

## TRABALLO FIN DE GRAO

GRAO EN RELACIÓNS LABORAIS E RECURSOS  
HUMANOS POLA UNIVERSIDADE DE SANTIAGO  
DE COMPOSTELA

# El sistema tributario local y su aplicación

Curso Académico: 2010-2011

(Convocatoria de Xullo)

*Autor: Rogelio Calvo Vázquez.*

TRABALLO FIN DE GRAO

GRAO EN RELACIÓNS LABORAIS E RECURSOS  
HUMANOS POLA UNIVERSIDADE DE SANTIAGO  
DE COMPOSTELA

# El sistema tributario local y su aplicación

Curso Académico: 2010-2011

(Convocatoria de Xullo)

*Autor*

*Rogelio Calvo Vázquez*

*VºBº*

*Autor Director/a*

*Juan José Nieto Montero*

## ACRÓNIMOS

<i>AGE</i>	<i>Administración General del Estado.</i>
<i>CC.AA.</i>	<i>Comunidades Autónomas.</i>
<i>CE</i>	<i>Constitución Española.</i>
<i>IAE</i>	<i>Impuesto sobre Actividades Económicas.</i>
<i>IBI</i>	<i>Impuesto sobre Bienes Inmuebles.</i>
<i>ICIO</i>	<i>Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.</i>
<i>IIVTNU</i>	<i>Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.</i>
<i>IVTM</i>	<i>Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.</i>
<i>LRBRL</i>	<i>Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local (Ley 7/1985, de 2 de abril).</i>
<i>TRLRHL</i>	<i>Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo).</i>
<i>EELL</i>	<i>Entidades locales</i>
<i>LGT</i>	<i>Ley General Tributaria</i>
<i>TRLCI</i>	<i>Texto Refundido de la Ley de Catastro Inmobiliario</i>
<i>LPGE</i>	<i>Ley Presupuestos Generales del Estado</i>

## **PRESENTACIÓN:**

---

Según fuentes de la Federación de Municipios y Provincias, una gran parte de los ayuntamientos españoles, tienen graves problemas de financiación. En estos momentos, muchos no pueden hacer frente a los gastos corrientes (Luz, agua, etc.), el paso siguiente, y el más dramático, será dejar de pagar las nóminas. A finales de año, un 30% podría declararse en suspensión de pagos al no poder hacer frente a sus gastos.

Las vías de financiación están agotadas, así pues, la salida pasa por explotar, al máximo, los ingresos que por recursos propios municipales se puedan generar, en este contexto, las tasas, contribuciones especiales e impuestos, se convierten en el arma más eficaz de los municipios.

Igualmente, se aboga y se instruye por una nueva praxis local en la gestión política y técnica y por la adopción de medidas coyunturales urgentes que mitigue los efectos de la actual situación económica de las Entidades Locales.

## ÍNDICE:

---

<i>I. Introducción</i> .....	1
<i>II. Descripción del mapa territorial local y su organización</i> .....	2
<i>III. Estructura del ingreso local</i> .....	3
<i>IV. Las haciendas locales. Recursos: Tasas, Contribuciones especiales e Impuestos</i> .....	8
<i>Impuesto sobre bienes inmuebles</i> .....	13
<i>Impuesto sobre actividades económicas</i> .....	19
<i>Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica</i> .....	28
<i>Impuesto sobre incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana</i> .....	34
<i>Impuesto sobre construcciones y obras</i> .....	37
<i>Impuesto sobre gatos suntuarios</i> .....	42
<i>Precios públicos</i> .....	43
<i>V. Sistema tributario local.</i> .....	45
<i>Competencias de las EE.LL en materia de tributación.</i>	46
<i>Delegación de competencias y cooperación.</i> .....	47

<i>Cooperación o colaboración</i> .....	49
<i>VI. Estructura del gasto local</i> .....	51
<i>VII. Función del Gasto Municipal</i> .....	55
<i>VIII. Conclusiones</i> .....	58
<i>IX. Bibliografía</i> .....	62

#### **ANEXOS QUE SE CITAN**

<i>Anexo I (Esquema Haciendas Locales)</i> .....	1
<i>Anexo II (Impuesto Bienes Inmuebles)</i> .....	4
<i>Anexo III (Impuesto Actividades Económicas)</i> .....	8
<i>Anexo IV (Impuesto Vehículos Tracción Mecánica)</i> .....	12
<i>Anexo V (Impuesto Incremento Valor Terrenos Nat. Urbana)</i> ..	16
<i>Anexo VI (Impuesto Construcciones y Obras)</i> .....	19
<i>Anexo VII (Impuesto Gastos Suntuarios)</i> .....	23
<i>Anexo VIII (Esquema Sistema Tributario Local)</i> .....	26

## **I.- Introducción**

La financiación es, desde hace años, el gran problema para la Administración local. Los ayuntamientos están sufriendo las contradicciones de una gran presión social a favor del gasto y una preocupante merma de sus ingresos. Todo ello en un momento de dura crisis económica que castiga al conjunto de la sociedad.

Este trabajo pretende hacer un estudio sobre los recursos de las haciendas locales, y en particular, sobre los ingresos de derecho público y su importancia dentro del esquema de financiación de las Haciendas locales. Para, una vez conocida su estructura, poder analizar con mayor objetividad las causas de esa merma sustancial de ingresos y sus posibles consecuencias, tanto las ligadas a la propia crisis económica, como las que se podrían definir como propias de nuestro sistema de financiación. Finalmente y como contrapartida se analizan los gastos de las Entidades locales, es decir, en donde invierten el dinero nuestras Entidades locales. Todo ello deriva en una posible reforma de la Ley de haciendas locales; proponiendo un modelo de financiación más acorde con el mandato constitucional de suficiencia financiera, que debería garantizar que todos los ciudadanos tengan cubiertos los mismos servicios en todo el territorio nacional.

Dicho esto, vamos a analizar una serie de datos económicos y estadísticos que nos permitan hacer una composición de lugar, acerca de la importancia que tienen nuestros ayuntamientos dentro del conjunto de sector público nacional, así como la relevancia que los ingresos de derecho público, fundamentalmente: tasas, impuestos y contribuciones especiales, tienen sobre el conjunto<sup>1</sup>. También veremos una visión, desde el punto de vista estadístico, de los principales gastos a los que las EELL deben hacer frente.

---

<sup>1</sup> Datos recopilados de la publicación "Haciendas Locales en Cifras" que el Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos sobre mejoras en la transparencia en el ámbito de la información económica y estadística proporcionada por el Gobierno., publicó en diciembre de 2010. correspondiente a los datos del ejercicio 2009.

## II.- Descripción del mapa territorial local y su organización.

La configuración del sector público local en España resulta compleja. El sector público local está constituido por las Entidades locales, sus organismos autónomos y entidades públicas empresariales y sociedades mercantiles locales.

A su vez, las Entidades locales territoriales son los ayuntamientos, las diputaciones y los cabildos y consejos insulares. La Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local (RBRL, Ley 7/1985, de 2 de abril) reconoce también dentro de este grupo a las mancomunidades, áreas metropolitanas, comarcas, agrupaciones de municipios y entidades locales de ámbito inferior al municipio.

TIPOS DE ENTES	Nº
<b>Municipios</b>	<b>8.112</b>
<b>Ciudades con Estatuto de Autonomía<sup>2</sup></b>	<b>2</b>
<b>Comunidades Autónomas Uniprovinciales<sup>3</sup></b>	<b>7</b>
<b>Provincias de Régimen Común</b>	<b>38</b>
<b>Provincias de Régimen Foral</b>	<b>3</b>
<b>Islas</b>	<b>11</b>
<b>ENTIDADES LOCALES ( artículos 137 y 141.4 CE )</b>	<b>8.173</b>
<b>Mancomunidades</b>	<b>1.015</b>
<b>Áreas metropolitanas</b>	<b>4</b>
<b>Comarcas</b>	<b>81</b>
<b>Agrupaciones de municipios</b>	<b>73</b>
<b>Entidades locales menores</b>	<b>3.720</b>
<b>ENTIDADES LOCALES ( artículo 3.2 LRBRL )</b>	<b>4.893</b>
<b>Organismos autónomos locales</b>	<b>1.751</b>
<b>Entidades públicas empresariales</b>	<b>31</b>
<b>Sociedades mercantiles locales (participadas íntegramente)</b>	<b>1.291</b>
<b>Sociedades mercantiles participadas mayoritariamente</b>	<b>280</b>
<b>Organismos autónomos, entidades públicas y sociedades</b>	<b>3.353</b>

En cuanto a la organización de la entidad local básica –municipio- la norma establece las competencias sobre las que tiene responsabilidad<sup>4</sup> y recoge también todos los

---

2 Ceuta y Melilla.

3 Navarra, Murcia, Cantabria, Madrid, Illes Balears, Asturias, La Rioja.

4 Art. 25 Ley de Bases de Régimen Local.

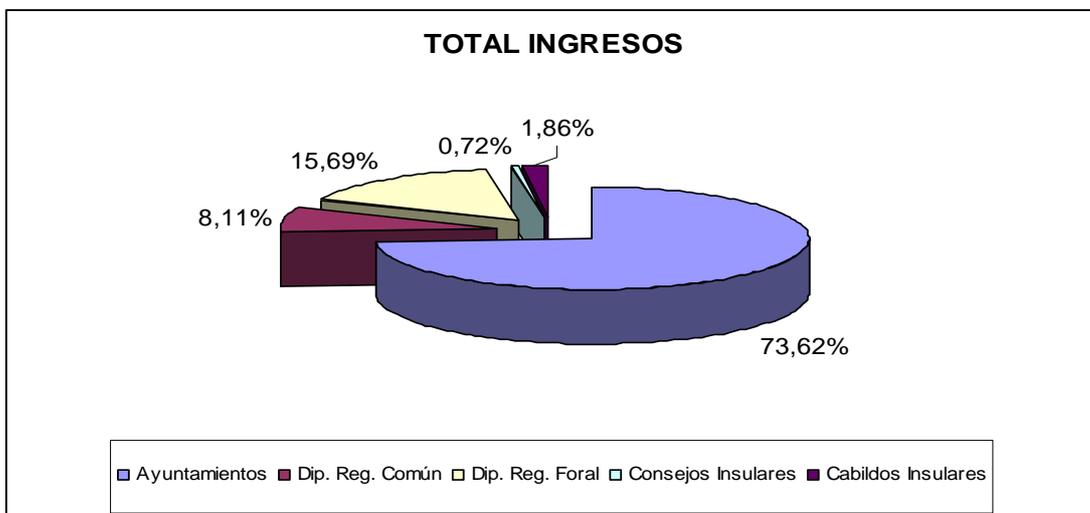
servicios que los municipios tienen la obligatoriedad de procurar (algunos en función del número de habitantes. Se trata de unas competencias a las que las Administraciones Locales sólo tienen derecho nominal y cuya operatividad depende en última instancia de la voluntad de los niveles superiores de la administración.

### III.- Estructura del ingreso local

Ingreso Total: Por entes, el 73,6% del ingreso total de las entidades locales corresponde a los municipios y el 26,4% restante a las provincial e islas.

(Importes en miles de €)

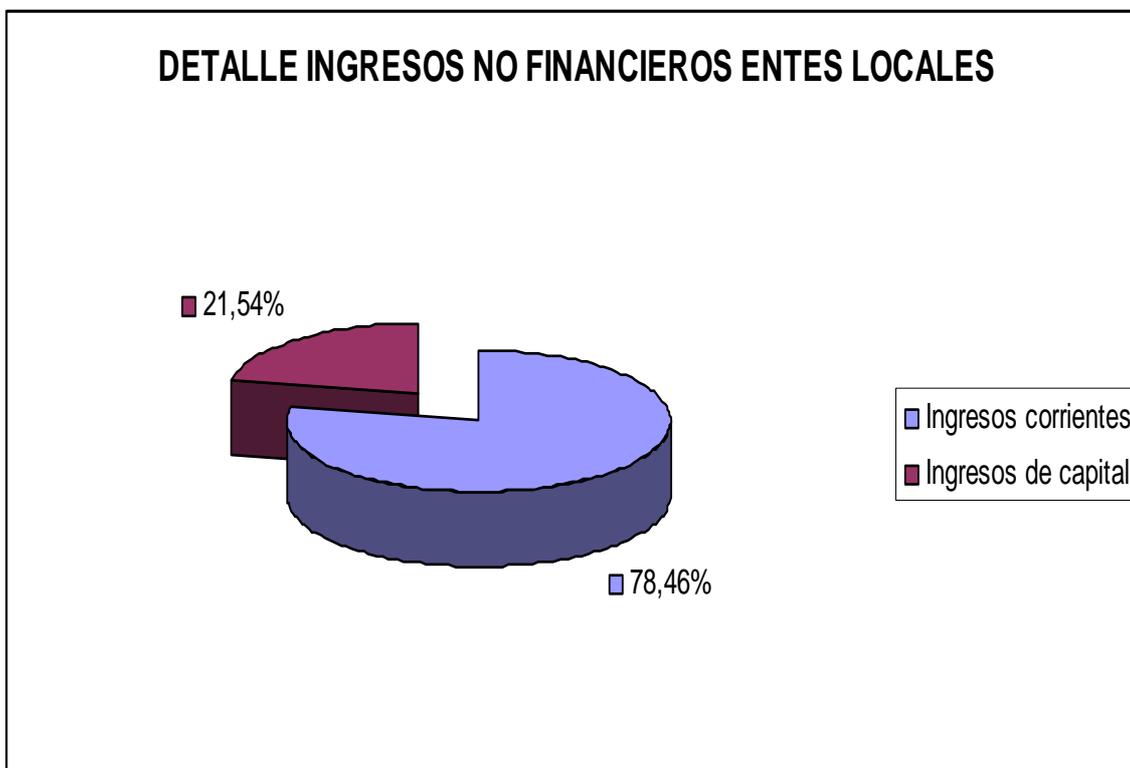
Tipos de entes	Ingresos corrientes	Ingresos de capital	Ingresos no financieros	Ingresos financieros	TOTAL INGRESOS
Ayuntamientos	43.906.863	12.053.454	55.960.317	5.408.421	61.368.737
Dip.Reg.Común	5.647.163	536.840	6.184.003	578.304	6.762.306
Dip.Reg.Foral	12.581.768	114.824	12.696.592	385.624	13.082.216
Consejos Insulares	377.574	182.367	559.941	43.725	603.666
Cabildos Insulares	1.274.530	190.196	1.464.726	82.242	1.546.968
TOTAL NACIONAL	63.787.898	13.077.681	76.865.579	6.498.315	83.363.894



Centrándonos en las Entidades municipales, analizaremos los datos con mayor detalle, y en concreto los referentes a ingresos no financieros, descartando los financieros debido a su naturaleza derivada, directa y aisladamente, de la gestión financiera del Ente municipal; y cuyo concepto de intereses de préstamos y créditos concedidos, de rentas obtenidas por participaciones en el capital de otras empresas, de rendimientos de la cartera de valores u otras inversiones financieras del capital, etc. los convierten en impredecibles.

(Importes en miles de €)

Tipos de entes	Ingresos corrientes	Ingresos de capital	Ingresos no financieros
Ayuntamientos	43.906.863	12.053.454	55.960.317



<b>Conceptos de Ingresos</b>	<b>Importe (miles de €)</b>	<b>% sobre TOTAL INGRESOS</b>	<b>% sobre TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>
<b>IBI</b>	9.937.035	16,19	17,76
<b>IVTM</b>	2.436.638	3,97	4,35
<b>IIVTNU</b>	1.233.187	2,01	2,20
<b>IAE</b>	1.548.186	2,52	2,77
<b>Resto Imp.Directos</b>	587.419	0,96	1,05
<b>ICIO</b>	1.187.534	1,94	2,12
<b>Resto Imp.Indirectos</b>	404.529	0,66	0,72
<b>Tasas</b>	4.260.064	6,94	7,61
<b>Precios públicos</b>	606.642	0,99	1,08
<b>Resto Capítulo 3</b>	4.056.869	6,61	7,25
<b>Ingresos Patrimoniales (Cap. 5 y 6)</b>	2.184.992	3,56	3,90
<b>Transferencias corrientes de la AGE</b>	9.985.010	16,27	17,84
<b>Transferencias corrientes de las CC.AA.</b>	4.065.017	6,62	7,26
<b>Transferencias corrientes de las Diputaciones</b>	1.631.363	2,66	2,92
<b>Transferencias corrientes otros sectores</b>	613.243	1,00	1,10
<b>Transferencias de capital</b>	11.222.587	18,29	20,05
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	55.960.315	91,19	100,00

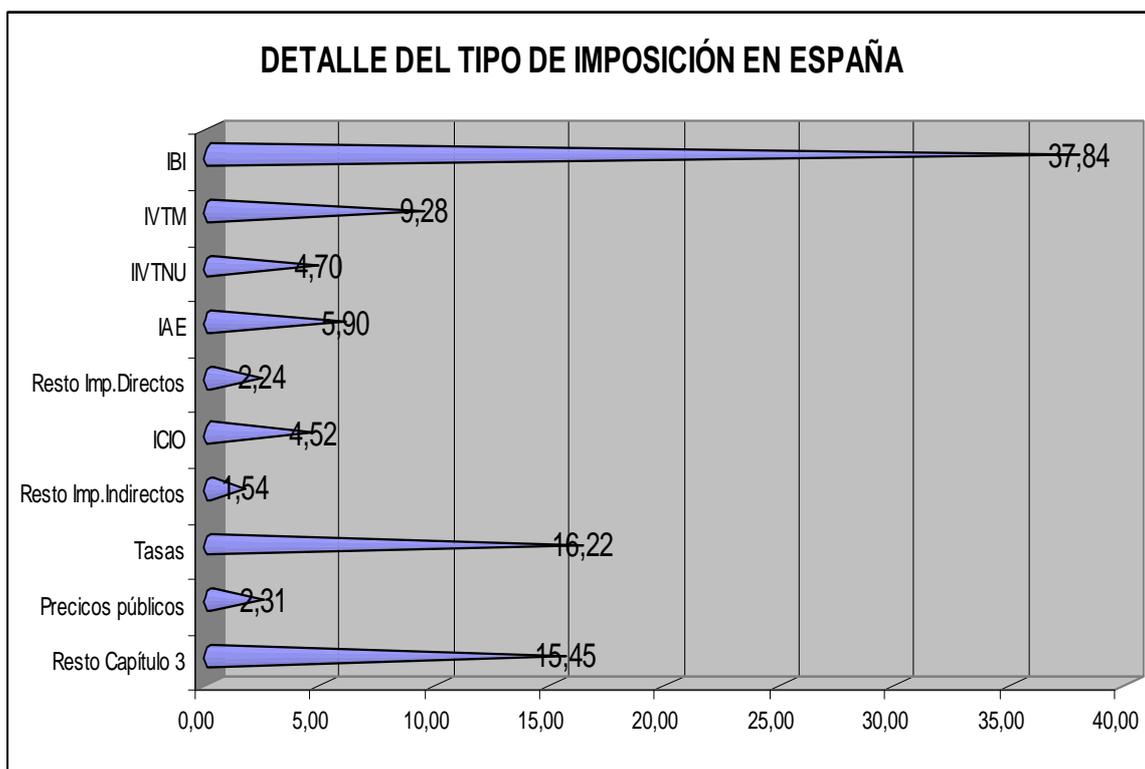
Como podemos apreciar, aproximadamente un 39% de los ingresos de las Entidades locales, provienen de sus tributos propios, por ello la relevancia que cobran en su financiación es crucial.

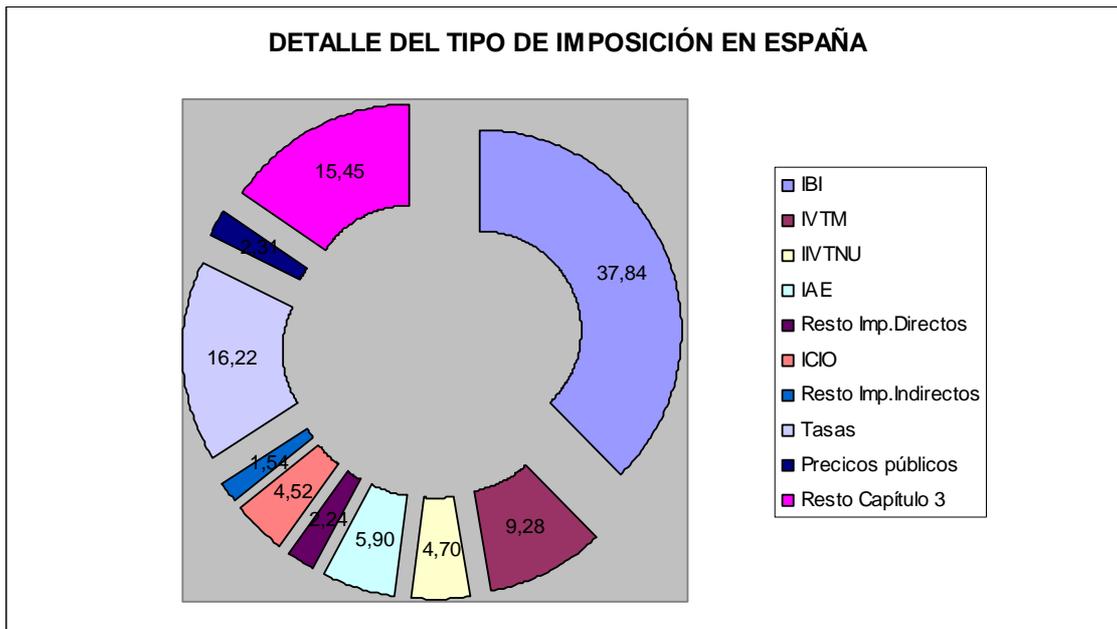
Realizando una comparación, de estos valores, con de el resto de países europeos, podemos decir que España se acerca a la media Europea, en cuanto ésta se establece en un 41%.

En Europa existen diferentes modelos de financiación local, que podemos agrupar en 4 tipos, básicamente:

- Modelo Insular: Casos de Irlanda y Reino Unido, se caracteriza por basar la imposición local en una única figura, el impuesto sobre la propiedad inmueble, que resulta así la única figura impositiva a nivel local.
- Modelo Países nórdicos: Dinamarca, Finlandia y Suecia, la tributación local se centra en la imposición sobre la renta individual, teniendo una presencia residual otras figuras como la imposición sobre la propiedad inmueble o sobre la renta de sociedades.
- Modelos Países federales: Alemania, Austria y Bélgica, presentan un modelo que resulta una mezcla de los anteriores, el escandinavo y el insular. Así nos encontramos con imposición sobre la propiedad inmueble y sobre la renta.
- Modelo latino: España, Francia, Grecia, Italia y Portugal. Se caracteriza por una estructura impositiva muy diversificada, escasa importancia de la imposición sobre la renta individual.

A España la situamos dentro de este modelo latino. La imposición sobre la propiedad (IBI) representa el 38% del total de ingresos impositivos. El impuesto de Actividades Económicas (IAE) genera el 6%, el Impuesto sobre Vehículos de tracción Mecánica, el 9%, y debemos destacar la importancia de las tasas con un 16%.





Por tanto, la financiación local en España tiene una estructura diversificada, sin concentrarse en ninguna figura en especial, como sucede en el modelo nórdico e insular, carente de ingresos procedentes de impuestos sobre la renta personal. Esta afirmación no resulta del todo precisa, ya que la reforma de la hacienda local, llevada a cabo por la Ley 51/2002, de 27 de diciembre, introduce, aunque sea en casos puntuales (municipios de mayor dimensión, turísticos y provincias) unas participaciones territoriales en el IRPF, IVA e impuestos especiales. Así pues el modelo español parece querer acercarse al denominado modelo de los países federales europeos, Alemania o Austria.

Cabe destacar el caso, excepcional, de Luxemburgo, en donde su figura central es el impuesto que grava las actividades económicas y que supone un 92% de sus ingresos impositivos.

Una vez analizadas las fuentes de ingreso de las que se nutren los entes municipales, pasaremos a realizar un estudio del sistema tributario local, sus principios aplicables, clasificación de recursos y detalle de los mismos.

#### **IV.- Las haciendas locales. Recursos: Tasas, Contribuciones especiales e Impuestos<sup>5</sup>**

##### **Las haciendas locales. Principios aplicables.**

Los principios más relevantes aplicables a las Haciendas Locales se deducen de la regulación constitucional en la materia. En este sentido resaltamos los siguientes:

- Principio de Suficiencia Financiera
- Principio de potestad tributaria derivada

##### Principio de suficiencia financiera

Se recoge en el artículo 142 de la Constitución Española de 1978, al señalar que: *“Las Haciendas locales deberán disponer de los medios suficientes para el desempeño de las funciones que la ley atribuye a las Corporaciones respectivas y se nutrirán fundamentalmente de tributos propios y de participación en los del Estado y de las Comunidades Autónomas”*.

Asimismo se hace referencia a este principio en la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases del régimen local (LRBRL), en su artículo 105.1 al indicar que: *“Se dotará a las Haciendas locales de recursos suficientes para el cumplimiento de los fines de las Entidades locales”*.

##### Principio de potestad tributaria derivada

La Constitución española de 1978, indica en su artículo 133 que:

1. *“La potestad originaria para establecer los tributos corresponde exclusivamente al Estado, mediante ley.*
2. *Las Comunidades Autónomas y las Corporaciones locales podrán establecer y exigir tributos, de acuerdo con la Constitución y las leyes.*
3. *Todo beneficio fiscal que afecte a los tributos del Estado deberá establecerse en virtud de ley.*
4. *Las administraciones públicas sólo podrán contraer obligaciones financieras y realizar gastos de acuerdo con las leyes”*.

---

5 Ver Anexo I.

Por tanto, de la lectura de este artículo extraemos las siguientes conclusiones:

1. La potestad originaria para exigir tributos corresponde al Estado. Por tanto la potestad que queda establecida para la Administración Local es derivada, ya que el establecimiento de tributos deberá verse siempre amparada, con carácter previo, en una ley estatal.
2. La potestad tributaria originaria no admite otra forma de materialización que la ley, no siendo admisible ningún otro tipo de norma para el establecimiento de tributos.<sup>6</sup>

Legislación aplicable. La normativa más relevante en materia de Haciendas Locales se contiene en las siguientes normas:

- Constitución Española de 1978. Artículos 133, 138, 139, 142 y 158.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases del régimen local
- 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.
- Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.
- Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación.
- Leyes de Presupuestos Generales del Estado de cada año.
- Legislación autonómica en la materia.
- Ordenanzas Fiscales.

### **Recursos. Clasificación de los ingresos**

Los ingresos de las Haciendas Locales se pueden clasificar desde el punto de vista de su naturaleza. En este sentido nos encontramos con ingresos de derecho público e ingresos de derecho privado.

La Hacienda de las Entidades Locales estará constituida por los siguientes recursos:

- Los ingresos procedentes de su patrimonio y demás de Derecho Privado.

---

<sup>6</sup> Cuando se habla de potestad originaria, cabe plantearse si hay otras potestades. La doctrina critica esto, porque podríamos pensar que esta potestad es inherente al Estado, pero no a las CC.AA. ni a las Corporaciones Locales.

- Los tributos propios clasificados en tasas, contribuciones especiales e impuestos y los recargos exigibles sobre los impuestos de las Comunidades Autónomas o de otras Entidades Locales.
- Las participaciones en los Tributos del Estado y de las Comunidades Autónomas.
- Las subvenciones.
- Los percibidos en concepto de precios públicos.
- El producto de las operaciones de crédito.
- El producto de las multas y sanciones en el ámbito de sus competencias.
- Las demás prestaciones de Derecho Público.

Para la cobranza de los tributos y de las cantidades que como ingresos de Derecho público, tales como prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias, precios públicos, multas y sanciones pecuniarias, debe efectuarse según las prerrogativas establecidas legalmente para la Hacienda del Estado, y actuará, en su caso, conforme a los procedimientos administrativos correspondientes.

### **Ingresos de derecho privado**

Constituyen ingresos de derecho privado de las Entidades Locales los rendimientos o productos de cualquier naturaleza derivados de su patrimonio, así como las adquisiciones a título de herencia, legado o donación.

A estos efectos, se considerará patrimonio de las Entidades Locales el constituido por los bienes de su propiedad, así como por los derechos reales o personales de que sean titulares, susceptibles de valoración económica, siempre que unos y otros no se hallen afectos al uso o servicio público.

En ningún caso tendrán la consideración de ingresos de derecho privado los que procedan, por cualquier concepto, de los bienes de dominio público local.

## **Ingresos de derecho público**

Serán objeto de estudio, al detalle, las tasas, contribuciones especiales e impuestos.

### Clases de tributos

Los tributos se clasifican en **tasas, contribuciones especiales e impuestos**:

a) Tasas son aquellos tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público, en la prestación de servicios o en la realización de actividades en régimen de Derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al sujeto pasivo, cuando se produzca cualquiera de las circunstancias siguientes:

- Que los servicios o actividades no sean de solicitud voluntaria para los administrados. A estos efectos no se considerará voluntaria la solicitud por parte de los administrados: a) cuando venga impuesta por disposiciones legales o reglamentarias y b) cuando los bienes, servicios o actividades requeridos sean imprescindibles para la vida privada o social del solicitante.
- Que no se presten o realicen por el sector privado, esté o no establecida su reserva a favor del sector público conforme a la normativa vigente.

Las entidades locales no podrán exigir tasas por los servicios siguientes:

- a. Abastecimiento de aguas en fuentes públicas.
- b. Alumbrado de vías públicas.
- c. Vigilancia pública en general.
- d. Protección civil.
- e. Limpieza de la vía pública.
- f. Enseñanza en los niveles de educación obligatoria

b) Contribuciones especiales son aquellos tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el sujeto pasivo de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes, como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos.

c) Son impuestos los tributos exigidos sin contraprestación, cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica, que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, como consecuencia

de la posesión de un patrimonio, la circulación de los bienes o la adquisición o gasto de la renta.

Los impuestos locales, a su vez, se pueden clasificar en:

1. Impuestos municipales obligatorios, que deben ser exigidos, en todo caso, por los ayuntamientos (artículo 59.1 del TRLRHL).

- Impuesto sobre actividades económicas (IAE).
- Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI).
- Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM).

2. Impuestos municipales potestativos, cuya exigencia es voluntaria para los ayuntamientos (artículo 59.2 del TRLRHL).

- Impuesto sobre construcciones, obras e instalaciones (ICIO).
- Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU).
- Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios.

Los impuestos obligatorios se caracterizan por el hecho de que deben ser exigidos, en todo caso, por los ayuntamientos sin necesidad de acuerdo de imposición. Los impuestos potestativos son aquellos que pueden ser establecidos por los ayuntamientos mediante las correspondientes ordenanzas fiscales municipales, de acuerdo con el TRLRHL<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> Según redacción Art. 59.2 TRLHL

## **Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI)<sup>8</sup>**

### **Normativa**

El Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario (TRLRHL), clasifica los bienes inmuebles en urbanos, rústicos y de características especiales.

El carácter urbano o rústico del inmueble dependerá de la naturaleza del suelo.

Se entiende por suelo de naturaleza urbana el clasificado por el planeamiento urbanístico como urbano; los terrenos que tengan la consideración de urbanizables según el planeamiento urbanístico y estén incluidos en sectores, así como el resto del suelo clasificado como urbanizable a partir del momento de aprobación del instrumento urbanístico que lo desarrolle, y el que reúna las características contenidas en el artículo 8 de la Ley 6/1998, de 13 de abril, sobre Régimen del Suelo y Valoraciones. Tendrán la misma consideración aquellos suelos en los que puedan ejercerse facultades urbanísticas equivalentes a las anteriores según la legislación autonómica.

Se exceptúa de la consideración de suelo de naturaleza urbana el que integre los bienes inmuebles de características especiales.

Se entiende por suelo de naturaleza rústica aquel que no sea de naturaleza urbana conforme a lo dispuesto en el apartado anterior, ni esté integrado en un bien inmueble de características especiales.

Los bienes inmuebles de características especiales constituyen un conjunto complejo de uso especializado, integrado por suelo, edificios, instalaciones y obras de urbanización y mejora que, por su carácter unitario y por estar ligado de forma definitiva para su funcionamiento, se configura a efectos catastrales como un único bien inmueble.

Se consideran bienes inmuebles de características especiales los comprendidos, conforme al apartado anterior, en los siguientes grupos:

- Los destinados a la producción de energía eléctrica y gas y al refino de petróleo, y las centrales nucleares.

---

<sup>8</sup> Ver Anexo II

- Las presas, saltos de agua y embalses, incluido su lecho o vaso, excepto las destinadas exclusivamente al riego.
- Las autopistas, carreteras y túneles de peaje.
- Los aeropuertos y puertos comerciales.

Por su parte 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 (TRLHL), de aplicación en todo el territorio nacional, sin perjuicio de los regímenes financieros forales de los Territorios Forales del País Vasco y Navarra, fija los recursos de las entidades locales y los principios de la tributación local.

Los Ayuntamientos deben aprobar los elementos de la imposición de los tributos locales a través de las correspondientes ordenanzas fiscales. La gestión, liquidación, inspección y recaudación del tributo puede aprobarse dentro de la misma ordenanza o bien mediante ordenanzas específicas sobre estas materias.

El artículo 16 del TRLHL establece el contenido mínimo de las ordenanzas fiscales:

- La determinación del hecho imponible, sujeto pasivo, responsables, exenciones, reducciones y bonificaciones, base imponible y liquidable, tipo de gravamen o cuota tributaria, período impositivo y devengo.
- Los regímenes de declaración y de ingreso.
- Las fechas de su aprobación y del comienzo de su aplicación.

El **Impuesto sobre Bienes Inmuebles** es un impuesto directo de carácter real, encuadrado en el sistema tributario local de España, de exacción obligatoria por los ayuntamientos, que grava el valor de la titularidad dominical y otros derechos reales que recaigan sobre bienes inmuebles localizados en el municipio que recauda el tributo.

Su carácter real se deduce del gravamen que hace sobre la titularidad de los inmuebles o sobre los derechos que recaigan en los inmuebles, independientemente de qué sujeto ostente tal titularidad. Tiene además carácter objetivo, derivado de una cuantificación de la carga tributaria que atiende exclusivamente al valor del objeto, y no a las circunstancias de los sujetos pasivos.

El **hecho imponible**<sup>9</sup> del impuesto está constituido por la titularidad de los siguientes derechos sobre los bienes inmuebles rústicos y urbanos y sobre los inmuebles de características especiales:

- De una concesión administrativa sobre los propios inmuebles o sobre los servicios públicos a que se hallen afectos.
- De un derecho real de superficie.
- De un derecho real de usufructo.
- Del derecho de propiedad.

A los efectos de este impuesto, tendrán la consideración de bienes inmuebles rústicos, de bienes inmuebles urbanos y de bienes inmuebles de características especiales los definidos como tales en las normas reguladoras del Catastro Inmobiliario.

No están sujetos a este impuesto:

- Las carreteras, los caminos, las demás vías terrestres y los bienes del dominio público marítimo-terrestre e hidráulico, siempre que sean de aprovechamiento público y gratuito.
- Los siguientes bienes inmuebles propiedad de los municipios en que estén enclavados:
  - Los de dominio público afectos a uso público.
  - Los de dominio público afectos a un servicio público gestionado directamente por el ayuntamiento, excepto cuando se trate de inmuebles cedidos a terceros mediante contraprestación.
  - Los bienes patrimoniales, exceptuados igualmente los cedidos a terceros mediante contraprestación.

El artículo 62 del TRLHL enumera los inmuebles que se encuentran exentos, en sus puntos 1 y 2. Además, las ordenanzas fiscales podrán regular una exención a favor de los bienes de que sean titulares los centros sanitarios de titularidad pública, así como establecer la exención de los inmuebles rústicos y urbanos cuya cuota líquida no supere la cuantía que se determine.

Son **sujetos pasivos**<sup>10</sup>, a título de contribuyentes, las personas naturales y jurídicas y las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre,

---

9 El hecho imponible es el presupuesto de naturaleza jurídica o económica fijado por la ley para configurar cada tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria.

General Tributaria, que ostenten la titularidad del derecho que, en cada caso, sea constitutivo del hecho imponible de este impuesto.

La **base imponible** estará constituida por el valor catastral de los bienes inmuebles, que se determinará, notificará y será susceptible de impugnación conforme a lo dispuesto en las normas reguladoras del Catastro Inmobiliario.

La **base liquidable** será el resultado de practicar en la base imponible una reducción, calculada según lo dispuesto en los artículos 67 a 70 del TRLHL.

La **cuota íntegra** será el resultado de aplicar a la base liquidable el tipo de gravamen a que se refiere el artículo 72 del TRLHL. Este artículo establece que el **tipo de gravamen** mínimo y supletorio será el 0,4 por ciento cuando se trate de bienes inmuebles urbanos y el 0,3 cuando se trate de bienes inmuebles rústicos, y el máximo será el 1,10 por ciento para los urbanos y 0,90 por ciento para los rústicos.

Para los bienes inmuebles de características especiales el tipo de gravamen con carácter supletorio, es del 0,6 por ciento, si bien se podrá establecer un tipo diferenciado para cada uno de los grupos que, en ningún caso, será inferior al 0,4 por ciento ni superior al 1,3 por ciento.

La **cuota líquida** se obtendrá minorando la cuota íntegra en el importe de las bonificaciones previstas en los artículos 73 y 74 del TRLHL.

El impuesto se devengará el primer día del período impositivo, el cual coincidirá con el año natural.

La **gestión tributaria** del impuesto queda regulada en el artículo 77 del TRLHL, el cual establece, entre otros aspectos, los siguientes:

- La liquidación y recaudación, así como la revisión de los actos dictados en vía de gestión tributaria, serán competencia exclusiva de los ayuntamientos.

---

10 Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que según la Ley resulta obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea como contribuyente o como sustituto del mismo.

Es contribuyente la persona natural o jurídica a quien la Ley impone la carga tributaria derivada del hecho imponible.

Es sustituto del contribuyente el sujeto pasivo que, por imposición de la Ley y en lugar de aquél, está obligado a cumplir las prestaciones materiales y formales de la obligación tributaria.

- Los ayuntamientos podrán agrupar en un único documento de cobro todas las cuotas del impuesto relativas a un mismo sujeto pasivo cuando se trate de bienes rústicos sitos en un único municipio.
- El impuesto se gestiona a partir de la información contenida en el padrón catastral y en los demás documentos expresivos de sus valoraciones elaborados al efecto por la Dirección General del Catastro, sin perjuicio de la competencia municipal para la calificación de inmuebles de uso residencial desocupados. Dicho padrón, que se formará anualmente para cada término municipal, contendrá la información relativa a los bienes inmuebles, separando los de cada clase y será remitido a las entidades gestoras del impuesto antes de 1 de marzo de cada año.

Los datos contenidos en el padrón catastral y en los demás documentos citados anteriormente, deberán figurar en las listas cobratorias, documentos de ingreso y justificantes de pago del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

- Las competencias que con relación al Impuesto sobre Bienes Inmuebles se atribuyen a los ayuntamientos se ejercerán directamente por aquéllos o a través de los convenios u otras fórmulas de colaboración que se celebren con cualquiera de las Administraciones públicas en los términos previstos en la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del régimen Local, con aplicación de forma supletoria de lo dispuesto en la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y Procedimiento Administrativo Común. Sin perjuicio de lo anterior, las entidades locales reconocidas por las leyes y las comunidades autónomas uniprovinciales en los que se integren los respectivos ayuntamientos asumirán el ejercicio de las referidas competencias cuando así lo solicite el ayuntamiento interesado, en la forma y plazos que reglamentariamente se establezcan.

Las ordenanzas fiscales podrán regular las siguientes **bonificaciones obligatorias**, previa petición de los interesados (art. 73):

- Bonificación entre el 50 y el 90 por ciento, a los inmuebles que constituyan el objeto de la actividad de las empresas de urbanización, construcción y promoción inmobiliaria. El plazo de bonificación no podrá exceder, en ningún caso, de tres periodos impositivos. En defecto de acuerdo municipal, se aplicará a los referidos inmuebles la bonificación máxima.

- Bonificación del 50 por ciento, durante los tres períodos impositivos siguientes al de otorgamiento de calificación definitiva, las viviendas de protección oficial y las que resulten equiparables a ellas conforme a la respectiva normativa autonómica.
- Asimismo, tendrán derecho a una bonificación del 95%, las cooperativas agrarias y de explotación comunitaria de la tierra, en los términos establecidos en la Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

Los Ayuntamientos podrán establecer las siguientes **bonificaciones potestativas** (art. 74):

- Bonificación de hasta el 90 por ciento a favor de bienes urbanos ubicados en zonas que correspondan a asentamientos de población singularizada.
- Bonificación para limitar el incremento de la cuota líquida, resultante de la entrada en vigor del procedimiento de valoración colectiva de carácter general (PVCCG), sin que la misma pueda exceder de tres períodos impositivos.
- Bonificación de hasta el 90 por ciento a favor de los bienes inmuebles de características especiales.
- Bonificación de hasta el 90 por ciento a favor de aquellos sujetos pasivos que ostenten la condición de titulares de familia numerosa.
- Bonificación de hasta el 50 por ciento para los bienes inmuebles en los que se hayan instalado sistemas para el aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía proveniente del sol.

## **Impuesto de Actividades Económicas (IAE)<sup>11</sup>**

### **Normativa**

El IAE entró en vigor el 1 de enero de 1992 y sustituyó a las Licencias Fiscales de Actividades Comerciales e Industriales y de Profesionales y Artistas y a los Impuestos Municipales sobre Radicación. Estamos ante un tributo directo de carácter real y obligatorio, cuya regulación básica se encuentra recogida en los artículos 78 a 91 del TRLRHL.

Sin embargo, su estudio exige tener en cuenta, además, las tarifas e instrucción del impuesto, reguladas en el Real Decreto Legislativo 1175/1990, con carácter general, y en el Real Decreto 1259/1991, respecto a la actividad de ganadería independiente.

Por otro lado, otra norma importante a tener en cuenta en el IAE es el Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, que contiene la regulación a efectos de gestión de este impuesto.

### **Hecho imponible**

El hecho imponible del IAE está constituido por el mero ejercicio en territorio nacional de actividades empresariales, profesionales o artísticas, se ejerzan o no en local determinado y se hallen o no especificadas en las tarifas del impuesto. Así, es irrelevante la habitualidad o no en el ejercicio de la actividad y la existencia o no de ánimo de lucro o incluso de beneficio.

### **Concepto de actividad económica**

Una actividad se ejerce con carácter empresarial, profesional o artístico cuando suponga la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos, o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios. A este respecto hay que hacer las siguientes precisiones:

Se consideran actividades empresariales a los efectos de este impuesto:

- Las ganaderas cuando tengan carácter independiente, las mineras, industriales, comerciales y de servicios. Por consiguiente, no tienen tal

---

<sup>11</sup> Ver Anexo III

consideración las actividades agrícolas, ganaderas dependientes, forestales y pesqueras.

- Las de carácter profesional cuando se ejerciten por personas jurídicas o entidades del artículo 35.4 de la Ley General tributaria (LGT).

Las actividades empresariales se clasifican en la sección 1ª de las tarifas del impuesto.

Se consideran actividades profesionales las clasificadas como tales en la sección 2ª de las tarifas del impuesto y que sean desarrolladas por personas físicas.

Se consideran actividades artísticas las clasificadas como tales en la sección 3ª de las tarifas del impuesto, con independencia de que sean desarrolladas por personas físicas, jurídicas o entidades del artículo 35.4 de la LGT.

### **Supuestos de no sujeción**

El TRLRHL completa la definición del hecho imponible mediante la enumeración de los siguientes supuestos de no sujeción:

- La enajenación de bienes integrados en el activo fijo de las empresas que hubieran figurado debidamente inventariados como tal inmovilizado con más de dos años de antelación a la fecha de transmitirse.
- La venta de bienes de uso particular y privado del vendedor siempre que los hubiese usado durante igual período de tiempo.
- La venta de los productos que se reciben en pago de trabajos personales o servicios profesionales.
- La exposición de artículos con el fin exclusivo de decoración o adorno del establecimiento.
- La realización de un solo acto u operación aislada de venta al por menor.

### **Exenciones**

En el TRLRHL se señalan una serie de exenciones para determinadas entidades y sujetos pasivos que cumplan determinados requisitos que son de carácter obligatorio para todas las entidades locales, es decir, dichas exenciones deben operar en todo el territorio nacional. Así, están exentos del impuesto con carácter general:

- El Estado, las comunidades autónomas y las entidades locales, así como sus

respectivos organismos autónomos.

- Los sujetos pasivos que inicien el ejercicio de su actividad en territorio español, durante los dos primeros períodos impositivos de este impuesto en que se desarrolle esta.
- Los siguientes sujetos pasivos:
  - Las personas físicas, ya sean residentes o no residentes.
  - Los sujetos pasivos del Impuesto de Sociedades (IS), las sociedades civiles y las entidades del artículo 35.4 de la LGT que tengan un importe neto de la cifra de negocios inferior a 1.000.000 de euros.
  - En cuanto a los contribuyentes por el Impuesto Renta No Residentes (IRNR), la exención sólo alcanzará a los que operen en España mediante establecimiento permanente, siempre que tengan un importe neto de la cifra de negocios inferior a 1.000.000 de euros.
- Los sujetos pasivos a los que les sea de aplicación la exención en virtud de tratados o de convenios internacionales.
- Las entidades gestoras de la Seguridad Social y las mutualidades de previsión social.
- Los organismos públicos de investigación.
- Los establecimientos de enseñanza en todos sus grados costeados íntegramente con fondos del Estado, de las comunidades autónomas, o de las entidades locales, o por fundaciones declaradas benéficas o de utilidad pública y los que, careciendo de ánimo de lucro, estuvieren en régimen de concierto educativo.
- Las asociaciones y fundaciones de disminuidos físicos, psíquicos y sensoriales sin ánimo de lucro, por las actividades de carácter pedagógico, científico, asistenciales y de empleo que para la enseñanza, educación, rehabilitación y tutela de minusválidos realicen.
- La Cruz Roja Española.

Además de las exenciones analizadas, existen otras recogidas en otras disposiciones distintas del TRLRHL, a saber:

- Las entidades sin fines lucrativos por las explotaciones económicas declaradas exentas del IS.
- El Banco de España.
- El Ente Público Puertos Españoles y las autoridades portuarias.

- Las Comunidades de Aguas y Heredamientos de Canarias.

### **Sujetos pasivos**

Son sujetos pasivos del impuesto, los titulares de las actividades empresariales, profesionales y artísticas. No puede desconocerse el hecho de que, tras el establecimiento de la exención general para las personas físicas así como para las personas jurídicas y entidades cuando no alcancen un importe neto de la cifra de negocios de 1.000.000 de euros, los únicos sujetos pasivos que están obligados al pago del IAE son las personas jurídicas y entidades que superen dicha cifra de negocios.

### **Cuota tributaria**

Se obtiene directamente de la aplicación de las tarifas del impuesto, recogidas en el Real Decreto Legislativo 1175/1990 junto con la Instrucción para su aplicación.

La cuota tributaria será la resultante de aplicar los distintos elementos que intervienen en su determinación, es decir: la cuota de tarifa, el coeficiente de ponderación, el coeficiente municipal de situación, si procede, y el recargo provincial en los supuestos en que así se haya establecido legalmente.

### **Cuota de tarifa**

Las tarifas del impuesto contienen una relación de actividades gravadas, que abarcan en la medida de lo posible todas las actividades económicas. La cuota tributaria del IAE consiste básicamente en la cuota tarifa, que suele constar a su vez de dos conceptos:

1. Cuota de actividad.
2. Cuota de superficie o valor del elemento tributario superficie.

### **Cuota de actividad**

Se determina conforme a lo dispuesto en el grupo o epígrafe que proceda de las tarifas mediante el señalamiento de una cantidad fija única o mediante una escala de tramos, de un porcentaje aplicable a una determinada magnitud o mediante un sistema de producto en el que se multiplica el número de unidades de los elementos tributarios señalados en el epígrafe por la cantidad señalada para cada uno de ellos.

### **Cuota de superficie o valor del elemento tributario superficie**

Se obtiene en función de la superficie de los locales en los que se realicen las actividades gravadas o de los elementos constitutivos de las mismas.

Asimismo, las tarifas del impuesto podrán fijar cuotas provinciales o nacionales.

### **Coefficiente de ponderación**

El coeficiente de ponderación es un elemento tributario cuyo fin es incrementar todas las cuotas de los obligados al pago del impuesto tomando como referencia el importe neto de la cifra de negocios obtenido por los sujetos pasivos dos años antes.

### **Coefficiente de situación**

Los ayuntamientos podrán establecer una escala de coeficientes que pondere la situación física del local dentro de cada término municipal atendiendo a la categoría de la calle en que radique dicho local

### **Recargo provincial**

Las diputaciones provinciales, los consejos insulares de Baleares, los cabildos insulares de Canarias y las comunidades autónomas uniprovinciales podrán establecer un recargo sobre el IAE, que se aplicará al importe de las cuotas municipales mínimas, modificadas por la aplicación del coeficiente de ponderación y cuyo tipo impositivo no podrá ser superior al 40%.

Para exigir este recargo es necesario que se adopte el correspondiente acuerdo de imposición, así como la aprobación de la ordenanza fiscal reguladora del mismo.

### **Bonificaciones**

Las bonificaciones aplicables a la cuota del IAE previstas en el TRLRHL se clasifican en obligatorias y potestativas.

### **Bonificaciones obligatorias**

Estos beneficios fiscales caracterizados por su aplicación obligatoria y al margen de la voluntad municipal no precisan que se adopte acuerdo de imposición ni que se apruebe la correspondiente ordenanza fiscal para su ordenación, y serán de aplicación

en todo el territorio nacional. Las bonificaciones de carácter obligatorio son las siguientes:

1. Bonificación del 95% de la cuota tributaria y el recargo provincial que deban abonar las cooperativas, así como las uniones, federaciones y confederaciones de las mismas y las sociedades agrarias de transformación. Este beneficio se aplica tanto a las cuotas municipales, provinciales y nacionales.
2. Bonificación del 50% en la cuota correspondiente, por inicio de actividad profesional. Se aplica durante los cinco años de actividad siguientes a la conclusión del segundo período impositivo de desarrollo de aquella. El período de aplicación de la bonificación caducará transcurridos cinco años desde la finalización de la exención prevista para los sujetos pasivos que inicien el ejercicio de su actividad en territorio español.
3. Bonificación del 50% de las cuotas exigibles en Ceuta o Melilla.

### **Bonificaciones potestativas**

Las bonificaciones potestativas o de carácter voluntario se aplicarán exclusivamente en el ámbito territorial de aquellos ayuntamientos en los que se apruebe expresamente su aplicación y se establezca la oportuna regulación en la correspondiente ordenanza fiscal. Estas bonificaciones tan sólo pueden establecerse sobre las cuotas municipales del impuesto. En el TRLRHL se prevén las siguientes bonificaciones de carácter potestativo:

1. Bonificación de hasta el 50% de la cuota correspondiente para quienes inicien el ejercicio de cualquier actividad empresarial y tributen por cuota municipal durante los cinco años de actividad siguientes a la conclusión del segundo período impositivo de desarrollo de aquella.
2. Bonificación de hasta el 50% de la cuota correspondiente por creación de empleo.
3. Bonificación de hasta el 50% de la cuota para los sujetos pasivos que tributen por cuota municipal y realicen determinadas actuaciones que respeten o favorezcan el medio ambiente.
4. Bonificación de hasta el 50% de la cuota correspondiente para los sujetos pasivos que tributen por cuota municipal y tengan una renta o rendimiento neto de la actividad económica negativos o inferiores a la cantidad que determine la ordenanza fiscal, la cual podrá fijar diferentes porcentajes de bonificación y límites en función de cual sea la división, agrupación o grupo de las tarifas del

impuesto en que se clasifique la actividad económica realizada.

La ordenanza fiscal especificará, entre otras materias, si todas o algunas de las citadas bonificaciones son o no aplicables simultáneamente.

Al margen de lo dispuesto en el TRLRH, existen una serie de exenciones y bonificaciones recogidas en otros textos legales:

- Es frecuente que se prevea una exención en el IAE en situaciones de emergencia para paliar los daños ocasionados por ciertos fenómenos meteorológicos adversos, catástrofes o calamidades.
- Exención permanente y rogada aplicable a las entidades sin fines lucrativos, tales como fundaciones, asociaciones de utilidad pública, federaciones deportivas, federaciones y asociaciones de entidades sin fines lucrativos, asociaciones benéficas, etc.
- Extensión de la bonificación 95 por 100 en todos los impuestos y tasas locales que establece la Ley 49/2002 de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, con motivo de la celebración de acontecimientos extraordinarios, a través de las Leyes de Presupuestos, como la Copa América 2007, Barcelona World Race o Alicante 2008, etc.
- Ante la constante y acelerada elevación del precio de los combustibles, la Orden Pre/1664/2008, de 13 de junio, el Consejo de Ministros acordó establecer la bonificación del 50% de las cuotas del IAE para el transporte por carretera, para el ejercicio 2008.

### **Reducciones en las tarifas e instrucción del impuesto**

En las tarifas del impuesto se establecen una serie de reducciones que deben practicarse sobre la cuota del impuesto (en algunos casos también se prevé un incremento de dichas cuotas):

- Reducción de la cuota de las actividades de comercio por obras en la vía pública.
- Reducción de la cuota de la actividad de edición de libros.
- Reducción de la cuota de las actividades de comercio al por menor y comercio mixto o integrado por razón de la superficie del local.
- Reducción de la cuota de la actividad de comercio al por menor de artículos de

joyería, platería y bisutería.

- Reducción de la cuota de la actividad de transporte de carretera por débil tráfico.
- Reducción de la cuota de la actividad de promoción inmobiliaria en la construcción de viviendas de protección oficial.
- Reducción de la cuota de la actividad de exhibición de películas cinematográficas y vídeos.

En la Instrucción también encontramos determinadas reducciones que deben practicarse sobre la cuota de las tarifas:

- Reducción en caso de simultaneidad de actividades de fabricación.
- Reducción en el caso de actividades complementarias de la hostelería.
- Reducción por actividades que tributen por cuota provincial ejercidas en una sola isla de Baleares o Canarias.

### **Período impositivo y devengo**

El período impositivo del impuesto coincide con el año natural, excepto en aquellos casos en los que el comienzo de la actividad no coincida con el primer día del año natural.

Con carácter general, el impuesto se devenga el primer día del período impositivo, que normalmente coincide con el primer día del año natural, 1 de enero, o bien el primer día de comienzo de la actividad para aquellos casos en los que el sujeto pasivo haya iniciado su actividad después de dicha fecha.

El momento del devengo es muy importante a la hora de determinar la cuota del impuesto, ya que los elementos tributarios a tener en cuenta para su determinación son los existentes en el momento del devengo del impuesto.

En el caso de que la actividad se inicie un día diferente al 1 de enero, las cuotas son prorrateables por trimestres completos. Igualmente son prorrateables las cuotas en caso de cese en la actividad, excluyéndose en este caso el trimestre en que se produzca el cese, pudiendo los sujetos pasivos solicitar a tal fin la devolución de la parte de la cuota correspondiente a los trimestres naturales en los que no se hubiere ejercido la actividad.

## **Gestión**

El IAE es un impuesto de gestión compartida entre la Administración Tributaria del Estado, que tiene atribuida la gestión censal, y la Administración Tributaria Local, que tiene atribuida su gestión tributaria.

El impuesto se gestiona a partir de la matrícula que se formará anualmente para cada término municipal. Ésta estará constituida por censos comprensivos de las actividades económicas, sujetos pasivos, cuotas y, en su caso, del recargo provincial, y estará a disposición del público en los respectivos ayuntamientos.

Todos los sujetos pasivos del IAE, estén exentos o no, están sometidos a una regulación uniforme en el ámbito de las obligaciones censales de carácter general; así, deberán presentar por todas sus actividades económicas las declaraciones de alta, modificación o baja, sustituyendo así la presentación de las declaraciones específicas por dicho impuesto, así como deben comunicar a la AEAT del importe neto de su cifra de negocios en ciertos casos (aplicación de exenciones, coeficientes de ponderación).

La liquidación y recaudación, así como la revisión de los actos dictados en vía de gestión tributaria de este impuesto, se llevará a cabo por los ayuntamientos y comprenderá las funciones de concesión y denegación de exenciones y bonificaciones, realización de las liquidaciones conducentes a la determinación de las deudas tributarias, emisión de los instrumentos de cobro, resolución de los expedientes de devolución de ingresos indebidos, resolución de los recursos que se interpongan contra dichos actos y actuaciones para la información y asistencia al contribuyente referidas a todas estas materias.

La inspección del impuesto se llevará a cabo por los órganos competentes de la Administración Tributaria del Estado, sin perjuicio de las delegaciones que puedan hacerse, en supuestos de tributación por cuota municipal, en los ayuntamientos, diputaciones provinciales, cabildos o consejos insulares y otras entidades locales reconocidas por las leyes y comunidades autónomas que lo soliciten y de las fórmulas de colaboración que puedan establecerse con dichas entidades.

## **Impuesto Vehículos Tracción Mecánica<sup>12</sup>**

### **Normativa**

El impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM) es un impuesto real, directo y objetivo, de titularidad municipal y de exacción obligatoria que se encuentra en los artículos 92 a 99 del TRLRHL.

La gestión de este impuesto también fue modificada por la Ley 36/2006, de 29 de noviembre, de Medidas para la Prevención del Fraude Fiscal, que estableció una serie de salvaguardias a efectos de justificación de pago del mismo.

### **Hecho imponible**

El hecho imponible está constituido por la titularidad de los vehículos de tracción mecánica aptos para circular por las vías públicas, cualquiera que sea su clase y categoría. Así, los elementos que determinan la sujeción al impuesto son:

1. Ser titular de ese tipo de vehículos. La titularidad es ostentada por la persona cuyo nombre figure en el permiso de circulación del vehículo.
2. Que se trate de vehículos de tracción mecánica aptos para circular por las vías públicas.
3. Se considera vehículo apto para la circulación el que hubiere sido matriculado en los registros públicos correspondientes y mientras no haya causado baja en éstos. También se consideran aptos, aun que no consten en ningún registro, los vehículos provistos de permisos temporales de circulación o de matrícula turística.

El TRLRHL establece dos supuestos de no sujeción al IVTM:

1. Los vehículos que, habiendo sido dados de baja en los registros por antigüedad de su modelo, puedan ser autorizados para circular excepcionalmente con ocasión de exhibiciones, certámenes o carreras limitadas a los de esta naturaleza.
2. Los remolques y semirremolques arrastrados por vehículos de tracción mecánica cuya carga útil no sea superior a 750 kilogramos.

---

<sup>12</sup> Ver Anexo IV

## **Exenciones**

De conformidad con lo previsto en el TRLRHL, está exenta la titularidad de:

1. Los vehículos oficiales del Estado, comunidades autónomas y entidades locales adscritos a la defensa nacional o a la seguridad ciudadana.
2. Los vehículos de representaciones diplomáticas, oficinas consulares, agentes diplomáticos y funcionarios consulares de carrera acreditados en España que sean súbditos de los respectivos países, externamente identificados y a condición de reciprocidad en su extensión y grado.
3. Los vehículos de los organismos internacionales con sede u oficina en España y de sus funcionarios o miembros con estatuto diplomático.
4. Los vehículos respecto de los cuales así se derive de lo dispuesto en tratados o convenios internacionales.
5. Las ambulancias y demás vehículos directamente destinados a la asistencia sanitaria o al traslado de heridos o enfermos.
6. Los vehículos para personas de movilidad reducida y los vehículos matriculados a nombre de minusválidos para su uso exclusivo, en tanto se mantengan dichas circunstancias, ya sean conducidos por personas con discapacidad o destinados a su transporte. Se consideran personas con minusvalía a quienes tengan esta condición legal en grado igual o superior al 33%.
7. Los autobuses, microbuses y demás vehículos destinados o adscritos al servicio de transporte público urbano, siempre que tengan una capacidad que exceda de nueve plazas, incluida la del conductor.
8. Los tractores, remolques, semirremolques y maquinaria provistos de Cartilla de Inspección Agrícola.

## **Sujeto pasivo**

El TRLRHL atribuye la condición de sujetos pasivos a las personas físicas o jurídicas y a las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la LGT a cuyo nombre conste el vehículo en el permiso de circulación. A los únicos efectos de este impuesto, el TRLHL establece una identidad absoluta entre el titular del vehículo y el titular del permiso de circulación de éste.

## **Cuota tributaria**

El IVTM se exigirá conforme al cuadro de tarifas establecido en el artículo 95 del TRLRHL, que podrá ser modificado por la LPGE, y que básicamente consiste en asignar a cada clase de vehículo, en función de su “factor tributario” (potencia, número de plazas, capacidad de carga útil o cilindrada), una cantidad o cuota en euros.

Las tarifas del impuesto clasifican los vehículos en seis grandes grupos: turismos, autobuses, camiones, tractores; remolques y semirremolques arrastrados por vehículos de tracción mecánica y otros vehículos, categoría esta última en la que se encuadran, por ejemplo, motocicletas y ciclomotores. Cada una de estas categorías está subordinada en función de la potencia fiscal del vehículo (vehículos y tractores), del número de plazas del vehículo (autobuses), de la capacidad de la carga útil (camiones, remolques y semirremolques) y de la cilindrada del vehículo (motocicletas).

A partir de esta clasificación de los vehículos, las tarifas proceden a asignar cuotas en euros a cada una de las distintas clases de vehículos en función de su “factor tributario”, esto es, potencia, número de plazas, capacidad de carga útil o cilindrada.

Estas cuotas especificadas en las tarifas son las cuotas mínimas, es decir, son las cuotas que en todo caso tienen que exigir los ayuntamientos y que pueden modificarse a través de las leyes de Presupuestos Generales del Estado.

Los ayuntamientos podrán incrementar las cuotas mínimas fijadas en las tarifas del impuesto mediante la aplicación de un coeficiente, el cual no podrá ser superior a 2. El coeficiente podrá fijarse para cada una de las clases de vehículos previstas en el cuadro de tarifas, el cual podrá ser a su vez diferente para cada uno de los tramos fijados en cada clase de vehículo, sin exceder en ningún caso del límite máximo.

Los ayuntamientos que deseen establecer el coeficiente o coeficientes diferenciados deberán aprobar el correspondiente acuerdo de imposición y la respectiva ordenanza fiscal reguladora.

## **Bonificaciones**

El TRLRHL regula las bonificaciones de carácter potestativo, que se aplicarán a la cuota de la tarifa o a la cuota incrementada, según lo que disponga la correspondiente ordenanza fiscal. Se trata de las siguientes:

1. Bonificación de hasta el 75% en función de la clase de carburante que consume el vehículo, en razón a la incidencia de la combustión de dicho carburante en el medio ambiente.
2. Bonificación de hasta el 75% en función de las características de los motores de los vehículos y su incidencia en el medio ambiente.
3. Bonificación de hasta el 100% para los vehículos históricos o aquellos que tengan una antigüedad mínima de 25 años.
4. Extensión de la bonificación 95 por 100 en todos los impuestos y tasas locales que establece la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al Mecenazgo, con motivo de la celebración de acontecimientos extraordinarios, a través de las Leyes de Presupuestos, como la Copa del América 2007, Barcelona World Race o Alicante 2008, Vuelta al Mundo a Vela o los Juegos de Londres 2012, prevista la Ley 2/2008, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2009.
5. Las cuotas tributarias correspondientes a los vehículos cuyos propietarios residan en Ceuta o Melilla serán objeto de una bonificación del 50%. Esta bonificación, a diferencia de las tres anteriores, es obligatoria.

### **Periodo impositivo**

El periodo impositivo del IVTM coincide con el año natural, salvo en el supuesto de primera adquisición de los vehículos, en cuyo caso comenzará el día en que se produzca dicha adquisición y abarcará hasta la finalización del año natural.

Del tenor literal de la ley se desprende que el periodo impositivo finaliza el último día del año natural, lo cual se contradice con la posibilidad del prorrateo de cuotas en los casos de baja del vehículo. El TRLRHL permite el prorrateo de cuotas del IVTM en tres supuestos: alta o primera adquisición del vehículo, baja definitiva del vehículo y baja temporal por sustracción o robo del vehículo.

Mientras que en el caso de alta del vehículo el prorrateo de las cuotas es técnicamente correcto, ya que el periodo impositivo comienza el día en que tuvo lugar la adquisición, en el caso de baja definitiva del vehículo el prorrateo carece de toda justificación técnica, ya que, conforme al texto legal, el periodo impositivo concluye siempre el último día del año natural, es decir, el 31 de diciembre.

El prorrateo de las cuotas debe hacerse por trimestres naturales en el caso de alta y baja definitiva del vehículo, aunque deben computarse los trimestres en los que se haya producido el alta o baja del vehículo.

En el supuesto de robo o sustracción del vehículo, se prorratearán las cuotas desde el momento en que se produzca la baja temporal en el registro correspondiente hasta el momento en que se produzca el nuevo alta en dicho registro como consecuencia de la aparición del vehículo.

### **Devengo**

El impuesto se devenga el primer día del periodo impositivo, es decir, el 1 de enero de cada año, con carácter general, o bien el día de la adquisición, en el caso de que la misma tenga lugar a lo largo del periodo impositivo.

La configuración del devengo y los sujetos pasivos del IVTM determina que en los supuestos de cambio de titularidad de los vehículos el único obligado al pago del impuesto sea la persona o entidad que a fecha del devengo aparezca como titular en el permiso de circulación del vehículo, de forma que en los casos en los que se haya procedido a la transmisión material de la titularidad del vehículo pero no se haya realizado formalmente el cambio de titular en el permiso de circulación, el obligado al pago del IVTM será aquél cuyo nombre figure en dicho permiso y no el titular material del mismo, ya que éste es precisamente el hecho imponible del IVTM, la titularidad de los vehículos aptos para circular por las vías públicas.

### **Gestión**

La gestión, liquidación, inspección y recaudación, así como la revisión de los actos dictados en vía de gestión tributaria corresponden al Ayuntamiento del domicilio que conste en el permiso de circulación del vehículo.

El IVTM se podrá exigir en régimen de autoliquidación si así lo estiman conveniente los ayuntamientos mediante la oportuna ordenanza fiscal.

El TRLRHL, al referirse a los instrumentos acreditativos del pago del impuesto, no se está refiriendo al documento necesario para la “acreditación previa” del pago del IVTM ante las Jefaturas Provinciales de Tráfico, sino que con dicha expresión se hace referencia a los “distintivos” que, colocados en el propio vehículo, acreditan el pago del impuesto.

Para facilitar la gestión del impuesto se prevé un sistema de recaudación basado en la acreditación previa de su pago, conforme al cual las Jefaturas Provinciales de Tráfico no tramitarán ningún expediente de matriculación, certificación de aptitud para circular, baja definitiva, reforma de vehículos que altere su clasificación, transferencia o cambio de domicilio del titular en el permiso de circulación del vehículo a menos que se acredite el pago del último recibo presentado al cobro del impuesto por el titular del vehículo, de acuerdo con las novedades que fueron introducidas por la Ley 36/2006, de 29 de noviembre, de Medidas para la Prevención del Fraude Fiscal.

Al ser un impuesto de carácter obligatorio, para su exacción no se precisa la adopción del acuerdo de imposición ni la aprobación de ninguna ordenanza fiscal. Sin embargo, sí serán necesarios acuerdo expreso y adopción de la correspondiente ordenanza fiscal en los siguientes casos:

- Cuando se incrementen las cuotas mínimas de las tarifas del impuesto mediante la introducción de un coeficiente.
- Cuando se introduzca una bonificación en la cuota del impuesto en función de la clase de carburante que consuma y su incidencia en el medio ambiente o una bonificación para los vehículos históricos o con una antigüedad superior a los 25 años.
- Cuando se establezca el régimen de autoliquidación en el impuesto.
- Cuando se regule la clase de instrumento acreditativo del pago del impuesto.

Las comunidades autónomas pueden establecer un impuesto autonómico sobre la materia imponible reservada al IVTM, en cuyo caso será de aplicación homogénea en todo el territorio de la comunidad autónoma, lo que supondría la supresión automática del IVTM en todos los municipios de dicha comunidad autónoma, debiendo ésta compensar a los ayuntamientos con una cantidad suficiente para cubrir la pérdida de recaudación experimentada y las posibilidades de crecimiento futuro de dicha recaudación mediante una subvención incondicionada o mediante la participación en los tributos de la comunidad autónoma. En el caso de que la comunidad autónoma que hubiera establecido un impuesto autonómico que recaiga sobre el mismo hecho imponible que el gravado por el IVTM lo suprimiera, los municipios enclavados en el territorio de esta comunidad deberán exigir nuevamente y de forma automática el IVTM.

## Impuesto Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana<sup>13</sup>

El **impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos urbanos** es un impuesto que se integró dentro de la Ley 2/2004 Reguladora de la Haciendas Locales, después de haber sido sometido a distintas potestades tributarias desde el año 1.919; fecha en la que se estableció un impuesto con unas características similares.

### Hecho imponible

El impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos tiene su hecho imponible en el **incremento de valor que experimenta la transmisión de la propiedad** de un terreno con calificación de urbano según el impuesto de bienes inmuebles. Es decir, para que este impuesto sea de aplicación a una transmisión de propiedad inmobiliaria, el requisito principal es que el suelo goce de calificación urbana, no incluyendo nunca las transmisiones de suelo con calificación rústica o en vías de recalificación. Para que el hecho imponible ocurra, además de la transmisión de la propiedad del terreno, del derecho real o derecho de uso y disfrute entre dos sujetos se tienen que dar las **siguientes condiciones:**

- Tiene que existir un incremento o aumento de valor del terreno en cuestión.
- Se tiene que manifestar el incremento del valor patrimonial que se grava en el negocio jurídico que se lleve a cabo.
- El periodo de tiempo para calcular el incremento de valor debe estar acotado y delimitado en el tiempo.

Con estos supuestos, son sujetos pasivos del impuesto, tanto personas físicas como jurídicas, ya sean residentes o no en el territorio de aplicación del impuesto que transmitan el terreno, o el derecho de uso y disfrute que ostenten sobre un terreno dado que se tributa en la localidad en la que esté enclavado el terreno y no existe diferenciación en la personalidad del sujeto pasivo.

Es decir, un **propietario de un piso, un local comercial o una plaza de garaje que la venda**, es el sujeto pasivo del impuesto y tributará por el valor del suelo que tenga asignada la propiedad inmobiliaria que se enclava en dicho solar, en la parte proporcional que se haya fijado en la división horizontal y por tanto, en el impuesto de bienes inmuebles.

---

13 Ver Anexo V

Este impuesto no se aplica en los casos de aportación de bienes a la sociedad conyugal, disolución de la misma mediante divorcio o repartos de la cosa común entre propietarios de bienes proindivisos en primera instancia.

### **Exenciones al impuesto de incremento de valor de los terrenos urbanos**

Están exentas de aplicación del impuesto los siguientes negocios jurídicos:

- Establecimiento de derechos de servidumbres.
- Transmisiones en las que intervenga el Estado, CCAA, corporaciones locales o entes de derecho público.
- Transmisiones de bienes que sean delimitados como bienes con interés histórico-cultural o que tengan la declaración de Patrimonio público
- Transmisiones en las que intervenga Cruz Roja, entidades benéficas, benéfico-docentes y todos los organismos internacionales que gocen de exención por tratado internacional.

En este aspecto, destaca como siempre, la exención que gozan los municipios de la aplicación de sus propios tributos, punto que se le podría dedicar un post independiente de este.

### **Base imponible**

La base imponible se calculará considerando el **incremento de valor que ha tenido el terreno en el periodo máximo de 20 años**. Es decir, para transmisiones ulteriores a 20 de propiedad, se tomará como mucho, el intervalo de 20 años. En el caso de que se realice la transmisión antes del primer año efectivo, el impuesto tampoco será de aplicación, dado que el número de años de permanencia es cero.

Para calcular el valor del terreno, se tomarán como referencia los valores catastrales en el momento de transmisión del terreno. Este valor, generará un porcentaje de incremento patrimonial anual en función de las siguientes tablas:

- Período de uno hasta cinco años: 3,7
- Período de hasta 10 años: 3,5
- Período de hasta 15 años: 3,2
- Período de hasta 20 años: 3

Cada ayuntamiento fijará un porcentaje aplicable para los distintos intervalos de años de cálculo de las plusvalías, **sin que en ningún caso, el porcentaje de aplicación exceda del 30%** del valor catastral. En los supuestos de revisiones de valores catastrales, se aplicarán unos coeficientes reductores condicionados a los años que han transcurrido desde la revisión colectiva de valores y el año de transmisión.

### **Devengo y cuota tributaria**

El devengo del impuesto se genera cuando se realiza la transmisión de la propiedad, sea onerosa o gratuita. El plazo para realizar su pago es de **30 días desde el momento de la transmisión**, siendo el propio ayuntamiento el encargado de la liquidación del impuesto a instancias del contribuyente.

En todo caso, es obligatorio presentar los títulos de transmisión de la propiedad junto con las referencias catastrales del bien inmueble transmitido. En el caso de falta de esta información, el notario lo hará constar expresamente y se notificará a los correspondientes ayuntamientos las operaciones inmobiliarias que se llevan a cabo dentro de cada circunscripción.

### **Consideraciones sobre el impuesto**

Este impuesto, es un **impuesto que resulta sumamente controvertido**, dado que el transmitente ya tributa por el incremento del valor de los terrenos en su correspondiente declaración de la renta o impuesto de sociedades. No obstante, no se ha conseguido que se sentencie como doble imposición este tributo, dado que se parte de la diferencia entre la propiedad íntegra del bien inmobiliario y el hipotético incremento de valor que ha tenido el terreno en el que se encuentra.

En todo caso, actualmente, es materialmente imposible demostrar que un terreno no ha sufrido un incremento de valor, dado que se toman para el cálculo los valores catastrales y estos valores no han visto reducir su cuantía en mucho tiempo.

Por último, algunos ayuntamientos han intentado justificar este impuesto, como el freno a la especulación inmobiliaria. Falso, dado que no se aplica en el primer año de propiedad y tampoco tiene en cuenta las fracciones de tiempo que se ha tenido el bien.

## **Impuesto sobre Construcciones y Obras.**<sup>14</sup>

### **Normativa**

El régimen legal del **Impuesto sobre construcciones y obras**, que constituye uno de los impuestos de carácter potestativo, se contiene en los artículos 100 a 103 del TRLRHL.

El ICIO es un impuesto cuya regulación se ha visto complementada por la abundante jurisprudencia del Tribunal Supremo al respecto, lo que permite decir que nos hallamos ante un impuesto de construcción esencialmente jurisdiccional.

### **Hecho imponible**

El hecho imponible del ICIO está constituido por la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija la obtención de la correspondiente licencia urbanística, se haya obtenido o no dicha licencia, siempre que su expedición corresponda al Ayuntamiento de la imposición.

Lo trascendente es la necesidad de licencia para la realización de la construcción, instalación u obra que se va a ejecutar, con independencia de su obtención.

A los efectos de la delimitación del hecho imponible, cabe precisar que no suponen la realización del hecho imponible del impuesto:

- Los movimientos de tierras propios de la actividad minera y de la extracción de piedra.
- Las obras de interés público extraordinario.
- Las construcciones de presas.
- Las obras de reforma de instalaciones industriales.
- Estudios geotécnicos, anteproyectos, proyectos y trabajos de replanteo en sí mismos y aisladamente considerados.
- Subastas para la enajenación de parcelas de propiedad municipal en las que el adjudicatario queda obligado a edificar de acuerdo con un programa y proyecto de obras previamente elaborado y aprobado por el propio Ayuntamiento.
- Obras realizadas por virtud de orden de ejecución dictada por el Ayuntamiento exaccionante en uso de sus facultades en materia de ordenación y disciplina urbanística.

---

14 Ver Anexo VI

- Transmisión o caducidad de la licencia de obras o urbanística.
- Proyectos de urbanización aprobados por los ayuntamientos.

El ICIO es un impuesto de clara configuración jurisprudencial, así el Tribunal Supremo se ha pronunciado sobre la sujeción en determinados supuestos específicos:

- Construcción de aparcamientos subterráneos en dominio público por una entidad concesionaria.
- Obras de demolición de inmuebles.
- Obras en inmuebles pertenecientes a conjuntos históricos.
- Adecuación de terrenos para la instalación de un parque zoológico.

Asimismo, en los casos en los que una obra exija varias licencias de obras o urbanísticas, se producirán tantos hechos imponibles como licencias sean necesarias.

La exigencia del ICIO es compatible con otros tributos, compatibilidad sobre la que el Tribunal Supremo se ha manifestado en distintas sentencias. Así el alto tribunal ha confirmado la compatibilidad del ICIO con la licencia de obras o urbanística así como con el IVA y los precios públicos y tasas por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público.

### **Exenciones**

El TRLRHL establece un único supuesto de exención de carácter subjetivo en favor de las construcciones, instalaciones u obras sujetas al impuesto de las que sean dueños el Estado, las comunidades autónomas o las entidades locales, siempre y cuando vayan a ser directamente destinadas a carreteras, ferrocarriles, puertos, aeropuertos, obras hidráulicas, saneamiento de poblaciones y de sus aguas residuales, aunque su gestión se lleve a cabo por organismos autónomos, tanto si se trata de obras de inversión nueva como de conservación.

### **Sujetos pasivos**

En relación con los sujetos pasivos hemos de diferenciar entre sujetos pasivos a título de contribuyente y los sustitutos del contribuyente.

Sujeto pasivo a título de contribuyente es el dueño de la obra, con independencia de si es el dueño del inmueble o no. A estos efectos, se considera dueño de la construcción,

instalación u obra a quien soporte los gastos o el coste que comporte su realización, que puede serlo una persona física, jurídica o una entidad del artículo 35.4 de la LGT.

El concepto dueño de la obra hace referencia a la persona que la promueve y realiza, por sí o por tercero, asumiendo la obligación de sufragarla a su costa.

La figura del sustituto del contribuyente está prevista para aquellos supuestos en que la construcción, instalación u obra no sea realizada por el sujeto pasivo contribuyente, que será quien solicite las correspondientes licencias o realice las construcciones, instalaciones u obras, de ahí que esté obligado a realizar cuantas obligaciones se deriven de la realización del hecho imponible, incluso el pago del impuesto, con independencia de que posteriormente pueda repercutir la cuota tributaria al contribuyente.

### **Base imponible**

La base imponible está constituida por el coste real y efectivo de la construcción, instalación u obra, del que no forma parte, en ningún caso, el IVA y demás impuestos análogos propios de regímenes especiales, ni tampoco las tasas, precios públicos y demás prestaciones patrimoniales de carácter público local relacionados con la construcción, instalación u obra, ni tampoco los honorarios de profesionales, el beneficio empresarial del contratista ni cualquier otro concepto que no integre, estrictamente, el coste de ejecución material.

A efectos de valoración de las construcciones deberemos tener en cuenta la nueva regulación introducida por la Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea, respecto a la cual cabe destacar la siguiente precisión respecto a la valoración de los bienes inmuebles de características especiales: no se excluirá la maquinaria integrada en las instalaciones, ni aquella que forme parte de las mismas o que esté vinculada físicamente a las construcciones, precisión que deberá atenderse a la hora de determinar el valor de la construcción a efectos del impuesto.

El coste real y efectivo se identifica con el coste de ejecución material, conforme a la jurisprudencia que mantiene el Tribunal Supremo.

## **Cuota tributaria**

La cuota tributaria será el resultado de aplicar a la base imponible el tipo de gravamen fijado por cada Ayuntamiento, que en ningún caso puede exceder del 4%, con carácter potestativo. Además pueden establecerse una serie de bonificaciones aplicables sobre la cuota, tales como:

1. Bonificación de hasta el 95% a favor de las construcciones, instalaciones u obras que sean declaradas de especial interés o utilidad municipal por concurrir circunstancias sociales, culturales, históricoartísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración o en las que se incorporen sistemas para el aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía solar para autoconsumo.
2. Bonificación de hasta el 50% a favor de las construcciones, instalaciones u obras vinculadas a los planes de fomento de las inversiones privadas en infraestructuras, referentes a viviendas de protección oficial o que favorezcan las condiciones de acceso y habitabilidad de los discapacitados.
3. Bonificación del 50% de la cuota en el supuesto de realización de instalaciones, construcciones u obras en Ceuta y Melilla.

A excepción de la última, estas bonificaciones tienen carácter potestativo y se aplican sobre la cuota minorada en el montante de la bonificación anterior. No obstante, las ordenanzas regularán si todas o algunas de las citadas bonificaciones son o no aplicables simultáneamente.

Las ordenanzas fiscales podrán regular, como deducción de la cuota íntegra o bonificada del impuesto, el importe satisfecho o que deba satisfacer el sujeto pasivo en concepto de tasa por el otorgamiento de la licencia urbanística correspondiente a la construcción, instalación u obra de que se trate.

Extensión de la bonificación 95 por 100 en todos los impuestos y tasas locales que establece la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al Mecenazgo, con motivo de la celebración de acontecimientos extraordinarios, a través de las Leyes de Presupuestos, como la Copa del América 2007, Barcelona World Race o Alicante 2008, Vuelta al Mundo a Vela o los Juegos de Londres 2012, prevista la Ley 2/2008, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2009.

## **Devengo**

El devengo del impuesto se produce en el momento de iniciarse la construcción, instalación u obra, aun cuando no se haya obtenido la correspondiente licencia.

## **Gestión**

La gestión del impuesto se puede llevar a cabo de dos formas: con carácter general, mediante liquidación practicada por la Administración, y, en caso de estipularse en la correspondiente ordenanza reguladora del impuesto, mediante la presentación de una autoliquidación por parte del sujeto pasivo, que viene a sustituir a la liquidación provisional, como veremos a continuación.

La liquidación provisional se efectuará cuando se conceda la licencia preceptiva o cuando, no habiéndose solicitado, concedido o denegado aún dicha licencia, se inicie la construcción, instalación u obra, que se entenderá a cuenta de la definitiva que se gire al finalizar la obra. La determinación de la base imponible se hará:

1. En función del presupuesto presentado por los interesados, siempre que el mismo hubiera sido visado por el colegio oficial correspondiente cuando ello constituya un requisito preceptivo.
2. Cuando la ordenanza fiscal así lo prevea, en función de los índices o módulos que establezca al efecto.

Una vez finalizada la construcción, instalación u obra, y teniendo en cuenta el coste real y efectivo de aquélla, el Ayuntamiento, mediante la oportuna comprobación administrativa, modificará, en su caso, la base imponible determinada provisionalmente practicando la correspondiente liquidación definitiva y exigiendo del sujeto pasivo o reintegrándole, en su caso, la cantidad que corresponda. Aunque se haya producido un incremento en los precios de los materiales, jornales, etcétera, en el momento de efectuar la liquidación definitiva no por ello se aumentará la base imponible, pues los valores de los referidos conceptos serán los que estén vigentes en el momento del devengo.

## **Impuesto sobre Gastos suntuarios.<sup>1516</sup>**

### **Normativa**

Regulado por la establecido en los artículos 372 a 377 del Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones vigentes en materia de Régimen Local, y según lo dispuesto en la disposición transitoria sexta del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el TRLHL.

### **Hecho Imponible.**

El Impuesto sobre Gastos suntuarios gravará el aprovechamiento de los cotos privados de caza, cualquiera que sea la forma de explotación o disfrute de dicho aprovechamiento.

### **Sujetos Pasivos.**

En relación con los sujetos pasivos hemos de diferenciar entre sujetos pasivos a título de contribuyente y los sustitutos del contribuyente.

Así pues estarán obligados al pago del impuesto:

- a) En concepto de contribuyente los titulares de los cotos o las personas a las que corresponda por cualquier título el aprovechamiento de caza en el momento de devengarse el impuesto.
- b) En concepto de sustituto del contribuyente, el propietario de los bienes acotados, a cuyo efecto tendrá derecho a exigir del titular del aprovechamiento el importe del impuesto para hacerlo efectivo al municipio en cuyo término radique el coto.

### **Obligaciones del sujeto pasivo.**

Los propietarios de bienes acotados sujetos a este impuesto deberán presentar a la Administración Municipal, dentro del primer mes de cada año, declaración de la persona a la que corresponda, por cualquier título, el aprovechamiento de caza o pesca.

---

15 Se suprimieron a partir de 01/01/1991 todas las modalidades de este impuesto, a excepción de la que grava el aprovechamiento de cotos de caza y pesca.

16 Anexo VII

En dicha declaración, que se ajustará al modelo que al efecto se determine, se harán constar los datos del aprovechamiento y de su titular.

### **.Base imponible.**

La base del impuesto vendrá determinada por el valor resultante del aprovechamiento cinegético o piscícola, conforme establezca la legislación vigente aplicable en cada momento, que fijará el valor de dichos aprovechamientos, determinándose mediante tipos o módulos, que atiendan a la clasificación de fincas en distintos grupos según su rendimiento medio por unidad de superficie.

### **Cuota Tributaria**

La cuota tributaria del Impuesto resultará de aplicar a la base imponible el tipo de gravamen del 20 por 100.

### **Período Impositivo y Devengo**

El Impuesto tiene carácter anual y es irreducible, devengándose el 31 de diciembre de cada año.

### **Precios Públicos**

Son otra fuente importante de ingresos para los ayuntamientos.

Concepto de precio público: Las entidades locales podrán establecer precios públicos por la prestación de servicios o la realización de actividades de la competencia de la entidad local, siempre que no concurra ninguna de las circunstancias siguientes: La prestación de un servicio público o la realización de una actividad administrativa en régimen de derecho público de competencia local que se refiera, afecte o beneficie de modo particular al sujeto pasivo, cuando se produzca cualquiera de las circunstancias siguientes:

- Que no sean de solicitud o recepción voluntaria para los administrados.
- Que no se presten o realicen por el sector privado, esté o no establecida su reserva a favor del sector público conforme a la normativa vigente.

No podrán exigirse precios públicos por los mismos servicios y actividades excluidos en la aplicación de las tasas.

Obligados al pago: Estarán obligados al pago de los precios públicos quienes se beneficien de los servicios o actividades por los que deban satisfacerse aquellos.

Cuantía: El importe de los precios públicos deberá cubrir como mínimo el coste del servicio prestado o de la actividad realizada. Cuando existan razones sociales, benéficas, culturales o de interés público que así lo aconsejen, la entidad podrá fijar precios públicos por debajo del límite previsto.

### **Diferencia entre Tasa y Precio público:**

**Tasas** son tributos que pagamos porque utilizamos para nuestro beneficio privado un bien público, porque la administración nos da un servicio o porque se realicen actividades en régimen de derecho público.

En cambio los **precios públicos** son diferentes. Se trata de prestaciones pecuniarias que se dan a una entidad pública por servicios o actividades que también se realizan por parte del sector privado y cuya solicitud es voluntaria. Es decir, pagamos a un ente público por un servicio que también nos lo da el sector privado y que es voluntario.

## **V.- Sistema tributario local. Competencias EE.LL en materia de tributación, delegación de competencias y cooperación.<sup>17</sup>**

### **Sistema tributario local**

A la hora de hablar del sistema tributario local, debemos mencionar dos principios fundamentales que deben regir el mismo. Por un lado el grupo de principios generales que se deben predicar en cualquier sistema tributario y que derivan del art. 31.1 de la Constitución, que establece la obligación de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos; y por otro los principios específicos del sistema tributario local que se detallan en la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (art. 6)

Principios Generales: Los principios generales del sistema tributario a que obliga el artículo 31.1 de la C.E. son:

- Capacidad económica
- Justicia
- Igualdad
- Progresividad
- No confiscatoriedad

Estos principios se predicar del sistema tributario en su conjunto, no pudiendo exigirse de manera aislada de un tributo en particular, ni tampoco del sistema tributario local. Este último deberá contribuir a que todo el sistema cumpla con los principios constitucionales anteriormente expuestos.

Principios específicos: Por lo que respecta a los principios específicos del ámbito local, 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. En su artículo 6 obliga a la Entidades locales a que los tributos que establezcan respeten lo siguiente:

- No someter a gravamen bienes situados, actividades desarrolladas, rendimientos originados ni gastos realizados fuera del territorio de la respectiva Entidad.
- No gravar, como tales, negocios, actos o hechos celebrados o realizados fuera del territorio de la Entidad impositiva, ni el ejercicio o la transmisión de bienes,

---

<sup>17</sup> Ver Anexo VIII

derechos y obligaciones que no hayan nacido o hubieran de cumplirse en dicho territorio.

- No implantar obstáculo alguno a la libre circulación de personas, mercancías o servicios y capitales, ni afectar de manera efectiva a la fijación de la residencia o a la ubicación de Empresas y capitales dentro del territorio español.

En realidad lo que hace el TRLRHL, es trasladar al ámbito local los principios de territorialidad y no obstáculo a la libre circulación que nuestra Constitución predica de la medidas tributarias que adopten las Comunidades Autónomas en su artículo 157.

Finalmente hay que decir que a diferencia de los principios generales, los principios específicos del sistema tributario local se deben cumplir por todos y cada uno de los tributos que lo integran. No obstante, teniendo en cuenta el ámbito de autonomía normativa en materia tributaria de los Entes locales, y que el propio TRLRHL, regula en profundidad el sistema tributario local, queda garantizado de antemano el cumplimiento de los mismos.

### **Competencias de las EE.LL.**

De acuerdo con el apartado 3 del Art. 106 de la Ley de bases del régimen local (LRBRL):

- Las Entidades locales son titulares de las competencias de gestión, recaudación e inspección de sus tributos propios.
- Dichas competencias pueden ser objeto de delegación a favor de las Entidades locales de ámbito superior o de las respectivas Comunidades Autónomas.
- Para el ejercicio de dichas competencias pueden plantearse fórmulas de colaboración con otras Entidades locales, con las Comunidades Autónomas o con el Estado.

Ahora bien, el artículo 106.3 LRBRL establece en su inciso final que la competencia se ejercerá *“de acuerdo con lo que establezca la legislación del Estado”*. De esta manera la ley estatal puede reservar la titularidad de determinadas materias al Estado, como efectivamente lleva a cabo en algunos impuestos la LRHL.

Y en efecto, aunque con carácter general la titularidad de las competencias en materia de gestión de los tributos locales corresponde a la respectiva Entidad local, existen dos tributos en los que el TRLRHL reserva alguna competencia al Estado, que son el Impuesto sobre Bienes Inmuebles y el Impuesto sobre Actividades Económicas:

- En el Impuesto sobre Bienes Inmuebles (Artículos 60 a 77 del TRLRHL) corresponde la gestión catastral a la Administración Tributaria del Estado, en cuyas manos se encuentra el Catastro Inmobiliario; y la gestión Tributaria a los Ayuntamientos.
- En el Impuesto sobre Actividades Económicas (Artículos 78 a 91 del TRLRHL) corresponde a la Administración Tributaria del Estado la gestión censal y la inspección del impuesto (sin perjuicio de las facultades de delegación, y de las fórmulas de colaboración); y la gestión tributaria a los Ayuntamientos.

No obstante la titularidad de competencias que mayoritariamente radica en manos de los Entes locales, el TRLRHL abre la puerta a la delegación de competencias y a fórmulas de colaboración con el objeto de evitar que, por una escasez de medios de la Corporación Local, exista una deficiencia en la gestión de los tributos propios.

### **Delegación de competencias.**

#### Objeto de Delegación

Puede ser objeto de delegación la gestión, liquidación, inspección y recaudación de los tributos de Entidad local correspondiente. Ahora bien, para ser susceptibles de delegación es preciso que se trate de competencias de titularidad local, no pudiendo ser delegada por el Ente local las competencias de titularidad estatal anteriormente reseñadas.

Pueden ser objeto de delegación:

- La totalidad de las facultades, es decir, la gestión, inspección y recaudación, o bien alguna de ellas.
- La totalidad de los tributos locales, alguna categoría tributaria por (ejemplo las tasas) o algún tributo en particular.

Entidad delegante: La Entidad local titular de las competencias de gestión tributaria de sus tributos propios.

Entidad delegada: Las competencias pueden delegarse a favor de:

- Otra Entidad local de ámbito territorial superior al de la delegante.
- La Comunidad Autónoma correspondiente.

#### Alcance y contenido de la delegación

El Acuerdo de delegación debe hacer referencia a los extremos siguientes:

- Tributo o tributos cuyas competencias son objeto de delegación.
- Facultad o facultades que se delegan.
- Fecha de inicio de la delegación
- Caso de que se delegue la facultad de recaudación: modo y plazo para la entrega del importe recaudado.
- Precio a satisfacer por la entidad delegante por la delegación de competencias.
- Procedimiento para efectuar la delegación.
- Acuerdo del pleno de la corporación delegante.
- Aceptación por el Ente delegado, bien por el pleno de la corporación del Ente local, o por el órgano competente de la comunidad autónoma, según el caso.
- Publicación para general conocimiento en los Boletines oficiales de la provincia y/o Comunidad Autónoma.

#### Ejercicio de las facultades delegadas

La entidad delegante hará uso de los *“procedimientos, trámites y medidas en general (...) que establece la Ley”* (artículo 7.3 TRLRHL).

Ello significa que la delegación de competencias no altera el régimen jurídico de dichas competencias.

Estas facultades pueden ejercerse, respecto de las competencias y de los tributos que les han sido delegados, en todo el ámbito territorial de la entidad delegada aunque ello

implique el ejercicio de facultades *“en otras Entidades locales que no le hayan delegado tales facultades”*.

### **Cooperación o colaboración**

Pueden ser entidades colaboradoras:

- La Administración tributaria del Estado.
- La Administración tributaria de las comunidades autónomas.
- La Administración tributaria de las entidades locales.

A diferencia de la delegación, en este caso si pueden intervenir la Administración Tributaria del Estado. Podrá colaborar cualquier ente territorial y cualquier Comunidad Autónoma.

#### Objeto de la Colaboración

Si bien la delegación implica que la competencia de un Ente local es ejercida por otra Corporación o Comunidad Autónoma, en el caso de la colaboración no existe una sustitución en el ejercicio de la competencia, sino un trabajo conjunto del Ente local y el colaborante.

La colaboración abarca *“todos los órdenes de gestión, liquidación, inspección y recaudación de los tributos locales (...) y de los restantes ingresos de derecho público de las entidades locales”* (Art. 8.1 TRLRHL)

- Fórmulas generales de colaboración (art. 8.2 TRLRHL)
  - Facilitar toda la información que mutuamente se soliciten. A este respecto habrá que tener en cuenta el carácter reservado de los datos tributarios, los cuales sólo pueden ser utilizados para la efectiva aplicación de los tributos, no pudiendo cederse a terceros más que en los casos previstos en las leyes.
  - Prestación de asistencia mutua.
  - Comunicación inmediata de los hechos con trascendencia para los tributos locales y que se pongan de manifiesto como consecuencia de actuaciones comprobadoras e investigadoras de los respectivos servicios de inspección.

- Posibilidad de elaborar y preparar planes de inspección conjunta o coordinada sobre objetivos, sectores y procedimientos tributarios.
  
- Fórmulas especiales de colaboración

El TRLRHL prevé dos casos especiales de colaboración, estos son casos de colaboración “obligatoria” en materia de ingresos de Derecho público:

- Actuaciones de inspección que hayan de efectuarse fuera del territorio de la respectiva Entidad Local.
- Actuaciones de recaudación ejecutiva que hayan de efectuarse fuera del territorio de la respectiva Entidad local.

En estos casos dado que la Entidad es incompetente por razón de territorio, deberán practicarse dichas actuaciones, previa solicitud del Presidente de la Corporación.

Finalmente cabe destacar que, como en el caso de la delegación la actividad colaboradora puede ejercitarse, en todo el ámbito territorial de la entidad colaboradora aunque ello implique el ejercicio *“en otras Entidades locales con las que no hayan establecido fórmula de colaboración alguna”*.

## **VI.- Estructura del gasto local**

Conociendo ya la estructura de recursos de las “Haciendas locales”, podremos analizar con mayor objetividad las causas de esta merma sustancial de los ingresos y sus posibles consecuencias, tanto las ligadas a la crisis económica que nos toca vivir, como otras propias de nuestro sistema productivo.

La mayoría de ellas vinculadas al estallido de la burbuja inmobiliaria, de la que dependía la estructura financiera en mayor o menor grado de todos nuestros ayuntamientos. Su dependencia sobre el impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras, el impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos o las licencias urbanísticas, que erróneamente se consideraron en muchos casos como recursos ordinarios dedicados a financiar gastos corrientes.

Para poder cerrar este estudio, analizaremos los gastos que se producen en los entes locales, o dicho de otro modo, cual es la salida de los ingresos recibidos.

### **Artículo 167. TRLHL Estructura de los estados de ingresos y gastos.**

1. El Ministerio de Hacienda establecerá con carácter general la estructura de los presupuestos de las entidades locales teniendo en cuenta la naturaleza económica de los ingresos y de los gastos, las finalidades u objetivos que con estos últimos se propongan conseguir y de acuerdo con los criterios que se establecen en los siguientes apartados de este artículo.
2. Las entidades locales podrán clasificar los gastos e ingresos atendiendo a su propia estructura de acuerdo con sus reglamentos o decretos de organización.
3. Los estados de gastos de los presupuestos generales de las entidades locales aplicarán las clasificaciones funcional y económica de acuerdo con los siguientes criterios:

La clasificación funcional, en la que estará integrada, en su caso, la de por programas, constará de tres niveles: el primero relativo al grupo de función, el segundo a la función y el tercero a la subfunción. Esta clasificación podrá ampliarse en uno o dos niveles, relativos al programa y subprograma respectivamente.

En todo caso, los niveles de grupo de función y función habrán de ser los mismos que los establecidos para la Administración del Estado.

La clasificación económica presentará con separación los gastos corrientes y los gastos de capital, de acuerdo con los siguientes criterios:

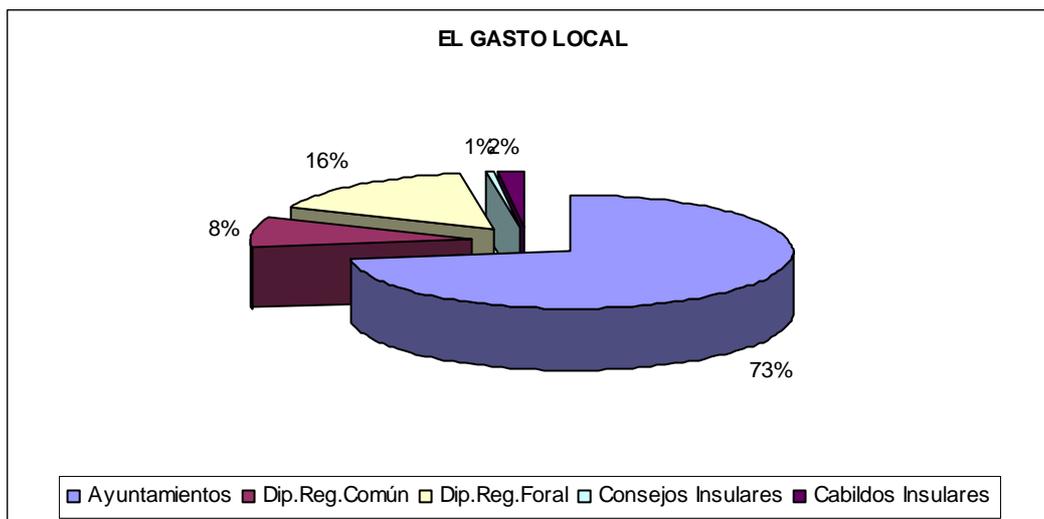
En los créditos para gastos corrientes se incluirán los de funcionamiento de los servicios, los de intereses y las transferencias corrientes.

En los créditos para gastos de capital, los de inversiones reales, las transferencias de capital y las variaciones de activos y pasivos financieros.

**Distribución del gasto local por tipo de ente.**

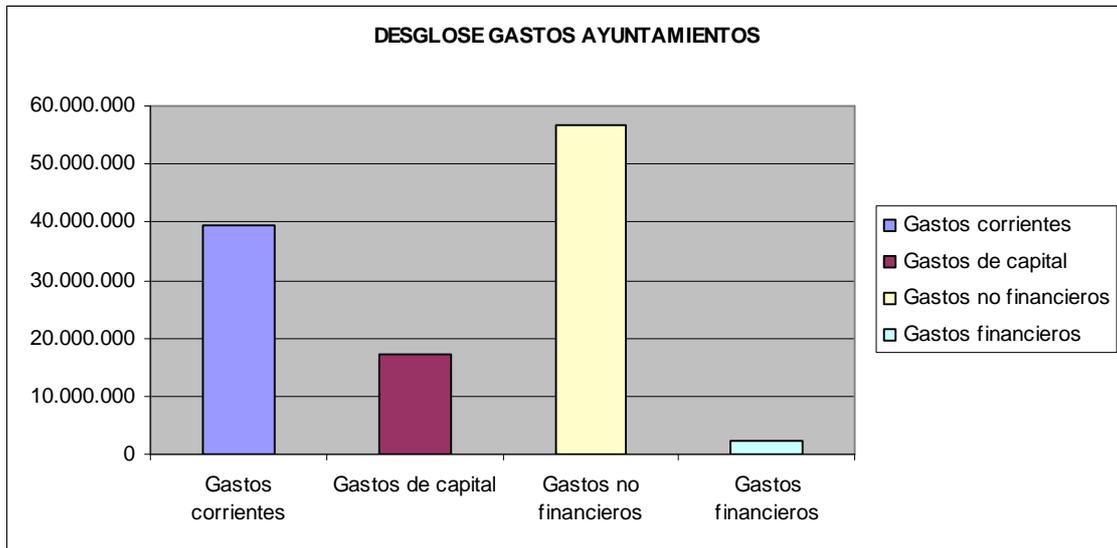
(Importes en miles de €)

EL GASTO LOCAL.					
Tipos de entes	Gastos corrientes	Gastos de capital	Gastos no financieros	Gastos financieros	TOTAL GASTOS
Ayuntamientos	39.603.152	17.113.170	56.716.322	2.365.414	59.081.736
Dip.Reg.Común	4.161.300	1.947.897	6.109.197	581.483	6.690.680
Dip.Reg.Foral	11.726.113	1.013.449	12.739.562	297.580	13.037.142
Consejos Insulares	346.467	146.335	492.802	20.286	513.088
Cabildos Insulares	1.107.232	393.353	1.500.584	99.563	1.600.147
<b>TOTA NACIONAL</b>	<b>56.944.264</b>	<b>20.614.203</b>	<b>77.558.467</b>	<b>3.364.326</b>	<b>80.922.793</b>



Por Entes, el **73% del gasto local lo gestionan los ayuntamientos**, muy lejos de porcentaje que administran otros entes como Diputaciones forales o comunes.

Analizando al detalle ese 73% que supone el gasto municipal podemos apreciar el siguiente desglose:

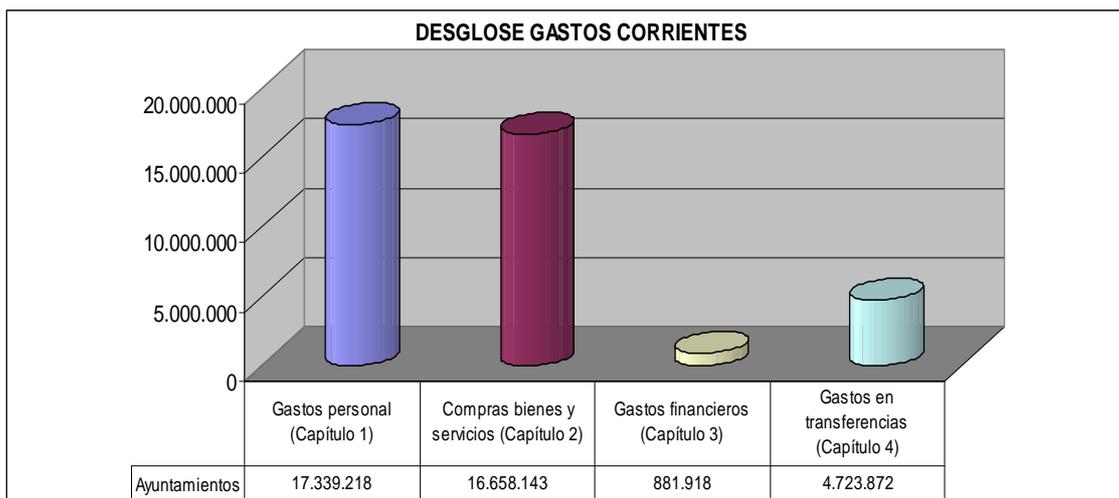


Como quiera que los gastos financiero, al igual que supuso en el caso de los ingresos, y debido a su naturaleza no van a ser objeto de estudio, veremos el desglose del montante de gastos no financieros que incluyen los Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) y Gastos de capital (Capítulos 6 y 7).

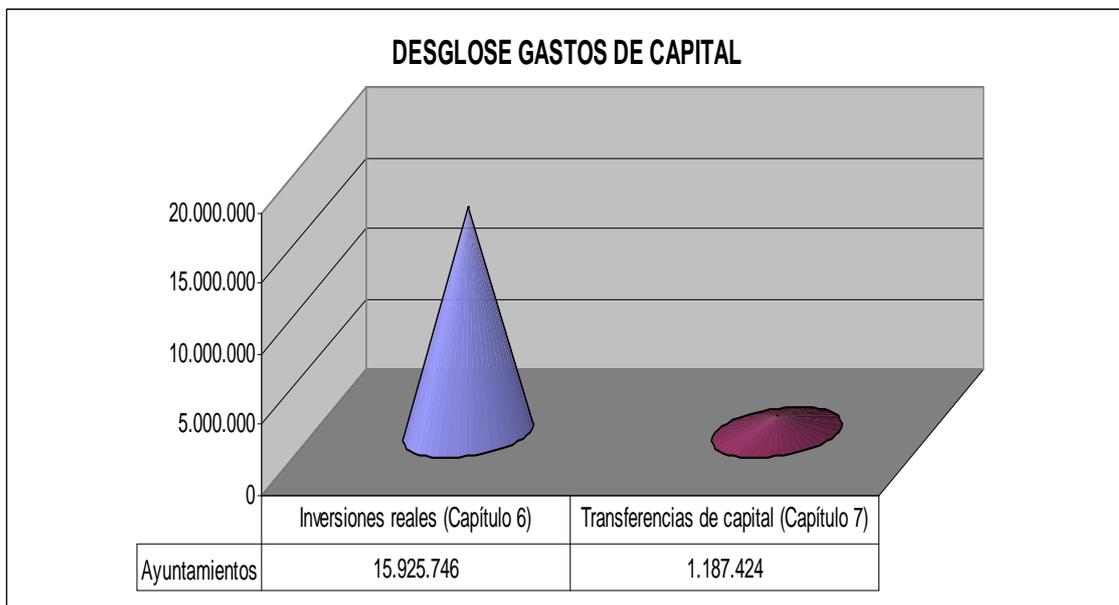
(Importes en miles de €)

Tipos de entes	Gastos corrientes	Gastos de capital	<b>Gastos no financieros</b>
<b>Ayuntamientos</b>	39.603.152	17.113.170	56.716.322

**Gastos corrientes:** Los gastos de funcionamiento, integrados por los gastos de personal, compra de bienes y prestación de servicios son los más significativos.



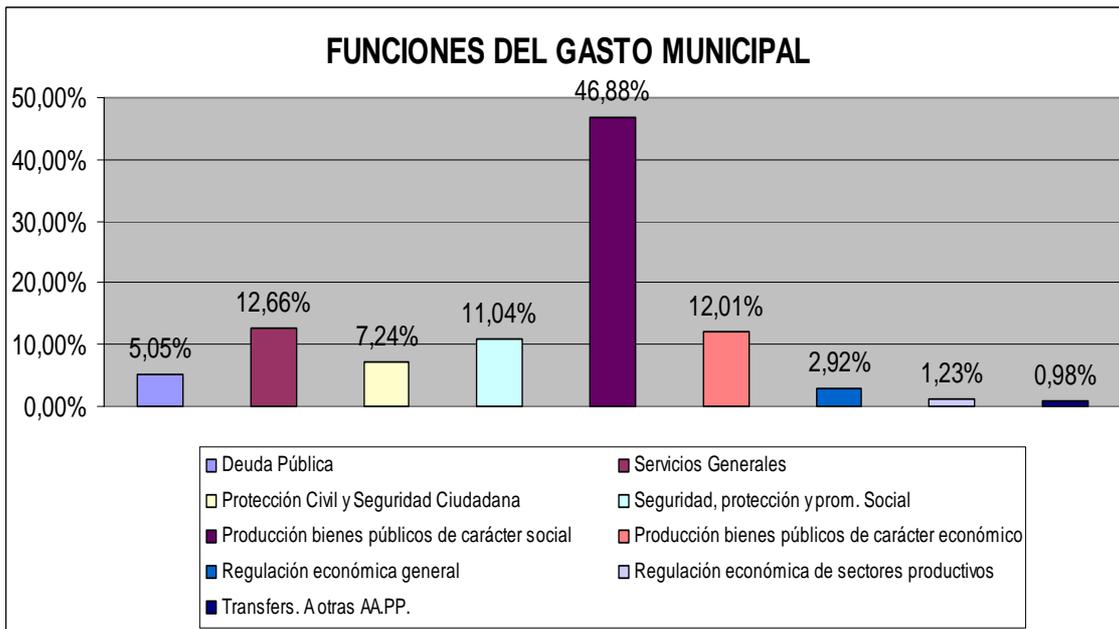
**Gastos de Capital:** Destacamos los apartados destinados a infraestructuras (43,83%) y nueva inversión para servicios (26,30%), que suponen el 80% del total.

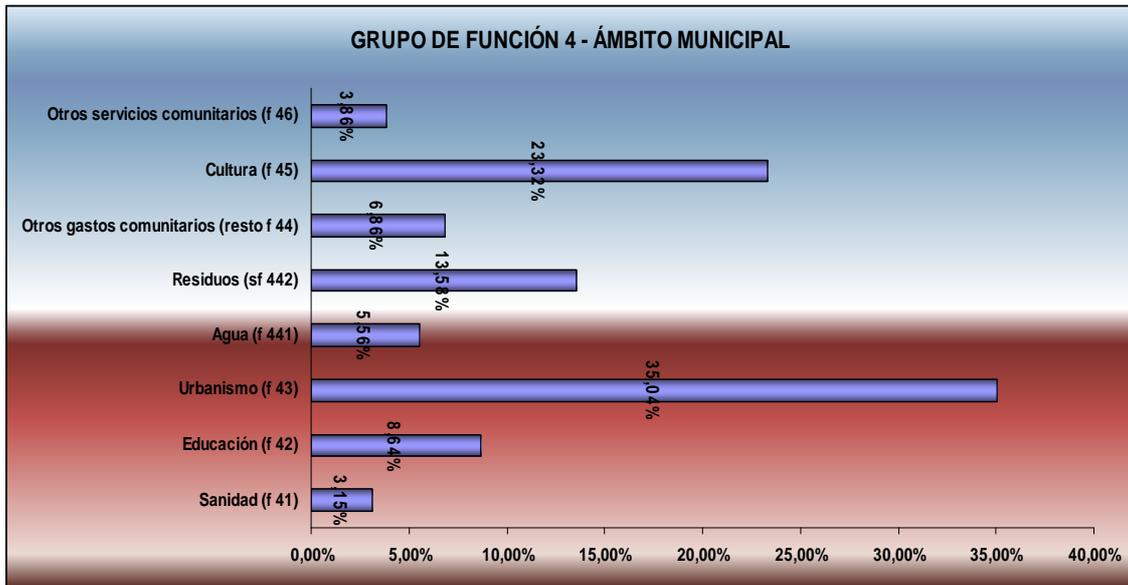




**VII.- Función del gasto municipal. En qué invierten los ayuntamientos.**

Tanto los municipios como las Diputaciones Provinciales de régimen común realizan el mayor gasto en la producción de bienes públicos de carácter social (Grupo de Función 4) que incluye el gasto en sanidad, educación, vivienda y urbanismo, servicios de saneamiento, recogida y tratamiento de basuras, limpieza viaria, muebles, servicios funerarios, cultura y deportes y otros.





A destacar los gastos asociados al urbanismo y vivienda, así como a cultura y deporte.

Podemos comparar estos gastos con las competencias y responsabilidades que la propia LBRL, en su Art. 25, atribuye a los ayuntamientos:

Seguridad en lugares públicos; ordenación del tráfico de vehículos y personas en las vías urbanas; protección civil, prevención y extinción de incendios; ordenación, gestión, ejecución y disciplina urbanística; promoción y gestión de viviendas; parques y jardines; pavimentación de vías públicas urbanas y conservación de caminos y vías rurales; patrimonio histórico-artístico; protección del medio ambiente; abastos, mataderos, ferias, mercados y defensa de usuarios y consumidores; protección de la salubridad pública; participación en la gestión de la atención primaria de la salud; cementerios y servicios funerarios; prestación de los servicios sociales y de promoción y reinserción social; suministro de agua y alumbrado público; servicios de limpieza viaria, de recogida y tratamiento de residuos, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales; transporte público de viajeros; actividades o instalaciones culturales y deportivas: ocupación del tiempo libre; turismo; participar en la programación de la enseñanza y cooperar con la Administración educativa en la creación, construcción y sostenimiento de los centros docentes públicos, intervenir en sus órganos de gestión y participar en la vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria.

Algunas de estas competencias están en función del número habitantes del municipio:

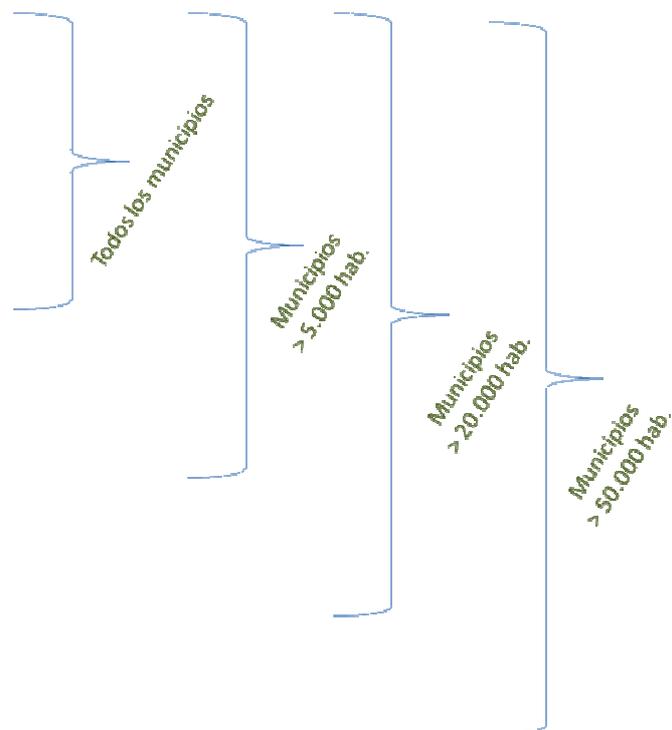
**SERVICIOS:**

Alumbrado público  
Cementerio  
Recogida de residuos  
Limpieza viaria  
Abastecimiento domiciliario de agua potable  
Alcantarillado  
Acceso a los núcleos de población  
Pavimentación de las vías públicas  
Control de alimentos y bebidas

Parque público  
Biblioteca pública  
Mercado  
Tratamiento de residuos

Protección civil  
Prestación de servicios sociales  
Prevención y extinción de incendios  
Instalaciones deportivas de uso público

Transporte colectivo urbano de viajeros  
Protección del medio ambiente



Así pues podemos ver claramente, que los gastos municipales están encaminados a dar cobertura a la gran cantidad de competencias que deben asumir, fruto entre otros factores, de la evolución demográfica (envejecimiento, proporción de inmigrantes, retorno de emigrantes, etc.) y de la mejora del estado de bienestar.

## **VIII.- Conclusiones**

La primera reflexión a realizar es el cumplimiento del principio de suficiencia financiera que recoge en el artículo 142 de la Constitución Española de 1978.

Realmente las Haciendas locales disponen de los medios suficientes para el desempeño de las funciones que la ley atribuye a las Corporaciones y que se deberían nutrir de tributos propios y de participación en los del Estado y de las Comunidades Autónomas, o por el contrario la ineficiencia económica que dimana de las dos leyes básicas locales: la Ley de Bases de Régimen Local y la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, unida a la caída de los importantes ingresos derivados del sector urbanístico y de la participación de tributos del estado, ha producido la total falta de suficiencia financiera de las entidades locales y ha conducido a una falta de equilibrio presupuestario y de liquidez, cuyo agravamiento progresivo va a desembocar inexorablemente, a muy corto plazo, que la generalidad de los municipios se vean abocados en graves problemas de liquidez para atender sus obligaciones de gastos de personal y de acreedores.

La actual situación de crisis económica no permite atender el necesario incremento de financiación con las tradicionales medidas de aumento de las transferencias de otras Administraciones y de una mayor presión recaudatoria. Por ello, no cabe otra alternativa que corregir las deficiencias de ineficiencia de las indicadas leyes básicas locales y ejecutar una más eficiente gestión local.

Como propuesta podríamos aventurarnos a hablar de definir un sistema tributario que se caracterice por poseer los atributos de justicia tributaria, comodidad y simplicidad para los contribuyentes y fácil aplicación.

Es claro que estos requisitos no los reúne el actual sistema tributario local español. Es aquí, donde podríamos volver la vista sobre los sistemas de financiación de otros países de la Unión Europea, importando aquellos sistemas que se caracterizan por la imposición sobre la renta individual, acercándonos, de ese modo al modelo de financiación de los países federales tipo Alemania o Bélgica.

Esta claro que la situación de crisis, con la consecuente merma de ingresos por recaudación, obligará a primar el ajuste frente al derroche, lo básico frente a lo accesorio, y algunos ayuntamientos se verán tentados a subir impuestos como el IBI para poder financiar sus servicios sociales. En esta línea, quizás una subida impositiva

no sea lo más recomendable, sin embargo como señala la exposición de Motivos de la Ley 36/2006, de 29 de noviembre, el fraude fiscal es un fenómeno del que se derivan graves consecuencias para el conjunto de la sociedad: implica una merma para los ingresos públicos, lo cual tiene una clara incidencia en la presión fiscal que soportan los contribuyentes cumplidores; condiciona la calidad de los servicios públicos y de las prestaciones sociales; y distorsiona la actividad de los agentes económicos, de modo que las empresas fiscalmente cumplidoras deben enfrentarse a la competencia desleal de las incumplidoras. En definitiva, *«el fraude fiscal constituye el principal elemento de inequidad de todo sistema tributario»*. La actuación de los poderes públicos frente a los comportamientos defraudatorios debe encaminarse no sólo a su detección y a la regularización tributaria, sino también a evitar que esos incumplimientos tengan lugar, incidiendo en el carácter disuasorio de la lucha contra el fraude, y a la vez favoreciendo el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

En cuando al estudio del gasto municipal, como se ha visto, la importancia de las cuantías de los capítulos 1 y 2 (gastos de personal y compras de bienes y servicios), así como la inversión en producción de bienes públicos de carácter social, nos hace pesan en el proyecto de una nueva ley régimen local que debería contemplar:

- La definición, delimitación y concreción de las competencias de las entidades locales, que elimine el actual galimatías de sistemas de competencias (exclusivas, compartidas, yuxtapuestas, delegadas) y que se traduce en un solapamiento de gestión entre las Administraciones Públicas, implicando costes superfluos y falta de eficacia en su prestación. Todo ello para impedir las competencias impropias, asumidas por los entes locales y atribuibles a otras administraciones, y limitar el llamado principio de subsidiariedad de las Entidades Locales.
  - En este sentido, y de acuerdo con los principios establecidos en nuestra Constitución, la Administración central debe garantizar la suficiencia financiera de los Entes locales, atendiendo a la naturaleza de sus necesidades, para lo que éstos deberían constar con un espacio fiscal propio y de transferencia incondicionales complementarias.
  - Como ejemplo mencionar aquellos municipios que se han visto vinculados al desarrollo de la Ley de Dependencia, debiendo hacer frente a un importante gasto con la prestación de este nuevo servicio social.

- Un nuevo régimen jurídico que permita lograr los objetivos de legalidad, transferencia, eficacia y eficiencia en la gestión municipal, contemplando entre otros la homologación y equiparación del sistema de retribuciones del personal de las Entidades Locales al de las Comunidades Autónomas, con objeto de evitar las disparidades retributivas existentes y, en numerosísimos casos, más elevadas que en otras Administraciones Públicas.

Por supuesto no debemos cerrar este capítulo sin hablar de la necesidad de establecer una nueva Praxis en la Gestión local, para el logro de los objetivos. En este sentido En este sentido, viene a colación la aseveración de López Hernández, Buendía Carrillo y Navarro Galera, afirmando que *“En la actualidad los gobiernos locales (...) muestran grandes carencias en cuanto al uso de métodos de gestión que incentiven la eficacia y eficiencia en su ámbito de actuación. A ello ha contribuido el hecho de que, hasta épocas relativamente recientes, la actividad de estos Entes ha recibido básicamente un tratamiento administrativo y burocrático, más preocupado por el control de legalidad que por conseguir una gestión eficaz”*<sup>18</sup>.

Así pues, y según las recomendaciones de la FEMP<sup>19</sup>, marcaremos cinco líneas de actuación esenciales para esta nueva práctica de gestión local:

- ✚ Modernización de los procesos. Se impone con mayor necesidad el proceder a una modernización de la estructuras de gestión económica en las Entidades Locales, mediante la adopción de procesos metodológicos y de organización.
- ✚ Incentivar la eficiencia. implantación de indicadores de gestión que midan el logro de objetivos preestablecidos con los medios económicos y materiales empleados.
- ✚ Limitación del principio de maximización de la actividad municipal. El elevado grado alcanzado en los servicios y actividades locales y la incapacidad financiera actual para mantener el alto ritmo de intervencionismo, conduce inexorablemente y hace indispensable la limitación de ese principio de maximización de la actividad municipal.

---

18 Recogida en su tratado “Un sistema de información contable integrado para la Administración Local Andaluza”.

19 LA FINANCIACIÓN LOCAL EN ESPAÑA: RADIOGRAFÍA DEL PRESENTE Y PROPUESTAS DE FUTURO, Federación Española de Municipios y Provincias, Depósito legal: S. 527-2008

- ✚ Un sistema fiel de información contable. proceder a la adecuación de la información contable con la realidad económica patrimonial y a una correcta llevanza contable de la actividad económica local, como requisito para cumplir los fines de gestión, de control y de análisis y divulgación que tiene asignado en la normativa contable local.
- ✚ Presupuestos por objetivos y programas. El logro de la eficiencia y de la eficacia en las actuaciones del Sector Público requiere disponer de un sistema racional en la toma de decisiones en los procesos de elección de los objetivos públicos a cumplir, en la asignación de recursos y en la programación de la gestión pública, que posibilite la asignación y la combinación más adecuada de los recursos disponibles, logrando maximizar los outputs públicos (resultados) y minimizar los inputs (recursos públicos consumidos).

## IX.- Bibliografía

- ✚ Aragonés Beltrán, E. *Ley comentada de las haciendas locales: concordada, jurisprudencia, consultas tributarias y doctrina*, 2004
- ✚ Salinas Giménez, Rafael. *Los ayuntamientos ante la crisis*. Guía de buenas prácticas.
- ✚ Suárez Rincón, A.V. *Suficiencia versus eficiencia económica de las Entidades Locales*. Revista: Auditoria y gestión de los fondos públicos. Nº 52 Diciembre 2010.
- ✚ La financiación local en España: radiografía del presente y propuestas de futuro. FEMP, Salamanca 2008.
- ✚ Haciendas Locales en Cifras. Avance 2009. Secretaría de estado de hacienda y presupuestos dirección general de coordinación financiera con las comunidades autónomas y con las entidades locales. Madrid. Diciembre, 2010
- ✚ *Código de las haciendas locales*. Aranzadi, D.L. 2005
- ✚ *Guía de fiscalidad local*. CISS 2003

## Otros eventos consultados

- ✚ Ciclo de foros: La crisis y la financiación de las entidades locales. Viernes 28 de enero de 2011. Santiago de Compostela. (Hotel Monumento San Francisco)
  - Manuel Galdo. Dtor. General de Política Financiera e Tesoro.
  - Alfonso Rueda. Conselleiro de Presidencia.
  - Norberto Uzal. Director General de Administración Local.
  - Alain Cuenca. Director general de Coordinación Financiera con las CCAA.
  - J. R. Gómez Besteiro. Presidente de la Diputación de Lugo.
  - Antonio López. Conselleiro del Consello de Contas.
  - Carlos Fernández. Presidente de la Fegamp.
  - Luís Caramés. Catedrático de Hacienda Pública de la USC.
  - Antonio Graña. Interventor general de la Diputación de Pontevedra.
  - J. Manuel Pardillas. Interventor general de la Diputación de A Coruña

## **Legislación básica**

- ✚ España. Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases del régimen local. BOE número 80 de 3/4/1985, páginas 8945 a 8964 (20 págs.)
- ✚ España. 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. Boletín Oficial del Estado. Número 59 de 9 de Marzo de 2004, páginas 10284 a 10342 (58 págs)

## **Algunas direcciones de interés**

- ✚ [http://www.tribunamunicipal.es/opinion/38\\_la-crisis-de-las-haciendas-locales.html](http://www.tribunamunicipal.es/opinion/38_la-crisis-de-las-haciendas-locales.html).
- ✚ [http://www.cincodias.com/articulo/opinion/Hacienda-local-crisis/20081124cdscdiopi\\_8/](http://www.cincodias.com/articulo/opinion/Hacienda-local-crisis/20081124cdscdiopi_8/)
- ✚ <http://www.economistas.org/gestor/personal/upload/boletines/La%20Opini%C3%B3nCoru%C3%B1a.es%20luis-carames.pdf>
- ✚ <http://www.ige.eu/>
- ✚ <http://www.femp.es/>

## Principios de las Haciendas Locales (Reflejados en la Constitución Española):

Suficiencia financiera: Las Haciendas locales deberán disponer de los medios suficientes para el desempeño de las funciones

Potestad tributaria derivada: El establecimiento de tributos deberá verse siempre amparada, con carácter previo, en una ley estatal

## Recursos de las Haciendas Locales:

Ingresos de derecho privado: Constituyen ingresos de derecho privado de las Entidades Locales los rendimientos o productos de cualquier naturaleza derivados de su patrimonio, así como las adquisiciones a título de herencia, legado o donación.

Ingresos de derecho público (objeto de estudio): Los tributos propios clasificados en tasas, contribuciones especiales e impuestos y los recargos exigibles sobre los impuestos de las Comunidades Autónomas o de otras Entidades Locales.

precio público: La entidades locales podrán establecer precios públicos por la prestación de servicios o la realización de actividades de la competencia de la entidad local

## ESQUEMA: HACIENDAS LOCALES

### **Tipos de Tributos:**

Tasas son aquellos tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público, en la prestación de servicios o en la realización de actividades en régimen de Derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al sujeto pasivo, cuando los servicios o actividades no sean de solicitud o recepción voluntaria para los obligados tributarios o no se presten o realicen por el sector privado

Contribuciones especiales son aquellos tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el sujeto pasivo de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes, como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos.

Son impuestos los tributos exigidos sin contraprestación, cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica, que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, como consecuencia de la posesión de un patrimonio, la circulación de los bienes o la adquisición o gasto de la renta.

1. Impuestos municipales obligatorios,
  1. Impuesto sobre actividades económicas (IAE).
  2. Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI).
  3. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM).
2. Impuestos municipales potestativos
  1. Impuesto sobre construcciones, obras e instalaciones (ICIO).
  2. Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU).

El hecho imponible es el presupuesto de naturaleza jurídica o económica fijado por la ley para configurar cada tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria

Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que según la Ley resulta obligada al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea como contribuyente o como sustituto del mismo, y cuya obligación principal es el pago de la deuda..

Es contribuyente la persona natural o jurídica a quien la Ley impone la carga tributaria derivada del hecho imponible

Es sustituto del contribuyente el sujeto pasivo que, por imposición de la Ley y en lugar de aquél, está obligado a cumplir las prestaciones materiales y formales de la obligación tributaria.

## Clasificación de los bienes

### Inmuebles:

- Urbanos: Suelo de naturaleza urbana el clasificado por el planeamiento urbanístico como urbano.
- Rústicos: Naturaleza rústica aquel que no sea de naturaleza urbana, ni esté integrado en un bien inmueble de características especiales.
- Características especiales: Los destinados a la producción de energía eléctrica y gas y al refino de petróleo, y las centrales nucleares. Las presas, saltos de agua y embalses, incluido su lecho o vaso, excepto las destinadas exclusivamente al riego. Las autopistas, carreteras y túneles de peaje. Los aeropuertos y puertos comerciales.

El Impuesto sobre Bienes Inmuebles es un impuesto directo de carácter real, encuadrado en el sistema tributario local de España, de exacción obligatoria por los ayuntamientos, que grava el valor de la titularidad dominical y otros derechos reales que recaigan sobre bienes inmuebles localizados en el municipio que recauda el tributo.

Los Ayuntamientos deberán aprobar los elementos de la imposición de los tributos locales a través de las correspondientes ordenanzas fiscales.

El hecho imponible del impuesto está constituido por la titularidad de los siguientes derechos :

- De una concesión administrativa sobre los propios inmuebles o sobre los servicios públicos a que se hallen afectos.
- De un derecho real de superficie.
- De un derecho real de usufructo.
- Del derecho de propiedad.

## ESQUEMA: IBI

No están sujetos a este impuesto:

- Las carreteras, los caminos, las demás vías terrestres y los bienes del dominio público marítimo-terrestre e hidráulico, siempre que sean de aprovechamiento público y gratuito.
- Los siguientes bienes inmuebles propiedad de los municipios en que estén enclavados:
  - Los de dominio público afectos a uso público.
  - Los de dominio público afectos a un servicio público gestionado directamente por el ayuntamiento, excepto los cedidos a terceros mediante contraprestación.
  - Los bienes patrimoniales, exceptuados igualmente los cedidos a terceros mediante contraprestación.

las ordenanzas fiscales podrán regular una exención a favor de los bienes de que sean titulares los centros sanitarios de titularidad pública, así como establecer la exención de los inmuebles rústicos y urbanos cuya cuota líquida no supere la cuantía que se determine.

## Bonificaciones

### Obligatorias:

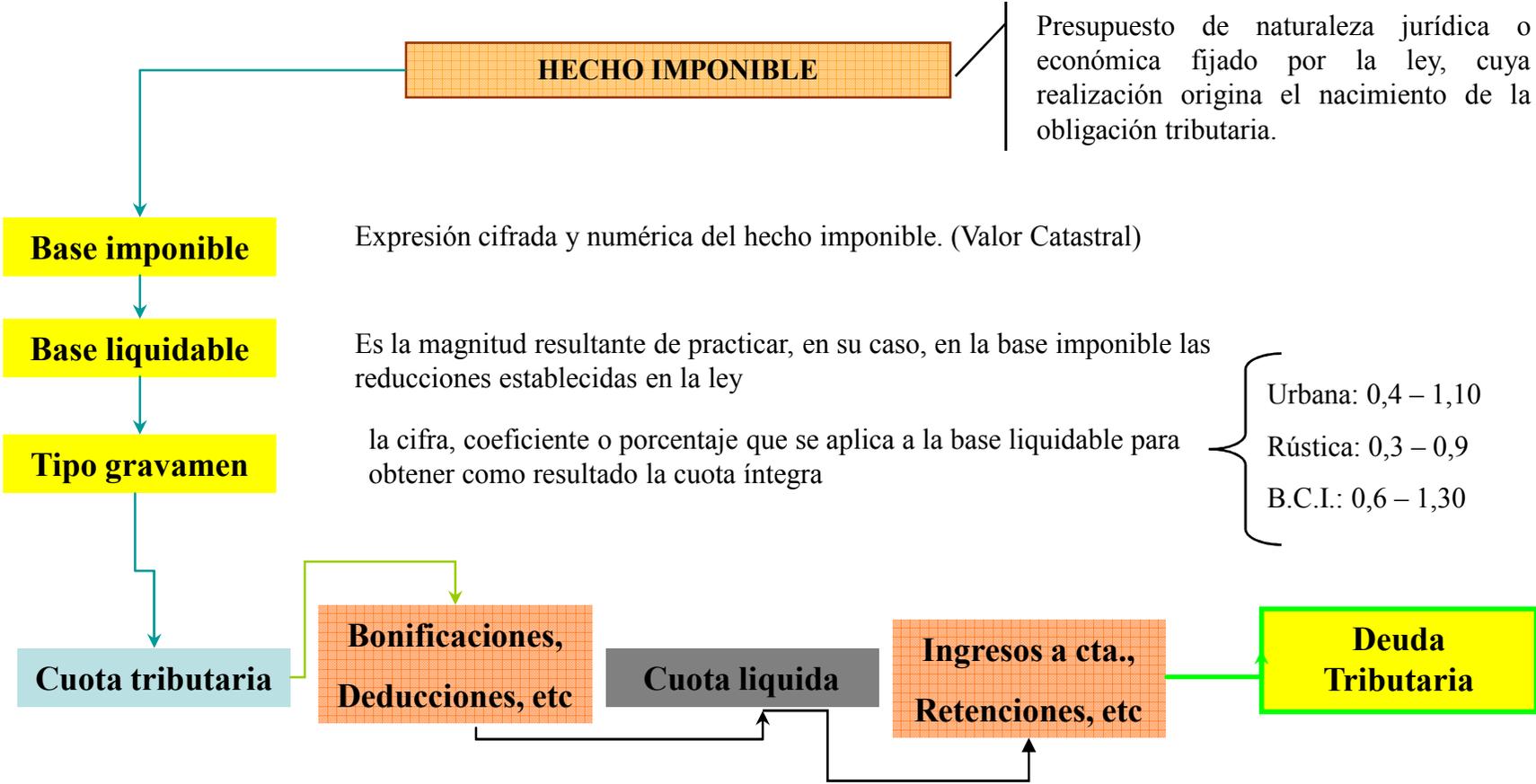
- Bonificación entre el 50% y 90%, a los inmuebles que constituyan el objeto de la actividad de las empresas de urbanización, construcción y promoción inmobiliaria.
- Bonificación del 50 %, VPO, 3 años.
- Bonificación del 95%, las cooperativas agrarias y de explotación comunitaria de la tierra (la Ley 20/1990, de 19 de diciembre).

### Potestativas:

- Hasta 90% bienes urbanos ubicados en zonas que correspondan a asentamientos de población singularizada.
- Bonificación para limitar el incremento de la cuota líquida, resultante de la entrada en vigor del procedimiento de valoración colectiva de carácter general.
- Hasta 90% Bienes características especiales.
- Hasta 90% Familia numerosa
- Hasta 50% energías renovables (Aprovechamiento solar)

**ESQUEMA: IBI**

- Son sujetos pasivos, a título de contribuyentes, las personas naturales y jurídicas y las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, que ostenten la titularidad del derecho que, en cada caso, sea constitutivo del hecho imponible de este impuesto.
- El impuesto se devengará el primer día del período impositivo, el cual coincidirá con el año natural.



## ANEXO III - ESQUEMA: IAE

El Impuesto sobre Actividades Económicas es un impuesto directo de carácter real y obligatorio, cuyo hecho imponible consiste en el mero ejercicio en territorio nacional de actividades empresariales, profesionales o artísticas, se ejerzan o no en local determinado y se hallen o no especificadas en las tarifas del impuesto.

Concepto de actividad económica: Una actividad se ejerce con carácter empresarial, profesional o artístico cuando suponga la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos, o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios

Supuestos de no sujeción:

- La enajenación de bienes integrados en el activo fijo de las empresas inventariados como tal inmovilizado con más de dos años de antelación a la fecha de transmitirse.
- La venta de bienes de uso particular y privado siempre que los hubiese usado durante igual período de tiempo.
- La venta de los productos que se reciben en pago de trabajos personales o servicios profesionales.
- La exposición de artículos con el fin exclusivo de decoración o adorno del establecimiento.
- La realización de un solo acto u operación aislada de venta al por menor.

Exenciones:

- El Estado, las comunidades autónomas y las entidades locales, así como sus respectivos organismos autónomos.
- Los sujetos pasivos que inicien el ejercicio de su actividad, durante los dos primeros períodos.
- Los siguientes sujetos pasivos:
  - Las personas físicas.
  - Los sujetos pasivos que tengan un importe neto de la cifra de negocios inferior a 1.000.000 de euros.
- Los sujetos pasivos en virtud de tratados o de convenios internacionales.
- Las entidades gestoras de la Seguridad Social y las mutualidades de previsión social.
- Los organismos públicos de investigación.
- Los establecimientos de enseñanza costeados íntegramente con fondos del Estado, de las comunidades autónomas, o de las entidades locales, o por fundaciones.
- Las asociaciones y fundaciones de disminuidos físicos, psíquicos y sensoriales sin ánimo de lucro
- La Cruz Roja Española.

## ESQUEMA: IAE

Son sujetos pasivos del impuesto, los titulares de las actividades empresariales, profesionales y artísticas. No puede desconocerse el hecho de que, tras el establecimiento de la exención general para las personas físicas así como para las personas jurídicas y entidades cuando no alcancen un importe neto de la cifra de negocios de 1.000.000 de euros, los únicos sujetos pasivos que están obligados al pago del IAE son las personas jurídicas y entidades que superen dicha cifra de negocios

### Obligatorias:

- 95% de la cuota tributaria y el recargo provincial que deban abonar las cooperativas, uniones, federaciones, confederaciones y las sociedades agrarias de transformación.
- 50% en la cuota correspondiente, por inicio de actividad profesional.
- 50% de las cuotas exigibles en Ceuta o Melilla.

### Bonificaciones

#### Potestativas:

- Hasta el 50% de la cuota para quienes inicien el ejercicio de cualquier actividad empresarial (cinco años).
- Hasta el 50% de la cuota correspondiente por creación de empleo.
- Hasta el 50% de la cuota para determinadas actuaciones que respeten o favorezcan el medio ambiente.
- Hasta el 50% de la cuota correspondiente para los sujetos pasivos que tengan una renta o rendimiento neto de la actividad económica negativos o inferiores a la cantidad que determine la ordenanza fiscal.

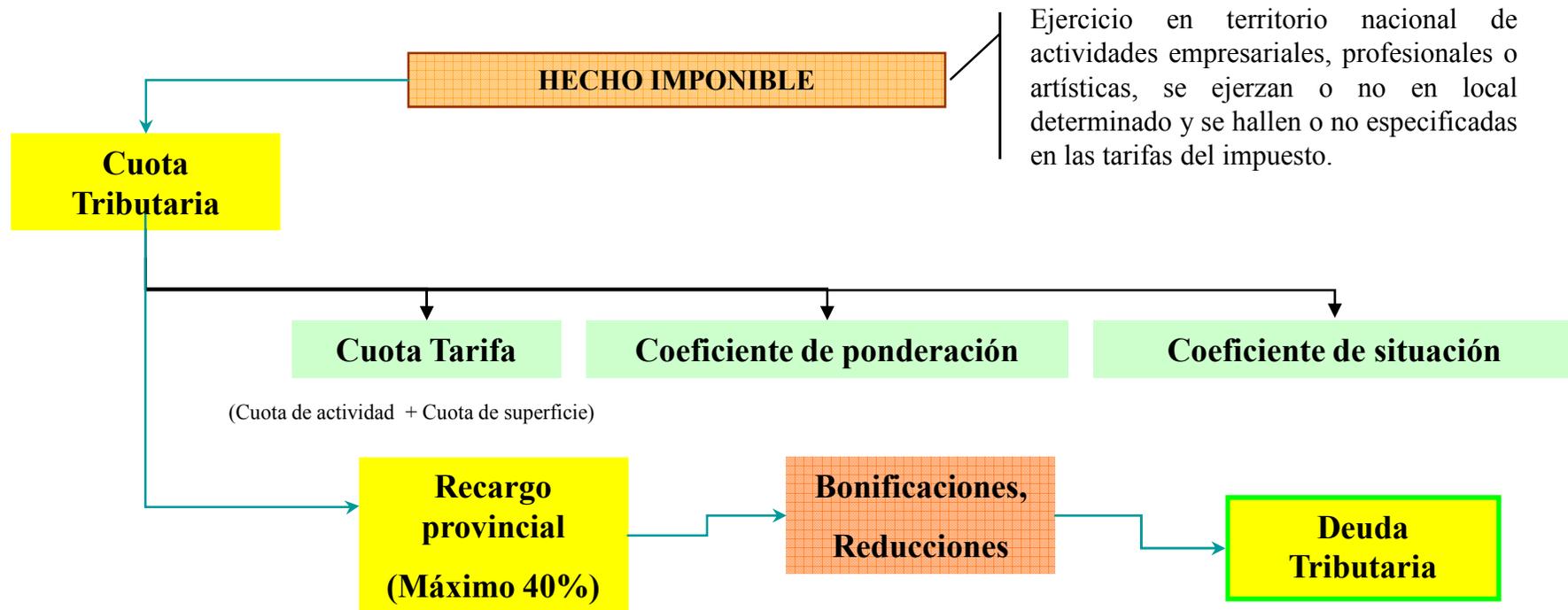
### Reducciones:

- Reducción de la cuota de las actividades de comercio por obras en la vía pública.
- Reducción de la cuota de la actividad de edición de libros.
- Otras reducciones legalmente aprobadas.

## ESQUEMA: IAE

El período impositivo del impuesto coincide con el año natural, excepto en aquellos casos en los que el comienzo de la actividad no coincida con el primer día del año natural.

Con carácter general, el impuesto se devenga el primer día del período impositivo, que normalmente coincide con el primer día del año natural, 1 de enero, o bien el primer día de comienzo de la actividad para aquellos casos en los que el sujeto pasivo haya iniciado su actividad después de dicha fecha, en este caso las cuotas son prorrateables por trimestres completos. Igualmente son prorrateables las cuotas en caso de cese en la actividad,.



## ANEXO IV - ESQUEMA: IVTM

El impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM) es un impuesto real, directo y objetivo, de titularidad municipal y de exacción obligatoria que se encuentra regulado en los artículos 92 a 99 del TRLRHL.

El hecho imponible está constituido por la titularidad de los vehículos de tracción mecánica aptos para circular por las vías públicas, cualquiera que sea su clase y categoría. Así, los elementos que determinan la sujeción al impuesto son:

1. Ser titular de ese tipo de vehículos. La titularidad es ostentada por la persona cuyo nombre figure en el permiso de circulación del vehículo.
2. Que se trate de vehículos de tracción mecánica aptos para circular por las vías públicas.
3. Se considera vehículo apto para la circulación el que hubiere sido matriculado en los registros públicos correspondientes y mientras no haya causado baja en éstos. También se consideran aptos, aun que no consten en ningún registro, los vehículos provistos de permisos temporales de circulación o de matrícula turística.

Supuestos de no sujeción:

1. Los vehículos que, habiendo sido dados de baja en los registros por antigüedad de su modelo, puedan ser autorizados para circular excepcionalmente con ocasión de exhibiciones, certámenes o carreras limitadas a los de esta naturaleza.
2. Los remolques y semirremolques arrastrados por vehículos de tracción mecánica cuya carga útil no sea superior a 750 kilogramos.

Exenciones:

1. Los vehículos oficiales del Estado, CC.AA. y EE.LL. adscritos a la defensa nacional o a la seguridad ciudadana.
2. Los vehículos de representaciones diplomáticas, oficinas consulares, agentes diplomáticos y funcionarios consulares de carrera acreditados en España que sean súbditos de los respectivos países.
3. Los vehículos de los organismos internacionales con sede u oficina en España y de sus funcionarios o miembros con estatuto diplomático.
4. Los vehículos respecto de los cuales así se derive de lo dispuesto en tratados o convenios internacionales.
5. Las ambulancias y demás vehículos destinados a la asistencia sanitaria o al traslado de heridos o enfermos.
6. Los vehículos para personas de movilidad reducida y los vehículos matriculados a nombre de minusválidos para su uso exclusivo. Se consideran personas con minusvalía a quienes tengan esta condición legal en grado igual o superior al 33%.
7. Los autobuses, microbuses y demás vehículos destinados o adscritos al servicio de transporte público urbano, siempre que tengan una capacidad que exceda de nueve plazas, incluida la del conductor.
8. Los tractores, remolques, semirremolques y maquinaria provistos de Cartilla de Inspección Agrícola.

## ESQUEMA: IVTM

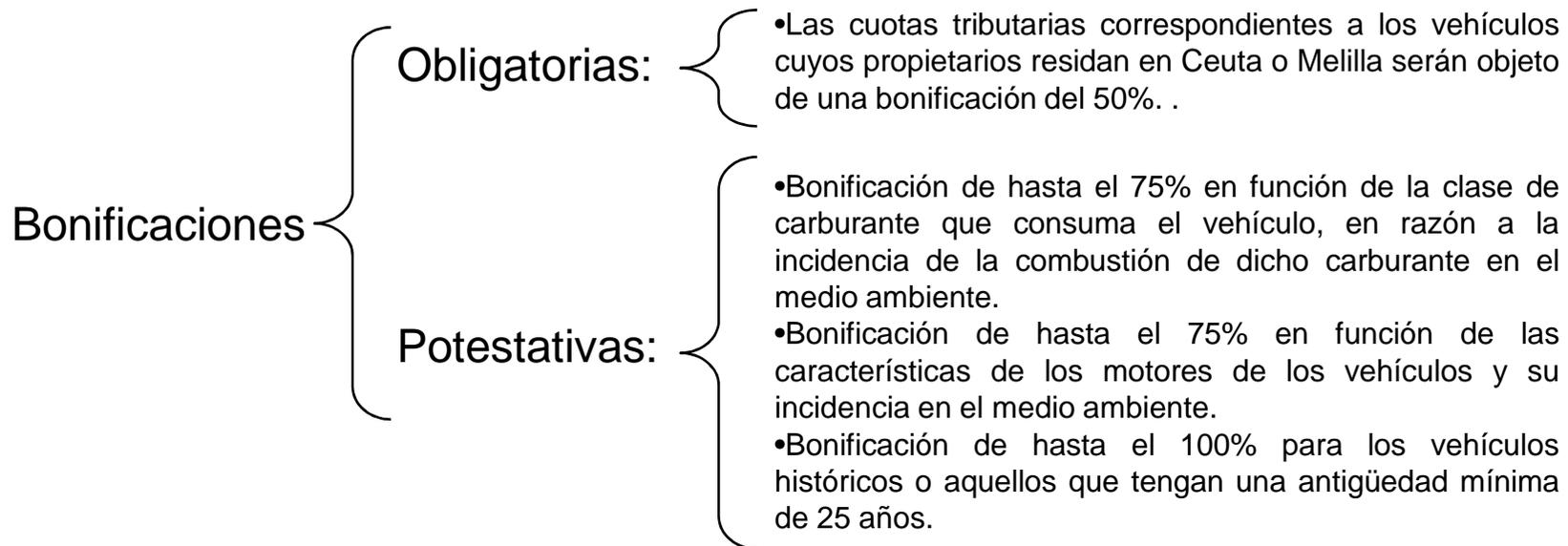
Son sujetos pasivos del impuesto, las personas físicas o jurídicas y a las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la LGT a cuyo nombre conste el vehículo en el permiso de circulación. A los únicos efectos de este impuesto, el TRLHL establece una identidad absoluta entre el titular del vehículo y el titular del permiso de circulación de éste.

### Cuota tributaria

El IVTM se exigirá conforme al cuadro de tarifas establecido en el artículo 95 del TRLRHL, que podrá ser modificado por la LPGE, y que consiste en asignar a cada clase de vehículo, en función de su “factor tributario” (potencia, número de plazas, capacidad de carga útil o cilindrada), una cantidad o cuota en euros.

Las tarifas del impuesto clasifican los vehículos en seis grandes grupos: turismos, autobuses, camiones, tractores; remolques y semirremolques arrastrados por vehículos de tracción mecánica y otros vehículos, categoría esta última en la que se encuadran, por ejemplo, motocicletas y ciclomotores.

A partir de esta clasificación se asignan cuotas en euros a cada una de las distintas clases de vehículos en función del ya mencionado “factor tributario”. Estas cuotas especificadas en las tarifas son las cuotas mínimas, es decir, son las cuotas que en todo caso tienen que exigir los ayuntamientos. Estos podrán incrementar esas cuotas mínimas, mediante la aplicación de un coeficiente, el cual no podrá ser superior a 2. El coeficiente podrá fijarse para cada una de las clases de vehículos previstas en el cuadro de tarifas, el cual podrá ser a su vez diferente para cada uno de los tramos fijados en cada clase de vehículo, sin exceder en ningún caso del límite máximo.

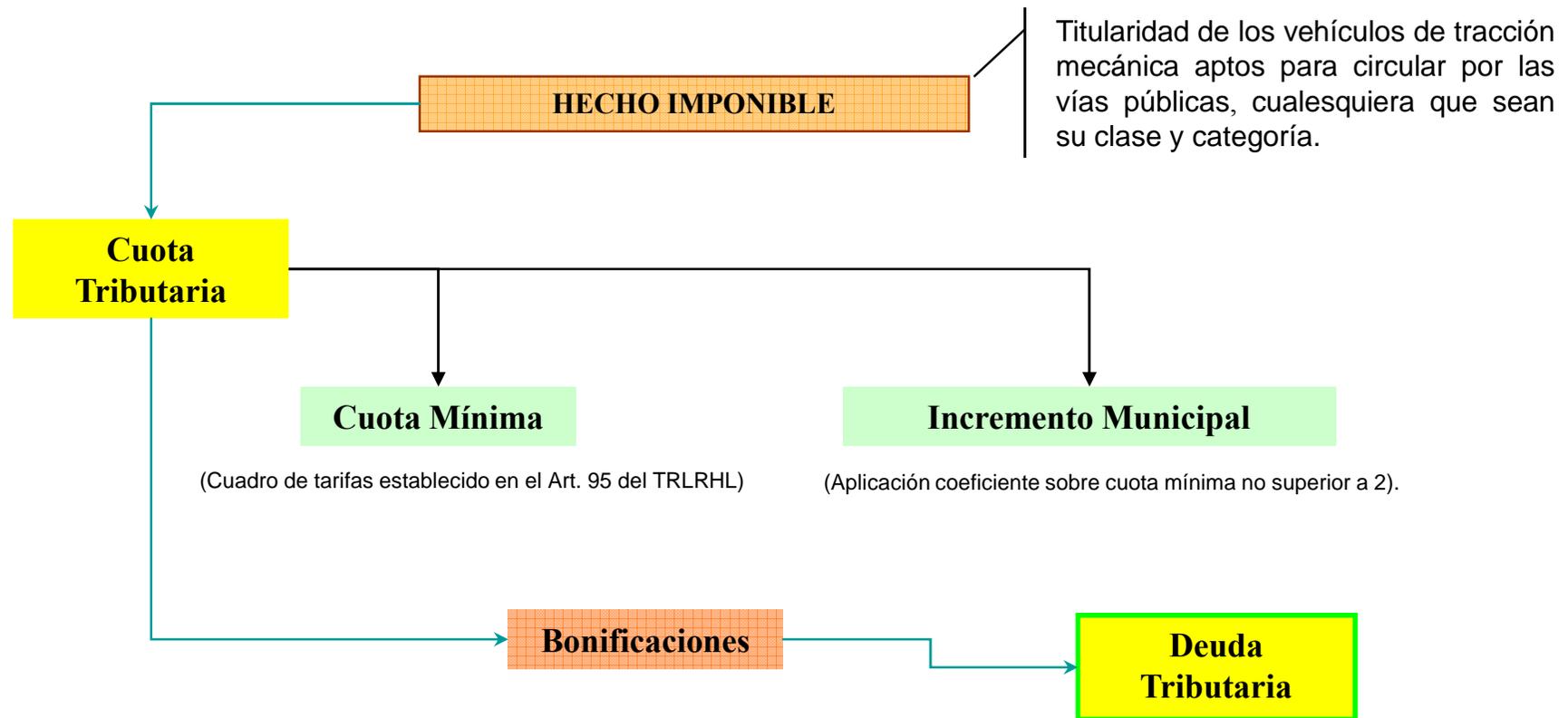


## ESQUEMA: IVTM

El periodo impositivo del IVTM coincide con el año natural, salvo en el supuesto de primera adquisición de los vehículos, en cuyo caso comenzará el día en que se produzca dicha adquisición.

El impuesto se devenga el primer día del periodo impositivo, es decir, el 1 de enero de cada año, con carácter general, o bien el día de la adquisición, en el caso de que la misma tenga lugar a lo largo del periodo impositivo.

Esta previsto el prorrateo de las cuotas en el caso de alta o baja durante el año, que deberá realizarse, siempre, por trimestres naturales.



## ANEXO V - ESQUEMA: IIVTNU

El impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos tiene su hecho imponible en el incremento de valor que experimenta la transmisión de la propiedad de un terreno con calificación de urbano según el impuesto de bienes inmuebles. El requisito principal es que el suelo goce de calificación urbana, no incluyendo nunca las transmisiones de suelo con calificación rústica o en vías de recalificación (Art. 104.2 TRLHL)

Es sujeto pasivo del impuesto a título de contribuyente:

A título lucrativo, la persona física o jurídica, o entidad del Art 35.4 LGT, que adquiera el terreno o a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate.

A título oneroso, la persona física o jurídica, entidad del Art 35.4 LGT, que transmita el terreno, o que constituya o transmita el derecho real de que se trate.

Este impuesto no se aplica en los casos de aportación de bienes a la sociedad conyugal, disolución de la misma mediante divorcio o repartos de la cosa común entre propietarios de bienes proindivisos en primera instancia.

### Exenciones:

- Establecimiento de derechos de servidumbres.
- Transmisiones en las que intervenga el Estado, CCAA, corporaciones locales o entes de derecho público.
- Transmisiones de bienes con interés histórico-cultural o declaración de Patrimonio público
- Transmisiones en las que intervenga Cruz Roja, entidades benéficas, benéfico-docentes y todos los organismos internacionales que gocen de exención por tratado internacional. .

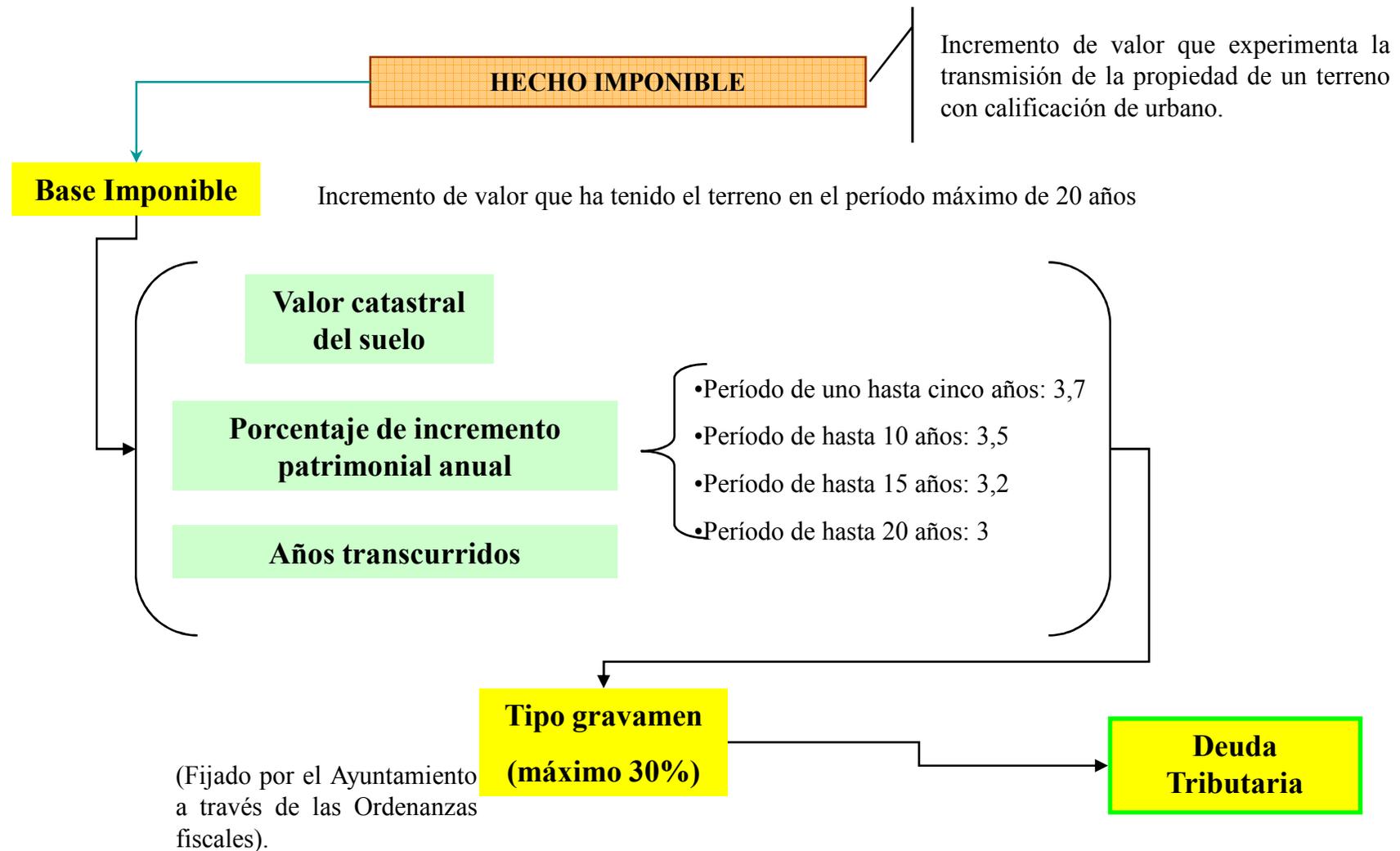
### Devengo:

- Cuando se transmita la propiedad del terreno, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte, en la fecha de la transmisión.
- Cuando se constituya o transmita cualquier derecho real de goce limitativo del dominio, en la fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión.

## ESQUEMA: IIVTNU

Plazos de Presentación, a contar desde la fecha en que se produzca el devengo del impuesto:

- Cuando se trate de actos ínter vivos, el plazo será de treinta días hábiles.
- Cuando se trate de actos por causa de muerte, el plazo será de seis meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo



## ANEXO VI - ESQUEMA: ICIO

El régimen legal del Impuesto sobre construcciones y obras, que constituye uno de los impuestos de carácter potestativo, se contiene en los artículos 100 a 103 del TRLRHL

El hecho imponible del ICIO está constituido por la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija la obtención de la correspondiente licencia urbanística, se haya obtenido o no dicha licencia, siempre que su expedición corresponda al Ayuntamiento de la imposición.

Lo trascendente es la necesidad de licencia para la realización de la construcción, instalación u obra que se va a ejecutar, con independencia de su obtención.

A los efectos de la delimitación del hecho imponible, cabe precisar que no suponen la realización del hecho imponible del impuesto:

- Los movimientos de tierras propios de la actividad minera y de la extracción de piedra.
- Las obras de interés público extraordinario.
- Las construcciones de presas.
- Las obras de reforma de instalaciones industriales.
- Estudios geotécnicos, anteproyectos, proyectos y trabajos de replanteo en sí mismos y aisladamente considerados.
- Subastas para la enajenación de parcelas de propiedad municipal en las que el adjudicatario queda obligado a edificar de acuerdo con un programa y proyecto de obras previamente elaborado y aprobado por el propio Ayuntamiento.
- Obras realizadas por virtud de orden de ejecución dictada por el Ayuntamiento exaccionante en uso de sus facultades en materia de ordenación y disciplina urbanística.
- Transmisión o caducidad de la licencia de obras o urbanística.
- Proyectos de urbanización aprobados por los ayuntamientos

## ESQUEMA: ICIO

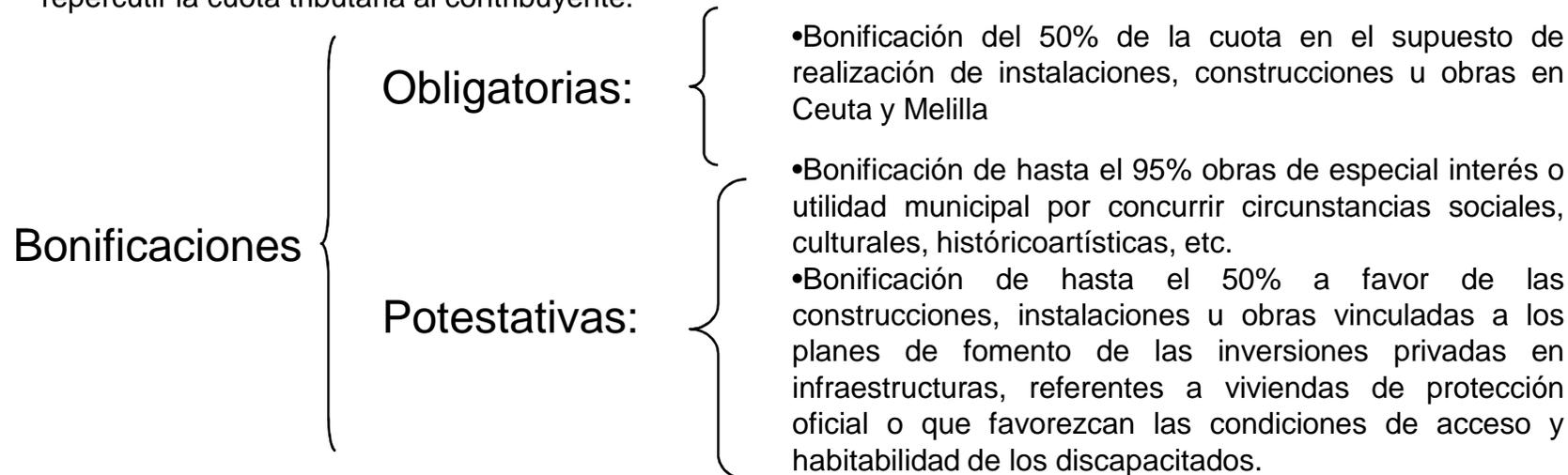
El TRLRHL establece un único supuesto de exención de carácter subjetivo en favor de las construcciones, instalaciones u obras sujetas al impuesto de las que sean dueños el Estado, las comunidades autónomas o las entidades locales, siempre y cuando vayan a ser directamente destinadas a carreteras, ferrocarriles, puertos, aeropuertos, obras hidráulicas, saneamiento de poblaciones y de sus aguas residuales, aunque su gestión se lleve a cabo por organismos autónomos, tanto si se trata de obras de inversión nueva como de conservación.

En relación con los sujetos pasivos hemos de diferenciar entre sujetos pasivos a título de contribuyente y los sustitutos del contribuyente.

Sujeto pasivo a título de contribuyente es el dueño de la obra, con independencia de si es el dueño del inmueble o no. A estos efectos, se considera dueño de la construcción, instalación u obra a quien soporte los gastos o el coste que comporte su realización, que puede serlo una persona física, jurídica o una entidad del artículo 35.4 de la LGT.

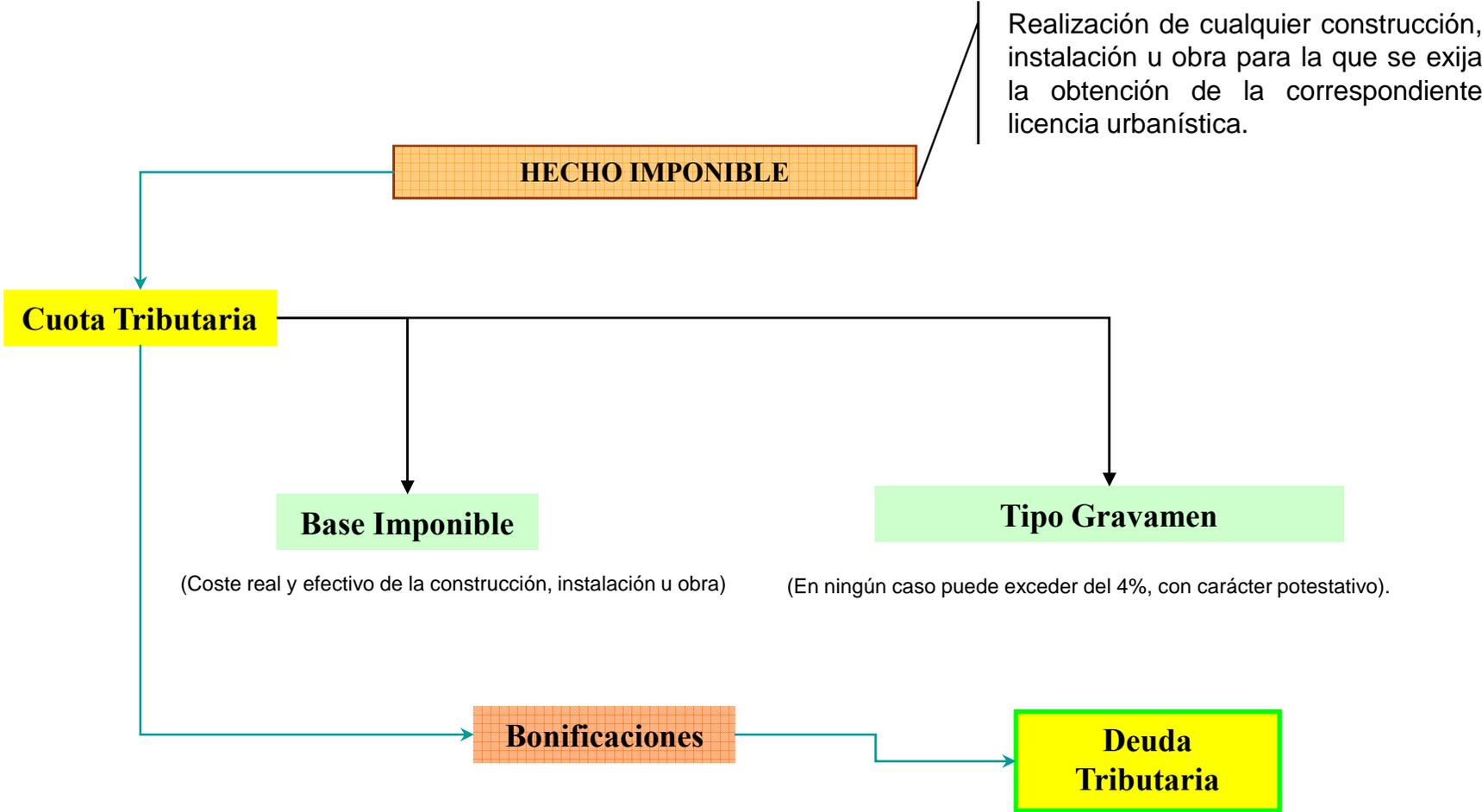
El concepto dueño de la obra hace referencia a la persona que la promueve y realiza, por sí o por tercero, asumiendo la obligación de sufragarla a su costa.

La figura del sustituto del contribuyente está prevista para aquellos supuestos en que la construcción, instalación u obra no sea realizada por el sujeto pasivo contribuyente, que será quien solicite las correspondientes licencias o realice las construcciones, instalaciones u obras, de ahí que esté obligado a realizar cuantas obligaciones se deriven de la realización del hecho imponible, incluso el pago del impuesto, con independencia de que posteriormente pueda repercutir la cuota tributaria al contribuyente.



**ESQUEMA: ICIO**

El devengo del impuesto se produce en el momento de iniciarse la construcción, instalación u obra, aun cuando no se haya obtenido la correspondiente licencia.



## ANEXO VII - ESQUEMA: IMPUESTO GASTOS Suntuarios

Regulado por lo establecido en los artículos 372 a 377 del Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones vigentes en materia de Régimen Local, y según lo dispuesto en la disposición transitoria sexta del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el TRLHL.

Se suprimieron a partir de 01/01/1991 todas las modalidades de este impuesto, a excepción de la que grava el aprovechamiento de cotos de caza y pesca

El hecho imponible del Impuesto sobre Gastos suntuarios gravará el aprovechamiento de los cotos privados de caza, cualquiera que sea la forma de explotación o disfrute de dicho aprovechamiento

En relación con los sujetos pasivos hemos de diferenciar entre sujetos pasivos a título de contribuyente y los sustitutos del contribuyente.

Así pues estarán obligados al pago del impuesto:

- a) En concepto de contribuyente los titulares de los cotos o las personas a las que corresponda por cualquier título el aprovechamiento de caza en el momento de devengarse el impuesto.
- b) En concepto de sustituto del contribuyente, el propietario de los bienes acotados, a cuyo efecto tendrá derecho a exigir del titular del aprovechamiento el importe del impuesto para hacerlo efectivo al municipio en cuyo término radique el coto.

Obligaciones del sujeto pasivo.

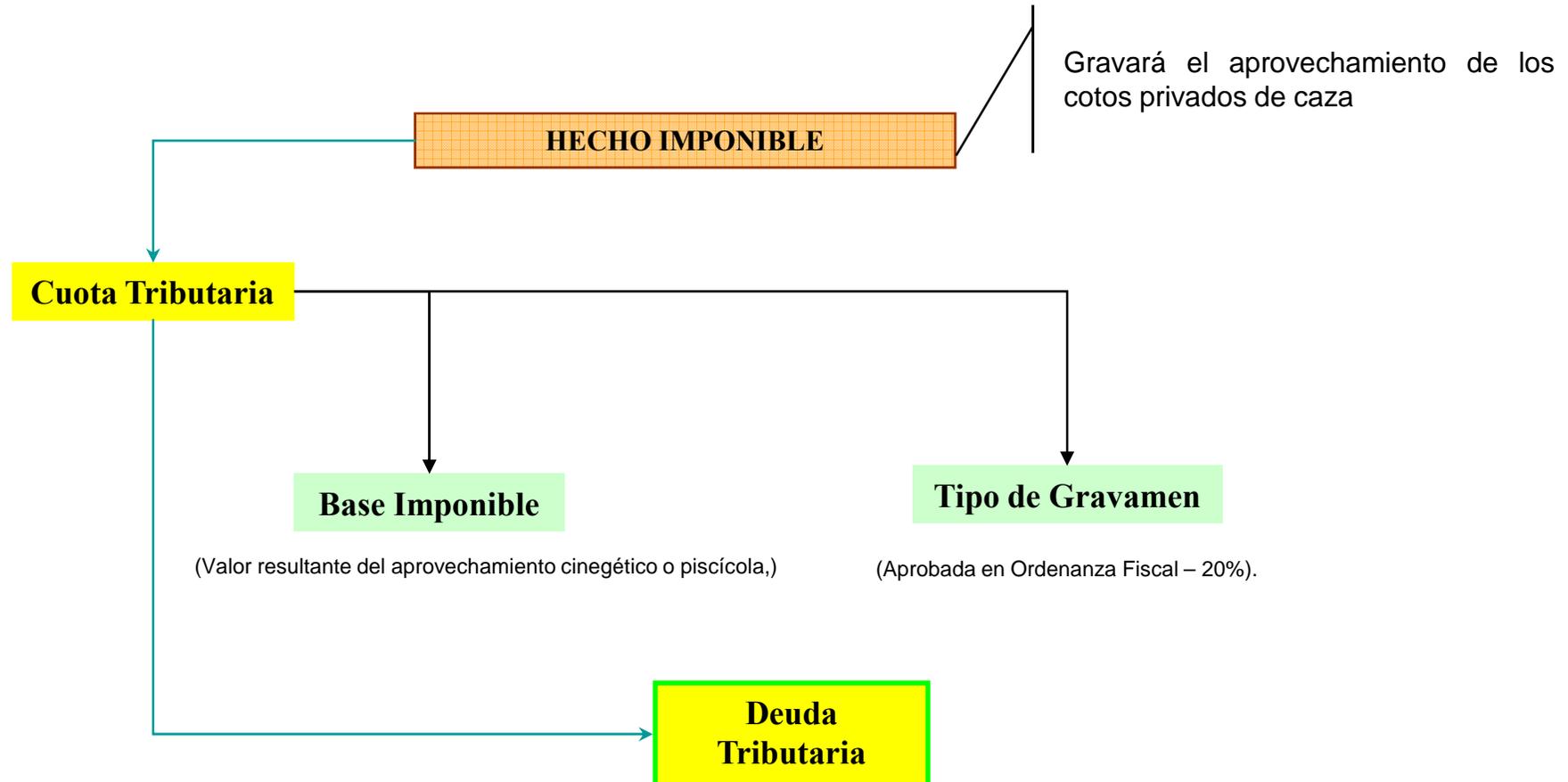
Los propietarios de bienes acotados sujetos a este impuesto deberán presentar a la Administración Municipal, dentro del primer mes de cada año, declaración de la persona a la que corresponda, por cualquier título, el aprovechamiento de caza o pesca.

En dicha declaración, que se ajustará al modelo que al efecto se determine, se harán constar los datos del aprovechamiento y de su titular.

## ANEXO VIII - ESQUEMA: IMPUESTO GASTOS Suntuarios

Periodo impositivo y devengo.

- 1.- El periodo impositivo coincidirá con la temporada cinegética, en los términos establecidos en la Ley de Caza de Extremadura.
- 2.- El impuesto se devengará el 31 de diciembre de cada año.



## ANEXO VIII - ESQUEMA: SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL

### Principios generales del Sistema tributario local:

- Capacidad económica
- Justicia
- Igualdad
- Progresividad
- No confiscatoriedad

### Principios específicos:

No someter a gravamen bienes situados, actividades desarrolladas, rendimientos originados ni gastos realizados fuera del territorio de la respectiva Entidad.

No gravar, negocios, actos o hechos celebrados o realizados fuera del territorio de la Entidad impositiva, ni el ejercicio o la transmisión de bienes, derechos y obligaciones que no hayan nacido o hubieran de cumplirse en dicho territorio.

No implantar obstáculo alguno a la libre circulación de personas, mercancías o servicios y capitales, ni afectar de manera efectiva a la fijación de la residencia o a la ubicación de Empresas y capitales dentro del territorio español.

## ESQUEMA: SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL

### Competencias del las EE.LL.

- Las Entidades locales son titulares de las competencias de gestión, recaudación e inspección de sus tributos propios.
- Dichas competencias pueden ser objeto de delegación a favor de las Entidades locales de ámbito superior o de las respectivas Comunidades Autónomas.
  - Con carácter general la titularidad de las competencias en materia de gestión de los tributos locales corresponde a la respectiva Entidad local, existen dos tributos en los que el TRLRHL reserva alguna competencia al Estado, que son el Impuesto sobre Bienes Inmuebles y el Impuesto sobre Actividades Económicas:
    - En el Impuesto sobre Bienes Inmuebles corresponde la gestión catastral a la Administración Tributaria del Estado, en cuyas manos se encuentra el Catastro Inmobiliario, a través de la Dirección General de Catastro; y la gestión Tributaria a los Ayuntamientos.
    - En el Impuesto sobre Actividades Económicas corresponde a la Administración Tributaria del Estado la gestión censal y la inspección del impuesto
- Para el ejercicio de dichas competencias pueden plantearse fórmulas de colaboración con otras Entidades locales, con las Comunidades Autónomas o con el Estado.

## ESQUEMA: SISTEMA TRIBUTARIO LOCAL

### Delegación de competencias:

- La totalidad de las facultades, es decir, la gestión, inspección y recaudación, o bien alguna de ellas.
- La totalidad de los tributos locales, alguna categoría tributaria por (ejemplo las tasas) o algún tributo en particular.
- El Acuerdo de delegación debe hacer referencia a los extremos siguientes:
  - Tributo o tributos cuyas competencias son objeto de delegación.
  - Facultad o facultades que se delegan.
  - Fecha de inicio de la delegación
  - Acuerdo del pleno de la corporación delegante.
  - Aceptación por el Ente delegado, bien por el pleno de la corporación, o por el órgano competente de la comunidad autónoma, según el caso.
  - Publicación para general conocimiento en los Boletines oficiales de la provincia y/o Comunidad Autónoma.

### Colaboración o cooperación:

- La Administración tributaria del Estado.
- La Administración tributaria de las comunidades autónomas.
- La Administración tributaria de las entidades locales