

Indice

CAPÍTULO PRIMERO

REGULACIÓN ACTUAL Y PERSPECTIVAS DE REFORMA DEL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

*Elena Manzano Silva*

I. INTRODUCCIÓN .....	23
II. NATURALEZA Y OBJETO DEL TRIBUTO .....	24
III. HECHO IMPONIBLE Y SUPUESTOS DE NO SUJECIÓN ..	27
IV. SUPUESTOS DE EXENCIÓN .....	29
V. OBLIGADOS TRIBUTARIOS .....	31
VI. ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN: .....	32
1. Base imponible. ....	33
2. Base liquidable .....	34
3. Tipo de gravamen .....	35
4. Recargo sobre Bienes Inmuebles de uso residencial que no constituyan la residencia habitual del sujeto pasivo o de terceros .....	37
5. Bonificaciones .....	41
VII. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO .....	43
VIII. GESTIÓN DEL IMPUESTO .....	44
IX. PALABRAS FINALES .....	45
X. BIBLIOGRAFÍA. ....	45

CAPÍTULO SEGUNDO

IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS: SITUACIÓN Y SOLUCIONES ALTERNATIVAS

*Juan José Rubio Guerrero*

I. INTRODUCCIÓN .....	49
II. SITUACIÓN ACTUAL DEL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE) .....	50
A) Motivos para afrontar su reforma .....	50
B) Razones para desechar su supresión .....	52
III. PROPUESTAS DE SOLUCIÓN PARA EL FUTURO DEL IMPUESTO .....	53
A) Continuidad del IAE. ....	53
B) Supresión de cualquier modalidad de imposición sobre actividades económicas adoptando medidas compensatorias .....	55
C) Supresión del IAE, desarrollando nuevas figuras compensatorias .....	57
IV. VALORACIÓN DE ALTERNATIVAS .....	60
V. CONCLUSIONES. ....	61
VI. BIBLIOGRAFÍA .....	61



## CAPÍTULO TERCERO

### PROPUESTAS PARA UNA REFORMA DEL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA

*Pablo Chico de la Cámara*

I. PLANTEAMIENTO .....	.66
II. NATURALEZA TRIBUTARIA Y OBJETO FIN DEL TRIBUTO .....	.66
1. Naturaleza tributaria .....	.66
2. Objeto fin del tributo .....	.68
2.1 Planteamiento .....	.68
2.2 La pretendida finalidad ambiental del tributo .....	.68
2.3 Los pasos infructuosos dados en la esfera comunitaria para la armonización de la fiscalidad del transporte .....	.70
2.4 La reforma de la LOFCA y la competencia de las CCAA para establecer tributos que graven la contaminación atmosférica .....	.71
III. HECHO IMPONIBLE .....	.73
1. Delimitación positiva .....	.73
1.1 Titularidad de un vehículo de tracción mecánica .....	.73
1.2 Aptitud para circular por las vías públicas .....	.73
2. Delimitación negativa .....	.75
2.1 Supuestos de no sujeción .....	.75
2.2 Supuestos de exención .....	.76
2.2.1 Exenciones automáticas .....	.76
2.2.1.1 Vehículos oficiales de Entidades Públicas .....	.76
2.2.1.2 Vehículos de representaciones diplomáticas y organismos internacionales, o que se derive de lo dispuesto en Tratados y Convenios Interna- cionales .....	.76
2.2.1.3 Vehículos destinados a la asistencia sanitaria .....	.77
2.2.1.4 Vehículos destinados al transporte urbano .....	.78
2.2.2 Exenciones rogadas .....	.78
2.2.2.1 Vehículos para el transporte de personas con discapacidad .....	.78
2.2.2.2 Vehículos agrícolas .....	.81
IV. SUJETOS PASIVOS: TITULARIDAD REAL <i>VERSUS</i> TITULARIDAD FORMAL .....	.81
V. ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN .....	.83
1. Cuota tributaria .....	.83
2. Bonificaciones .....	.86
2.1 Bonificación por incentivos ambientales .....	.86
2.2 Bonificación por vehículo histórico .....	.88
2.3 Bonificación por domiciliación bancaria .....	.89
VI. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO .....	.89
VII. GESTIÓN DEL IMPUESTO .....	.90
VIII SUGERENCIAS DE LA COMISIÓN DE EXPERTOS PARA LA REFORMA DE LA FINANCIACIÓN LOCAL DE JULIO DE 2017 .....	.94
IX. BIBLIOGRAFÍA .....	.95



CAPÍTULO CUARTO

LA FUTURA REFORMA DE LAS HACIENDAS LOCALES: EL IMPUESTO  
SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS

*Javier Galán Ruiz*

I.	INTRODUCCIÓN .....	102
II.	HECHO IMPONIBLE DEL ICIO .....	103
	1.- Obras realizadas por concesionarios .....	103
	1º.- La doctrina mayoritaria: el concesionario es sujeto pasivo del ICIO .....	105
	2º.- La doctrina minoritaria: consideración como sujeto pasivo del propio Ayuntamiento .....	107
	2.- Órdenes de ejecución .....	107
	3.- Obras de interés legal, urgentes o excepcionales .....	108
	a) La necesidad de licencia como requisito para la sujeción al ICIO .....	108
	b) Edificios sitios en zonas de respeto y protección del paisaje, zonas afectadas por la declaración de Conjunto Histórico .....	109
	c) Construcción de edificios destinados a dependencias públicas .....	109
	4.- Obras ilegales o ilícitas .....	110
	5.- Compatibilidad entre el ICIO y la tasa por licencia urbanística .....	111
III.	BASE IMPONIBLE DEL ICIO .....	112
	1.- Base imponible: evolución normativa .....	112
	2.- Partidas expresamente excluidas de la base imponible: gastos generales, beneficio industrial, honorarios de facultativos, seguridad e higiene, tributos ..	113
	2.1 Gastos generales y beneficio industrial .....	113
	2.1.1 ¿Se incluyen en la base imponible del ICIO los gastos generales y el beneficio industrial? .....	113
	2.1.2 Cabe detraer del presupuesto de obras una cantidad a tanto alzado por gastos generales y beneficio industrial cuando no se encuentran detallados como partida independiente en el presupuesto? .....	114
	1º.- Jurisprudencia que impide a los ayuntamientos sumar al coste presupuestado un porcentaje en concepto de gastos generales y beneficio industrial para determinar la base imponible .....	114
	2º.- Jurisprudencia que impide a los contribuyentes restar al coste presupuestado un porcentaje en concepto de gastos generales y beneficio industrial para determinar la base imponible, cuando dichos importes no figuran detallados en el presupuesto .....	115
	2.2 Honorarios de facultativos (arquitecto, aparejador) e ingenieros .....	116
	2.3 Seguridad e higiene en el trabajo y control de calidad .....	117
	2.3.1 ¿Se incluye en la base imponible del ICIO las partidas de seguridad e higiene? .....	117
	2.3.2 ¿Se incluye en la base imponible del ICIO las partidas de control de calidad (tasa de ensayo)? .....	118
	2.4 El Impuesto sobre el Valor Añadido y otros conceptos tributarios .....	118
	3.- Análisis de otras partidas que pueden no integrar la base imponible del ICIO por no corresponderse con elementos materiales de la obra (instalaciones diversas, maquinaria, equipo y elementos similares) .....	119
	1º.- Partidas que no se incluyen en la base imponible del ICIO .....	119
	2º.- Partidas que si se incluyen en la base imponible del ICIO .....	120
	4.- Otras cuestiones relativas a la determinación de la base imponible .....	128
	4.1 ¿En las obras adjudicadas mediante concurso debe tomarse como base imponible el valor de licitación o el de adjudicación? .....	128
	a) Jurisprudencia que se ha decantado por considerar como base Imponible el precio de adjudicación .....	129

b) Jurisprudencia que se ha decantado por considerar como base imponible el presupuesto de licitación .....	131
IV. DEVENGO DEL ICIO .....	131
1.- Aspectos generales .....	131
2.- Incidencia de la licencia de obras en el devengo del ICIO .....	133
3.- Determinación jurisprudencial del momento de inicio de las obras .....	136
1º.- Las obras de demolición .....	136
2º.- Preparación de terreno, excavaciones, movimientos de tierra, cimentación, vallado de solar .....	137
3º.- El acta de replanteo y los estudios geotécnicos .....	138
4º.- Estudios. Anteproyectos, proyecto básico y de ejecución .....	139
5º.- Facturas y otras pruebas .....	139
6º.- Construcción en fases .....	140
7º.- Conclusiones .....	140
4.- Efectos del devengo .....	141
5.- El devengo y la liquidación provisional .....	141
6.- Incidencia sobre el devengo de las demoras en la gestión urbanística .....	141
V. GESTIÓN DEL ICIO .....	142
1.- Definición legal .....	142
2.- La liquidación provisional .....	143
3.- La comprobación administrativa una vez finalizada las obras .....	147
4.- La liquidación definitiva .....	155
5.- La autoliquidación .....	162

## CAPÍTULO QUINTO

### PRESENTE Y FUTURO DEL IIVTNU TRAS SU DECLARACIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD

*Juan Enrique Varona Alabern*

I. INTRODUCCIÓN .....	167
II. STATUS QUESTIONIS .....	168
A) Características del Impuesto y fundamento de su inconstitucionalidad .....	168
B) Reacción jurisprudencial anterior a la declaración de inconstitucionalidad .....	170
III. PLANTEAMIENTOS CONCEPTUALES DE LAS REFERIDAS SENTENCIAS DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL. CRÍTICA. ....	174
A) El Principio de Capacidad Económica como fundamento de imposición .....	174
B) El Principio de Capacidad Económica como medida de tributación. Las negativas consecuencias de su relativización por el Tribunal Constitucional .....	175
C) La STC 57/2017, de 11 de mayo, rechaza la cuestión de inconstitucionalidad presentada por el Auto del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo de Madrid Nº 22, de 15 de diciembre de 2015 .....	177
D) ¿Grava el IIVTNU una renta potencial? .....	180
IV. ALCANCE DE LOS EFECTOS INVALIDANTES DE LA DECLARACIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD. ....	181
A) Concurrencia de errores .....	181
B) Dualidad de posiciones: Tesis posibilista <i>Versus</i> Tesis maximalista .....	183
B.1. No es una sentencia interpretativa .....	183
B.2. Tesis posibilista .....	184
B.3. Tesis maximalista .....	185
B.4. Reacción de los Ayuntamientos ante la tesis maximalista .....	189
V. POSIBLES SOLUCIONES TRAS LAS SENTENCIAS DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL .....	191
A) Modificación sustancial del Impuesto .....	191



B)	Modificación parcial del Impuesto siguiendo las directrices de la STC 59/2017 de 11 de mayo. Análisis del borrador de Proyecto de Ley de Reforma del IIVTNU .....	192
C)	Supresión del Impuesto .....	195

## CAPÍTULO SEXTO

### PROPUESTAS PARA LA MEJORA DE LA REGULACIÓN DE LOS TRIBUTOS CAUSALES LOCALES: TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

*César Martínez Sánchez*

I.	PLANTEAMIENTO .....	201
II.	TASAS .....	202
1.	Cuestiones generales .....	202
2.	Tasas por prestación de Servicios Públicos y actividades administrativas .....	203
2.1	Hecho imponible .....	203
2.2	Cuantificación .....	205
2.3	Tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público local .....	206
2.3.1	Hecho imponible .....	206
2.3.2	Cuantificación .....	207
III.	PRECIOS PÚBLICOS .....	209
IV.	CONTRIBUCIONES ESPECIALES .....	210
1.	Cuestiones generales .....	210
2.	La financiación de las áreas comerciales urbanas .....	211
V.	CONCLUSIONES .....	213
VI.	BIBLIOGRAFÍA .....	214

