

# ÍNDICE

<b>AGRADECIMIENTOS .....</b>	<b>5</b>
<b>ABREVIATURAS.....</b>	<b>7</b>
<b>PRÓLOGO.....</b>	<b>9</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>13</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>ANTECEDENTES DEL IIVTNU. RECORRIDO HISTÓRICO DESDE SU CREACIÓN HASTA 1988.....</b>	<b>15</b>
1. El Real Decreto de 13 de marzo de 1919: Introducción del arbitrio sobre los incrementos de valor de los terrenos.....	15
2. El Estatuto Municipal de 1924.....	18
3. La Ley de Bases de Régimen Local y legislación complementaria (normativa de 1945 a 1955).....	19
4. La Ley 41/1975 de Bases del Estatuto de Régimen Local y su normativa complementaria.....	22
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>CONFIGURACIÓN ACTUAL DEL IMPUESTO.....</b>	<b>27</b>
1. Normativa reguladora.....	27
A. La Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales .....	27
B. Modificaciones parciales de la Ley de Haciendas Locales de 1988 .....	35

a) La Ley 50/1998, de 30 de diciembre de medidas fiscales, administrativas y del orden social.....	35
b) La Ley 51/2002, de 27 de diciembre .....	39
C. El Real Decreto-Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales .....	42
2. Importancia del Impuesto en el Sistema Impositivo Local.....	42
3. Naturaleza jurídica y fundamento del Impuesto.....	47
4. Hecho Imponible.....	50
A. Elementos esenciales.....	51
a) Necesidad de un incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana como consecuencia de una transmisión de los mismos .....	51
b) Hechos, actos o negocios jurídicos cuya transmisión genera incremento de valor .....	62
a') <i>La permuta</i> .....	63
b') <i>Liquidación de cuentas en participación</i> .....	64
c') <i>Reversión en supuestos de expropiación forzosa</i> .....	65
d') <i>Aportación de inmuebles en caso de constitución de sociedad o ampliación de su capital</i> .....	66
e') <i>Dación en pago de una deuda</i> .....	66
a'') <i>Introducción expresa de la dación en pago en el derecho español</i> .....	66
b'') <i>Implementación de medidas fiscales complementarias a la regulación de la dación en pago en el derecho español. Especial referencia al IIVTNU</i> .....	72
c'') <i>La dación en pago y el hecho imponible del IIVTNU</i> .....	73
f') <i>Aceptación y renuncia a la herencia</i> .....	74
c) Terrenos sujetos al impuesto .....	77
B. Supuestos de no sujeción .....	79
a) Introducción .....	79
b) Supuestos de no sujeción regulados en el TRLRHL.....	80
a') <i>Terrenos rústicos</i> .....	80
b') <i>Aportaciones de bienes y derechos realizadas por los cónyuges a la sociedad conyugal, adjudicaciones que a su favor y en pago de ellas se verifiquen y transmisiones que se hagan a los cónyuges en pago de sus haberes comunes</i> .....	84
c') <i>Transmisión de bienes inmuebles entre cónyuges o a favor de los hijos, como consecuencia del cumplimiento de sentencias en los casos de nulidad, separación o divorcio matrimonial, sea cual sea el régimen económico matrimonial</i> .....	86

d') Aportaciones o transmisiones realizadas a favor de la Sociedad de Gestión de Activos Procedentes de la Reestructuración Bancaria, S.A. (SAREB) y las efectuadas por éste en favor de entidades participadas por dicha sociedad.....	87
c) Supuestos de no sujeción previstos en la legislación especial.	88
a') Transmisión de terrenos en las operaciones de reestructuración empresarial .....	88
b') Equidistribución de beneficios y cargas derivada de operaciones urbanísticas .....	89
c') Disolución y liquidación de determinadas sociedades .....	90
d') Operaciones relativas a los procesos de adscripción a una Sociedad Anónima Deportiva (SAD) de nueva creación .....	92
d) Supuestos de no sujeción reconocidos por la jurisprudencia .	92
C. Exenciones .....	96
a) Exenciones objetivas.....	96
a') La constitución y transmisión de derechos de servidumbre .....	96
b') Bienes que forman parte de un Conjunto Histórico-Artístico o han sido declarados individualmente de interés cultural .....	97
c') Dación en pago de la vivienda habitual.....	98
d') Donativos, donaciones y aportaciones realizadas a favor de entidades beneficiarias del mecenazgo .....	100
b) Exenciones subjetivas.....	101
a') El Estado, las Comunidades Autónomas y las Entidades Locales, a las que pertenezca el municipio, así como los organismos autónomos del Estado y las Entidades de derecho público de análogo carácter de las Comunidades Autónomas y de dichas Entidades Locales .....	101
b') El municipio de la imposición y demás entidades locales integradas o en las que se integra dicho municipio, así como sus respectivas entidades de derecho público de análogo carácter a los organismos autónomos.....	103
c') Las instituciones que tengan la calificación de benéficas o benéfico-docentes .....	104
d') Las entidades gestoras de la Seguridad Social y las mutualidades de previsión social reguladas en la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de ordenación y supervisión de los seguros privados. ....	106
e') Los titulares de concesiones administrativas revertibles respecto a los terrenos afectos a éstas.....	106
f') La Cruz Roja Española .....	107
g') Las personas o entidades a cuyo favor se haya reconocido la exención en tratados o convenios internacionales.....	107

c) Exenciones reguladas en otros textos normativos.....	110
a') <i>Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades</i> .....	110
b') <i>Ley 13/1994, de 1 de junio, de Autonomía del Banco de España y Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991</i> .....	110
c') <i>Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo</i> .....	110
d') <i>Régimen fiscal especial de Telefónica</i> .....	111
e') <i>Administración de Infraestructuras Ferroviarias (ADIF)</i> .....	112
5. Sujeto pasivo.....	112
A. Contribuyente .....	112
a) Operaciones lucrativas.....	113
b) Operaciones onerosas .....	113
a') <i>Pactos entre vendedor y comprador en el pago del IIVTNU</i> .....	113
c) Operaciones que han generado dudas sobre su carácter oneroso o lucrativo.....	115
B. Sustituto .....	115
a) Operaciones onerosas en el que el transmitente es una persona física no residente.....	115
b) Supuestos de dación en pago.....	116
6. Base Imponible.....	116
A. Concepto legal .....	116
B. Análisis crítico.....	119
C. Cuestiones pendientes.....	132
7. Tipo de Gravamen. Cuota íntegra y Cuota líquida .....	142
8. Devengo.....	146
A. Introducción .....	146
B. Regla general.....	146
a) Compraventa.....	147
b) Transmisiones a título lucrativo .....	147
c) Constitución de sociedades con aportación de inmuebles.....	148
d) Expropiación forzosa .....	148
e) Subastas judiciales .....	149
f) Situación urbanística de los terrenos en el inicio del periodo generacional .....	149
C. Reglas especiales.....	151
a) Nulidad, rescisión o resolución del acto o contrato determinante de la transmisión del terreno o de la constitución o transmisión del derecho real de goce limitativo del dominio .	151
b) Contratos sin efecto por mutuo acuerdo de las partes.....	152

c) Contratos sujetos a condición.....	152
9. Gestión del Impuesto .....	153
A. Obligaciones del sujeto pasivo.....	153
B. Obligación de información de terceros que han sido parte en el negocio jurídico.....	156
C. Obligación de comunicación de información por parte de los notarios .....	156
10. Revisión de las Liquidaciones y Autoliquidaciones.....	157
11. Análisis de las especialidades existentes en el Impuesto en Madrid y Barcelona y de la normativa foral del País Vasco y Navarra.....	168
A. Madrid .....	168
B. Barcelona.....	168
C. Navarra.....	169
D. País Vasco .....	176
a) Álava.....	176
b) Guipúzcoa .....	177
c) Vizcaya .....	177
d) La regulación fiscal del poder testatorio (alkar poderoso) del ámbito civil foral del País Vasco .....	178
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>ANÁLISIS DE DERECHO COMPARADO DEL IIVTNU .....</b>	<b>181</b>
1. Introducción.....	181
2. El Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Natura- leza Urbana en el Derecho comparado .....	181
3. Conclusión .....	186
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>PROPUESTAS DE REFORMA .....</b>	<b>187</b>
1. Introducción .....	187
2. Principales propuestas de reforma del impuesto.....	187
A. Adaptación de la normativa actual del impuesto a la doctrina del Tribunal Constitucional .....	187
B. Propuesta de la Comisión de expertos para la Reforma del siste- ma de financiación local .....	189
C. La Proposición de Ley 122/000196 del Partido Popular, de 9 de marzo de 2018, de modificación del IIVTNU.....	192
D. Propuestas de reforma planteadas por la doctrina.....	194
a) Supresión total del impuesto .....	194

b) Sustitución por otros impuestos de naturaleza similar o modificaciones parciales al impuesto .....	196
c) Propuestas de reforma a la luz del análisis comparado.....	198
d) Nuestra propuesta .....	198
<b>CONCLUSIÓN .....</b>	<b>205</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>209</b>
<b>ANEXO DE JURISPRUDENCIA Y DOCTRINA ADMINISTRATIVA...</b>	<b>217</b>
Resoluciones Judiciales .....	217
Tribunal Constitucional .....	217
Hecho imponible .....	217
Base Imponible .....	218
Gestión y medios de prueba .....	218
Otras materias.....	219
Tribunal Supremo.....	219
Hecho imponible y supuestos de no sujeción.....	219
Exenciones.....	223
Base imponible .....	223
Bonificaciones.....	224
Devengo.....	224
Gestión.....	226
Otros Órganos Jurisdiccionales .....	227
Hecho Imponible y supuestos de no sujeción.....	227
Exenciones.....	228
Base imponible .....	228
Devengo.....	229
Resoluciones y consultas administrativas.....	229
Hecho imponible y supuestos de no sujeción.....	229
Exenciones.....	232
Base Imponible .....	232
Devengo.....	232