

EL SISTEMA TRIBUTARIO MUNICIPAL

INDICE GENERAL

PRIMERA PARTE. ASPECTOS GENERALES

I. INTRODUCCIÓN. RECURSOS DE LAS HACIENDAS LOCALES Y RECURSOS DE LOS MUNICIPIOS.....	17
II. POTESTAD TRIBUTARIA DE LOS MUNICIPIOS.....	17
A. IMPOSICIÓN Y ORDENACIÓN DE TRIBUTOS LOCALES.....	17
1. Las Ordenanzas fiscales.....	17
1.1. Contenido mínimo.....	18
1.2. Tramitación.....	18
1.3. Vigencia e impugnación.....	19
III. REGULACIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES.....	20
A. REFERENCIA GENERAL A LA LEY 51/2002, DE 27 DE DICIEMBRE, DE REFORMA DE LA LEY 39/1988, DE 28 DE DICIEMBRE, REGULADORA DE LAS HACIENDAS LOCALES, Y AL TEXTO REFUNDIDO DE 5-3-2004.....	21
B. REFERENCIA A LA LEY 48/2002, DE 23 DE DICIEMBRE, DEL CATASTRO INMOBILIARIO, Y AL TEXTO REFUNDIDO DE 5-3-2004.....	23
C. RÉGIMENES FORALES.....	23
1. Navarra.....	23
2. País Vasco.....	23
IV. TRIBUTOS PROPIOS DE LOS MUNICIPIOS.....	23
A. TASAS.....	23
1. Concepto y caracterización jurídica.....	23
1.1. Tasas y precios públicos.....	24
1.2. Tasas y contribuciones especiales.....	25
1.3. Tasas e impuestos.....	25
B. CONTRIBUCIONES ESPECIALES.....	25
1. Concepto y caracterización jurídica.....	25
C. IMPUESTOS.....	26

1. Clasificación de los impuestos municipales.....	26
1.1. Impuestos de exacción obligatoria e impuestos de exacción potestativa.....	26
1.2. Impuestos directos e impuestos indirectos.....	26
1.3. Impuestos instantáneos e impuestos periódicos.....	27
1.4. Impuestos reales e impuestos personales.....	27
1.5. Impuestos objetivos e impuestos subjetivos.....	27

V. ELEMENTOS BÁSICOS DE LOS TRIBUTOS.....27

A. HECHO IMPONIBLE.....28

1. Supuestos de no sujeción.....	28
2. El devengo.....	28

B. EXENCIONES TRIBUTARIAS.....29

C. SUJETO PASIVO.....29

1. Contribuyente.....	31
2. Sustituto del contribuyente.....	31
3. Responsables tributarios.....	32

D. BASE IMPONIBLE.....34

E. BASE LIQUIDABLE.....35

F. TIPO DE GRAVAMEN.....35

G. CUOTA TRIBUTARIA.....36

H. DEUDA TRIBUTARIA.....36

VI. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA.....37

A. CÓMPUTO DEL PLAZO PRESCRIPTIVO.....37

B. INTERRUPCIÓN DE LOS PLAZOS DE PRESCRIPCIÓN.....37

VII. REVISIÓN DE ACTOS EN VÍA ADMINISTRATIVA.....40

A. MEDIOS DE REVISIÓN.....40

B. ACTOS NULOS DE PLENO DERECHO.....40

C. DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES.....41

D. REVOCACIÓN DE ACTOS.....41

E. RECTIFICACIÓN DE ERRORES.....42

F. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS Y REEMBOLSOS.....42

1. Titulares del derecho a la devolución.....	43
2. Contenido del derecho a la devolución.....	43
3. Prescripción.....	44
4. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución.....	44
4.1. Supuestos de devolución.....	44
4.2. Declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.....	45
4.3. Repercusiones.....	45
4.4. Ejecución de la devolución.....	45
4.4.1. Pago.....	46
4.4.2. Compensación.....	46

4.4.3. Normas de imputación presupuestaria.....	47
5. Devolución en el supuesto de tributos cedidos a Entidades locales.....	47
6. Ingresos no susceptibles de devolución.....	47
7. Criterios jurisprudenciales.....	48

G. REVISIÓN A INSTANCIA DEL INTERESADO.....50

1. Recurso de reposición.....	50
1.1. Suspensión del ingreso de la deuda tributaria.....	52
1.2. Suspensión de las sanciones tributarias.....	53
2. Reclamación económico-administrativa.....	53

VIII. REVISIÓN DE ACTOS EN VÍA JURISDICCIONAL.....54

A. COMPETENCIA DE LOS ÓRGANOS JURISDICCIONALES.....54

1. Actos de imposición y ordenación de los tributos locales.....	54
2. Actos de aplicación y efectividad de los tributos locales.....	54
3. Suspensión de la ejecución de actos en materia tributaria.....	55

SEGUNDA PARTE.

LOS TRIBUTOS MUNICIPALES EN PARTICULAR

I. TASAS.....56

A. HECHO IMPONIBLE.....56

1. Utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local.....	56
1.1. Supuestos habilitantes del establecimiento de tasas.....	57
2. Prestación de servicios públicos o realización de actividades administrativas.....	60
2.1. Requisitos del servicio o la actividad.....	60
2.1.1. Competencia municipal.....	60
2.1.2. Prestación efectiva.....	60
2.1.3. Beneficio particular para el sujeto pasivo.....	61
2.1.4. Solicitud o recepción obligatoria.....	61
2.1.5. Monopolio del sector público.....	62
2.2. Servicios y actividades habilitantes del establecimiento de tasas.....	62
2.3. Servicios por los que no pueden exigirse tasas.....	65
2.4. Compatibilidad con las contribuciones especiales y otros tributos.....	66
2.5. Supuestos específicos de tasas.....	66
2.5.1. Tasa por otorgamiento de licencias urbanísticas.....	66
2.5.1.1. Actos sujetos a licencia.....	66
a) Legislación estatal.....	66
b) Legislación autonómica.....	68
2.5.1.2. Tipología de las licencias urbanísticas.....	82
2.5.1.3. Actos no sujetos a licencia.....	83
2.5.2. Tasa por otorgamiento de licencia de apertura.....	85

B. SUJETOS PASIVOS.....86

1. Contribuyentes.....	86
------------------------	----

2. Sustitutos del contribuyente.....	87
C. CUANTÍA DE LA TASA	87
1. Utilización del dominio público local	87
1.1. Regla general	87
1.2. Reglas especiales.....	87
1.2.1. Utilización de procedimientos de licitación pública	87
1.2.2. Utilización privativa o aprovechamientos especiales constituidos en el suelo, subsuelo o vuelo de las vías públicas municipales, a favor de empresas explotadoras de servicios de suministros que resulten de interés general o afecten a la generalidad o a una parte importante del vecindario.....	88
2. Prestación de servicios o realización de actividades.....	89
2.1. El equilibrio importe de la tasa coste del servicio.....	89
D. CUOTA TRIBUTARIA.....	91
E. INFORMES TÉCNICOS-ECONÓMICOS	91
F. DEVENGO	92
JURISPRUDENCIA	92

- a) Tasa de recogida de basuras.
- b) Tasa por otorgamiento de licencias urbanísticas
- c) Tasa por otorgamiento de licencia de apertura
- d) Tasa por retirada de vehículos de la vía pública.
- e) Tasa por expedición de documentos
- f) Tasa de alcantarillado
- g) Tasa por servicio de extinción de incendios
- h) Servicios por los que no pueden exigirse tasas

CASOS PRÁCTICOS.....	100
-----------------------------	------------

- a) Tasa de recogida de basuras.
- b) Tasa por otorgamiento de licencias urbanísticas
- c) Tasa por otorgamiento de licencia de apertura
- d) Tasa por retirada de vehículos de la vía pública.
- e) Tasa por expedición de documentos
- f) Tasa por servicio de extinción de incendios
- g) Tasa de alcantarillado
- h) Tasa por vigilancia de establecimientos

RESPUESTAS A LAS CONSULTAS formuladas a la Subdirección General de Tributos Locales del Ministerio de Hacienda.....	102
--	------------

a) Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local.	
--	--

b) Tasa por dirección y certificación de obras.	
--	--

II. CONTRIBUCIONES ESPECIALES	104
--	------------

A. HECHO IMPONIBLE.....	104
--------------------------------	------------

1. Beneficio especial	104
2. Obras y servicios habilitantes para la imposición de contribuciones especiales	105

B. SUJETOS PASIVOS	106
---------------------------------	------------

C. BASE IMPONIBLE	107
--------------------------------	------------

D. CUOTA TRIBUTARIA.....	109
---------------------------------	------------

1. Fraccionamiento o aplazamiento de la cuota	110
---	-----

E. DEVENGO	110
-------------------------	------------

F. EXENCIONES	111
----------------------------	------------

G. IMPOSICIÓN Y ORDENACIÓN	111
---	------------

H. COLABORACIÓN CIUDADANA.....	113
---------------------------------------	------------

1. Las Asociaciones administrativas de contribuyentes.....	113
--	-----

JURISPRUDENCIA	113
-----------------------------	------------

- a) Hecho imponible
- b) Sujeto pasivo
- c) Exenciones
- d) Cuantificación
- e) Imposición y ordenación

CASOS PRÁCTICOS.....	118
-----------------------------	------------

a) Hecho imponible	118
---------------------------------	------------

III. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES (IBI).....	119
--	------------

A. CONCEPTO Y CARACTERIZACIÓN JURÍDICA	119
---	------------

B. HECHO IMPONIBLE	119
---------------------------------	------------

1. Objeto de la imposición	121
----------------------------------	-----

1.1. Bienes inmuebles urbanos.....	121
------------------------------------	-----

1.2. Bienes inmuebles rústicos	124
--------------------------------------	-----

1.3. Inmuebles de características especiales.....	124
---	-----

1.4. Ambito espacial	125
----------------------------	-----

1.5. Supuestos de no sujeción.....	125
------------------------------------	-----

C. BIENES EXENTOS	126
--------------------------------	------------

D. SUJETO PASIVO	130
-------------------------------	------------

1. Repercusión del impuesto.....	130
1.1. La facultad de repercusión en relación con las entidades a	
1.2. que se refiere el artículo 35.4 LGT.....	130
1.2. La facultad de repercusión en relación con las	
personas naturales o jurídicas.....	131
1.3. La facultad de repercusión del IBI en los supuestos de usufructo,	
superficie y concesión.....	132
2. Afección del inmueble al pago del impuesto.....	133
2.1. Información notarial en relación con el IBI.....	134
3. Responsabilidad de los copartícipes.....	136
E. BASE IMPONIBLE.....	138
1. El valor catastral.....	139
1.1. Concepto y criterios de determinación.....	139
1.2. Ponencias de valores.....	139
1.3. Valoración catastral de bienes inmuebles urbanos y	
rústicos. Procedimientos.....	141
1.3.1. Procedimientos de valoración colectiva de carácter	
general y parcial.....	142
1.3.2. Procedimiento simplificado de valoración colectiva.....	143
1.3.3. Procedimiento de determinación del valor catastral	
de los bienes inmuebles de características especiales.....	143
1.4. Actualización de valores catastrales.....	144
F. BASE LIQUIDABLE.....	144
1. Mecanismo de determinación.....	144
1.1. Reducción en la base imponible.....	144
1.1.1. Aplicación de oficio.....	144
1.1.2. Carácter no compensable.....	144
1.1.3. Inmuebles a los que se aplica la reducción.....	145
1.1.4. Cuantía de la reducción.....	145
1.1.5. Ambito temporal de la reducción.....	146
1.1.6. Alteración de términos municipales.....	146
1.1.7. Notificación de la base liquidable.....	146
1.1.8. Competencia para la determinación de la base liquidable.....	147
1.1.9. Impugnación de la base liquidable.....	147
1.1.10. Valor base.....	147
G. LA CUOTA TRIBUTARIA.....	148
1. Cuota íntegra.....	148
1.1. Mecanismo de determinación.....	148
1.1.1. Tipos de gravamen.....	148
1.1.1.1. Bienes inmuebles urbanos.....	148
1.1.1.2. Bienes inmuebles rústicos.....	148
1.1.1.3. Incremento de los tipos de gravamen.....	148
1.1.1.4. Diferenciación de tipos de gravamen en función de los usos....	149

1.1.1.5. Inmuebles de uso residencial desocupados.....	150
1.1.1.6. Establecimiento de tipos de gravamen reducidos.....	150
1.1.1.7. Municipios incurso en procedimientos de	
valoración colectiva.....	151
1.1.1.8. Alteración de términos municipales.....	151
1.1.1.9. Bienes inmuebles de características especiales.....	151
1.1.1.10. Régimen transitorio.....	151
2. Cuota líquida.....	151
2.1. Mecanismo de determinación.....	151
2.1.1. Bonificaciones.....	151
2.1.1.1. Inmuebles objeto de la actividad de empresas	
de urbanización, construcción y promoción inmobiliaria.....	152
2.1.1.2. Viviendas de protección oficial y equiparadas.....	152
2.1.1.3. Bienes rústicos de cooperativas agrarias y	
de explotación comunitaria de la tierra.....	152
2.1.1.4. Otras bonificaciones.....	153
2.1.1.4.1. Bienes inmuebles ubicados en	
determinadas áreas o zonas.....	153
2.1.1.4.2. Bonificación temporal de diferencia de cuotas.....	153
2.1.1.4.3. Bienes inmuebles de características especiales.....	154
2.1.1.4.4. Titulares de familia numerosa.....	154
2.1.2. Régimen transitorio de beneficios fiscales.....	154
H. DEVENGO.....	155
I. GESTIÓN DEL IMPUESTO.....	156
1. Declaración de alteraciones.....	156
2. Liquidación, recaudación y revisión de actos.....	156
2.1. Competencias municipales.....	156
2.2. Inecesariadad de la notificación individual de las	
liquidaciones tributarias.....	157
2.3. El Padrón.....	157
JURISPRUDENCIA.....	158
a) Hecho imponible	
b) No sujeción y exenciones	
c) Sujeto pasivo	
d) Base imponible	
e) Devengo y periodo impositivo	
f) Afección de los bienes	
CASOS PRÁCTICOS.....	164
a) No sujeción y exenciones	
b) Sujeto pasivo	

- c) Base imponible
- d) Devengo y período impositivo
- e) Afección de los bienes

RESPUESTAS A LAS CONSULTAS formuladas a la Subdirección General de Tributos Locales del Ministerio de Hacienda.....166

- a) No sujeción y exenciones
- b) Sujeto pasivo

IV. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE)167

A. CARACTERIZACIÓN JURÍDICA Y HECHO IMPONIBLE167

1. Prueba del ejercicio de la actividad168
2. Actividades cuyo ejercicio no constituye hecho imponible169

B. EXENCIONES169

C. SUJETOS PASIVOS178

D. CUOTA TRIBUTARIA178

1. Cuota mínima179
 - 1.1. Las Tarifas179
 - 1.2. Instrucción del impuesto182

2. Cuota final199

- 2.1. Coeficientes de ponderación199
 - 2.1.1. En función del importe neto de la cifra de negocios199
 - 2.1.2. En función de la situación física del local200
- 2.2. Bonificaciones en la cuota200
 - 2.2.1. Bonificaciones de aplicación obligatoria200
 - 2.2.2. Bonificaciones potestativas201

3. Cuota cero202

E. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO202

F. GESTIÓN DEL IMPUESTO203

1. La Matrícula203
2. Obligaciones de los sujetos pasivos203
3. Régimen competencial204
 - 3.1. Competencias de la Administración Tributaria del Estado204
 - 3.2. Competencias de los Ayuntamientos204
 - 3.3. Competencia en materia de reclamaciones204
4. Gestión censal e inspección del IAE205

JURISPRUDENCIA205

- a) Hecho imponible

- b) Actividades no sujetas
- c) Actividades exentas
- d) Sujetos pasivos
- e) Base imponible
- f) Cuota tributaria
- g) Período impositivo y devengo

CASOS PRACTICOS209

- a) Actividades exentas
- b) Hecho imponible
- c) Cuota

RESPUESTAS A LAS CONSULTAS formuladas a la Subdirección General de Tributos Locales del Ministerio de Hacienda210

- a) Actividades exentas
- b) Hecho imponible
- c) Cuota

V. IMPUESTO SOBRE VEHICULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA (IVTM)214

A. CARACTERIZACIÓN JURÍDICA Y HECHO IMPONIBLE214

1. Supuestos de no sujeción215

B. EXENCIONES Y BONIFICACIONES215

C. SUJETOS PASIVOS217

D. BASE IMPONIBLE Y CUOTA217

1. Aumento de la cuota219
2. Bonificaciones219

E. PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO219

F. GESTIÓN DEL IMPUESTO220

G. POTESTAD TRIBUTARIA DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS221

H. RÉGIMEN TRANSITORIO DE BENEFICIOS FISCALES221

JURISPRUDENCIA221

- a) Hecho imponible
- b) Exenciones
- c) Sujetos pasivo
- d) Cuota
- e) Período impositivo y devengo

CASOS PRACTICOS.....222

- a) Hecho imponible
- b) Exenciones
- c) Sujetos pasivo
- d) Cuota

RESPUESTAS A LAS CONSULTAS formuladas a la Subdirección General de Tributos Locales del Ministerio de Hacienda.....223

- a) Hecho imponible

VI. IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS (ICIO).....224**A. CARACTERIZACIÓN JURÍDICA Y HECHO IMPONIBLE**.....224

- 1. Compatibilidad del impuesto con la tasa por expedición de licencias urbanísticas.....225

B. EXENCIONES.....225**C. SUJETOS PASIVOS**.....225**D. BASE IMPONIBLE**.....226**E. CUOTA TRIBUTARIA**.....226

- 1. Tipo de gravamen.....227

F. DEVENGO.....227**G. GESTIÓN DEL IMPUESTO**.....227

- 1. Liquidaciones provisional y definitiva.....227
- 2. Bonificaciones.....228
 - 2.1. Aplicación de la bonificación.....232

JURISPRUDENCIA.....235

- a) Hecho imponible
- b) No sujeción y exenciones
- c) Sujeto pasivo
- d) Base imponible

CASOS PRACTICOS.....239

- a) Hecho imponible
- b) Sujeto pasivo
- c) Base imponible

RESPUESTAS A LAS CONSULTAS formuladas a la Subdirección General de Tributos Locales del Ministerio de Hacienda.....239

- a) No sujeción y exenciones

VII. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA (IIVT).....241**A. CONSIDERACIONES GENERALES**.....241**B. CARACTERIZACIÓN JURÍDICA Y HECHO IMPONIBLE**.....241

- 1. Supuestos de no sujeción.....243
 - 1.1. Transmisión de terrenos rústicos.....243
- 2. Aportaciones de bienes y derechos a la sociedad conyugal, especificación de derechos y transmisiones en virtud de sentencia.....243

C. EXENCIONES.....244**D. SUJETOS PASIVOS**.....246

- 1. Efectos de los pactos entre particulares.....247

E. BASE IMPONIBLE.....247

- 1. Valor del terreno.....248

F. CUOTA.....250

- 1. Cuota íntegra.....250
 - 1.1. Tipo de gravamen.....250
- 2. Cuota líquida.....250

G. DEVENGO.....251**H. GESTIÓN DEL IMPUESTO**.....251

- 1. Presentación de declaraciones.....251
- 2. Sistema de autoliquidación.....252
- 3. Notificación de liquidaciones.....252
- 4. Comunicación del hecho imponible.....252

JURISPRUDENCIA.....253

- a) Hecho imponible
- b) Exenciones.
- c) Base imponible
- d) Devengo

CASOS PRACTICOS.....257

- a) Hecho imponible

RESPUESTAS A LAS CONSULTAS formuladas a la Subdirección General de Tributos Locales del Ministerio de Hacienda.....	258
--	------------

- | |
|--------------------------------------|
| a) Hecho imponible
b) Exenciones. |
|--------------------------------------|

VIII. IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE GASTOS Suntuarios (Regimen Transitorio)	259
---	------------

IX. Cesión de Recaudación de Impuestos del Estado y Participación de los Municipios en los Tributos del Estado (Referencia).....	260
---	------------

Índice Analítico	261
-------------------------------	------------

Índice de Casos Prácticos	271
--	------------

Casos Prácticos	279
------------------------------	------------

Índice Anexo de Consultas	365
--	------------

Consultas a la Subdirección General de Tributos Locales del Ministerio de Hacienda.	369
---	------------

Supuestos de Liquidación de Impuestos	451
--	------------

Anexo Normativo	457
------------------------------	------------

- 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	457
---	------------

- Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria	567
--	------------