

## ÍNDICE

Índice de cuadros .....	19
Índice de gráficos .....	21
Presentación, por Enrique López .....	23
Prólogo, por Diego Azqueta Oyarzun .....	25
Los autores .....	29
Capítulo I: Introducción, por Miguel Buñuel González .....	31

### PARTE I MARCO GENERAL

Capítulo II: Marco general económico de la tributación medioambiental: concepto, justificación y base imponible, por Miguel Buñuel González .....	41
2.1. INTRODUCCIÓN .....	41
2.2. EL CONCEPTO DE TRIBUTO MEDIOAMBIENTAL .....	41
2.3. JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA DE LA TRIBUTACIÓN MEDIOAMBIENTAL .....	43
2.3.1. <i>La tradición pigouviana</i> .....	43
2.3.2. <i>Ventajas económicas de los tributos medioambientales</i> .....	45
2.3.3. <i>La teoría del doble dividendo como fundamento de las reformas fiscales ecológicas</i> .....	48
2.3.3.1. Planteamiento .....	48
2.3.3.2. Implicaciones para la política del medio ambiente de la existencia del doble dividendo fuerte .....	50
2.3.3.3. Temas de investigación en la teoría del doble dividendo .....	51
2.3.3.4. Implicaciones de la teoría del doble dividendo para los tipos impositivos de los tributos medioambientales .....	52
2.3.3.5. Factores que favorecen la existencia del doble dividendo: argumentos en favor de una reforma fiscal ecológica .....	53
2.3.3.6. Evidencia sueca sobre la existencia del doble dividendo .....	54

2.3.3.7. Evidencia noruega sobre la existencia del doble dividendo .....	55
2.3.3.8. Problemas de una reforma fiscal ecológica .....	56
2.4. LA BASE IMPONIBLE DE LOS TRIBUTOS MEDIOAMBIENTALES .....	57
2.5. CONCLUSIONES .....	58
BIBLIOGRAFÍA .....	59
<b>Capítulo III: Marco general jurídico de la tributación medioambiental: concepto, marco constitucional y marco comunitario, por Domingo Carbajo Vasco y Pedro M. Herrera Molina .....</b>	<b>61</b>
3.1. INTRODUCCIÓN .....	61
3.2. APROXIMACIÓN JURÍDICA AL CONCEPTO DE TRIBUTO MEDIOAMBIENTAL .....	67
3.3. CATEGORÍAS TRIBUTARIAS MEDIOAMBIENTALES .....	71
3.3.1. <i>Excursus: crisis y reformulación de las categorías tributarias</i> .....	71
3.3.1.1. Mimetismo, metamorfosis y mixtificación de las categorías tributarias .....	71
3.3.1.2. Relevancia de la taxonomía según categorías tributarias .....	73
3.3.1.3. Crisis de las fronteras entre categorías tributarias .....	74
3.3.1.4. Crisis del nacimiento ex lege como nota esencial de los tributos .....	77
3.3.1.5. Concepto constitucional de tasa y posible reformulación del concepto positivo .....	81
3.3.2. <i>Impuestos medioambientales</i> .....	86
3.3.3. <i>Tasas medioambientales</i> .....	93
3.3.3.1. Aspectos generales .....	93
3.3.3.2. Tasas por prestación de servicios medioambientales .....	94
3.3.3.3. Tasas por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público .....	97
3.3.3.4. Tasas por actuaciones administrativas de tolerancia medioambiental .....	99
3.3.3.5. Contribuciones especiales ecológicas .....	105
3.3.3.6. Tributos medioambientales como nueva categoría tributaria .....	107
3.4. COORDINACIÓN CON PROHIBICIONES Y SANCIONES .....	109
3.4.1. <i>Planteamiento</i> .....	109
3.4.2. <i>Tributos de ordenamiento sobre actividades ilícitas</i> .....	110

3.4.3.	<i>Peculiaridades de los tributos medioambientales de carácter compensatorio</i> .....	117
3.5.	GASTOS FISCALES DE CARÁCTER MEDIOAMBIENTAL.....	119
3.5.1.	<i>Planteamiento</i> .....	119
3.5.2.	<i>El presupuesto de gastos fiscales</i> .....	119
3.5.3.	<i>Gastos fiscales e intervenciones medioambientales</i> ..	123
3.5.4.	<i>El presupuesto de gastos fiscales en España</i> .....	125
3.5.5.	<i>El Presupuesto de Gastos Fiscales para 2003</i> .....	126
3.5.6.	<i>Los gastos fiscales en otros presupuestos distintos a los del Estado en España</i> .....	129
3.5.7.	<i>Gastos fiscales y ayudas de Estado</i> .....	132
3.6.	CONCLUSIONES .....	135
	BIBLIOGRAFÍA .....	138

**PARTE II**  
**PRINCIPALES RASGOS MEDIOAMBIENTALES**  
**DEL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL**

<b>Capítulo IV:</b>	<b>La fiscalidad de las aguas en España, por Carlos Vázquez Cobos</b> .....	147
4.1.	INTRODUCCIÓN .....	147
4.2.	MARCO COMUNITARIO DE LA FISCALIDAD DE LAS AGUAS .....	157
4.3.	MARCO NACIONAL DE LA FISCALIDAD DE LAS AGUAS .....	162
4.3.1.	<i>Introducción</i> .....	162
4.3.2.	<i>Tributos sobre el uso del dominio público hidráulico</i> ..	163
4.3.3.	<i>Tributos recuperadores del coste de las infraestructuras hidráulicas</i> .....	164
4.3.4.	<i>Tributos sobre las aguas con componente medioambiental</i> .....	167
4.4.	LOS TRIBUTOS SOBRE EL USO DEL DOMINIO PUBLICO HIDRÁULICO.....	172
4.5.	LOS TRIBUTOS RECUPERADORES DEL COSTE DE LAS INFRAESTRUCTURAS HIDRÁULICAS.....	173
4.5.1.	<i>Canon de regulación y Tarifa de Utilización</i> .....	173
4.5.2.	<i>La fiscalidad relativa a la gestión municipal de las aguas</i> .....	176
4.6.	LOS TRIBUTOS SOBRE LAS AGUAS CON COMPONENTE MEDIOAMBIENTAL .....	178
4.7.	CONCLUSIONES .....	182
	BIBLIOGRAFÍA .....	184

<b>Capítulo V: La fiscalidad de las emisiones atmosféricas en España,</b>	
por Pablo Chico de la Cámara y Pedro M. Herrera	
	Molina ..... 185
5.1.	PLANTEAMIENTO ..... 185
5.2.	IMPUESTOS PROPIOS AUTONÓMICOS E IMPUESTOS ESTATALES CEDI-
	DOS A LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS ..... 186
5.2.1.	<i>Impuesto sobre la Contaminación Atmosférica de la</i>
	<i>Comunidad Autónoma de Galicia</i> ..... 186
5.2.1.1.	Normativa ..... 186
5.2.1.2.	Naturaleza ..... 186
5.2.1.3.	Objeto del Impuesto ..... 187
5.2.1.4.	Hecho imponible ..... 191
5.2.1.5.	Sujetos pasivos ..... 192
5.2.1.6.	Base imponible ..... 194
5.2.1.7.	Cuota tributaria ..... 195
5.2.2.	<i>Canon sobre Emisiones Atmosféricas de la Región de</i>
	<i>Murcia</i> ..... 195
5.2.2.1.	Normativa ..... 195
5.2.2.2.	Naturaleza ..... 196
5.2.2.3.	Hecho imponible ..... 196
5.2.2.4.	Sujetos pasivos ..... 196
5.2.2.5.	Base imponible ..... 196
5.2.2.6.	Cuota tributaria ..... 196
5.2.3.	<i>Impuesto sobre determinadas actividades que inciden</i>
	<i>sobre el medio ambiente de la Comunidad Autónoma</i>
	<i>de Castilla-La Mancha</i> ..... 197
5.2.3.1.	Normativa ..... 197
5.2.3.2.	Naturaleza ..... 197
5.2.3.3.	Hecho imponible ..... 198
5.2.3.4.	Sujetos pasivos ..... 199
5.2.3.5.	Base imponible ..... 199
5.2.3.6.	Cuota tributaria ..... 200
5.2.4.	<i>Impuesto sobre estancias en empresas turísticas de alo-</i>
	<i>jamiento de la Comunidad Autónoma de Baleares</i> .... 201
5.2.4.1.	Normativa ..... 201
5.2.4.2.	Naturaleza ..... 202
5.2.4.3.	Hecho imponible ..... 207
5.2.4.4.	Sujetos pasivos ..... 208
5.2.4.5.	Base imponible ..... 208
5.2.4.6.	Cuota tributaria ..... 210
5.2.4.7.	Supresión del Impuesto ..... 211
5.2.5.	<i>Gravamen sobre actividades de riesgo de la Comuni-</i>
	<i>dad Autónoma de Cataluña</i> ..... 211
5.2.5.1.	Normativa ..... 211

5.2.5.2.	Naturaleza.....	211
5.2.5.3.	Hecho imponible .....	212
5.2.5.4.	Sujetos pasivos .....	213
5.2.5.5.	Base imponible .....	213
5.2.5.6.	Cuota tributaria.....	214
5.2.6.	<i>Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente de la Comunidad Autónoma de Extremadura</i> .....	214
5.2.6.1.	Normativa .....	214
5.2.6.2.	Naturaleza .....	214
5.2.6.3.	Objeto del Impuesto .....	216
5.2.6.4.	Hecho imponible .....	217
5.2.6.5.	Sujetos pasivos .....	219
5.2.6.6.	Base imponible .....	220
5.2.6.7.	Cuota tributaria.....	222
5.2.7.	<i>Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos (particular referencia a la Comunidad Autónoma de Madrid)</i> .....	223
5.2.7.1.	Normativa .....	223
5.2.7.2.	Naturaleza.....	223
5.2.7.3.	Hecho imponible .....	224
5.2.7.4.	Sujetos pasivos .....	225
5.2.7.5.	Base imponible .....	225
5.2.7.6.	Cuota tributaria.....	225
5.2.8.	<i>Impuesto andaluz sobre emisiones de gases a la atmósfera</i> .....	227
5.2.8.1.	Normativa.....	227
5.2.8.2.	Naturaleza.....	227
5.2.8.3.	Hecho imponible y devengo.....	228
5.2.8.4.	Sujetos pasivos y responsables.....	229
5.2.8.5.	Base imponible .....	229
5.2.8.6.	Tarifa.....	231
5.2.8.7.	Deducción por inversiones .....	232
5.2.8.8.	Pagos fraccionados y deberes formales.....	233
5.3.	APLICACIÓN DE BENEFICIOS FISCALES EN IMPUESTOS LOCALES O ESTATALES ORDINARIOS .....	234
5.3.1.	<i>Impuestos directos</i> .....	234
5.3.1.1.	Impuestos sobre la renta .....	234
5.3.1.2.	Impuesto municipal sobre vehículos de tracción mecánica .....	236
5.3.1.3.	Impuesto sobre Bienes Inmuebles .....	237
5.3.1.4.	Impuesto sobre Actividades Económicas ..	237
5.3.1.5.	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras .....	238
5.3.2.	<i>Impuestos indirectos</i> .....	239

5.3.2.1.	Impuesto sobre el Valor Añadido .....	239
5.3.2.2.	Impuesto sobre hidrocarburos .....	239
5.3.2.3.	Impuesto sobre determinados medios de transporte .....	240
5.4.	CONCLUSIONES .....	241
BIBLIOGRAFÍA .....		244
<b>Capítulo VI: La fiscalidad de los montes en España, por Rafael Márquez Molero.....</b>		
6.1.	INTRODUCCIÓN .....	249
6.2.	PECULIARIDADES DE LA PROPIEDAD Y ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN LOS MONTES .....	251
6.3.	APROXIMACIÓN A LA FISCALIDAD DE LOS MONTES ESPAÑOLES .....	253
6.4.	TRIBUTOS RELACIONADOS CON LA PROPIEDAD .....	254
6.4.1.	<i>Tributación sobre la titularidad</i> .....	254
6.4.1.1.	Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) .....	254
6.4.1.2.	Impuesto sobre el Patrimonio de las Personas Físicas .....	256
6.4.2.	<i>Tributación de la transmisión de la propiedad</i> .....	258
6.4.2.1.	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados .....	258
6.4.2.2.	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones .....	260
6.5.	TRIBUTOS SOBRE LA EXPLOTACIÓN DE LOS MONTES .....	262
6.5.1.	<i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i> .....	262
6.5.2.	<i>Impuesto sobre Sociedades</i> .....	267
6.6.	EL CASO DE LOS MONTES VECINALES EN MANO COMÚN .....	269
6.7.	CONCLUSIONES .....	271
6.8.	REFLEXIÓN FINAL SOBRE EL CARÁCTER DE LOS RENDIMIENTOS FORESTALES EN EL IRPF .....	272
BIBLIOGRAFÍA LEGISLATIVA .....		274

### PARTE III

#### LA TRIBUTACIÓN MEDIOAMBIENTAL EN EL ÁMBITO INTERNACIONAL

<b>Capítulo VII: El uso de tributos con fines medioambientales en el ámbito internacional: comparación, efectividad y obstáculos, por Miguel Buñuel González .....</b>		
7.1.	INTRODUCCIÓN .....	279
7.2.	COMPARACIÓN INTERNACIONAL DE LA IMPORTANCIA DEL USO DE TRIBUTOS CON FINES MEDIOAMBIENTALES .....	280

7.3.	SITUACIÓN GENERAL DE LA TRIBUTACIÓN MEDIOAMBIENTAL EN LA UE .....	290
7.4.	EVIDENCIA INTERNACIONAL SOBRE LA EFECTIVIDAD DE LOS TRIBUTOS MEDIOAMBIENTALES .....	291
7.4.1.	<i>Factores determinantes de la efectividad</i> .....	291
7.4.2.	<i>Situación en los países que han hecho mayor uso de los instrumentos fiscales con fines medioambientales: evidencia sobre su efectividad</i> .....	294
7.4.2.1.	Suecia .....	294
7.4.2.2.	Dinamarca .....	295
7.4.2.3.	Noruega .....	297
7.4.2.4.	Holanda .....	297
7.4.2.5.	Finlandia .....	298
7.4.2.6.	Alemania .....	299
7.5.	EVIDENCIA INTERNACIONAL SOBRE LOS PRINCIPALES OBSTÁCULOS A LA UTILIZACIÓN DE INSTRUMENTOS FISCALES CON FINES MEDIOAMBIENTALES .....	300
7.5.1.	<i>Efectos regresivos sobre la distribución de la renta</i> ...	300
7.5.2.	<i>Efectos negativos sobre la competitividad internacional</i> .....	302
7.5.2.1.	Aspectos generales .....	302
7.5.2.2.	Evidencia y práctica internacional .....	306
7.6.	CONCLUSIONES .....	308
BIBLIOGRAFÍA .....		309
<b>Capítulo VIII: La nueva fiscalidad de la energía en la Unión Europea, por Rafael Márquez Molero</b> .....		311
8.1.	INTRODUCCIÓN .....	311
8.2.	LA TRIBUTACIÓN DE LOS PRODUCTOS ENERGÉTICOS Y LA POLÍTICA MEDIOAMBIENTAL .....	313
8.3.	LA PROPUESTA DE DIRECTIVA SOBRE FISCALIDAD DE LA ENERGÍA TRAS LA PRESIDENCIA ESPAÑOLA DEL PRIMER SEMESTRE DE 2002 .....	315
8.3.1.	<i>Introducción</i> .....	315
8.3.2.	<i>Ámbito obligatorio de aplicación/exención</i> .....	315
8.3.3.	<i>Diferenciación empresas-no empresas</i> .....	316
8.3.4.	<i>Reducciones impositivas en determinados ámbitos productivos</i> .....	316
8.3.5.	<i>Diferenciación de tipos impositivos por los Estados miembros</i> .....	317
8.3.6.	<i>Niveles mínimos de imposición de los productos energéticos sujetos a impuestos especiales armonizados ..</i>	318
8.3.7.	<i>Excepciones aprobadas en virtud del apartado 4 del artículo 8 de la Directiva 92/81/CEE</i> .....	320

8.3.8.	<i>Niveles mínimos de imposición de los productos energéticos no sujetos aún a los impuestos especiales armonizados</i> .....	320
8.3.8.1.	Gas natural .....	320
8.3.8.2.	Carbón (incluidos el lignito y los hidrocarburos sólidos) .....	320
8.3.8.3.	Electricidad .....	321
8.3.8.4.	Calor y electricidad generados en centrales combinadas .....	321
8.3.9.	<i>Energías renovables</i> .....	321
8.3.10.	<i>Periodos transitorios</i> .....	322
8.4.	LA FISCALIDAD ESPAÑOLA ANTE LOS NIVELES MÍNIMOS DE LA PROPUESTA DE DIRECTIVA .....	322
8.5.	LA PROPUESTA DE DIRECTIVA PARA GASÓLEO PROFESIONAL .....	326
8.5.1.	<i>Elementos de la propuesta</i> .....	326
8.5.2.	<i>Efectos económicos de la propuesta de directiva</i> .....	329
8.6.	EL TEXTO DEFINITIVO DE LA DIRECTIVA POR LA QUE SE REESTRUCTURA EL RÉGIMEN COMUNITARIO DE IMPOSICIÓN DE LOS PRODUCTOS ENERGÉTICOS Y DE LA ELECTRICIDAD .....	330
8.6.1.	Introducción .....	330
8.6.2.	Ámbito de aplicación .....	330
8.6.3.	Tipos impositivos .....	330
8.6.4.	Reducciones impositivas y excepciones .....	330
8.6.5.	Periodos transitorios .....	331
8.6.6.	Particularidades de la Directiva referidas a España ..	332
8.7.	VALORACIÓN DE LA DIRECTIVA .....	333
	BIBLIOGRAFÍA LEGISLATIVA .....	335
	ANEXO DE EXCEPCIONES DEL APARTADO 4 DEL ARTÍCULO 8 DE LA DIRECTIVA 92/81/CEE .....	336
<b>Capítulo IX: Fiscalidad medioambiental y competitividad internacional: los ajustes fiscales en frontera, por Alberto Cornejo Pérez</b> .....		339
9.1.	INTRODUCCIÓN .....	339
9.2.	INTENTOS RECIENTES DE INTRODUCCIÓN DE UN IMPUESTO ENERGÉTICO Y LA PÉRDIDA DE COMPETITIVIDAD COMO PRINCIPAL OBSTÁCULO: POSIBLES SOLUCIONES .....	342
9.2.1.	<i>Intentos recientes de introducir un impuesto sobre la energía como instrumento en la lucha contra el cambio climático</i> .....	342
9.2.2.	<i>El problema de la pérdida de competitividad</i> .....	347
9.2.3.	<i>Posibles soluciones</i> .....	349

9.3.	LOS AJUSTES FISCALES EN FRONTERA .....	354
9.3.1.	<i>Introducción</i> .....	354
9.3.2.	<i>Ajustes fiscales en frontera por motivos económicos</i> ..	354
9.3.3.	<i>Marco jurídico de los ajustes fiscales en frontera: la OMC</i> .....	358
9.3.4.	<i>Ajustes fiscales en frontera por motivos medioambientales</i> .....	360
9.3.5.	<i>Experiencia con los ajustes fiscales en frontera en los EEUU</i> .....	363
9.4.	UNA VALORACIÓN DE LOS EFECTOS DE LOS AJUSTES FISCALES EN FRONTERA .....	365
9.4.1.	<i>Valoración de la experiencia en los EEUU</i> .....	365
9.4.2.	<i>Una valoración para la Unión Europea</i> .....	366
9.4.3.	<i>Una valoración para la OCDE</i> .....	367
9.5.	CONCLUSIONES .....	369
	BIBLIOGRAFÍA .....	370
<b>Capítulo X:</b>	<b>Evidencia empírica internacional sobre los dividendos de la imposición medioambiental</b> , por Alberto Gago Rodríguez, Xavier Labandeira Villot y Miguel Rodríguez Méndez .....	373
10.1.	INTRODUCCIÓN .....	373
10.2.	EL CONTEXTO: CAMBIO CLIMÁTICO .....	374
10.3.	EL CONTROL IMPOSITIVO DEL CAMBIO CLIMÁTICO .....	376
10.4.	EVIDENCIA EMPÍRICA DE REFORMAS FISCALES ECOLÓGICAS .....	377
10.4.1.	Introducción .....	377
10.4.2.	Metodologías alternativas de análisis .....	377
10.4.2.1.	Modelos tecnológicos .....	378
10.4.2.2.	Modelos económicos .....	379
10.4.2.2.a)	Modelos input-output .....	379
10.4.2.2.b)	Modelos de equilibrio parcial .....	380
10.4.2.2.c)	Modelos macroeconómicos .....	380
10.4.2.2.d)	Modelos de equilibrio general .....	383
10.4.3.	Variables determinantes de los resultados empíricos .....	388
10.4.4.	Valoración general de los resultados empíricos .....	392
10.5.	CONCLUSIONES .....	399
	BIBLIOGRAFÍA .....	401

<b>Capítulo XI: Tributos medioambientales frente a permisos de emisión negociables en la lucha de la Unión Europea contra el cambio climático: la Directiva sobre comercio de derechos de emisión de gases de efecto invernadero, por Miguel Buñuel González .....</b>	<b>405</b>
11.1. INTRODUCCIÓN .....	405
11.2. LA EQUIVALENCIA TEÓRICA ENTRE TRIBUTOS MEDIOAMBIENTALES Y PERMISOS DE EMISIÓN NEGOCIABLES .....	406
11.3. PROPUESTAS FISCALES DE LA COMISIÓN EUROPEA .....	409
11.4. PROPUESTAS DE PERMISOS DE EMISIÓN NEGOCIABLES DE LA COMISIÓN EUROPEA .....	409
11.5. VALORACIÓN DE LA OPCIÓN ENTRE TRIBUTOS Y PERMISOS DE EMISIÓN NEGOCIABLES EN LA UNIÓN EUROPEA COMO INSTRUMENTOS DE LA POLÍTICA DE CAMBIO CLIMÁTICO.....	412
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>415</b>

#### PARTE IV

### RECOMENDACIONES PARA LA IMPLANTACIÓN EXITOSA DE TRIBUTOS MEDIOAMBIENTALES Y PROPUESTA PARA ESPAÑA

<b>Capítulo XII: Recomendaciones para el uso de instrumentos fiscales con fines medioambientales: una propuesta preliminar para España en el ámbito estatal, por Miguel Buñuel González .....</b>	<b>419</b>
12.1. RECOMENDACIONES PARA LA IMPLANTACIÓN EXITOSA DE TRIBUTOS MEDIOAMBIENTALES .....	419
12.2. PROPUESTA DE ESTUDIO DE MODIFICACIÓN DE TRIBUTOS ESTATALES .....	424
12.2.1. <i>Impuesto sobre Sociedades</i> .....	424
12.2.2. <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i> .....	428
12.2.3. <i>Impuesto sobre Hidrocarburos</i> .....	429
12.2.4. <i>Impuesto sobre la Electricidad</i> .....	430
12.2.5. <i>Canon de vertidos</i> .....	431
12.3. PROPUESTA DE ESTUDIO DE NUEVOS TRIBUTOS ESTATALES .....	432
12.3.1. <i>Tributos sobre residuos</i> .....	432
12.3.1.1. <i>Introducción</i> .....	432
12.3.1.2. <i>Impuesto sobre residuos tóxicos</i> .....	433
12.3.1.3. <i>Impuesto sobre residuos sólidos no urbanos</i> .....	433

12.3.1.4.	Impuesto o tasa sobre envases no retornables de bebidas y otros productos desechables .....	434
12.3.1.5.	Impuesto o tasa sobre bolsas de plástico.....	434
12.3.2.	<i>Tributos sobre el sector agrícola</i> .....	435
12.3.2.1.	Impuesto sobre fertilizantes con cadmio .....	435
12.3.2.2.	Impuesto sobre pesticidas .....	436
12.3.3.	<i>Tributos sobre el sector del transporte: impuesto sobre las emisiones de los vehículos de motor</i> .....	436
12.3.4.	<i>Impuesto sobre el carbono</i> .....	437
12.3.5.	<i>Impuesto sobre los óxidos nitrosos</i> .....	440
12.4.	TRIBUTOS NO RECOMENDADOS .....	441
12.4.1.	<i>Impuesto sobre el dióxido de azufre</i> .....	441
12.4.2.	<i>Impuesto sobre residuos sólidos urbanos</i> .....	442
12.4.3.	<i>Otros tributos no recomendados</i> .....	442
12.5.	PROPUESTA DE ESTUDIO DEL USO DE SISTEMAS DE DEPÓSITO-REEMBOLSO .....	443
12.6.	CONCLUSIONES .....	447
BIBLIOGRAFÍA	.....	450

CONCLUSIONES

<b>Capítulo XIII: Conclusiones, por Miguel Buñuel González</b> .....	455
<b>Índice alfabético de autores</b> .....	469