

MANUEL LUCAS DURÁN

Director

Fiscalidad y energías renovables

Autores

PEDRO ALVARADO RODRÍGUEZ	ELENA MANZANO SILVA
ALVARO ANTÓN ANTÓN	ISAAC MERINO JARA
JUAN CALVO VÉRGEZ	ENRIQUE DE MIGUEL CANUTO
FRANCISCO JOSÉ CAÑAL GARCÍA	AITOR ORENA DOMÍNGUEZ
ROSA GALAPERO FLORES	GEMMA PATÓN GARCÍA
TOMÁS GARCÍA LUIS	DAVID PÉREZ BUSTAMANTE
CÉSAR GARCÍA NOVOA	JOSÉ MANUEL RODRÍGUEZ MUÑOZ
MANUEL LUCAS DURÁN	MERCEDES RUIZ GARIJO
GRACIA LUCHENA MOZO	ANTONIO VAQUERA GARCÍA

THOMSON REUTERS
ARANZADI

Índice general

	<u>Página</u>
PRÓLOGO	21

PARTE I

FISCALIDAD ESTATAL Y AUTONÓMICA

1	
LA PROYECCIÓN DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES SOBRE LA FISCALIDAD INMOBILIARIA: PRINCIPALES NOVEDADES EN EL ÁMBITO DE LA IMPOSICIÓN DIRECTA E INDIRECTA	31

JUAN CALVO VÉRGEZ

1. La incidencia de las energías renovables en la delimitación del concepto de «rehabilitación» a efectos del IVA dentro de las primeras entregas de inmuebles	31
2. La incidencia de las energías renovables en la delimitación del concepto de «rehabilitación» a efectos de la aplicación de la deducción por adquisición de la vivienda habitual en el IRPF	47
3. Principales cuestiones conflictivas planteadas en la deducción del IRPF por la realización de determinadas obras en la vivienda habitual destinadas a una mejora de la eficiencia energética	62

2

ENERGÍAS RENOVABLES Y SU TRIBUTACIÓN POR EL ITPAJD Y EL IVA	77
AITOR ORENA DOMÍNGUEZ	

1. Transmisión de plantas fotovoltaicas	77
2. Contrato de compra del total de las participaciones de una sociedad cuyo único activo es la propiedad de una planta de energía solar fotovoltaica	79
3. Transmisión por un contribuyente del IRPF de los permisos, autorizaciones y derechos necesarios para la instalación de dos plantas solares fotovoltaicas	92
4. Transmisión de instalaciones fotovoltaicas integrantes de un parque solar, conjuntamente con la subrogación del adquirente en el contrato de mantenimiento y gestión integral de las instalaciones	97
5. Desarrollo de un proyecto de energía solar	102
6. Montaje de placas fotovoltaicas en una vivienda	103

3

AYUDAS FISCALES ESTATALES Y AUTONÓMICAS PARA INCENTIVAR LA IMPLANTACIÓN DE ENERGÍAS RENOVABLES: SUBVENCIONES Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	107
MANUEL LUCAS DURÁN	

1. Introducción	107
2. Ámbito empresarial	113
2.1. <i>Deducción por inversiones medioambientales en el Impuesto sobre Sociedades</i>	115
2.1.1. Territorio común	117
2.1.1.1. <i>Breves referencias históricas</i>	117
2.1.1.2. <i>Regulación actual</i>	122
2.1.2. Territorios forales: País Vasco y Navarra	144
2.1.3. Canarias	148

8

	Página
2.2. <i>Deducción por inversiones medioambientales en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes</i>	149
2.3. <i>Conformidad de tales beneficios tributarios con la normativa de la UE</i>	150
3. Ámbito familiar	150
3.1. <i>Beneficios tributarios en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	154
3.1.1. Deducciones estatales	155
3.1.2. Deducciones autonómicas	157
3.2. <i>Subvenciones para el fomento de las energías renovables</i>	162
3.2.1. Estatales	163
3.2.2. Autonómicas	166
4. Consideraciones finales	168

4

PODER TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS PARA CREAR TRIBUTOS QUE RECAIGAN SOBRE LAS ENERGÍAS RENOVABLES	171
---	-----

ROSA GALAPERO FLORES

1. Introducción	171
2. Necesidad de regulación jurídica del medio ambiente	177
3. Carácter extrafiscal de los tributos medioambientales	181
4. Poder tributario de las Comunidades Autónomas para establecer tributos propios en materia de energías renovables	189
5. Incidencia de la tributación autonómica en la generación de energías renovables	197

5

LA FISCALIDAD DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES EN EL PAÍS VASCO	199
--	-----

ISAAC MERINO JARA

1. Introducción	199
------------------------------	-----

2. La fiscalidad de las energías renovables en la Hacienda General del País Vasco	202
3. La fiscalidad de las energías renovables en las Haciendas Forales Vascas	208
4. La fiscalidad de las energías renovables en las Haciendas Locales Vascas	214
5. Conclusión	220

6

EL CANON EÓLICO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	223
--	------------

CÉSAR GARCÍA NOVOA

1. Características generales del Canon Eólico como impuesto propio de la Comunidad Autónoma de Galicia	223
1.1. <i>Fin extrafiscal perseguido y competencia de la Comunidad Autónoma de Galicia sobre el mismo. Las afecciones en el medio material y el territorio</i>	<i>227</i>
1.2. <i>Principios jurídico-tributarios que informan la creación del Canon</i>	<i>231</i>
1.2.1. Principio de reserva de ley	231
1.2.2. Principio de capacidad económica	232
1.2.3. Principio de seguridad jurídica	234
1.2.4. No constituir una ayuda de estado	236
1.3. <i>Principios que rigen la creación de impuestos propios por las Comunidades Autónomas</i>	<i>240</i>
1.3.1. Territorialidad	241
1.3.2. Prohibición de interferencia económica	241
1.3.3. Principio de separación. Solapamiento del canon con impuestos estatales o locales	243
2. El elemento de legitimación ambiental. Daños medioambientales e incidencias y afecciones que se pretenden corregir con el Canon Eólico	255

3. Estructura y funcionamiento orientados a conseguir los objetivos pretendidos con la Ley	260
3.1. <i>Hecho imponible del Canon Eólico</i>	260
3.2. <i>Devengo y exigibilidad</i>	262
3.3. <i>Sujetos pasivos</i>	266
3.4. <i>Cuantificación: base y tipo de gravamen</i>	267
4. Referencia a la hipotética traslación al consumidor del importe del Canon	270
5. La bonificación en cuota del artículo 16 de la Ley 8/2009, de Administración Eólica	272
6. Régimen transitorio	274

7

EL CANON EÓLICO DE CASTILLA-LA MANCHA 277

GRACIA MARÍA LUCHENA MOZO

1. Introducción	277
2. Elementos configuradores del Canon Eólico en Castilla-La Mancha	289
2.1. <i>Hecho imponible</i>	290
2.2. <i>Exenciones</i>	306
2.3. <i>Período impositivo y devengo</i>	307
2.4. <i>Base imponible. Tipos y cuota tributaria</i>	307
2.5. <i>Sujetos pasivos</i>	311
2.6. <i>Gestión del Canon</i>	313
2.7. <i>Creación del Fondo para el desarrollo tecnológico de las energías renovables y el uso racional de la energía en Castilla-La Mancha</i>	314
3. Política fiscal en la producción de electricidad renovable: un apunte de derecho comparado	316

8

EL IMPUESTO SOBRE LA AFECCIÓN MEDIOAMBIENTAL CAUSADA POR LOS PARQUES EÓLICOS DE CASTILLA Y LEÓN	321
--	-----

ELENA MANZANO SILVA

1. Introducción	321
2. El Impuesto sobre la Afección Medioambiental causada por los parques eólicos de Castilla y León	332
2.1. <i>Naturaleza, hecho imponible y afectación</i>	334
2.2. <i>Exenciones</i>	346
2.3. <i>Obligados tributarios</i>	348
2.4. <i>Base imponible y cuota tributaria</i>	350
2.5. <i>Devengo y exhibición del impuesto</i>	351
2.6. <i>Normas específicas de gestión</i>	351
3. Palabras finales	352

9

TRIBUTOS CASTELLANOMANCHEGOS Y ENERGÍAS RENOVABLES: LA IMPOSICIÓN SOBRE LA ENERGÍA NUCLEAR Y LA PROTECCIÓN DEL ENTORNO NATURAL	355
---	-----

GEMMA PATÓN GARCÍA

1. Introducción	355
2. La imposición sobre la producción termonuclear de la energía eléctrica	358
3. La tributación de la energía nuclear en Castilla-La Mancha ...	364
3.1. <i>La política energética y la fiscalidad medioambiental en Castilla-La Mancha</i>	364
3.2. <i>La inconstitucionalidad del modelo del impuesto castellanomanchego</i>	368
3.2.1. <i>Antecedentes normativos y debate sobre la inconstitucionalidad del IDAMA</i>	368

12

3.2.2. Análisis de la STC 196/2012, de 31 de octubre	376
4. El fomento de las energías renovables ¿es contradictorio con el establecimiento del Canon Eólico en Castilla-La Mancha? . . .	385
10	
LOS IMPUESTOS SOBRE EL DAÑO Y LA AFECCIÓN MEDIOAMBIENTAL CAUSADOS POR DETERMINADOS USOS Y APROVECHAMIENTOS DEL AGUA EMBALSADA DE GALICIA Y CASTILLA Y LEÓN	397
ANTONIO VAQUERA GARCÍA	
1. Introducción: la utilización del derecho financiero como instrumento de protección del medio ambiente y las energías renovables	397
2. La energía hidroeléctrica y las Administraciones Públicas	401
2.1. <i>Constitución Española, Unión Europea y suministro eléctrico mediante energías renovables</i>	401
2.2. <i>Distribución de competencias entre el Estado y las Comunidades Autónomas en materia hidroeléctrica</i>	405
3. Los impuestos sobre el daño y la afección medioambiental causados por determinados usos y aprovechamientos del agua embalsada de Galicia y Castilla y León	408
3.1. <i>Los Impuestos sobre el Daño y la Afección Medioambiental como impuestos propios de las Comunidades Autónomas. Límites constitucionales y comunitarios</i>	408
3.2. <i>Cuestiones generales competenciales, terminológicas y de incentivo ambiental</i>	416
3.3. <i>Figuras afines relativas a gravámenes sobre el medio hidráulico</i>	420
3.3.1. Cánones de saneamiento y de vertido	420
3.3.2. Canon de regulación y tarifa de utilización de la Ley de Aguas	422
3.3.3. Canon de Protección Civil de Cataluña	424
3.4. <i>Antecedentes y motivación de los impuestos gallego y castellano-leonés</i>	425
3.5. <i>Objeto, naturaleza jurídica y afectación de la recaudación</i>	431

	<u>Página</u>
3.6. <i>Hecho imponible, no sujeción y exenciones</i>	437
3.7. <i>Obligados tributarios</i>	444
3.8. <i>Elementos de cuantificación</i>	446
3.9. <i>Gestión tributaria</i>	453
4. Consideraciones críticas	457

11

ESPECIALIDADES PREVISTAS PARA LAS FUENTES ENERGÉTICAS LIMPIAS EN LOS IMPUESTOS AUTONÓMICOS QUE GRAVAN LA PRODUCCIÓN Y TRANSPORTE DE ENERGÍA .. 461

JOSÉ MANUEL RODRÍGUEZ MUÑOZ

1. Introducción. La producción y el transporte de energía. El papel de las energías renovables	461
2. Fundamentos de la tributación autonómica de finalidad medioambiental y de prevención de riesgos	463
3. Los impuestos autonómicos sobre actividades de producción y transporte de energía y sus particularidades en materia de energías renovables	478
4. La incidencia sobre los tributos autonómicos de la más reciente jurisprudencia constitucional y de la nueva normativa estatal sobre fiscalidad de la energía	512
4. Paisaje después de la batalla (a modo de conclusión)	520

12

LOS CÁNONES URBANÍSTICOS Y LAS INSTALACIONES DE ENERGÍA RENOVABLES

525

PEDRO ALVARADO RODRÍGUEZ

1. La calificación o autorización urbanística	525
2. El Canon Urbanístico	531
3. Naturaleza jurídica del Canon	540
4. El cálculo del Canon y su cercanía al ICIO	549
5. Conclusión	553
6. Bibliografía	554

14

II

FISCALIDAD LOCAL

13.	IMPUESTO SOBRE INSTALACIONES Y FUENTES RENOVABLES DE ENERGÍA	557
	ENRIQUE DE MIGUEL CANUTO	
1.	Hecho imponible	558
2.	Devengo de la obligación	560
3.	Quién es contribuyente	560
4.	Sustitutos	562
5.	Exención de las obras hidráulicas	564
6.	Base imponible	565
	6.1. <i>Gestación de la doctrina</i>	566
	5.2. <i>Particularización de la doctrina</i>	567
	6.3. <i>Interpretación de la interpretación</i>	568
	6.4. <i>Epílogo jurisprudencial</i>	569
7.	Tipo de gravamen	570
8.	Bonificación relativa a la energía solar	571
9.	Bonificación por inversiones en infraestructuras	575
10.	Gestión del impuesto	577
	10.1. <i>Liquidación provisional y liquidación definitiva</i>	577
	10.2. <i>Método de autoliquidación</i>	578
	10.3. <i>Silencio en la bonificación</i>	578
	10.4. <i>Ausencia de hecho imponible</i>	579
11.	Tasa por licencia urbanística	580
12.	Introducción de declaraciones y comunicaciones	581
13.	Índice de riqueza	583

14

EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LA PRODUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA MEDIANTE FUENTES RENOVABLES	585
TOMÁS GARCÍA LUIS	
1. Introducción. El fomento de las energías renovables	586
2. Objeto de estudio. La producción de energía eléctrica mediante fuentes renovables y el IAE	597
3. La necesidad de vender la electricidad producida mediante renovables para que se verifique el hecho imponible del IAE. No sujeción del autoconsumo	599
4. Sujetos pasivos y exenciones totales	606
4.1. <i>Exención de las personas físicas y de las pequeñas empresas</i>	606
4.2. <i>Exención durante los dos primeros períodos impositivos de ejercicio de la actividad</i>	609
5. Ámbito espacial. Instalaciones de renovables ubicadas en varios municipios colindantes	610
6. La actividad de producción de energía eléctrica como actividad ejercida sin el concurso de un local y la tributación de los locales indirectamente afectos a la misma	616
7. Determinación de la cuota del IAE	618
7.1. <i>Introducción. Esquema general de determinación de la cuota</i>	618
7.2. <i>Determinación de la cuota a satisfacer por las empresas productoras de electricidad mediante fuentes renovables</i>	623
8. Exenciones parciales aplicables	628
8.1. <i>Bonificación potestativa de la cuota correspondiente a las actividades empresariales durante los períodos impositivos tercero a séptimo, incluidos. Virtualidad de una discriminación positiva a las empresas renovables</i>	628
8.2. <i>Bonificación por la producción de energía a partir de instalaciones para el aprovechamiento de energías renovables o sistemas de cogeneración</i>	632
8.2.1. <i>Independencia de la bonificación respecto de otras modalidades citadas en la letra c) del art. 88.2 TRLHL</i>	632

8.2.2. Naturaleza potestativa. La concesión de la bonificación como instrumento de atracción de empresas de renovables	634
8.2.3. Ámbito objetivo de aplicación	636
8.2.4. Exigencia de tributación por cuota municipal	639
8.2.5. Cuota bonificable	639
8.2.6. Cuantía máxima de la bonificación: base aplicativa y porcentaje sobre la misma	642
8.2.7. Duración de la bonificación	645
8.2.8. Carácter rogado o automático de la bonificación y otros aspectos procedimentales	646
8.2.9. La bonificación en la práctica. Análisis de las ordenanzas fiscales de los 20 municipios más poblados vigentes en el año 2012	646
8.3. <i>Bonificación potestativa por actividades económicas de interés general</i>	654
9. Obligaciones formales. Gestión censal y elaboración de la matrícula. Declaraciones de alta, modificación y baja	655
9.1. <i>Gestión censal y elaboración de la matrícula del impuesto</i>	655
9.2. <i>Gestión tributaria</i>	661
10. Resumen y conclusiones	661

15

LAS INSTALACIONES DE ENERGÍA RENOVABLE EN EL IBI . 669
FRANCISCO JOSÉ CAÑAL GARCÍA

1. Introducción	669
2. Cuestiones relevantes en la aplicación del IBI a las instalaciones de energía renovable	673
3. Calificación de las instalaciones de energía renovable como objeto imponible del IBI	674
4. Calificación de las instalaciones de energía renovable como bienes inmuebles de características especiales (BICES)	681
5. Delimitación de los elementos integrantes de los BICES	690
6. Sujeto pasivo del IBI en las instalaciones de energía renovable	693

	Página
7. Base imponible del IBI en las instalaciones de energía renovable	698
8. Conclusiones	703
16	
TASAS LOCALES Y ENERGÍAS RENOVABLES	705
MERCEDES RUIZ GARIJO	
1. Introducción	705
2. Tasas por la prestación de servicios o realización de actividades administrativas	706
2.1. Hecho imponible	706
2.1.1. Aspectos comunes	706
2.1.2. Tasa por licencia de obras	712
2.1.3. Tasa por licencia de actividad	713
2.1.4. Tasa por licencia de apertura	714
2.1.5. Tasa por licencia de primera ocupación	716
2.2. Cuantificación	716
2.2.1. Tasa por licencia de obras	716
2.2.2. Tasa por licencia de apertura	719
2.2.3. Límites legales	720
3. Tasas por la ocupación del dominio público local	722
3.1. Hecho imponible	722
3.1.1. Tasas por usos privativos o aprovechamientos especiales del dominio público	722
3.1.2. La tasa del 1,5%	724
3.2. Cuantificación	729
3.2.1. Régimen general y régimen aplicable a los procedimientos de licitación pública	730
3.2.2. Régimen aplicable a las empresas explotadoras de servicios de suministros que resulten de interés general. La tasa del 1,5%	731
4. La importancia de los informes técnico-económicos en la cuantificación de las tasas	736

III
FISCALIDAD EUROPEA

17

LA FISCALIDAD DE LAS ENERGÍAS RENOVABLES EN LA UNIÓN EUROPEA 741

DAVID PÉREZ-BUSTAMANTE

- 1. **Introducción** 741
- 2. **Evolución del regimen jurídico-tributario de las energías renovables en la Unión Europea** 744
- 3. **La estrategia 20/20/20** 769
- 4. **Perspectivas de futuro** 773
- 5. **Conclusiones** 774

18

PROMOCIÓN DE LOS BIOCARBURANTES Y AYUDAS DE ESTADO: EL CASO DE ESPAÑA 777

ÁLVARO ANTÓN ANTÓN

- 1. **Introducción** 777
- 2. **La política de la UE para los biocarburantes** 780
- 3. **Sistemas principales de apoyo a los biocarburantes** 786
 - 3.1. *Beneficios fiscales previstos en los impuestos especiales* 792
 - 3.2. *La obligación de comercializar biocarburantes* 803
- 4. **La normativa de la UE sobre ayudas estatales: un breve resumen** 810
 - 4.1. *Beneficios fiscales y la normativa de la ue sobre ayudas estatales* 814
 - 4.2. *Compatibilidad de los beneficios fiscales con el mercado interior* 817
 - 4.3. *La existencia de una ayuda en el caso de la obligación de comercializar biocarburantes* 819
- 5. **La aplicación simultánea del beneficio fiscal y la obligación de comercialización** 824