

ELOY ÁLVAREZ PELEGRY  
MACARENA LARREA BASTERRA  
(Coords.)

# ENERGÍA Y TRIBUTACIÓN AMBIENTAL

Adolf, Constanze  
Álvarez Pelegry, Eloy  
Badenes Plá, Nuria  
Calleja Mediano, Miguel F.  
Convery, Frank  
Dunne, Louise  
Escapa García, Marta  
Gago Rodríguez, Alberto  
Garmendia Martínez, Xabier  
González-Eguino, Mikel

Harding, Michelle  
Iruarrizaga Artaraz, José María  
Joyce, Deirdre  
Labandeira Villot, Xavier  
Lamotte, Henri  
Larrea Basterra, Macarena  
Leicester, Andrew  
López Atxurra, Emiliano  
Markandya, Anil  
Uribe Gerendiain, María

ORKESTRA - INSTITUTO VASCO DE COMPETITIVIDAD

FUNDACIÓN DEUSTO

Marcial Pons

MADRID | BARCELONA | BUENOS AIRES | SÃO PAULO

2013

# Índice

	Pág.
PRESENTACIÓN, <i>por Emiliano López Atxurra</i> .....	13
PREÁMBULO, <i>por José María Iruarizaga Artaraz</i> .....	15
INTRODUCCIÓN, <i>por Xabier Garmendia Martínez</i> .....	19
ENÉRGÍA, IMPUESTOS Y MEDIO AMBIENTE, <i>por Eloy Álvarez Pelegry</i> ...	21
I. TRIBUTACIÓN MEDIOAMBIENTAL: PRINCIPIOS ECONÓMICOS Y EXPERIENCIA EN EL REINO UNIDO, <i>por Andrew Leicester</i> .....	29
1. Agradecimientos .....	29
2. Introducción .....	30
3. Principios económicos de la tributación medioambiental .....	32
3.1. Fundamentos de los tributos .....	32
3.2. Pros y contras de los tributos medioambientales .....	35
3.3. Ingresos por tributos ecológicos: asignación y «doble divi- dendo» .....	42
4. Tributos medioambientales en el Reino Unido: visión de conjunto...	44
4.1. Tributos en vigor .....	44
4.2. Importancia histórica de los ingresos por tributos medioam- bientales .....	49
5. ¿Son los tributos medioambientales del Reino Unido coherentes con buenos principios económicos? .....	51
5.1. Inconsistencia de los precios efectivos sobre el carbono .....	51
5.2. Establecimiento de los tributos medioambientales sobre la base de los costes marginales externos: la tasa de vertido de residuos sólidos .....	57
5.3. Abordar la externalidad de forma directa: tributos sobre el transporte de carreteras .....	60

## ÍNDICE

	Pág.
6. Conclusiones .....	63
7. Referencias.....	65
II. EL IMPUESTO SOBRE EL CARBONO EN FRANCIA Y EL PROYECTO DE 2009, <i>por Henri Lamotte</i> .....	67
1. El contexto político y la preparación del proyecto de impuesto sobre el carbono.....	67
2. Las justificaciones de un impuesto sobre el carbono en Francia...	68
3. El proyecto del Gobierno.....	73
3.1. La base imponible aplicada en el impuesto sobre el carbono.	73
3.2. El tipo aplicado.....	74
3.3. La utilización de los ingresos del impuesto sobre el carbono.	75
4. La decisión del Consejo Constitucional francés .....	79
5. Referencias .....	80
III. DE CONTRAPARTIDA FINANCIERA A OPORTUNIDAD, DE VISIÓN A CONCRECIÓN: LA REFORMA FISCAL MEDIOAMBIENTAL EN ALEMANIA Y LAS OPORTUNIDADES PARA LA COORDINACIÓN EUROPEA, <i>por Constanze Adolf</i> .....	81
1. Resumen .....	81
2. Sobre este artículo.....	82
3. Antecedentes: reformas fiscales ambientales.....	82
4. La reforma de la tasa ecológica en Alemania entre 1999 y 2005; el «acuerdo de cambio fiscal».....	84
4.1. Primeros resultados.....	85
4.2. Aumento del empleo + reducción de emisiones de CO <sub>2</sub> = «doble dividendo» .....	85
4.3. Uso de los ingresos .....	86
4.4. Costes administrativos .....	86
4.5. Próximos pasos entre 2005 y 2011.....	86
4.6. Retos.....	87
4.7. Factores de éxito.....	88
5. La reforma fiscal ambiental en la UE: ¿barrera u oportunidad para la reforma fiscal a nivel nacional? .....	89
5.1. La reforma fiscal alemana a la luz de la revisión de la Directiva comunitaria sobre los impuestos de la energía .....	91
5.2. El proceso del Semestre Europeo.....	96
6. Conclusión .....	97
7. Referencias .....	98
IV. EL IMPUESTO SOBRE EL CARBONO EN IRLANDA, <i>por Frank Convery, Louise Dunne y Deirdre Joyce</i> .....	99
1. Introducción.....	99
2. El contexto económico y las emisiones .....	100

## ÍNDICE

	Pág.
2.1. El impacto de la recesión sobre las emisiones .....	101
2.2. Previsión de las emisiones futuras .....	103
3. Algunos datos históricos .....	105
3.1. Primeros fracasos .....	105
3.2. Propuestas iniciales .....	105
3.3. Evolución .....	106
3.4. Acciones de reducción de emisiones contra el cambio climático.....	106
3.5. La revisión del sistema fiscal irlandés y la Comisión sobre Fiscalidad (2009).....	107
3.6. Consideraciones de diseño .....	107
3.7. Argumentación contra el gravamen de otros gases de efecto invernadero.....	108
3.8. La Comisión sobre Fiscalidad: recomendación de un impuesto sobre el carbono.....	109
4. Introducción del impuesto sobre el carbono en Irlanda, características clave, ámbito, tipo y recaudación, desgravaciones y exenciones, rendimiento, equidad y utilización de los ingresos .....	109
4.1. Ámbito de aplicación y tipo impositivo.....	109
4.2. Exenciones .....	111
4.3. Cálculo del tipo impositivo, recaudación y sanciones.....	112
4.4. Desgravaciones y exenciones: biocombustibles, combustible utilizado para producir electricidad, participantes en el RCDE y compañías con permisos de gases de efecto invernadero.....	112
4.5. Consideraciones sobre las exenciones: acuerdos voluntarios sobre emisiones .....	113
4.6. Comparativa del rendimiento esperado y real de los ingresos.....	113
5. Impacto: emisiones, equidad, efectos distributivos .....	116
5.1. Impactos sobre las emisiones .....	116
5.2. Impuestos de Matriculación de Vehículos: tasas por tramos contra las emisiones de CO <sub>2</sub> .....	116
5.3. Equidad y temas relacionados .....	119
5.4. Impactos regresivos .....	120
5.5. Pérdida de ingresos: el turismo del combustible .....	121
6. Temas futuros .....	123
6.1. La economía.....	123
6.2. Agricultura .....	124
6.3. Gestión de los gases de efecto invernadero para proyectos de capital .....	125
7. Conclusión. ¿Por qué fue posible introducir el impuesto en Irlanda? .....	126
8. Referencias .....	128

	Pág.
V. IMPUESTOS AMBIENTALES, OTRAS MEDIDAS E INNOVACIÓN, <i>por Michelle Harding</i> .....	133
1. La innovación: clave en política ambiental y crecimiento eco- lógico .....	133
2. Instrumentos de mercado .....	135
2.1. Fijación de precios a la contaminación e innovación.....	135
2.2. Consideraciones de diseño .....	138
3. Interacción de los instrumentos de precios con otros instru- mentos políticos.....	142
4. Conclusiones .....	143
5. Referencias.....	144
5.1. Lectura recomendada .....	144
5.2. Recursos adicionales de la OCDE.....	144
VI. REFORMA FISCAL AMBIENTAL Y DESEMPLEO EN ESPAÑA EN PRESENCIA DE UN SECTOR INFORMAL, <i>por Anil Markandya,</i> <i>Mikel González-Eguino y Marta Escapa García</i> .....	145
1. Introducción .....	145
2. Modelización de la economía informal en un modelo de equi- librio general computable (Computable General Equilibrium, CGE).....	147
2.1. Aspectos claves del modelo .....	147
2.2. Datos sobre desempleo y el sector informal en España.....	148
2.3. Calibrado del modelo .....	148
3. Resultados .....	149
4. Conclusiones.....	151
5. Referencias .....	153
VII. LA IMPOSICIÓN MEDIOAMBIENTAL EN ESPAÑA EN EL MARCO ENERGÉTICO, <i>por Miguel F. Calleja Mediano</i> .....	155
1. Resumen .....	155
2. Introducción .....	155
3. Contexto actual y marco teórico: La necesidad de explorar nue- vas vías en materia fiscal .....	156
4. La realidad de la fiscalidad ambiental en España.....	159
4.1. Fiscalidad pseudoambiental autonómica .....	159
4.2. Objetivos ambientales generales a nivel nacional ahogan al sector eléctrico.....	162
5. Experiencia Europea .....	164
6. Conclusiones, tentativas y propuesta de reforma fiscal medio- ambiental .....	165
7. Referencias .....	167

	Pág.
VIII. EL PAPEL DE LOS IMPUESTOS ENERGÉTICO-AMBIENTALES EN LA REFORMA DEL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL, <i>por Alberto Gago Rodríguez y Xavier Labandeira Villot</i> .....	169
1. Introducción.....	169
2. Un papel relevante para los IEA y la RFV .....	170
3. Los IEA en España.....	173
3.1. Los IEA en el sistema fiscal central español.....	174
3.2. Los IEA en los sistemas fiscales autonómicos.....	175
4. Nuevos escenarios para los IEA y la RFV en España .....	177
4.1. Un nuevo rol para los IEA en el sistema fiscal central.....	178
4.2. Propuestas de reforma de los IEA en los sistemas fiscales autonómicos.....	182
5. Conclusiones.....	183
6. Referencias.....	184
IX. FISCALIDAD EMPRESARIAL Y POLÍTICA MEDIOAMBIENTAL EN BIZKAIA, <i>por María Uribe Gerendiain</i> .....	187
1. Introducción.....	187
2. Marco de la Fiscalidad ambiental.....	188
2.1. VI Programa Europeo de Medio Ambiente.....	188
2.2. Ley 3/1998, de 27 de febrero, General de Protección del Medio Ambiente del País Vasco.....	188
2.3. Estrategia Ambiental Vasca de Desarrollo Sostenible. Programa Marco Ambiental .....	189
2.4. EcoEuskadi 2020.....	190
2.5. Programa Bizkaia 21, 2005-2010.....	191
3. Iniciativas y medidas adoptadas .....	191
3.1. Canon del agua .....	191
3.2. Impuestos locales .....	192
3.3. Impuesto de Sociedades.....	193
4. Mejoras ambientales .....	195
4.1. Minimización, reutilización y valorización de residuos ...	196
4.2. Movilidad y transporte sostenible .....	196
4.3. Regeneración medioambiental de espacios naturales consecuencia de la ejecución de medidas compensatorias o de otro tipo de actuaciones voluntarias .....	197
4.4. Minimización del consumo de agua y su depuración.....	197
4.5. Empleo de energías renovables .....	197
5. Evolución de la aplicación de la deducción regulada en el art. 43 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades y otras Normas Forales de carácter tributario, tras su modificación por la Norma foral 6/2007.....	198

ÍNDICE

	Pág.
X. LA SITUACIÓN FISCAL EN ESPAÑA Y EL PAPEL DE LOS IMPUESTOS AMBIENTALES, <i>por Nuria Badenes Plá</i> .....	201
1. Resumen .....	201
2. Cifras de la situación fiscal en España .....	201
3. Qué principios deben guiar el diseño de los impuestos ambientales y qué fines persiguen .....	204
4. Fiscalidad ambiental en España (revisión de la imposición ambiental en España) .....	206
4.1. Nivel central .....	206
4.2. Nivel subcentral .....	207
4.3. Novedades en España .....	209
5. Potencial de la imposición ambiental en España en línea con la UE .....	211
6. Reflexiones a la vista de la situación de la fiscalidad ambiental en España y las recomendaciones de la OECD .....	215
7. Referencias .....	217
RESUMEN, <i>por Macarena Larrea Basterra</i> .....	219