internacional de los Derechos Humanos 30
3. La política fiscal en el derecho internacional de los derechos humanos 32
4. Conclusiones 44

### PACTO GLOBAL PARA EL MEDIO AMBIENTE Y PRINCIPIOS TRIBUTARIOS: ¿ES NECESARIA UNA REFORMULACIÓN?

Manuel Lucas Durán

1. INTRODUCCIÓN 47
2. PRINCIPIOS TRIBUTARIOS GENERALES Y AMBIENTALES 56
  - 2.1. Principios constitucionales 56
  - 2.2. Principios de la Unión Europea 64
  - 2.3. Principios internacionales 70
3. PRINCIPIOS APLICABLES AL MEDIO AMBIENTE: ESPECIAL MENCIÓN AL PRINCIPIO QUIEN CONTAMINA PAGA 81
4. A MODO DE CONCLUSIONES 90
5. BIBLIOGRAFÍA 91

### DIÁLOGO CON LOS PUEBLOS INDÍGENAS DE GUATEMALA, COMO ETAPA PREVIA PARA EL DESARROLLO DE PROYECTOS ENERGÉTICOS

María Alejandra de León Barrientos de Ovalle

1. INTRODUCCIÓN 98
2. RÉGIMEN JURÍDICO 100
  - 2.1. Constitución Política de la República de Guatemala 101
  - 2.2. Declaración de las Naciones Unidas sobre los Derechos de los Pueblos Indígenas. Resolución aprobada por la Asamblea General, el 13 de septiembre de 2007 102
  - 2.3. Convenio 169 de la Organización Internacional del Trabajo, sobre Pueblos Indígenas y Tribales en Países Independientes 1989 103
  - 2.4. Acuerdos de Paz. El Acuerdo sobre identidad y derechos de los Pueblos Indígenas 104
  - 2.5. Código Municipal 106
  - 2.6. Carencia de legislación y reglamentación específica 109
  - 2.7. Ley General de Electricidad, Decreto 93-96 del Congreso de la República de Guatemala 110
  - 2.8. Reglamento de la Ley General de Electricidad, Acuerdo Gubernativo 256-95 del Presidente de la República, y sus reformas 110
  - 2.9. Decreto Número 52-2003, Ley de Incentivos para el Desarrollo de Proyectos de Energía Renovable 111
  - 2.10. Acuerdo Gubernativo No. 211-2005, Reglamento de la Ley de Incentivos para el Desarrollo de Proyectos de Energía Renovable 112
3. SENTENCIA DEL 26 DE MAYO DE 2017 DE LA CORTE DE CONSTITUCIONALIDAD DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA. EXPEDIENTES ACUMULADOS 90-2017, 91-2017 Y 92-2017 113
  - 3.1. Aspectos generales 113
  - 3.2. OXEC, caso exitoso de Consulta a los Pueblos Indígenas 120
  - 3.3. Guía Operativa para la Implementación de Consulta a los Pueblos Indígenas 122
4. BIBLIOGRAFÍA 126

### IMPLICACIÓN DE LA POLÍTICA FISCAL ENERGÉTICA CON LOS DERECHOS HUMANOS EN MÉXICO

Yesenia del Carmen Trejo Cruz

1. Introducción 128
2. Acciones fiscales energéticas 130

2.1.	Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024	130
2.2.	Ley Energética 2015	132
2.3.	Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	133
2.4.	Estímulos en IEPS	135
2.4.1.	Financiamiento para hidrocarburos —abril 2019—	135
2.4.2.	Estimulo sobre hidrocarburos —octubre 2019—	137
2.4.3.	Estimulo sobre hidrocarburos —noviembre 2019—	140
2.4.4.	Estimulo sobre hidrocarburos —diciembre 2019—	141
3.	Vinculación de los Derechos Humanos con la Fiscalidad Energética	142
3.1.	Artículo 1º Constitucional	142
3.2.	Artículo 4º párrafo 5 Constitucional	143
3.3.	Artículo 73 Fracción XXIX Constitucional	144
3.4.	Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente	144
3.5.	Criterio de la Suprema Corte de Justicia de la Nación	145
4.	Fiscalidad ambiental y Derechos Humanos en la comunidad internacional	147
4.1.	Normativa Euro 6 en disminución al uso del carbono	147
4.2.	Agenda 2030 para el desarrollo sostenible cumbre 2015	147
4.3.	COP Madrid 2019	148
5.	Conclusiones	148
6.	Propuesta	149
7.	Bibliografía	150

### **DESAFÍOS JURÍDICOS DERIVADOS DE LOS CAMBIOS EN LA POLÍTICA FISCAL ENERGÉTICA (UN ANÁLISIS DESDE LA PERSPECTIVA INTERNACIONAL)**

Begoña Pérez Bernabeu

1.	Las actuales políticas energéticas y de desarrollo sostenible	154
2.	La necesaria reforma fiscal energético-ambiental en España	156
3.	Los inversores extranjeros ante los cambios en la política fiscal energética	161
3.1.	El arbitraje internacional de inversiones y el regulatory chilling effect	161
3.2.	Las medidas tributarias como supuesto de expropiación indirecta	163
4.	Los recientes arbitrajes de inversiones contra España por los recortes a las energías renovables	167
5.	Medidas para compatibilizar la reforma fiscal en materia energética y la protección a las inversiones extranjeras	170
6.	Reflexiones finales	172
7.	BIBLIOGRAFÍA	175

### **ARBITRAJES DE INVERSIÓN EN EL MARCO DEL TRATADO DE LA CARTA DE LA ENERGÍA: DISCUSIÓN SOBRE LAS MEDIDAS TRIBUTARIAS ADOPTADAS POR ESPAÑA**

Paloma García Córdoba

1.	INTRODUCCIÓN	177
2.	EL TCE Y EL ARBITRAJE DE INVERSIONES SOBRE TEMAS TRIBUTARIOS	179
3.	ARBITRAJES DE INVERSIÓN CONTRA ESPAÑA POR MEDIDAS TRIBUTARIAS QUE AFECTAN EL SECTOR DE LA ENERGÍA RENOVABLE	184
3.1.	El marco regulatorio español	184
3.2.	Primera etapa: Charanne e Isolux	188
3.3.	Segunda etapa	190
3.3.1.	Eiser: la primera condena para España	190
3.3.2.	Novenergia	192
3.3.3.	9REN	194
3.4.	La cuestión actual	196
4.	PERSPECTIVAS A FUTURO: REFORMA DEL TCE Y CAMBIOS EN LA LEGISLACIÓN ESPAÑOLA	197
5.	COMENTARIOS FINALES	199

## **II. MODELOS Y PROPUESTAS DE FISCALIDAD ENERGÉTICA**

### **POLÍTICA ENERGÉTICA Y DESARROLLO SOSTENIBLE EN ARGENTINA**

Juan Manuel Álvarez Echagüe

1.	Introducción	203
2.	Contexto general	204
3.	Breves reflexiones sobre la tributación verde en Argentina	205
4.	En particular: el devenir histórico	209

5. Los posibles conflictos con la tributación local 213
6. A modo de cierre 216

## **LA POLÍTICA FISCAL ENERGÉTICA EN COSTA RICA**

Adrián Torrealba Navas

1. Breve panorama del estado de situación 219
2. Conceptos generales de la tributación medio ambiental 224
  - 2.1. Instrumentos jurídicos para proteger el ambiente 224
  - 2.2. Fundamento constitucional 227
    - 2.1. Fundamento constitucional 229
    - 2.2.1. En general 229
    - 2.2.2. Relación de los tributos medioambientales con el derecho a contribuir según la capacidad económica 231
3. Instrumentos tributarios básicos de una política fiscal energética y valoración del ordenamiento costarricense 233
  - 3.1. Tributos 233
  - 3.2. Incentivos fiscales: tratamiento favorable a fuentes de energía limpias 239
    - 3.2.1. Vehículos eléctricos e híbridos 239
    - 3.2.2. Exención autoconsumo de energía eléctrica obtenida de fuentes renovables 244
  - 3.3. Recomendaciones básicas de diseño de un sistema de tributación ambiental 244
4. Financiamiento de servicios ambientales y mercado de comercialización de emisiones 245
  - 4.1. Servicios ambientales 245
  - 4.2. Mercado doméstico de carbono 248

## **NUEVO MODELO ENERGÉTICO Y FISCALIDAD DE LA ENERGÍA: OPORTUNIDADES, RETOS Y LIMITACIONES**

Marta Villar Ezcurra

1. Introducción y planteamiento 253
2. Las limitaciones del marco jurídico-comunitario de la fiscalidad de la energía 261
  - 2.1. Sobre la Directiva de Imposición de la energía (DIE) y su revisión 263
  - 2.2. Sobre el régimen de control de las ayudas de Estado y su aplicación a España 266
3. Fiscalidad de la energía en España y su reforma 270
  - 3.1. Aspectos consensuados en la reforma de la fiscalidad de la energía 272
  - 3.2. Consideraciones sobre el IVPEE 274
  - 3.3. El IVPEE y los laudos CIADI 278
  - 3.4. El canon hidroeléctrico 280
4. Conclusiones 284

## **IMPULSO A LA ESTRATEGIA DE LA ECONOMÍA CIRCULAR MEDIANTE LA IMPOSICIÓN SOBRE PLÁSTICOS**

Gemma Patón García

1. Introducción 289
2. Directrices de las estrategias de economía circular en la Unión Europea y en España 293
3. La incidencia de los instrumentos fiscales en la incentivación de la circularidad económica 298
4. Tendencias actuales en materia de imposición sobre plásticos 301
  - 4.1. Contexto y oportunidad de la imposición 301
  - 4.2. Posicionamiento ante el escenario internacional 307
  - 4.3. Propuesta de Impuesto sobre envases plásticos no reutilizables 311
5. Consideraciones generales sobre fiscalidad ambiental y economía circular al hilo de la propuesta de imposición sobre envases plásticos 317
6. BIBLIOGRAFÍA 320

## **REVISIÓN LEGISLATIVA DE LA RETRIBUCIÓN EN LAS CENTRALES FOTOVOLTAICAS**

Patricia Blanco Díez

1. INTRODUCCIÓN 323
2. REVISIÓN DEL MARCO LEGISLATIVO 327
3. MARCO LEGISLATIVO APLICADO A LA INSTALACION 342
  - 3.1. Primer RD 436/2004 343
  - 3.2. Segundo RD 661/2007 343
  - 3.3. Tercer RD 413/2014 344
4. CONCLUSIONES 346
5. BIBLIOGRAFÍA 348

## **LA PROTECCIÓN AMBIENTAL EN LOS TRIBUTOS LOCALES (SITUACIÓN ACTUAL Y PROPUESTAS DE REFORMA)**

Pedro M. Herrera Molina

Ada Violeta Tandazo Rodríguez

1. Planteamiento	351
1.1. Antecedentes normativos	351
1.2. Bonificaciones ambientales en los impuestos locales	352
1.3. Tasas y contribuciones especiales con fines ambientales	355
1.4. Valoración general	356
2. Adaptación ambiental de los tributos existentes	359
2.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles	360
2.1.1. Perspectiva general	360
2.1.2. Bonificaciones y tipos de gravamen de los bienes inmuebles de características especiales	
2.1.3. Bonificación por mecanismos de aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía solar	362
2.2. Impuesto sobre Actividades Económicas	365
2.2.1. Perspectiva general	365
2.2.2. Bonificación por sostenibilidad energética	366
2.2.3. Bonificación por localización alejada de los núcleos urbanos	367
2.2.4. Bonificación por planes de transporte sostenible	368
2.3. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	370
2.4. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras	372
2.4.1. Perspectiva general	372
2.4.2. Bonificación por sistemas para el aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía solar	374
2.4.3. Tipos reducidos	376
3. Transformación ambiental de los tributos locales	377
3.1. Consideraciones generales	377
3.2. Impuesto sobre Actividades Económicas	378
3.3. Impuesto sobre Bienes Inmuebles	379
3.4. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	379
3.5. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras	380
3.6. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	381
3.7. Impuesto sobre Cotos de Caza	381
3.8. Otros posibles impuestos ambientales de carácter local	381
4. Conclusiones	382

## **EL GRAVAMEN DEL DAÑO MEDIOAMBIENTAL PRODUCIDO POR EL COMERCIO electrónico EN LAS CIUDADES**

María Luisa González-Cuéllar Serrano

Enrique Ortiz Calle

1. INTRODUCCIÓN	387
2. Relevancia económica del comercio electrónico	389
3. Obsolescencia de las normas tributarias vigentes para gravar el comercio electrónico: planteamiento general	392
4. Los impuestos locales exoneran injustificadamente de gravamen a las grandes compañías de comercio electrónico	394
5. Conveniencia de un gravamen local sobre el comercio online por el daño medioambiental que provoca en las ciudades	402
5.1. Bases competenciales	403
5.2. Limitaciones impuestas por la Ley de Haciendas Locales: imposibilidad de establecer una tasa general sobre la entrada a los municipios	407
5.3. Gravamen local del uso intensivo de las vías públicas por parte del comercio electrónico	409
5.4. Régimen jurídico: la sujeción de los operadores postales y las reglas de cuantificación	411
5.4.1. Ámbito material y subjetivo del gravamen	411
5.4.2. Reglas de cuantificación de la tasa	422