

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
<b>Sumario .....</b>	<b>5</b>
<b>Presentación .....</b>	<b>7</b>
<b>Listado de siglas y acrónimos .....</b>	<b>11</b>

### NORMAS GENERALES

<b>Capítulo 1. Normas generales .....</b>	<b>17</b>
1. Introducción .....	17
2. Marco general de los ingresos de las entidades locales .....	20
3. Ámbito de aplicación del sistema tributario local .....	21
3.1. Introducción .....	21
3.2. Delimitación de competencias entre el Estado y las comunidades autónomas .....	22
3.3. Regímenes financieros forales del País Vasco y Navarra .....	23
3.4. Aplicación de los tratados y convenios internacionales .....	24
4. Poder tributario de las entidades locales .....	24
5. Principios del sistema tributario local .....	27
5.1. Principios generales del sistema tributario local .....	27
5.2. Principios especiales del sistema tributario local .....	28
6. Normas de gestión de los tributos locales .....	29
6.1. Introducción .....	29
6.2. La hacienda local ostenta las prerrogativas establecidas para la hacienda del Estado .....	30

6.3. Adaptación por las entidades locales de las normas del Estado de gestión tributaria .....	31
6.4. Interés de demora y recargos .....	32
6.5. Infracciones y sanciones tributarias .....	34
6.6. Consultas .....	36
7. Ejercicio de las competencias de gestión de los tributos locales .....	38
7.1. Introducción .....	38
7.2. Delegación de competencias de gestión tributaria .....	40
7.2.1. Objeto de la delegación .....	41
7.2.2. Entidades delegadas .....	42
7.2.3. Alcance y contenido de la delegación .....	45
7.2.4. Forma de la delegación .....	45
7.2.5. Ejercicio de las facultades delegadas .....	48
7.2.6. Revisión de los actos dictados en virtud de delegación .....	50
7.3. Colaboración entre Administraciones tributarias .....	51
7.3.1. Objeto de la colaboración .....	52
7.3.2. Entidades colaboradoras .....	52
7.3.3. Fórmulas genéricas de colaboración .....	52
7.3.4. Fórmulas específicas de colaboración .....	53
7.3.5. Ejercicio de la colaboración .....	54
8. Régimen general de los beneficios fiscales en los tributos locales .....	54
8.1. Introducción .....	54
8.2. Establecimiento de beneficios fiscales en los tributos locales .....	55
8.3. Compensación a las entidades locales por beneficios fiscales en los tributos locales .....	58
9. Régimen especial de los municipios de gran población .....	60
9.1. Introducción .....	60
9.2. Régimen jurídico de los municipios de gran población .....	60
9.2.1. Normativa aplicable .....	60
9.2.2. Concepto de municipio de gran población .....	60
9.3. Órgano de gestión tributaria .....	62
9.4. Órgano para la resolución de las reclamaciones económico-administrativas .....	62
10. Revisión de los actos de gestión tributaria local .....	64
10.1. Introducción .....	64
10.2. Recurso de reposición .....	66
10.2.1. Objeto y naturaleza .....	66
10.2.2. Competencia para resolver .....	66
10.2.3. Plazo de interposición .....	66
10.2.4. Legitimación .....	66
10.2.5. Representación por dirección técnica .....	67
10.2.6. Iniciación .....	67
10.2.7. Puesta en manifiesto del expediente .....	67
10.2.8. Presentación del recurso .....	67
10.2.9. Suspensión del acto impugnado .....	68

10.2.10. Otros interesados .....	69
10.2.11. Extensión de la revisión .....	69
10.2.12. Resolución del recurso .....	70
10.2.13. Forma y contenido de la resolución .....	70
10.2.14. Notificación y comunicación de la resolución .....	70
10.2.15. Impugnación de la resolución .....	70
10.3. Reclamación económico-administrativa .....	71
10.3.1. Competencia de los tribunales económico-administrativos locales .....	71
10.3.2. Funcionamiento de los tribunales económico-administrativos locales .....	72
10.3.3. La reclamación económico-administrativa .....	72
10.4. Cómputo de los plazos en la interposición de recursos .....	74
10.4.1. Recurso de reposición .....	74
10.4.2. Reclamación económico-administrativa .....	75
10.5. Jurisdicción contencioso-administrativa .....	76
10.6. Procedimientos especiales de revisión .....	77
10.6.1. Revisión de actos nulos de pleno derecho .....	77
10.6.2. Declaración de lesividad de actos anulables .....	80
10.6.3. Revocación de actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones ..	81
10.6.4. Rectificación de errores materiales .....	83
10.6.5. Devolución de ingresos indebidos .....	85
11. La potestad reglamentaria de las entidades locales. Imposición y ordenación de los tributos locales .....	87
11.1. La potestad reglamentaria de las entidades locales .....	87
11.2. Imposición y ordenación de los tributos locales .....	88
11.2.1. Supuestos en los que las entidades locales han de adoptar acuerdos de imposición de tributos .....	88
11.2.2. Supuestos en los que las entidades locales han de aprobar ordenanzas fiscales ...	90
11.2.3. Contenido de las ordenanzas fiscales .....	91
11.2.4. Procedimiento para la adopción de acuerdos de imposición y para la aprobación de ordenanzas fiscales .....	92
11.2.4.1. Aprobación provisional .....	92
11.2.4.2. Exposición al público y publicación de los acuerdos provisionales .	93
11.2.4.3. Aprobación de los acuerdos definitivos .....	97
11.2.4.4. Publicación de los acuerdos definitivos .....	97
11.2.5. Vigencia de las ordenanzas fiscales .....	99
11.2.6. Impugnación de las ordenanzas fiscales .....	101

## IMPUESTOS

### IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

<b>Capítulo 2. Introducción. Concepto y naturaleza. Hecho imponible .....</b>	<b>107</b>
1. Introducción .....	107

2. Concepto y naturaleza .....	112
3. Hecho imponible .....	115
3.1. Concepto .....	115
3.2. Elemento objetivo .....	116
3.2.1. Bienes inmuebles .....	116
3.2.2. Bienes inmuebles de naturaleza urbana .....	117
3.2.3. Bienes inmuebles de naturaleza rústica .....	123
3.2.4. Construcciones .....	125
3.2.5. Bienes inmuebles de características especiales .....	127
3.3. Elemento jurídico o subjetivo .....	131
3.4. Elemento territorial .....	133
3.5. Supuestos de no sujeción .....	134
<b>Capítulo 3. Exenciones y sujeto pasivo .....</b>	<b>139</b>
1. Beneficios fiscales en el IBI .....	139
2. Exenciones .....	142
2.1. Introducción .....	142
2.2. Exenciones aplicables de oficio .....	143
2.2.1. Bienes inmuebles de titularidad pública afectos a servicios de seguridad ciudadana, educativos, penitenciarios y defensa nacional .....	143
2.2.1.1. Seguridad ciudadana .....	145
2.2.1.2. Servicios educativos .....	146
2.2.1.3. Servicios penitenciarios .....	149
2.2.1.4. Defensa nacional .....	149
2.2.2. Bienes comunales y montes vecinales en mano común .....	152
2.2.3. Bienes inmuebles de la Iglesia Católica y de otras asociaciones confesionales .....	153
2.2.4. Bienes inmuebles de la Cruz Roja Española .....	157
2.2.5. Bienes inmuebles exentos por virtud de convenios o tratados internacionales .....	157
2.2.6. Montes poblados con especies de crecimiento lento .....	158
2.2.7. Terrenos ocupados por líneas de ferrocarriles y los edificios enclavados en los mismos terrenos .....	158
2.3. Exenciones rogadas .....	159
2.3.1. Bienes inmuebles destinados a enseñanza concertada .....	160
2.3.2. Bienes de interés cultural .....	163
2.3.3. Montes repoblados .....	169
2.4. Exenciones potestativas .....	170
2.4.1. Bienes de centros sanitarios de titularidad pública .....	170
2.4.2. Bienes inmuebles de escaso valor .....	172
2.5. Exenciones no previstas en la LRHL .....	173
2.5.1. Bienes de las entidades sin fines lucrativos .....	173

2.5.2. Universidades públicas .....	175
2.5.3. Exención por daños causados en bienes inmuebles por fenómenos meteorológicos adversos, catástrofes, calamidades o por la sequía .....	177
3. Sujetos pasivos .....	178
3.1. Sujetos pasivos y titulares catastrales .....	178
3.1.1. Sujetos pasivos del IBI .....	178
3.1.2. Titulares catastrales de los bienes inmuebles .....	181
3.2. Modalidades de sujetos pasivos del IBI .....	183
3.2.1. Titulares de una concesión administrativa sobre bienes inmuebles o sobre los servicios públicos a que se hallen afectos .....	183
3.2.2. Titulares de un derecho real de superficie sobre bienes inmuebles .....	186
3.2.3. Titulares de un derecho real de usufructo sobre los bienes inmuebles .....	187
3.2.4. Propietarios de los bienes inmuebles .....	188
3.3. La repercusión de la cuota tributaria en el IBI .....	192
3.3.1. Repercusión de la cuota tributaria conforme a las normas de derecho común ..	192
3.3.2. Repercusión de las Administraciones públicas a quienes hagan uso de sus bienes mediante contraprestación .....	193
3.4. Inmuebles del patrimonio de la Seguridad Social adscritos a otras Administraciones públicas .....	194
3.5. Afección de los bienes inmuebles por cambio de titularidad .....	195
<b>Capítulo 4. Base imponible. Base liquidable .....</b>	<b>199</b>
1. Base imponible .....	199
1.1. Concepto .....	199
1.2. El valor catastral .....	200
1.2.1. Concepto .....	200
1.2.2. Criterios de determinación del valor catastral .....	200
1.2.3. Límites del valor catastral .....	202
1.3. Valoración de los bienes inmuebles .....	205
1.3.1. Introducción .....	205
1.3.2. Valor del suelo .....	206
1.3.3. Valor de las construcciones .....	207
1.4. Procedimientos para la determinación de los valores catastrales .....	209
1.4.1. Aprobación de las ponencias de valores .....	209
1.4.2. Procedimiento de valoración colectiva .....	213
1.4.3. Procedimiento simplificado de valoración colectiva .....	219
1.4.4. Procedimiento de valoración individualizada .....	221
1.4.5. Procedimiento de valoración de los bienes inmuebles de características especiales .....	222
1.4.6. Actualización de los valores catastrales .....	223
1.4.7. Supuesto especial de alteraciones en términos municipales .....	226

2. Base liquidable .....	226
2.1. Introducción .....	226
2.2. Aplicación de la reducción en la base imponible .....	226
2.3. Supuestos en los que se aplica la reducción en la base imponible .....	228
2.4. Duración y cuantía de la reducción en la base imponible .....	229
2.5. Supuestos especiales de la reducción .....	233
3. Régimen transitorio .....	234
3.1. Clasificación de bienes inmuebles rústicos y urbanos .....	234
3.2. Cambio de naturaleza de los bienes inmuebles urbanos .....	235
3.3. Construcciones en suelo rústico no indispensables para explotaciones agrícolas .....	235
3.4. Bienes inmuebles rústicos .....	236
3.5. Bienes inmuebles de características especiales .....	237
<b>Capítulo 5. Cuota tributaria. Periodo impositivo y devengo del impuesto .....</b>	<b>239</b>
1. Cuota íntegra y cuota líquida .....	239
2. Tipos de gravamen .....	240
2.1. Introducción .....	240
2.2. Tipos de gravamen de los bienes inmuebles urbanos .....	242
2.3. Tipos de gravamen de los bienes inmuebles rústicos .....	244
2.4. Tipos de gravamen de los bienes inmuebles de características especiales .....	246
2.5. Tipos de gravamen diferenciados para los bienes inmuebles urbanos .....	247
2.6. Tipos de gravamen reducidos por nuevos valores catastrales .....	251
2.7. Recargos sobre los bienes inmuebles de uso residencial desocupados .....	252
3. Bonificaciones .....	254
3.1. Introducción .....	254
3.2. Bonificaciones obligatorias .....	256
3.2.1. Bienes inmuebles que constituyen el objeto de la actividad de empresas de urbanización, construcción y promoción inmobiliaria .....	256
3.2.2. Viviendas de protección oficial .....	258
3.2.3. Bienes rústicos de las cooperativas agrarias y de explotación comunitaria de la tierra .....	259
3.2.4. Ciudades de Ceuta y Melilla .....	261
3.3. Bonificaciones potestativas .....	261
3.3.1. Bienes urbanos situados en zonas rurales del municipio que dispongan de un nivel de servicios, infraestructuras o equipamientos inferior al existente en zonas consolidadas del mismo municipio .....	262
3.3.2. Bonificación para inmuebles afectados por procedimientos de valoración colectiva de carácter general .....	264
3.3.3. Bienes inmuebles de organismos públicos de investigación y de enseñanza universitaria .....	265
3.3.4. Bienes inmuebles del patrimonio histórico español .....	266

3.3.5. Bienes inmuebles en los que se desarrollen actividades económicas de especial interés municipal .....	267
3.3.6. Bienes inmuebles de características especiales .....	269
3.3.7. Sujetos pasivos que ostenten la condición de titular de familia numerosa .....	270
3.3.8. Bienes inmuebles con instalaciones para el aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía solar .....	272
3.3.9. Bienes inmuebles de uso residencial destinados a alquiler de vivienda con renta limitada por una norma jurídica .....	274
3.3.10. Bienes inmuebles en los que se hayan instalado puntos de recarga para vehículos eléctricos .....	274
3.3.11. Viviendas de protección oficial .....	275
3.3.12. Colaboración en la recaudación .....	277
4. Bonificaciones transitorias .....	277
4.1. Empresas concesionarias de autopistas .....	277
4.2. Acontecimientos de excepcional interés público .....	279
5. El recargo de las áreas metropolitanas .....	279
6. Periodo impositivo y devengo .....	282
6.1. Régimen general .....	282
6.2. Declaraciones y comunicaciones al Catastro Inmobiliario .....	284
6.3. Efectividad de las modificaciones catastrales .....	284
6.4. Exigibilidad de cuotas devengadas antes de la notificación individualizada de los valores catastrales o del acceso de la finca al Catastro .....	286
<b>Capítulo 6. Gestión del impuesto .....</b>	<b>289</b>
1. Régimen general de gestión de los tributos locales .....	289
2. Gestión catastral .....	291
2.1. Introducción .....	291
2.2. Coordinación de valores .....	293
2.3. Delimitación del suelo .....	294
2.4. Elaboración de ponencias de valores .....	294
2.5. Asignación de valores catastrales .....	295
2.6. Notificación de los valores catastrales .....	296
2.7. El padrón del IBI .....	297
2.8. Obligaciones formales .....	299
2.8.1. Declaraciones de los sujetos pasivos .....	301
2.8.2. Comunicaciones de los fedatarios públicos y Administraciones públicas .....	301
2.8.3. Solicitudes de baja de los titulares catastrales .....	305
2.8.4. Reglas comunes aplicables a declaraciones y comunicaciones .....	306
2.8.5. Notificación de los actos dictados en los procedimientos de incorporación mediante declaraciones, comunicaciones y solicitudes .....	306
2.8.6. Infracciones tributarias en el ámbito catastral .....	308
2.8.7. Régimen sancionador de las infracciones tributarias en el ámbito catastral .....	308

2.8.8. Deber de colaboración .....	309
2.9. Declaraciones y modelos .....	310
2.9.1. Supuestos en los que hay que presentar una declaración ante el Catastro Inmobiliario .....	311
2.9.2. Modelos de declaraciones catastrales .....	312
2.9.3. Forma en que se presentan las declaraciones catastrales .....	313
2.9.4. Lugar de presentación de las declaraciones .....	314
2.9.5. Plazo de presentación de las declaraciones .....	314
2.9.6. Documentación a presentar por los interesados .....	315
2.9.7. Presentación de declaraciones en entidades locales .....	316
2.9.8. Presentación de declaraciones por otras entidades, instituciones y organizaciones .....	317
2.10. Subsanación de discrepancias y rectificación .....	317
2.10.1. Procedimiento establecido con carácter general .....	317
2.10.2. Formalización de documentos públicos .....	319
2.10.3. Rectificación de oficio por el Catastro Inmobiliario .....	320
2.11. Procedimiento de regularización catastral .....	321
2.11.1. Fundamento del procedimiento .....	321
2.11.2. Supuestos en los que se aplica el procedimiento .....	321
2.11.3. Tramitación del procedimiento .....	322
2.11.4. Efectos de la incorporación al Catastro Inmobiliario .....	323
2.11.5. Valoración de construcciones indispensables para explotaciones agrícolas ubicadas en suelo rústico .....	324
2.11.6. Tasa de regularización catastral .....	324
2.12. Inspección catastral .....	325
2.12.1. Naturaleza y clases de actuaciones inspectoras en el ámbito catastral .....	325
2.12.2. Documentación y eficacia de las actuaciones de la inspección catastral .....	326
2.12.3. Planes de inspección en el ámbito catastral .....	327
2.13. Revisión de los actos de gestión catastral .....	329
2.14. La referencia catastral .....	330
2.15. Concordancia titular catastral y sujeto pasivo .....	332
2.16. Acceso a la información catastral .....	333
3. Gestión tributaria .....	334
3.1. Introducción .....	334
3.2. Imposición y ordenación .....	335
3.3. Padrón del IBI .....	336
3.4. Concesión de exenciones y bonificaciones .....	337
3.5. Liquidación tributaria .....	337
3.6. Recaudación .....	341
3.7. Devolución de ingresos indebidos .....	342
3.8. Asistencia e información al contribuyente .....	343
3.9. Inspección tributaria .....	344
3.10. Revisión de los actos de gestión tributaria .....	345



3.11. Remisión de documentación .....	347
3.12. Agrupación de documentos de cobro .....	348
3.13. Cálculo de la base liquidable .....	348
Anexos .....	349
Modelos de declaración .....	349
Solicitud de certificación catastral .....	352
Solicitud catastral .....	353
Solicitud de información catastral .....	354

## IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

<b>Capítulo 7. Naturaleza y hecho imponible .....</b>	<b>359</b>
1. Introducción .....	359
2. Naturaleza .....	361
3. Hecho imponible .....	364
3.1. Definición .....	364
3.1.1. El hecho imponible del IAE se realiza por el mero ejercicio de una actividad económica .....	365
3.1.2. El hecho imponible del IAE se realiza con independencia de que exista beneficio o ánimo de lucro .....	368
3.1.3. El hecho imponible del IAE se realiza por el ejercicio de actividades económicas en territorio nacional .....	370
3.1.4. El hecho imponible del IAE no exige que la actividad económica se ejerza en un local determinado .....	371
3.1.5. El hecho imponible del IAE se realiza aunque se trate de una actividad económica no especificada en las tarifas del impuesto .....	371
3.2. Concepto de actividad económica .....	373
3.2.1. Introducción .....	373
3.2.2. Concepto de actividades empresariales .....	375
3.2.3. Concepto de actividades profesionales .....	378
3.2.4. Concepto de actividades artísticas .....	380
3.3. Prueba del ejercicio de la actividad económica .....	381
3.4. Supuestos de no sujeción al IAE .....	382
 <b>Capítulo 8. Exenciones y sujeto pasivo .....</b>	 <b>389</b>
1. Exenciones .....	389
1.1. Introducción .....	389
1.2. Administraciones públicas, sus organismos autónomos y entidades de análogo carácter ...	390
1.3. Inicio de actividad económica .....	392
1.4. Personas físicas y pequeñas y medianas empresas .....	397
1.4.1. Régimen jurídico de la exención .....	397

1.4.2. Reglas para la aplicación de la exención .....	398
1.4.2.1. Concepto y determinación del INCN .....	398
1.4.2.2. Ejercicio al que se refiere el INCN .....	400
1.4.2.3. Supuestos especiales de cálculo del INCN .....	401
1.4.2.4. Cálculo del INCN para no residentes .....	404
1.4.3. Declaraciones, comunicaciones y variaciones relativas al INCN .....	404
1.5. Entidades gestoras de la Seguridad Social y mutualidades de previsión social .....	405
1.6. Organismos públicos de investigación y establecimientos de enseñanza .....	406
1.6.1. Introducción .....	406
1.6.2. Organismos públicos de investigación .....	406
1.6.3. Establecimientos de enseñanza financiados con fondos públicos .....	407
1.6.4. Establecimientos de enseñanza sin ánimo de lucro .....	408
1.6.5. Actividades de formación ocupacional y continua .....	409
1.7. Asociaciones y fundaciones de discapacitados físicos, psíquicos y sensoriales sin ánimo de lucro .....	409
1.8. Cruz Roja Española .....	411
1.9. Tratados y convenios internacionales .....	411
1.10. Situaciones de emergencia .....	412
1.11. Entidades sin fines lucrativos .....	413
1.11.1. Entidades a las que se aplica la exención .....	413
1.11.2. Alcance de la exención en el IAE .....	414
1.12. Banco de España .....	416
1.13. Autoridades portuarias y puertos del Estado .....	416
1.14. Comunidades de aguas y heredamientos de Canarias .....	417
1.15. Consejo Internacional de Supervisión Pública en estándares de auditoría, ética profesional y materias relacionadas .....	417
2. Sujeto pasivo .....	418
 <b>Capítulo 9. Cuota tributaria: la cuota de tarifa y el régimen de las actividades económicas</b> .....	 423
1. Introducción .....	423
2. Cuota de tarifa .....	424
2.1. Las tarifas y la instrucción .....	425
2.1.1. Introducción .....	425
2.1.2. Contenido y estructura de las tarifas .....	426
2.1.3. Régimen de las actividades económicas en la instrucción del IAE .....	427
2.1.4. Régimen de las cuotas tributarias en las tarifas e instrucciones del IAE .....	428
3. Régimen jurídico de las actividades económicas en la instrucción del IAE .....	430
3.1. Ejercicio de las actividades gravadas .....	430
3.2. Actividades económicas sujetas al impuesto .....	431
3.2.1. Concepto de actividad económica .....	431
3.2.2. Concepto de la actividad ganadera independiente .....	432

3.3. Facultades de las actividades gravadas .....	433
3.3.1. Facultades con carácter general .....	433
3.3.2. Facultades de las actividades mineras e industriales .....	434
3.3.3. Facultades de las actividades de construcción .....	435
3.3.4. Concepto y facultades del comercio al por mayor .....	435
3.3.5. Concepto y facultades del comercio al por menor .....	436
3.3.6. Facultades de las actividades de prestación de servicios con carácter general ..	437
3.3.7. Facultades de los servicios de hospedaje .....	437
3.3.8. Facultades de los servicios de transporte .....	438
3.3.9. Facultades de las actividades relacionadas con el tráfico portuario .....	438
3.3.10. Facultades en servicios recreativos en discotecas y salas de baile .....	438
3.3.11. Facultades en otros servicios .....	438
3.3.12. Facultades de la ganadería independiente .....	439
3.4. Lugar de realización de las actividades económicas .....	440
3.4.1. Necesidad de determinar el lugar de realización de la actividad económica ....	440
3.4.2. Lugar de realización de las actividades empresariales que se ejercen en lugar determinado .....	440
3.4.3. Lugar de realización de las actividades empresariales que no se ejercen en lu- gar determinado .....	442
3.4.3.1. Actividades mineras y las extractivas en general, incluyendo la captación de agua [apdo. a) de la regla 5.ª 2 B) de la instrucción general] .....	442
3.4.3.2. Actividad de producción de energía eléctrica [apdo. b) de la regla 5.ª 2 B) de la instrucción general] .....	443
3.4.3.3. Actividades de transporte y distribución de energía eléctrica, así como las de distribución de crudos de petróleo, gas natural, gas ciudad y vapor [apdo. c) de la regla 5.ª 2 B) de la instrucción ge- neral] .....	443
3.4.3.4. Actividades de distribución y tratamiento de agua para núcleos ur- banos [apdo. c) de la regla 5.ª 2 B) de la instrucción general] .....	443
3.4.3.5. Actividades de construcción [apdo. d) de la regla 5.ª 2 B) de la ins- trucción general] .....	443
3.4.3.6. Actividades de comercio, realizadas por sujetos pasivos que carez- can de establecimiento [apdo. e) de la regla 5.ª 2 B) de la instrucción general] .....	443
3.4.3.7. Actividades de prestación de servicios, cuando los mismos no se presten efectivamente desde un establecimiento [apdo. f) de la regla 5.ª 2 B) de la instrucción general] .....	444
3.4.3.8. Actividad de alquiler o venta de bienes inmuebles [apdo. f) de la regla 5.ª 2 B) de la instrucción general] .....	445
3.4.4. Lugar de realización de las actividades profesionales .....	447
3.4.5. Lugar de realización de las actividades artísticas .....	447
3.4.6. Lugar de realización de las actividades de ganadería independiente .....	448
3.5. Local en el que se ejercen las actividades económicas .....	448
3.5.1. Concepto genérico de local .....	449
3.5.2. Edificaciones, construcciones, instalaciones y superficies que no tienen la con- sideración de local .....	449

3.5.3. Especialidades en la consideración del local .....	452
3.5.3.1. Actividades mineras .....	452
3.5.3.2. Concepto de locales separados .....	453
3.5.3.3. Supuestos especiales de unidad de local .....	454
3.5.3.4. Locales en viviendas .....	455
3.5.4. Consideración de las explotaciones en las que se ejerce la actividad de ganadería independiente .....	456
3.6. Simultaneidad en el ejercicio de actividades de fabricación .....	456
3.6.1. Aplicación de la regla de simultaneidad en actividades de fabricación .....	457
3.6.2. Supuestos en los que no se aplica la regla de la simultaneidad .....	458
3.7. Tributación de las actividades no especificadas en las tarifas .....	459
 <b>Capítulo 10. Cuota tributaria: el régimen de las cuotas .....</b>	 <b>463</b>
1. Introducción .....	463
2. Clases de cuotas .....	463
3. Cuotas mínimas municipales .....	465
3.1. Clases de cuotas mínimas municipales .....	465
3.2. Cuotas mínimas municipales de carácter general .....	465
3.3. Cuotas mínimas municipales de carácter especial .....	466
3.4. Facultades de las cuotas mínimas municipales .....	468
3.4.1. Actividades empresariales .....	468
3.4.2. Actividades profesionales .....	470
3.4.3. Actividades artísticas .....	471
3.5. Tributación por cuota mínima municipal .....	471
3.6. Exacción de las cuotas mínimas municipales .....	472
3.7. Configuración posterior de las cuotas mínimas municipales .....	472
3.8. Actividades de ganadería independiente .....	473
4. Cuotas provinciales .....	473
4.1. Concepto de cuotas provinciales .....	473
4.2. Facultades de las cuotas provinciales .....	475
4.3. Tributación por cuota provincial .....	475
4.4. Exacción de las cuotas provinciales .....	476
4.5. Configuración posterior de las cuotas provinciales .....	476
4.6. Reducción de la cuantía de las cuotas provinciales .....	476
5. Cuotas nacionales .....	477
5.1. Concepto de cuotas nacionales .....	477
5.2. Facultades de las cuotas nacionales .....	477
5.3. Tributación por cuota nacional .....	477
5.4. Exacción de las cuotas nacionales .....	478
5.5. Configuración posterior de las cuotas nacionales .....	478

6. Elementos tributarios .....	479
6.1. Concepto y clases de elementos tributarios .....	479
6.2. Normas generales de aplicación de los elementos tributarios .....	481
6.2.1. Momento en el que deben ser considerados los elementos tributarios .....	481
6.2.2. Oscilaciones en los elementos tributarios .....	482
6.2.3. Sectores declarados en crisis .....	483
6.2.4. Paralización de industrias .....	485
6.2.5. Actividades de temporada o cuyos establecimientos permanezcan abiertos al público durante un periodo inferior al año .....	486
6.3. Elementos tributarios para el cálculo de la cuota por la actividad económica .....	487
6.3.1. Potencia instalada .....	487
6.3.2. Número de obreros .....	493
6.3.3. Turnos de trabajo diarios .....	493
6.3.4. Población de derecho .....	494
6.3.5. Aforo de los locales de espectáculos .....	494
6.3.6. Número de cabezas de ganado .....	494
7. Elemento tributario superficie de los locales .....	495
7.1. Introducción .....	495
7.2. Cómputo de la superficie .....	496
7.2.1. Superficie total .....	497
7.2.2. Superficie excluida del cómputo .....	498
7.2.3. Superficie rectificada .....	499
7.2.3.1. Superficies no construidas o descubiertas .....	499
7.2.3.2. Actividades de temporada .....	500
7.2.3.3. Superficie cubierta o construida de instalaciones deportivas, espectáculos cinematográficos, teatrales y análogos .....	501
7.2.3.4. Superficie cubierta o construida utilizada en la actividad de enseñanza .....	501
7.2.3.5. Superficie cubierta o construida de almacenes y depósitos de todas clases .....	501
7.2.3.6. Aparcamientos cubiertos .....	502
7.2.4. Superficie computable .....	503
7.2.5. Esquema del cálculo de la superficie computable .....	506
7.2.5.1. Superficie total .....	506
7.2.5.2. Superficie rectificada: reducciones .....	506
7.2.5.3. Superficie computable .....	507
7.3. Cuantificación de la superficie .....	507
7.3.1. Cuantificación del elemento tributario superficie en las cuotas mínimas municipales de carácter general .....	507
7.3.1.1. Cuantificación del valor del elemento tributario superficie .....	508
7.3.1.2. Ponderación del valor del elemento tributario superficie: coeficiente corrector .....	510
7.3.1.3. Esquema de la valoración del elemento tributario superficie en las cuotas mínimas municipales de carácter general .....	514

7.3.2. Cuantificación del elemento tributario superficie en las cuotas mínimas municipales de carácter especial .....	514
7.3.3. Cuantificación del elemento tributario superficie en las cuotas provinciales y nacionales .....	517
7.3.4. Cuotas de las actividades económicas que se calculan en función de la superficie de los locales .....	519
8. Tributación por cuota cero .....	521
9. Importe mínimo de las cuotas .....	522
10. Exacción y distribución de cuotas .....	523
10.1. Cuotas mínimas municipales .....	524
10.1.1. Exacción de cuotas mínimas municipales correspondientes a actividades ejecutadas en un único término municipal .....	524
10.1.2. Exacción y distribución de cuotas mínimas municipales cuando los locales o las instalaciones que no tienen consideración de tal radiquen en más de un término municipal .....	524
10.1.2.1. Exacción .....	524
10.1.2.2. Distribución .....	524
10.1.2.3. Distribución de la cuota de tarifa correspondiente a centrales hidráulicas de producción de energía eléctrica .....	525
10.1.3. Exacción y distribución de cuotas mínimas municipales correspondientes a centrales nucleares .....	525
10.1.3.1. Exacción .....	525
10.1.3.2. Distribución .....	525
10.1.4. Exacción y distribución de cuotas municipales correspondientes a actividades que se desarrollen en zonas portuarias que se extiendan por más de un término municipal .....	526
10.1.4.1. Exacción .....	526
10.1.4.2. Distribución .....	526
10.2. Cuotas provinciales .....	526
10.2.1. Exacción .....	527
10.2.2. Distribución .....	527
10.3. Cuotas nacionales .....	527
10.3.1. Exacción .....	528
10.3.2. Distribución .....	528
10.3.3. Distribución de las cuotas nacionales correspondientes a los servicios de telefonía móvil .....	528

<b>Capítulo 11. Cuota tributaria: coeficiente de ponderación, coeficiente de situación y bonificaciones. Recargo provincial. Periodo impositivo y devengo .....</b>	<b>531</b>
1. El coeficiente de ponderación .....	531
2. El coeficiente de situación .....	534

3. Bonificaciones .....	540
3.1. Bonificaciones obligatorias .....	540
3.1.1. Cooperativas y sociedades agrarias de transformación .....	540
3.1.2. Inicio de actividad profesional .....	541
3.1.3. Ciudades de Ceuta y Melilla .....	542
3.2. Bonificaciones potestativas .....	543
3.2.1. Inicio de actividad empresarial .....	544
3.2.2. Creación de empleo estable .....	547
3.2.3. Actuaciones de protección del medioambiente .....	548
3.2.4. Pérdidas o rendimientos escasos en el ejercicio de la actividad económica .....	550
3.2.5. Actividades económicas de especial interés o utilidad municipal .....	551
3.2.6. Instalación de puntos de recarga para vehículos eléctricos en los locales afectos a la actividad económica .....	554
3.2.7. Colaboración en la recaudación .....	554
3.3. Bonificaciones transitorias. Acontecimientos de especial interés público .....	555
4. Reducciones en las cuotas del IAE .....	556
4.1. Reducciones previstas en las notas de las tarifas del IAE .....	556
4.2. Reducciones previstas en la instrucción general del IAE .....	556
4.2.1. Actividades complementarias de la hostelería .....	556
4.2.2. Simultaneidad en el ejercicio de actividades de fabricación .....	556
4.2.3. Cuotas provinciales en Canarias e Illes Balears .....	557
5. Recargo en la cuota del IAE .....	558
5.1. Naturaleza jurídica .....	558
5.2. Hecho imponible, exenciones y sujetos pasivos .....	559
5.3. Base imponible, tipo de gravamen y cuota tributaria .....	559
5.4. Devengo y periodo impositivo .....	560
5.5. Gestión .....	560
6. Periodo impositivo y devengo del IAE .....	562
6.1. Periodo impositivo .....	562
6.2. Devengo .....	564
6.2.1. Régimen general .....	564
6.2.2. Espectáculos por actuaciones aisladas .....	565
6.3. Supuestos de prorrateo de cuotas .....	566
6.3.1. Supuestos de declaración de alta .....	566
6.3.2. Supuestos de declaración de baja .....	567
<b>Capítulo 12. Gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas .....</b>	<b>573</b>
1. Introducción .....	573
2. Gestión censal del IAE .....	575
2.1. Contenido y asignación de la gestión censal .....	575

2.2. Delegación de la gestión censal .....	576
2.2.1. Entidades que pueden solicitar la delegación de la gestión censal .....	576
2.2.2. Solicitud de la delegación de la gestión censal .....	576
2.2.3. Concesión o denegación de la delegación .....	577
2.2.4. Alcance y efectos de la delegación .....	577
2.2.5. Vigencia de la delegación, renuncia y revocación .....	577
3. La matrícula del IAE .....	579
3.1. Formación de la matrícula .....	579
3.2. Composición de la matrícula .....	580
3.3. Recursos contra la matrícula .....	581
3.4. Mantenimiento y actualización de la matrícula .....	582
4. Declaraciones tributarias en el IAE .....	584
4.1. Introducción .....	584
4.2. Declaración de alta .....	584
4.2.1. Obligación de presentar la declaración de alta .....	584
4.2.2. Régimen jurídico de la declaración de alta .....	585
4.2.3. Plazo de presentación de la declaración de alta .....	586
4.2.4. Requerimiento de documentación y subsanación de errores .....	586
4.2.5. Modelo para la declaración de alta .....	587
4.3. Declaración de variación .....	588
4.3.1. Obligados a presentar la declaración de variación .....	588
4.3.2. Régimen jurídico de la declaración de variación .....	589
4.3.3. Plazo de presentación de la declaración de variación .....	590
4.3.4. Requerimiento de documentación y subsanación de errores .....	590
4.3.5. Modelo para la declaración de variación .....	590
4.4. Comunicación del INCN .....	591
4.4.1. Obligación de comunicar el INCN .....	591
4.4.2. Sujetos pasivos que deben comunicar el INCN .....	591
4.4.3. Modelo para la comunicación del INCN .....	592
4.5. Declaración de baja .....	593
4.5.1. Obligación de presentar la declaración de baja .....	593
4.5.2. Régimen jurídico de la declaración de baja .....	594
4.5.3. Plazo de presentación de la declaración de baja .....	594
4.5.4. Requerimiento de documentación y subsanación de errores .....	596
4.5.5. Modelo para la declaración de baja .....	596
5. Las consultas tributarias en el IAE .....	597
6. Régimen específico de gestión tributaria del IAE .....	598
6.1. Introducción .....	598
6.2. Concesión de exenciones y bonificaciones .....	599
6.3. Liquidación del IAE .....	601
6.4. Autoliquidación del IAE .....	602



6.5. Revisión de los actos de gestión tributaria del IAE .....	603
7. La inspección tributaria en el IAE .....	605
7.1. Asignación de las competencias de inspección tributaria .....	605
7.2. Delegación de la inspección tributaria del IAE .....	606
7.2.1. Entidades en las que se puede delegar .....	606
7.2.2. Régimen jurídico de la delegación .....	607
7.3. Recursos contra los actos de inspección .....	608
8. Pago del impuesto .....	609
8.1. Pago con ocasión del alta en el IAE .....	609
8.2. Pago mediante recibo .....	609
8.3. Pago mediante autoliquidación .....	610
9. Infracciones y sanciones .....	611
Anexo. Modelo de declaración de alta, baja y variación .....	613

## IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA

<b>Capítulo 13. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica .....</b>	<b>625</b>
1. Introducción .....	625
2. Naturaleza .....	626
3. Hecho imponible .....	627
3.1. Configuración del hecho imponible .....	627
3.2. Elemento subjetivo del hecho imponible .....	627
3.3. Elemento objetivo del hecho imponible .....	629
3.4. Supuestos de no sujeción .....	632
4. Exenciones .....	633
4.1. Vehículos oficiales de las Administraciones públicas .....	634
4.2. Vehículos de representaciones diplomáticas, oficinas consulares y organismos internacionales .....	635
4.3. Vehículos exentos por aplicación de tratados o convenios internacionales .....	635
4.4. Ambulancias y vehículos de los servicios sanitarios .....	636
4.5. Vehículos de personas discapacitadas .....	636
4.6. Vehículos de transporte público urbano .....	640
4.7. Vehículos del Registro Oficial de Maquinaria Agrícola .....	641
4.8. Vehículos de las universidades públicas .....	641
5. Sujetos pasivos .....	642
6. Cuota tributaria .....	645
6.1. Definición .....	645
6.2. Cuadro de tarifas del IVTM .....	645

6.3. Elementos tributarios de las tarifas del IVTM .....	647
6.3.1. Los caballos fiscales .....	647
6.3.2. La carga útil .....	648
6.3.3. El número de plazas .....	648
6.3.4. Los centímetros cúbicos .....	648
6.4. Las cuotas mínimas .....	648
6.5. Las cuotas incrementadas .....	649
7. Bonificaciones .....	650
7.1. Bonificación aplicable en Ceuta y Melilla .....	651
7.2. Bonificación en función de la clase de carburante y su incidencia en el medioambiente .....	651
7.3. Bonificación en función de las características de los motores de los vehículos y su incidencia en el medioambiente .....	652
7.4. Bonificación para los vehículos históricos o aquellos que tengan una antigüedad mínima de veinticinco años .....	652
7.5. Bonificación por colaboración en la recaudación .....	654
8. Periodo impositivo y devengo .....	654
8.1. Periodo impositivo .....	654
8.2. Devengo .....	655
8.3. Prorrato de cuotas .....	656
9. Gestión tributaria .....	659
9.1. Régimen aplicable con carácter general .....	659
9.2. Régimen específico de gestión del IVTM .....	660
9.2.1. Asignación de la titularidad de la gestión tributaria .....	660
9.2.2. Autoliquidación del IVTM .....	662
9.2.3. Instrumento acreditativo del pago del IVTM .....	663
9.2.4. Justificación del pago del IVTM .....	663
10. Imposición y ordenación .....	666
11. La potestad tributaria de las comunidades autónomas en relación con los vehículos de tracción mecánica .....	666

## IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS

<b>Capítulo 14. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras .....</b>	<b>671</b>
1. Introducción .....	671
2. Naturaleza .....	672
3. Hecho imponible .....	673
3.1. Configuración legal del hecho imponible .....	673
3.2. Compatibilidad del ICIO con otros tributos .....	676
3.2.1. Tasa de licencia de obras o urbanística .....	676
3.2.2. IVA .....	677

3.2.3. Tasa por la utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local .....	677
3.3. Supuestos específicos en los que no se realiza el hecho imponible del ICIO .....	678
3.3.1. Actividades mineras .....	678
3.3.2. Obras públicas de interés general .....	678
3.3.3. Construcción de presas .....	680
3.3.4. Obras de reforma de instalaciones industriales .....	680
3.3.5. Estudios geotécnicos, anteproyectos, proyectos y trabajos de replanteo .....	680
3.3.6. Obligación de edificar de acuerdo con un proyecto de obras previamente elaborado y aprobado por el ayuntamiento .....	681
3.3.7. Obras realizadas por ejecución dictada por el ayuntamiento .....	681
3.3.8. Transmisión y caducidad de la licencia de obras o urbanística .....	681
3.3.9. Movimientos de tierra en la extracción de piedra .....	682
3.3.10. Proyectos de urbanización aprobados por los ayuntamientos .....	682
3.3.11. Supuestos de demolición por ruina inminente .....	683
3.3.12. Obras situadas en las aguas litorales .....	683
3.3.13. Obras promovidas por el propio ayuntamiento .....	683
3.3.14. Obras zonas de interés para la Defensa Nacional .....	684
3.4. Supuestos específicos de realización del hecho imponible del ICIO .....	684
3.4.1. Obras públicas urgentes o de interés público .....	685
3.4.2. Obras que requieran varias licencias .....	685
3.4.3. Obras en bienes inmuebles pertenecientes a conjuntos históricos .....	685
3.4.4. Adecuación de terrenos para la instalación de un parque zoológico .....	685
3.4.5. Obras de demolición de bienes inmuebles .....	686
3.4.6. Realización de obras ilegales .....	686
3.4.7. Acondicionamiento y reforma de un aeropuerto .....	687
3.4.8. Construcción de aparcamientos subterráneos en dominio público por una entidad concesionaria .....	687
3.4.9. Construcción de hospitales .....	687
3.4.10. Obras de modificación y rehabilitación de instalaciones .....	687
3.4.11. Líneas de alta tensión y gasoductos .....	687
3.4.12. Actividades mineras .....	688
3.4.13. Despliegue de redes de comunicaciones electrónicas .....	688
4. Exenciones .....	688
4.1. Exenciones en el ICIO .....	688
4.2. Exención aplicable a las Administraciones públicas .....	689
4.3. Exención aplicable a la Iglesia Católica .....	693
4.4. Exención aplicable a las universidades públicas .....	694
5. Sujetos pasivos .....	695
5.1. Introducción .....	695
5.2. Sujeto pasivo contribuyente .....	696
5.3. Sujeto pasivo sustituto del contribuyente .....	698

6. Base imponible .....	701
7. Tipo de gravamen .....	716
8. Cuota tributaria .....	717
8.1. Cuota íntegra y cuota líquida .....	717
8.2. Bonificación aplicable en Ceuta y Melilla .....	717
8.3. Bonificación por las construcciones, instalaciones y obras que sean declaradas de especial interés o utilidad municipal .....	718
8.4. Bonificación por las construcciones, instalaciones y obras en las que se incorporen sistemas para el aprovechamiento térmico o eléctrico de la energía solar .....	721
8.5. Bonificación por las construcciones, instalaciones y obras vinculadas a los planes de fomento de las inversiones privadas en infraestructuras .....	722
8.6. Bonificación por las construcciones, instalaciones y obras referentes a las viviendas de protección oficial .....	723
8.7. Bonificación por las construcciones, instalaciones y obras que favorezcan las condiciones de acceso y habitabilidad de los discapacitados .....	725
8.8. Bonificación aplicable en las construcciones, instalaciones u obras necesarias para la instalación de puntos de recarga para vehículos eléctricos .....	726
8.9. Bonificación aplicable a los acontecimientos de especial interés público .....	727
8.9. Deducción en la cuota .....	728
9. Devengo .....	729
10. Gestión .....	732
10.1. Régimen aplicable con carácter general .....	732
10.2. Régimen específico de gestión del ICIO .....	734
10.2.1. Liquidación del ICIO .....	734
10.2.2. Liquidación provisional .....	735
10.2.3. Liquidación definitiva .....	739
10.2.4. Autoliquidación .....	746
11. Imposición y ordenación .....	747

## IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA

<b>Capítulo 15. Naturaleza, hecho imponible y exenciones .....</b>	<b>751</b>
1. Introducción .....	751
2. Fundamento del impuesto .....	753
3. Naturaleza y características del impuesto .....	756
4. Hecho imponible .....	758
4.1. Introducción .....	758
4.2. Negocios jurídicos que determinan la realización del hecho imponible .....	759
4.2.1. Supuestos de transmisión de la propiedad .....	762
4.2.2. Constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio ..	763

4.3. Bienes inmuebles a los que afectan los negocios jurídicos que determinan el hecho imponible .....	764
4.3.1. Bienes inmuebles urbanos .....	764
4.3.2. Bienes inmuebles de características especiales .....	766
4.3.3. Momento en el que han de ser bienes inmuebles urbanos o de características especiales .....	768
4.4. Periodo en el que se ha generado el incremento de valor .....	769
5. Supuestos de no sujeción .....	770
5.1. Introducción .....	770
5.2. Supuestos de no sujeción recogidos en la LRHL .....	772
5.2.1. Terrenos de naturaleza rústica .....	772
5.2.2. Transmisiones en favor de los cónyuges o los hijos .....	774
5.2.3. Operaciones de reestructuración bancaria .....	777
5.2.4. Supuestos de inexistencia de incremento de valor .....	778
5.3. Supuestos de no sujeción previstos en otros textos legales .....	782
5.3.1. Fusiones, escisiones y aportaciones de activos .....	782
5.3.2. Adscripción a una sociedad anónima deportiva de nueva creación .....	784
5.3.3. Actuaciones urbanísticas o de expropiación forzosa .....	784
5.4. Supuestos de no sujeción consolidados por la jurisprudencia .....	785
5.4.1. Adjudicaciones por cooperativas .....	785
5.4.2. Consolidación del dominio .....	785
5.4.3. Disolución de una comunidad .....	787
5.4.4. Excesos de adjudicación en la partición de una herencia .....	789
5.4.5. Expedientes de dominio .....	789
5.5. Supuestos de no sujeción declarados por la doctrina administrativa .....	789
6. Exenciones .....	790
6.1. Exenciones en el IIVTNU .....	790
6.2. Derechos reales de servidumbre .....	791
6.3. Conjuntos histórico-artísticos y bienes de interés cultural .....	792
6.4. Dación en pago de viviendas .....	794
6.5. Administraciones públicas .....	795
6.6. Municipio de la imposición .....	797
6.7. Entidades benéfico-docentes .....	798
6.8. Entidades gestoras de la Seguridad Social y mutualidades de previsión social .....	799
6.9. Titulares de concesiones administrativas reversibles .....	800
6.10. Cruz Roja Española .....	801
6.11. Tratados y convenios internacionales .....	802
6.12. Iglesia Católica .....	803
6.13. Otras confesiones religiosas .....	805
6.14. Entidades sin fines lucrativos .....	806
6.15. Banco de España .....	807
6.16. Fondo de recapitalización de empresas afectadas por COVID .....	808

<b>Capítulo 16. Sujeto pasivo y base imponible .....</b>	<b>809</b>
1. Sujeto pasivo .....	809
1.1. Sujeto pasivo contribuyente .....	809
1.2. Sujeto pasivo sustituto .....	812
1.3. Supuestos de asunción de la deuda tributaria por un tercero .....	813
2. La base imponible del impuesto .....	816
2.1. Introducción .....	816
2.2. Doctrina del Tribunal Constitucional .....	818
2.3. Método objetivo de cálculo de la base imponible .....	822
2.3.1. Cálculo del incremento de valor .....	822
2.3.2. Valor del terreno. Formulación general .....	829
2.3.3. Transmisión de terrenos .....	831
2.3.4. Constitución y transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio ...	835
2.3.4.1. Derecho real de usufructo .....	836
2.3.4.2. Derecho real de uso .....	839
2.3.4.3. Derecho real de habitación .....	840
2.3.4.4. Derecho de superficie .....	841
2.3.5. Constitución o transmisión del derecho a elevar una planta .....	841
2.3.6. Constitución o transmisión del derecho a realizar una construcción bajo suelo ...	842
2.3.7. Expropiaciones forzosas .....	843
2.3.8. Supuestos de reducción de valores catastrales .....	844
2.4. Cálculo de la base imponible por el incremento de valor real .....	846
 <b>Capítulo 17. Tipos de gravamen, cuota tributaria, devengo y gestión .....</b>	 <b>851</b>
1. El tipo de gravamen .....	851
2. Cuota tributaria .....	852
2.1. Cuota íntegra y cuota líquida .....	852
2.2. Bonificación aplicable en Ceuta y Melilla .....	854
2.3. Bonificación en favor de familiares en herencias y legados .....	856
2.4. Bonificación por actividades económicas que sean declaradas de especial interés o utilidad municipal .....	861
3. Devengo del impuesto .....	863
3.1. Introducción .....	863
3.2. Régimen general .....	864
3.2.1. Momento del devengo .....	864
3.2.2. Transmisiones y actos entre vivos .....	865
3.2.3. Transmisiones y actos por causa de muerte .....	867
3.2.4. Transmisión mediante subasta .....	869
3.2.5. Supuestos de expropiación forzosa .....	870
3.2.6. Aportación de capital a una sociedad mercantil .....	871

3.3. Rescisión del acto o contrato por resolución judicial o administrativa .....	872
3.4. Resolución del contrato por acuerdo de las partes .....	873
3.5. Actos o contratos sujetos a condición .....	875
4. Gestión del impuesto .....	878
4.1. Régimen aplicable con carácter general .....	878
4.2. Régimen específico de gestión del IIVTNU .....	881
4.2.1. Declaración y liquidación del impuesto .....	881
4.2.2. Autoliquidación del impuesto .....	887
4.2.3. Colaboración con la Administración autonómica .....	891
4.2.4. Obligación de comunicar el hecho imponible del impuesto .....	891
4.2.5. Consultas tributarias .....	892
4.2.6. Obligaciones formales de los notarios .....	892
4.2.7. Obligaciones formales de los registradores de la propiedad .....	893
5. Establecimiento y ordenación del impuesto .....	893
6. Esquema de liquidación del impuesto .....	896

## IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE GASTOS Suntuarios

<b>Capítulo 18. Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios .....</b>	<b>901</b>
1. Introducción .....	901
2. Hecho imponible .....	903
3. Sujetos pasivos .....	904
4. Base imponible .....	905
5. Tipo impositivo y deuda tributaria .....	908
6. Periodo impositivo y devengo .....	909
7. Gestión .....	909
8. Compatibilidad con un impuesto autonómico que grave la misma materia imponible .....	911
9. Imposición y ordenación .....	913
10. Ayuntamiento exactor del impuesto .....	914

## TASAS, PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO Y PRECIOS PÚBLICOS

<b>Capítulo 19. Tasas, prestaciones patrimoniales de carácter público y precios públicos .....</b>	<b>917</b>
1. Introducción .....	917
2. Tasas .....	919
2.1. Introducción .....	919

2.2. Análisis del hecho imponible .....	922
2.2.1. Configuración del hecho imponible de las tasas .....	922
2.2.2. Tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público local .....	923
2.2.3. Tasas por la prestación de servicios y realización de actividades administrativas de competencia local que se refieran, afecten o beneficien de modo particular a los sujetos pasivos .....	928
2.2.3.1. Prestación de servicios o realización de actividades en régimen de derecho público .....	933
2.2.3.2. Realización de actividades o prestación de servicios que se refieran, afecten o beneficien de modo particular a los sujetos pasivos .....	935
2.2.3.3. La coactividad en las tasas .....	937
2.2.3.4. La competencia local de los servicios o actividades .....	939
2.2.3.5. El pago de la tasa es una contraprestación .....	941
2.2.4. Supuestos de concurrencia de tasas .....	943
2.2.5. Supuestos excluidos del hecho imponible .....	944
2.2.6. Compatibilidad entre tasas por la prestación de servicios y contribuciones especiales .....	945
2.3. Exenciones .....	946
2.3.1. Introducción .....	946
2.3.2. Exención aplicable a las Administraciones públicas .....	947
2.3.3. Operador del servicio postal universal .....	948
2.3.4. Obras de interés general .....	948
2.3.5. Deducción de la licencia de obras o urbanística .....	949
2.4. Sujetos pasivos .....	949
2.4.1. Sujetos pasivos contribuyentes .....	949
2.4.2. Sujetos pasivos sustitutos del contribuyente .....	950
2.4.2.1. Tasas por los servicios o actividades que beneficien o afecten a los ocupantes de viviendas o locales .....	951
2.4.2.2. Tasas por el otorgamiento de las licencias de obras o urbanísticas ..	952
2.4.2.3. Tasas por la prestación de servicios en los que concurren entidades o sociedades aseguradoras de riesgos .....	953
2.4.2.4. Tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial por entradas de vehículos o carruajes a través de las aceras .....	954
2.5. Cuota tributaria .....	955
2.5.1. Cuantía de las tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público .....	955
2.5.1.1. Regla establecida con carácter general .....	955
2.5.1.2. Regla aplicable a los procedimientos de licitación pública .....	958
2.5.1.3. Regla aplicable a las empresas explotadoras de servicios de suministros de interés general .....	958
2.5.1.4. Regla especial en supuestos de destrucción o deterioro del dominio público local .....	963
2.5.2. Cuantía de las tasas por la prestación de servicios o la realización de actividades .....	964



2.5.3. Cuantía individual de las tasas .....	967
2.5.4. Los informes técnico-económicos .....	970
2.5.4.1. Obligatoriedad del informe técnico-económico .....	970
2.5.4.2. Consideración del informe técnico-económico en la jurisprudencia .....	973
2.6. Bonificaciones .....	977
2.6.1. Bonificación en el servicio de recogida de residuos sólidos .....	977
2.6.2. Bonificación por la colaboración en la recaudación .....	977
2.6.3. Bonificaciones por los acontecimientos de especial interés público .....	978
2.7. Devengo .....	979
2.7.1. Régimen general .....	979
2.7.2. Tasas de devengo periódico .....	980
2.7.3. Clases de tasas en función del devengo .....	980
2.7.4. Depósito previo o pago anticipado de la tasa .....	981
2.8. Gestión .....	982
3. Prestaciones patrimoniales de carácter público .....	985
4. Precios públicos .....	989
4.1. Concepto .....	990
4.2. Obligados al pago .....	992
4.3. Cuantía .....	993
4.3.1. Base global de los precios públicos .....	993
4.3.2. Importe individualizado de los precios públicos .....	995
4.4. Obligación de pago .....	995
4.5. Cobro .....	996
4.5.1. Titularidad de las competencias para el cobro de los precios públicos .....	996
4.5.2. Normas de aplicación en el cobro de los precios públicos .....	997
4.5.3. Revisión de los actos dictados en vía de cobro de los precios públicos .....	997
4.6. Fijación .....	998
4.6.1. Régimen general .....	998
4.6.1.1. Establecimiento y regulación de los precios públicos locales .....	1.000
4.6.1.2. Acuerdos de establecimiento y regulación de los precios públicos locales .....	1.000
4.6.1.3. Procedimiento de aprobación del establecimiento y regulación de los precios públicos locales .....	1.000
4.6.1.4. Régimen de impugnación de los acuerdos de establecimiento y regulación de los precios públicos locales .....	1.001
4.6.2. Supuestos especiales de fijación de los precios públicos .....	1.001

## CONTRIBUCIONES ESPECIALES

<b>Capítulo 20. Contribuciones especiales .....</b>	<b>1.005</b>
1. Introducción .....	1.005

2. Hecho imponible .....	1.006
2.1. Definición del hecho imponible .....	1.007
2.2. Elemento objetivo del hecho imponible .....	1.008
2.3. Elemento subjetivo del hecho imponible .....	1.009
2.4. Carácter finalista de las contribuciones especiales .....	1.015
2.5. Compatibilidad con las tasas .....	1.016
3. Exenciones .....	1.017
3.1. Introducción .....	1.017
3.2. Iglesia Católica .....	1.018
3.3. Otras confesiones religiosas .....	1.019
4. Sujeto pasivo .....	1.020
4.1. Los sujetos pasivos de las contribuciones especiales .....	1.020
4.2. Supuestos concretos de sujetos pasivos .....	1.021
4.2.1. Concreción de los sujetos pasivos .....	1.021
4.2.2. Los propietarios de los bienes inmuebles .....	1.021
4.2.3. Los titulares de explotaciones empresariales .....	1.022
4.2.4. Las compañías aseguradoras .....	1.022
4.2.5. Las empresas suministradoras que utilicen las galerías subterráneas .....	1.023
4.3. Contribuciones especiales de entidades supramunicipales .....	1.024
5. Base imponible .....	1.024
5.1. Coste total de la obra o servicio .....	1.025
5.1.1. Regla general .....	1.025
5.1.2. Regla especial .....	1.027
5.2. Coste soportado por la entidad local .....	1.028
5.2.1. Regla general .....	1.028
5.2.2. Regla especial .....	1.029
5.3. Cuantificación de la base imponible .....	1.029
6. Cuota tributaria .....	1.032
6.1. Cuantificación de la cuota .....	1.032
6.1.1. Criterios de reparto establecidos con carácter general .....	1.033
6.1.2. Contribuciones especiales por el establecimiento o ampliación del servicio de extinción de incendios .....	1.036
6.1.3. Contribuciones especiales por la construcción de galerías subterráneas .....	1.037
6.1.4. Contribuciones especiales por razón de explotaciones empresariales .....	1.038
6.2. Cuotas de los sujetos pasivos exentos .....	1.038
6.3. Fraccionamiento o aplazamiento del pago de las cuotas .....	1.039
7. Devengo .....	1.040
7.1. Devengo de las contribuciones especiales por realización de obras .....	1.041
7.2. Devengo de las contribuciones especiales por establecimiento o ampliación de servicios ...	1.042

7.3. Pago anticipado de las contribuciones especiales .....	1.042
7.4. Los sujetos pasivos de las contribuciones especiales en función del devengo .....	1.043
8. Imposición y ordenación de contribuciones especiales .....	1.045
8.1. Acuerdos de imposición y ordenación .....	1.045
8.2. Contenido de los acuerdos de imposición y ordenación .....	1.047
8.3. Procedimiento para la aprobación de los acuerdos de imposición y ordenación .....	1.048
9. Gestión tributaria .....	1.050
9.1. Normas generales .....	1.050
9.2. Notificación de los acuerdos de ordenación de las contribuciones especiales .....	1.051
9.3. Gestión de las cuotas tributarias .....	1.053
9.4. Establecimiento de contribuciones especiales por varias Administraciones públicas de forma conjunta .....	1.055
10. Colaboración ciudadana. Las asociaciones administrativas de contribuyentes .....	1.055
10.1. Asociaciones administrativas de contribuyentes previas a la adopción del acuerdo de imposición y ordenación .....	1.056
10.2. Asociaciones administrativas de contribuyentes posteriores a la adopción del acuerdo de imposición y ordenación .....	1.057

## REGÍMENES ESPECIALES

<b>Capítulo 21. Regímenes especiales: País Vasco, Navarra, Baleares, Canarias, Ceuta, Melilla, Madrid y Barcelona .....</b>	<b>1.061</b>
1. Introducción .....	1.061
2. Régimen especial del País Vasco .....	1.062
3. Régimen especial de Navarra .....	1.066
4. Régimen especial de las Illes Balears .....	1.072
5. Régimen especial de Canarias .....	1.074
6. Régimen especial de Ceuta y Melilla .....	1.076
7. Régimen especial de Madrid .....	1.078
7.1. Introducción .....	1.078
7.2. Tribunal Económico-Administrativo Municipal de Madrid .....	1.079
7.3. Ente autónomo de gestión tributaria .....	1.083
7.4. IIVTNU .....	1.085
8. Régimen especial de Barcelona .....	1.087
8.1. Fundamento del régimen especial .....	1.087
8.2. Principios generales del régimen especial .....	1.088
8.2.1. Principios de la hacienda municipal .....	1.088
8.2.2. Ingresos de la hacienda municipal .....	1.089
8.3. Bonificaciones establecidas con carácter general .....	1.089
8.3.1. Colaboración en la recaudación de los tributos .....	1.089

8.3.2. Fomento de actividades sociales, culturales, histórico-artísticas o del empleo .	1.090
8.3.3. Beneficios fiscales por razón de mecenazgo .....	1.091
8.4. Gestión tributaria .....	1.092
8.4.1. Gestión e inspección de los tributos e ingresos de derecho público .....	1.092
8.4.2. Autoliquidación en los tributos y precios públicos .....	1.093
8.4.3. Autoliquidación anual integrada .....	1.094
8.4.4. Colaboración con la Administración tributaria municipal .....	1.095
8.5. Recaudación de los tributos municipales .....	1.095
8.5.1. Recaudación de los tributos e ingresos de derecho público .....	1.095
8.5.2. Recaudación unificada de tributos en periodo voluntario .....	1.096
8.5.3. Refundición de tasas, contribuciones especiales y precios públicos .....	1.097
8.6. Recursos contra los actos de gestión tributaria .....	1.098
8.7. El consejo tributario .....	1.100
8.8. Especialidades en los tributos municipales .....	1.102
8.8.1. IBI .....	1.102
8.8.2. ICIO .....	1.103
8.8.3. IIVTNU .....	1.103
8.8.4. Tasas .....	1.104
8.8.5. Contribuciones especiales .....	1.104