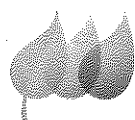


*FERNANDO BECKER
LUIS MARÍA CAZORLA PRIETO
JULIÁN MARTÍNEZ-SIMANCAS*

Los tributos del sector eléctrico

Página web de apoyo a esta publicación:
www.lotributosdelsectorelectrico.com



IBERDROLA

**THOMSON REUTERS
ARANZADI**

SUMARIO

Página

RELACIÓN DE AUTORES	7
PRÓLOGO.....	11

PARTE I. PARTE ECONÓMICA

1. FISCALIDAD Y ENERGÍA. LOS TRIBUTOS COMO INSTRUMENTOS ECONÓMICOS DE POLÍTICA ENERGÉTICA

CAPÍTULO 1

FUNDAMENTOS DE LA POLÍTICA FISCAL	55
MANUEL J. LAGARES CALVO <i>Catedrático de Hacienda Pública Universidad de Alcalá</i>	
I. Política fiscal de provisión de bienes y servicios.....	56
1. <i>Los fallos del mercado</i>	57
2. <i>Los fallos de la provisión pública de bienes y servicios</i>	59
3. <i>Ámbito y reglas de la provisión pública de bienes y servicios</i>	60
4. <i>Algunas conclusiones</i>	62
II. Política fiscal de distribución de la renta y la riqueza.....	62
1. <i>Objetivos e importancia de la política fiscal de distribución</i>	63
2. <i>Criterios de justicia en la distribución de la renta y de la riqueza....</i>	63
3. <i>Criterios para la evaluación de la pobreza y sus causas.....</i>	65
4. <i>Principales instrumentos de la política fiscal de distribución</i>	67
5. <i>Limitaciones a las políticas fiscales redistributivas.....</i>	69
III. Política fiscal de estabilidad económica	69
1. <i>Actividad de la Hacienda pública y demanda agregada</i>	70
2. <i>Naturaleza de gastos e ingresos públicos y apertura de la economía</i>	71
3. <i>La financiación de los gastos y sus efectos sobre la economía.....</i>	73

	<u>Página</u>
4. <i>Formas de actuar de la política fiscal de estabilidad</i>	74
5. <i>Elección de los instrumentos y valoración actual de la política fiscal de estabilidad</i>	75
IV. Política fiscal para el crecimiento económico	76
1. <i>Factores que determinan el crecimiento económico</i>	76
2. <i>Los problemas con que se enfrenta el crecimiento económico</i>	78
3. <i>Las actuaciones de la política fiscal para el crecimiento</i>	79
V. Nota final	81
Bibliografía	82

CAPÍTULO 2

LOS INSTRUMENTOS FISCALES EN EL SECTOR ELÉCTRICO 85

BLANCA PEREA SOLANO

PwC

ARACELI ZATARAIN

PwC

ENRIQUE CAÑIZARES

PwC

ALBERTO MONREAL

PwC

I. Política energética y política fiscal en Europa	86
1. <i>Objetivos de política energética: seguridad de suministro, competitividad, sostenibilidad medioambiental</i>	86
2. <i>Los impuestos como mecanismo de política energética</i>	92
3. <i>Desarrollo de la política fiscal sobre productos energéticos en la UE</i>	97
II. Perfil de la tributación energética en España	105
1. <i>Los instrumentos fiscales en España</i>	105
2. <i>La fiscalidad medioambiental en España</i>	108
3. <i>Recaudación a través de tributos medioambientales</i>	113
III. Reflexiones sobre la política fiscal en el sector eléctrico en España	115
1. <i>Desarrollo no coherente a nivel nacional de los tributos medioambientales autonómicos</i>	115
2. <i>Ley 15/2012: adecuación de los nuevos tributos a la normativa comunitaria</i>	118

SUMARIO

	<u>Página</u>
3. <i>Ley 15/2012: implicaciones sobre el mercado eléctrico y el parque productor</i>	118
4. <i>Conclusiones</i>	120
Bibliografía	121
CAPÍTULO 3	
FISCALIDAD Y SOSTENIBILIDAD	123
XAVIER LABANDEIRA VILLOT <i>Catedrático de Economía</i> <i>Universidade de Vigo Facultad de CC EE</i> <i>Director, Economics for Energy</i>	
I. Introducción	124
II. Impuestos, reformas fiscales y medio ambiente	125
III. Un decálogo para la fiscalidad energético-ambiental	130
1. <i>No a la discrecionalidad</i>	130
2. <i>Prioridad a la mejora ambiental</i>	131
3. <i>Neutralidad entre contaminadores</i>	132
4. <i>Figuras viables</i>	133
5. <i>Ambigüedad sobre la afectación recaudatoria</i>	135
6. <i>Alcance jurisdiccional adecuado</i>	135
7. <i>Alineación con otras políticas ambientales</i>	136
8. <i>Alineación con otras políticas energéticas</i>	137
9. <i>Alineación con otras políticas fiscales</i>	138
10. <i>Apertura a la innovación fiscal energético-ambiental</i>	139
IV. Conclusiones	140
Bibliografía	141

2. LA FISCALIDAD EN EL SECTOR ELÉCTRICO: LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA

CAPÍTULO 1

UNA VISIÓN GENERAL DE LA FISCALIDAD DE LA ACTIVIDAD ELÉCTRICA EN ESPAÑA	145
--	-----

JORDI FLORES

Director General

Solchaga Recio & asociados

JORDI ESTEVE BARGUÉS

Director del Departamento de Regulación y Competencia

Solchaga Recio & asociados

I. Introducción	146
------------------------------	-----

	<u>Página</u>
II. El problema de los costes ajenos al suministro.....	148
III. Figuras impositivas y costes regulados del sistema	152
1. <i>Presión fiscal del suministro de electricidad en España</i>	153
1.1. Impuestos de ámbito general	153
1.2. Impuestos específicos del sector eléctrico	154
A. Tributación estatal en el sector eléctrico	155
B. Tributación autonómica en el sector eléctrico	157
a. Impuestos autonómicos sobre la contaminación atmosférica	157
b. Impuestos autonómicos sobre residuos radiactivos.....	157
c. Cánones eólicos autonómicos	158
d. Cánones hidráulicos autonómicos	158
e. Otros tributos medioambientales autonómicos...	158
C. Tributación local en el eléctrico.....	160
D. Conclusión de la carga fiscal sobre el sector eléctrico	160
2. <i>Costes propios y ajenos al sistema</i>	161
IV. Conclusión	168
Bibliografía.....	169

CAPÍTULO 2

ANÁLISIS ECONÓMICO DE LA FISCALIDAD ELÉCTRICA..... 171

FRANCISCO RAHOLA CARRAL
Socio, Ernst & Young

I. Objeto del capítulo	172
II. Medidas fiscales introducidas por la Ley 15/2012, de medidas fiscales para la sostenibilidad energética	172
1. <i>Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica</i>	172
2. <i>Impuesto sobre la producción del combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrica y el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas</i>	177
3. <i>Canon por utilización de aguas continentales para la producción de energía eléctrica</i>	182

SUMARIO

	<u>Página</u>
III. Imposición de las Comunidades Autónomas en materia energética.....	184
1. <i>Introducción</i>	184
2. <i>Ecotasas</i>	184
3. <i>Impuestos sobre el aprovechamiento hidroeléctrico del agua</i>	185
4. <i>Impuestos sobre los parques eólicos</i>	186
5. <i>Suplemento territorial: concepto y finalidad</i>	188
IV. Impuestos locales.....	191
1. <i>Impuesto sobre bienes inmuebles</i>	191
2. <i>Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras</i>	192
V. Impuestos en la actividad de redes	193
VI. Conclusión	194

CAPÍTULO 3

UN ANÁLISIS COMPARADO ENTRE LA FISCALIDAD DE LA ELECTRICIDAD Y DE OTRAS FUENTES ENERGÉTICAS.....	197
---	------------

ÓSCAR ARNEDILLO

Nera Economic Consulting Madrid

MARTA MORO

Nera Economic Consulting Madrid

ENRIQUE RUIZ DE VILLA

Nera Economic Consulting Madrid

JOSÉ ALONSO

Nera Economic Consulting Madrid

I. Introducción.....	199
II. La fiscalidad del consumo de electricidad en España.....	200
1. <i>Medidas no fiscales que recaen sobre el consumo de electricidad</i>	202
2. <i>Comparativa europea del precio final de la electricidad</i>	204
III. La Fiscalidad de otras fuentes energéticas en España	206
1. <i>La fiscalidad del gas natural</i>	206
2. <i>La fiscalidad de los hidrocarburos líquidos</i>	208
3. <i>Comparativa europea de los precios finales de gas natural e hidrocarburos</i>	210
IV. Análisis comparado y propuestas	213

	<u>Página</u>
V. Conclusión	223
Bibliografía	225
3. UNA VISIÓN INTERNACIONAL DE LA TRIBUTACIÓN EN EL SECTOR ELÉCTRICO	
CAPÍTULO 1	
LA FISCALIDAD DEL SECTOR ELÉCTRICO EN LA UNIÓN EUROPEA	
	229
ALFONSO GONZÁLEZ FINAT <i>Administrative board. Alternate ACER (Agency for the Cooperation of Energy Regulators)</i>	
I. Introducción	230
II. Marco legal y antecedentes	233
1. <i>La fiscalidad sobre la energía en la UE. El todopoderoso Comité económico financiero</i>	233
2. <i>Legislación inicial: Efecto limitado</i>	235
3. <i>Nuevo siglo, nuevo impulso</i>	236
III. Situación actual. Legislación en vigor	236
1. <i>Directiva por la que se reestructura el régimen comunitario de imposición de los productos energéticos y de la electricidad</i>	236
2. <i>Exenciones y reducciones</i>	238
3. <i>Enfoques nacionales</i>	239
IV. Hacia una mayor ambición fiscal en política energética: nuevos libros verdes, objetivos y directivas	239
1. <i>La fiscalidad de la energía como hilo conductor para la eficiencia energética</i>	239
2. <i>Objetivos energía-cambio climático: Papel de la fiscalidad</i>	240
V. Régimen comunitario de comercio de derechos de emisión (RCCDE)	242
1. <i>Legislación en vigor</i>	242
2. <i>Sectores difusos</i>	244

	<u>Página</u>
VI. El horizonte 2020 y el sector de la energía	245
1. <i>La estrategia EUI2020 como guía política</i>	<i>245</i>
2. <i>La energía en el contexto 2020</i>	<i>246</i>
3. <i>Iniciativa emblemática: recursos energéticos.....</i>	<i>247</i>
VII. Propuesta de nueva Directiva.....	248
1. <i>El camino preparatorio</i>	<i>248</i>
2. <i>Principios y objetivos.....</i>	<i>249</i>
3. <i>Globalidad y técnica fiscal</i>	<i>250</i>
4. <i>Ámbito tecnológico e internacional</i>	<i>252</i>
5. <i>Exenciones (en particular para la electricidad).....</i>	<i>252</i>
6. <i>Periodos transitorios</i>	<i>253</i>
VIII. El paso de la propuesta por las instituciones	254
IX. Conclusiones.....	255

CAPÍTULO 2

ELECTRICITY TAXATION IN THE US: TAX CREDITS	257
<p>MARTA CASTRO PÉREZ-CHIRINOS <i>KPMG LLP. Director, Economics and Regulation. Advisory Services</i></p>	
I. Introduction	258
II. Tax regulatory context.....	259
III. Federal tax credits and incentives in the energy sector.....	263
IV. Main federal tax credits in the electric sector.....	269
1. <i>Investment Tax Credit (ITC).....</i>	<i>269</i>
1.1. <i>Grants in Lieu of Tax Credits</i>	<i>269</i>
2. <i>Renewable Electricity Production Tax Credit (PTC)</i>	<i>270</i>
3. <i>Modified Accelerated Cost-Recovery System (MACRS).....</i>	<i>271</i>
4. <i>Bonus Depreciation.....</i>	<i>272</i>
5. <i>Clean Renewable Energy Bonds (CREB).....</i>	<i>272</i>
6. <i>Residential Energy Conservation Subsidy Exclusion.....</i>	<i>273</i>
7. <i>Other personal tax credits</i>	<i>274</i>
7.1. <i>Residential Renewable Energy Tax Credit</i>	<i>274</i>

	<u>Página</u>
7.2. Residential Energy Efficiency Tax Credit	275
7.3. Residential Energy Conservation Subsidy Exclusion.....	275
V. Present situation of federal tax incentives.....	275
VI. Analysis of the tax energy policy on electric renewable energy ...	276
1. <i>Compatibility of tax credits in the energy sector.....</i>	<i>276</i>
2. <i>Rational of tax credit rates related to renewable energy</i>	<i>279</i>
3. <i>Economic signals to electricity consumers.....</i>	<i>281</i>
4. <i>Stability of support schemes based on tax credits</i>	<i>281</i>
5. <i>Dispersion of policies and administrative complexity</i>	<i>281</i>
6. <i>Economic efficiency of the energy tax policy</i>	<i>282</i>
VII. Conclusion	282
Bibliography	284
Annex: state tax credits and incentives.....	285
CAPÍTULO 3	
FISCAL SUPPORT FOR THE ELECTRICITY SECTOR IN THE UNITED KINGDOM.....	
	289
GRAHAM SHUTTLEWORTH <i>Director NERA Economic Consulting</i>	
I. UK Government policy towards the electricity sector.....	290
1. <i>Electricity Generation in the British Energy Sector</i>	<i>291</i>
2. <i>High Level Targets and Policies</i>	<i>292</i>
3. <i>Effects on Investment in the Electricity Sector</i>	<i>294</i>
II. Climate change policy in the UK.....	294
1. <i>Eu ETS.....</i>	<i>294</i>
2. <i>Climate Change Levy.....</i>	<i>295</i>
2.1. <i>Basic Scheme.....</i>	<i>296</i>
2.2. <i>Role in Setting the Carbon Price Floor</i>	<i>297</i>
3. <i>Carbon Reduction Commitment (CRC).....</i>	<i>298</i>
4. <i>Conclusion.....</i>	<i>299</i>
III. Renewable energy policy.....	299

	<u>Página</u>
1. <i>Renewables Target</i>	299
2. <i>ROC Mechanism</i>	299
2.1. <i>The market price of ROCs</i>	300
2.2. <i>Phasing out the RO</i>	301
3. <i>UK and EU Competitions for Green Technologies</i>	302
4. <i>Feed-In Tariffs for Small Generators (<5 MW)</i>	303
5. <i>Personal Tax Policy</i>	303
6. <i>Progress to Date on Renewable Generation</i>	304
IV. Electricity market reform (EMR)	304
1. <i>Carbon Price Floor</i>	304
2. <i>Feed-In Tariffs with Contracts for Difference (CfDs)</i>	305
3. <i>Capacity Payments</i>	306
4. <i>Emissions Performance Standards</i>	306
5. <i>Conclusion</i>	307
V. Consumer subsidies for energy efficiency	307
1. <i>Past Policies</i>	307
2. <i>The Energy Company Obligation</i>	308
2.1. <i>Carbon Savings Obligation (CSO)</i>	308
2.2. <i>Carbon Savings Communities (CSC)</i>	309
2.3. <i>Affordable Warmth (AW)</i>	309
3. <i>The Market Price of Carbon Emissions under the ECO</i>	309
4. <i>Incidence of Costs</i>	310
VI. Summary: energy policy and the electric sector	311
1. <i>Environmental Policies and the Associated Costs</i>	312
2. <i>Effect on Consumers' Energy Bills</i>	313
3. <i>Implications</i>	315
Bibliography	315

CAPÍTULO 4

LA FISCALIDAD ENERGÉTICA Y MEDIOAMBIENTAL EN LA OCDE: ANÁLISIS Y REFLEXIONES..... 321

GONZALO SÁENZ DE MIERA

Director de Prospectiva Regulatoria de Iberdrola

I. Introducción..... 322

	<u>Página</u>
II. Los fundamentos de la fiscalidad energética en la OCDE.....	323
1. <i>Retos del modelo energético en el bloque OCDE.....</i>	<i>323</i>
2. <i>La fiscalidad como instrumento eficiente y efectivo para abordar los retos del modelo energético</i>	<i>325</i>
3. <i>Los objetivos de la fiscalidad energética</i>	<i>327</i>
III. Tendencias generales de la fiscalidad energética en la OCDE.....	330
1. <i>Energía, emisiones y fiscalidad</i>	<i>330</i>
2. <i>El caso de la UE.....</i>	<i>335</i>
3. <i>El enfoque sectorial de la fiscalidad energética</i>	<i>340</i>
IV. La fiscalidad energética en España	343
1. <i>La fiscalidad energética en España en el marco de la UE</i>	<i>343</i>
2. <i>Un análisis «complementario» de fiscalidad en el sector eléctrico español.....</i>	<i>348</i>
V. Conclusiones.....	353
Bibliografía.....	355
Anexo.....	357

PARTE II. FISCALIDAD INTERNACIONAL Y COMUNITARIA

CAPÍTULO 1

POLÍTICA EUROPEA EN MATERIA DE FISCALIDAD DEL SECTOR ELÉCTRICO

DAVID PÉREZ-BUSTAMANTE YABAR
Profesor de Derecho Financiero y Tributario
Universidad Rey Juan Carlos

361

I. Introducción.....	361
II. La normativa de la UE sobre energías renovables.....	363
III. El papel de la fiscalidad en la política energética.....	367
IV. El problema del déficit tarifario en el sector eléctrico	373
V. Conclusiones y recomendaciones	376

Bibliografía	378
---------------------------	-----

CAPÍTULO 2

TAXATION OF THE ELECTRICITY SECTOR IN UNITED KINGDOM	381
---	-----

MARGARET CORLESS

UK Tax Director, ScottishPower

I. Introduction	382
II. Corporation Tax	383
1. <i>Corporation Tax Charge</i>	383
2. <i>Reliefs and Allowances</i>	384
2.1. <i>Capital allowances</i>	384
2.2. <i>Research and development relief</i>	387
III. Income Taxes	388
IV. VAT	389
V. Other Indirect Taxes	392
1. <i>Landfill Tax</i>	392
2. <i>Climate Change Levy</i>	392
3. <i>Carbon Price Floor</i>	393
4. <i>Aggregates Levy</i>	393
VI. Employers Taxes	394
VII. Property Taxes	395
1. <i>Business Rates</i>	395
2. <i>Stamp Duty Land Tax</i>	395
VIII. Other Obligations	396
1. <i>CERT/CESP and Warm Homes Discount</i>	396
1.1. <i>Carbon emissions reduction target (CERT)</i>	396
1.2. <i>Community Energy Savings Programme (CESP)</i>	396
1.3. <i>Warm Homes Discount</i>	397
2. <i>Energy Company Obligation (ECO)</i>	397

	<u>Página</u>
Bibliography	399
CAPÍTULO 3	
TAXATION OF THE ELECTRICITY SECTOR IN UNITED STATES	401
JOHN P. GIMIGLIANO	
<i>Principal, KPMG LLP</i>	
I. Introduction	402
II. Industry-specific cost recovery rules	402
1. <i>Statutory guidance</i>	403
2. <i>Administrative Guidance</i>	404
III. Definition of taxable income	404
IV. Inclusion or exclusion of utility-specific items from income	405
1. <i>Non-shareholder Contributions to Capital</i>	405
2. <i>The United States v. Chicago Burlington and Quincy Railroad Company</i>	406
3. <i>Contributions in Aid of Construction</i>	407
4. <i>Power Facility Interconnections and Notice 2001-82</i>	409
5. <i>Customer Deposits</i>	411
6. <i>Customer Fuel Recoveries</i>	412
V. Other industry-specific rules	413
1. <i>Domestic Production Deduction</i>	413
2. <i>Nuclear Decommissioning Trust Funds</i>	414
3. <i>Regulatory Accounting and Income Tax Normalization</i>	415
VI. Incentives for renewable electricity	417
1. <i>Production Tax Credit</i>	417
1.1. <i>PTC Credit Amounts and Qualified Facilities</i>	418
A. <i>Wind</i>	419
B. <i>Closed-Loop Biomass</i>	419
C. <i>Open-Loop Biomass</i>	419
D. <i>Geothermal</i>	420
E. <i>Landfill Gas</i>	420

SUMARIO

	<u>Página</u>
F. Trash Combustion.....	420
G. Hydropower	421
H. Marine and Hydrokinetic.....	421
1.2. Alternative Minimum Tax	422
2. <i>Investment Tax Credit</i>	422
2.1. Energy Percentage and Energy Property.....	423
A. Solar	423
B. Fuel Cell	423
C. Small Wind.....	423
D. Geothermal	424
E. Microturbine	424
F. Combined Heat and Power	424
2.2. ITC Recapture.....	424
2.3. Alternative Minimum Tax.....	425
2.4. ITC in lieu of PTC	425
3. <i>Treasury Grant</i>	426
3.1. Amount of Grant	427
3.2. Beginning of Construction	427
3.3. Recapture.....	427
3.4. Miscellaneous	428
3.5. Differences between ITC and Treasury Grant	428
4. <i>Other Tax Credit Considerations</i>	428
5. <i>Monetization of Tax Credits</i>	429
5.1. Partnership Flip Structure	429
5.2. Sale-Leaseback.....	430

CAPÍTULO 4

TAXATION OF THE POWER SECTOR IN BRAZIL 431

FERNANDO TONANNI

Partner of Machado Meyer Sendacz e Opice Advogados

LISANDRA PACHECO

Tax Associate of Machado Meyer Sendacz e Opice Advogados

BRUNA MARRARA MARTÍNEZ

Tax Associate of Machado Meyer Sendacz e Opice Advogados

I. Introduction 432

	<u>Página</u>
II. Regulatory Overview of the power sector in Brazil	433
1. <i>Legal Background</i>	433
2. <i>Brazilian Energy Sector</i>	434
2.1. Domestic electricity supply.....	434
2.2. Brief comments on the power sector model.....	435
III. Taxation of the power sector in brazil	436
1. <i>Overview of the Brazilian Tax System</i>	436
2. <i>Corporate Income Taxes</i>	438
2.1. Presumed profits regime.....	438
2.2. Real profits regime.....	439
A. Deductions allowed.....	440
B. Tax depreciation of fixed assets in the power sector	441
C. Share deal and goodwill tax amortization.....	442
D. Existing regional tax benefits.....	444
3. <i>Taxes on Transactions with Power</i>	444
3.1. Import Duty.....	444
3.2. PIS and COFINS.....	444
A. Cumulative Regime.....	444
B. Non-cumulative Regime.....	445
C. Monophasic Regime.....	446
D. PIS and COFINS-Import.....	446
3.3. ICMS.....	446
A. General rule.....	446
B. ICMS imposed on the power sector.....	447
a. Sales between generating and commercial/distrib-	448
tributor agents.....	
b. Sales from distributors to regular consumers.....	448
c. Sales from producing or commercial/distributor	449
agents to free consumers.....	
C. Potential ICMS benefits in the power sector.....	450
D. Judicial disputes related to ICMS in the power sec-	451
tor.....	
4. <i>Social Security Contributions</i>	452

SUMARIO

Página

4.1.	Contributions to the Brazilian Social Security Institute (INSS).....	452
4.2.	Contributions to the Workers' Compensation Insurance (GIL-RAT).....	452
4.3.	Other contributions	453
5.	<i>Greenfield projects: tax aspects related to the pre-operational phase.</i>	453
5.1.	Federal tax benefits.....	454
	A. Special Regime on Incentives to the Development of Infrastructure (REIDI)	454
	B. Ex-tariffs benefit.....	455
	C. Infrastructure debentures	455
5.2.	State benefits – ICMS	456
6.	<i>Structuring co-generation and renewable sources projects: tax aspects</i>	456
6.1.	Renewable sources power projects.....	457
6.2.	Co-generation projects	457
	A. Regular acquisition of inputs and sale of power.....	457
	B. Consortium	458
	C. Tooling arrangement	458
IV.	Conclusions	459

CAPÍTULO 5

LA FISCALIDAD DEL SECTOR ELÉCTRICO EN MÉXICO 461

JOSÉ LUIS MIGOYA VARGAS

Director de Fiscalidad Internacional, Iberdrola

I.	Marco Jurídico	461
1.	<i>Marco constitucional general</i>	461
2.	<i>Disposiciones federales aplicables</i>	463
3.	<i>Principios constitucionales</i>	465
II.	Aspectos fiscales federales	467
1.	<i>Marco constitucional fiscal</i>	467
2.	<i>Derechos y contribución de mejoras</i>	467
3.	<i>Beneficios y estímulos fiscales, subsidios federales y exenciones</i>	469

LOS TRIBUTOS DEL SECTOR ELÉCTRICO

	Página
III. Aspectos locales	471
IV. Coordinación fiscal	474
V. Precedentes judiciales	478
VI. Régimen fiscal general	480
1. <i>Impuesto sobre Beneficios</i>	481
2. <i>Impuesto sobre el Valor Agregado</i>	483
3. <i>Otros impuestos/tributos</i>	483
4. <i>Incentivos fiscales</i>	484
5. <i>Medidas anti-abuso</i>	484
VII. Evolución futura	485
VIII. Conclusiones	486
Bibliografía	486

PARTE III. TRIBUTOS ESTATALES

CAPÍTULO 1

EL IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD..... 491

IGNACIO MARTÍN MARTÍN FERNÁNDEZ
Abogado, Socio Cazorla Abogados

I. Consideraciones generales	491
II. Elementos esenciales del tributo	494
1. <i>Hecho imponible</i>	494
2. <i>Sujeto pasivo</i>	496
3. <i>Base Imponible</i>	499
4. <i>Tipo impositivo</i>	501
5. <i>Devengo</i>	503
6. <i>Régimen suspensivo</i>	504
7. <i>Intercambios intracomunitarios de energía eléctrica</i>	506
8. <i>Repercusión</i>	509

	<u>Página</u>
Bibliografía	511
 CAPÍTULO 2	
EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Y SECTOR ELÉCTRICO	513
ALEJANDRO BLÁZQUEZ LIDOY <i>Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario</i> <i>Universidad Rey Juan Carlos</i>	
I. Introducción	514
II. La especialidad del Sector Eléctrico en el IVA	514
1. <i>Operadores en el mercado de la electricidad</i>	515
2. <i>Principios de la imposición en el IVA de la transmisión de electricidad entre los países de la UE o con terceros países</i>	517
3. <i>Entregas de electricidad por la Administración pública</i>	520
4. <i>Los servicios de acceso a las redes de electricidad</i>	520
5. <i>Operaciones realizadas en los mercados de la electricidad (futuros, opciones, swaps y forward)</i>	521
6. <i>Fraudes en el IVA en el mercado de la electricidad</i>	524
III. Devengo	525
IV. Tipos de gravamen	526
V. Base imponible, autoconsumos y entregas de electricidad a los trabajadores por precios inferiores al mercado	527
1. <i>Autoconsumo</i>	527
2. <i>Entregas de electricidad a trabajadores de forma gratuita o por precios inferiores al mercado</i>	528
3. <i>Determinación de la base imponible sobre consumo estimado</i>	529
4. <i>El bono social</i>	530
VI. Deducibilidad del IVA soportado	531
Bibliografía	535
 CAPÍTULO 3	
EL IMPUESTO SOBRE LA ACTIVIDAD DE ALMACENAMIENTO DE COMBUSTIBLE NUCLEAR GASTADO Y RESIDUOS RADIATIVOS EN INSTALACIONES CENTRALIZADAS	537
PASCUAL SALA ATIENZA <i>Secretario General de la Asociación Española de la Industria Eléctrica (UNESA)</i>	
I. Justificación del impuesto	538

	<u>Página</u>
II. Caracteres del impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas.....	540
1. <i>Naturaleza (Artículo 12).....</i>	540
2. <i>Ámbito de aplicación (Artículos 13 y 14).....</i>	540
3. <i>Hecho imponible (Artículo 19, primer párrafo).....</i>	540
3.1. <i>Concepto de almacenamiento (Artículo 19, segundo párrafo).....</i>	540
3.2. <i>Clasificación de los residuos radiactivos.....</i>	540
3.3. <i>Definición y enumeración de las instalaciones centralizadas (Artículo 19, párrafo segundo).....</i>	541
4. <i>Exenciones (artículo 20).....</i>	542
5. <i>Contribuyentes (artículo 21).....</i>	542
5.1. <i>La Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, SA: Naturaleza y régimen jurídico.....</i>	543
5.2. <i>El Plan General de Residuos Radiactivos.....</i>	543
5.3. <i>El Fondo para la financiación de las actividades del Plan General de Residuos Radiactivos: El traslado de los impuestos por la Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, SA a los titulares de las centrales nucleares ...</i>	544
6. <i>Base imponible (artículo 22).....</i>	545
7. <i>Base liquidable en el almacenamiento centralizado de residuos de media, baja y muy baja actividad (artículo 23).....</i>	545
8. <i>Tipo impositivo y cuota tributaria (artículo 24).....</i>	547
9. <i>Período impositivo y devengo (artículo 25).....</i>	547
10. <i>Liquidación y pago (artículo 26).....</i>	547
11. <i>Infracciones y sanciones (artículo 27).....</i>	548
III. El problema de la coincidencia de hechos imposables entre el impuesto sobre almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas y determinados tributos autonómicos	548
1. <i>La Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas y la Memoria de la Ley de Medidas Fiscales para la Sostenibilidad Energética.....</i>	548
2. <i>La coincidencia de hechos imposables entre el impuesto sobre almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en</i>	

	<u>Página</u>
<i>instalaciones centralizadas y el impuesto de depósito de residuos radiactivos de Andalucía</i>	550
2.1. El Impuesto de Depósito de Residuos Radiactivos: Su regulación.....	550
A. Naturaleza (artículo 11 y 15).....	550
B. Objeto y finalidad (artículo 57).....	550
C. Hecho imponible (artículo 58).....	551
D. Sujeto pasivo (artículo 59).....	551
E. Base imponible (artículo 60.1).....	551
F. Cuota tributaria (artículo 61).....	551
G. Devengo (artículo 63).....	552
2.2. La problemática constitucional del Impuesto de Depósito de Residuos Radiactivos.....	552
A. La problemática competencial.....	552
B. La problemática de la territorialidad.....	554
C. El planteamiento de los problemas señalados ante el Tribunal Constitucional.....	555
3. <i>La coincidencia de hechos imposables entre el impuesto sobre almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas y el impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha</i>	557
3.1. El impuesto sobre Actividades que inciden en el Medio Ambiente de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha: Su regulación.....	557
A. Objeto y finalidad del impuesto (artículo 1).....	557
B. Hecho imponible (artículo 2).....	558
C. Sujetos pasivos y responsables solidarios (artículo 4).....	558
D. Base imponible (artículo 5).....	558
E. Cuota íntegra y tipos de gravamen (artículo 8).....	558
F. Período impositivo y devengo (artículo 10).....	558
3.2. La problemática constitucional del almacenamiento de residuos radiactivos en Castilla-La Mancha.....	559
4. <i>Conclusión</i>	559

	<u>Página</u>
Bibliografía	560
 CAPÍTULO 4	
LA TASA ENRESA	563
<p>MERCEDES RUIZ GARIJO <i>Profesora titular de Derecho Financiero y Tributario</i> <i>Universidad Rey Juan Carlos</i></p>	
I. Introducción	563
II. El fondo para la financiación de las actividades del Plan General de residuos radiactivos	565
III. Financiación del Plan General de residuos radiactivos a través de tasas	568
1. <i>Tasa por la prestación de servicios de gestión de residuos radiactivos</i>	570
1.1. <i>Costes generados con anterioridad al 1 de enero de 2010</i>	570
1.2. <i>Costes generados con posterioridad al 1 de enero de 2010</i>	572
2. <i>Tasa por la prestación de servicios de gestión de los residuos radiactivos derivados de la fabricación de elementos combustibles</i>	574
3. <i>Tasa por la prestación de servicios de gestión de residuos radiactivos generados en otras instalaciones</i>	575
Bibliografía	580
 CAPÍTULO 5	
IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN DE COMBUSTIBLE NUCLEAR GASTADO Y RESIDUOS RADIATIVOS RESULTANTES DE LA GENERACIÓN DE ENERGÍA NUCLEOELÉCTRICA	581
<p>JOSÉ LUIS PEÑA ALONSO <i>Profesor de Derecho Financiero y Tributario</i></p>	
I. Consideraciones generales	581
II. Análisis de los elementos estructurales del Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica	594
1. <i>Objeto y hecho imponible</i>	594
2. <i>Obligados tributarios</i>	599
3. <i>Base imponible</i>	600

SUMARIO

	<u>Página</u>
4. Cuantificación del tributo.....	612
5. Período impositivo, devengo y obligaciones formales	615
III. Consideraciones finales.....	618
Bibliografía.....	619
CAPÍTULO 6	
EL CANON A LA GENERACIÓN HIDROELÉCTRICA	623
GERARDO CODES CALATRAVA	
<i>Director de los Servicios Jurídicos de Recursos Corporativos y Control de Iberdrola</i>	
I. Introducción.....	623
II. Régimen jurídico del canon hidráulico.....	625
1. Objeto y hecho imponible.....	628
2. Sujetos pasivos	633
3. Base imponible y deuda tributaria	635
III. Principales cuestiones que deja abiertas la normativa creadora del canon hidráulico	637
1. Test de constitucionalidad: la doble imposición y la no confiscatoriedad	637
2. Compatibilidad con el Derecho Comunitario	641
2.1. Protección de la energía procedente de fuentes renovables.....	642
2.2. La política comunitaria de aguas.....	643
2.3. La Directiva de imposición energética.....	644
3. La modificación de las concesiones como requisito de exigibilidad ...	645
Bibliografía.....	647
CAPÍTULO 7	
EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓN DE LA ENERGÍA ELÉCTRICA.....	651
JOSÉ LUIS PEÑA ALONSO	
<i>Profesor de Derecho Financiero y Tributario</i>	
I. Consideraciones generales.....	651

	<u>Página</u>
II. Análisis de los elementos estructurales del Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica	663
1. <i>Objeto y hecho imponible.....</i>	663
2. <i>Obligados tributarios</i>	670
3. <i>Base imponible y cuantificación del tributo</i>	678
4. <i>Período impositivo, devengo y obligaciones formales</i>	684
III. Consideraciones finales.....	686
Bibliografía.....	687

PARTE IV. TRIBUTOS FORALES

CAPÍTULO 1

LOS TRIBUTOS SOBRE LA ELECTRICIDAD EN LOS RÉGIMENES FORALES DEL PAÍS VASCO

DANIEL ARMESTO MACÍAS
Garrigues

I. El concierto económico, breve descripción.....	694
1. <i>Naturaleza paccionada.....</i>	694
2. <i>Contenido</i>	694
3. <i>Competencias normativas</i>	695
4. <i>Competencias de exacción.....</i>	696
5. <i>Puntos de conexión.....</i>	696
6. <i>Distribución de competencias entre los territorios históricos.....</i>	697
II. La fiscalidad específica del sector eléctrico bajo el régimen de concierto.....	697
III. Puntos de conexión en el Impuesto sobre Sociedades y en el IVA	698
1. <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	698
2. <i>IVA.....</i>	699
3. <i>El domicilio fiscal.....</i>	700
4. <i>Lugar de realización de las operaciones</i>	701
5. <i>Generación.....</i>	703

SUMARIO

	<u>Página</u>
6. <i>Transporte y distribución</i>	703
7. <i>Comercialización</i>	704
IV. Especialidades forales en el Impuesto sobre Sociedades	705
1. <i>Política legislativa foral en el Impuesto sobre Sociedades</i>	705
2. <i>Deducciones por inversiones en equipos de energías renovables y en mejoras de la eficiencia energética</i>	707
V. El impuesto especial sobre la electricidad	709
VI. El impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica.	710

CAPÍTULO 2

LOS TRIBUTOS SOBRE LA ELECTRICIDAD EN EL RÉGIMEN FORAL DE NAVARRA

715

FERNANDO DE LA HUCHA CELADOR
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
Universidad Pública de Navarra

I. Introducción	715
II. El impuesto especial sobre la electricidad	722
III. El impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica	728
IV. Los impuestos sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrica y el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas	736

PARTE V. TRIBUTOS AUTONÓMICOS

CAPÍTULO 1

LA APLICACIÓN DE LA DOCTRINA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL SOBRE LOS TRIBUTOS MEDIOAMBIENTALES A LOS IMPUESTOS AUTONÓMICOS SOBRE EL SECTOR ELÉCTRICO

743

JUAN IGNACIO MORENO FERNÁNDEZ
Letrado del Tribunal Constitucional
Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario

I. El marco constitucional de competencias	744
---	-----

	<u>Página</u>
1. <i>Ideas previas</i>	744
2. <i>Las competencias en materia financiera</i>	745
3. <i>Las competencias en materia de protección del medio ambiente</i>	749
4. <i>Las competencias en materia energética</i>	751
II. Los límites constitucionales a la imposición autonómica	752
1. <i>Ideas previas</i>	752
2. <i>La unidad de mercado</i>	753
3. <i>La igualdad de derechos y obligaciones en cualquier parte del territorio del Estado</i>	755
4. <i>La libertad de empresa</i>	755
5. <i>La libertad de circulación y de establecimiento</i>	756
III. Los límites legales a la imposición autonómica	758
1. <i>Los límites de la LOFCA para los tributos propios autonómicos</i>	758
2. <i>La aplicación de los límites de la LOFCA a todas las Comunidades Autónomas</i>	759
3. <i>La aplicación de los límites de la LOFCA a todos los tributos propios autonómicos</i>	759
4. <i>El objeto de los tributos estatales y locales como límite a la tributación autonómica</i>	760
IV. La doctrina constitucional sobre el ejercicio de la potestad tributaria de las Comunidades Autónomas en tributos sobre las energías	763
1. <i>Ideas previas</i>	763
2. <i>El Impuesto sobre instalaciones que afectan o inciden en el medio ambiente</i>	764
3. <i>El Impuesto sobre la emisión de gases a la atmósfera</i>	766
4. <i>El Impuesto sobre la producción termonuclear de energía eléctrica</i> ..	767
5. <i>El impuesto sobre los depósitos radiactivos</i>	768
6. <i>El Impuesto sobre elementos patrimoniales afectos a actividades de las que pudieran derivar la activación de planes de protección civil</i> ..	769

CAPÍTULO 2

LOS SUPLEMENTOS TERRITORIALES

JOSÉ MIGUEL ALCOLEA CANTOS
 Director de los Servicios Jurídicos de los Negocios
 Iberdrola

I. Introducción. Concepto legal de los suplementos territoriales.....

771

	<u>Página</u>
II. La potestad tributaria de las Comunidades Autónomas y sus implicaciones para la unidad del mercado eléctrico	775
1. <i>La potestad tributaria de las Comunidades Autónomas.....</i>	<i>775</i>
2. <i>Las potestades del Estado en la regulación del sector eléctrico.....</i>	<i>778</i>
3. <i>El marco comunitario europeo.....</i>	<i>781</i>
III. Los suplementos territoriales como mecanismos obligatorios de compensación y homogeneización en garantía de la unidad de mercado.....	783
IV. Sobre la implementación de los suplementos territoriales.....	788
Bibliografía.....	793

CAPÍTULO 3

LAS ECOTASAS: FISCALIDAD SOBRE LA PRODUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA: CASTILLA-LA MANCHA, EXTREMADURA, MURCIA, VALENCIA **795** |

RICARDO GÓMEZ-BARREDA GARCÍA

Abogado. GARRIGUES

JOSÉ MARÍA COBOS GÓMEZ

Abogado. GARRIGUES

I. Energía, medio ambiente y fiscalidad autonómica	796
II. Los impuestos autonómicos sobre la producción de energía eléctrica	804
1. <i>Los impuestos extremeño, murciano y valenciano sobre la producción de energía eléctrica.....</i>	<i>805</i>
1.1. <i>Naturaleza y objeto del impuesto.....</i>	<i>806</i>
1.2. <i>Hecho imponible.....</i>	<i>806</i>
1.3. <i>Supuestos de no sujeción</i>	<i>807</i>
1.4. <i>Exenciones.....</i>	<i>808</i>
1.5. <i>Obligados tributarios</i>	<i>810</i>
1.6. <i>Base imponible y base liquidable</i>	<i>811</i>
1.7. <i>Cuota íntegra y cuota líquida o diferencial</i>	<i>813</i>
1.8. <i>Período impositivo y devengo</i>	<i>815</i>
1.9. <i>Autoliquidación del impuesto.....</i>	<i>815</i>
1.10. <i>Pagos a cuenta.....</i>	<i>815</i>

	<u>Página</u>
1.11. Afectación de la recaudación.....	816
1.12. Breves consideraciones sobre su valoración constitucional.....	817
2. <i>El impuesto castellano-manchego sobre la producción termonuclear de energía eléctrica</i>	819
2.1. Estructura del impuesto	819
2.2. Breves consideraciones sobre su valoración constitucional.....	823
CAPÍTULO 4	
LOS CÁNONES EÓLICOS: GALICIA, CASTILLA-LA MANCHA, CASTILLA Y LEÓN	
	827
<i>ALEJANDRO MENÉNDEZ MORENO</i> <i>Catedrático de Derecho Financiero y Tributario</i> <i>Universidad de Valladolid</i>	
I. Introducción	827
II. El canon eólico de Galicia	830
III. El canon eólico de Castilla-La Mancha	837
IV. El canon eólico de Castilla y León	840
V. Conclusiones	844
Bibliografía	848
CAPÍTULO 5	
LOS IMPUESTOS SOBRE LOS USOS Y APROVECHAMIENTOS DEL AGUA EMBALSADA Y LA FISCALIDAD SOBRE LA PRODUCCIÓN DE ENERGÍA HIDROELÉCTRICA: GALICIA, CASTILLA Y LEÓN.....	
	851
<i>FRANCISCO GERARDO MARTÍNEZ TRISTÁN</i> <i>Presidente de la Sala de lo Contencioso-Administrativo</i> <i>del Tribunal Superior de Justicia de Madrid</i>	
I. Prefacio	851
II. La energía hidroeléctrica y el principio de recuperación de costes	852
III. Tributación del uso del agua en la producción de energía eléctrica	857
1. <i>Legislación Estatal</i>	857

SUMARIO

	<u>Página</u>
2. <i>Legislación Autonómica Comparada</i>	860
2.1. Comunidad Autónoma de Galicia.....	861
2.2. Comunidad Autónoma de Castilla y León.....	861
2.3. Cataluña.....	865
2.4. Región de Murcia.....	866
2.5. Territorios de la Cuenca del Tajo.....	866
2.6. Comunidad Autónoma de Extremadura.....	867
2.7. Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha.....	867
2.8. Comunidad de Madrid.....	867
2.9. Aragón.....	867
IV. Panorama hidroeléctrico de las Cuencas del Miño-Sil, Duero y Tajo	867
1. <i>Confederación Hidrográfica del Tajo</i>	867
2. <i>Confederación Hidrográfica del Duero</i>	868
3. <i>Confederación Hidrográfica Miño-Sil</i>	869
V. Concesiones hidroeléctricas. Particularidades	869
1. <i>Confederación Hidrográfica del Tajo</i>	870
2. <i>Confederación Hidrográfica del Duero</i>	871
3. <i>Confederación Hidrográfica del Miño-Sil</i>	871
VI. Proyecciones o conclusiones	872

CAPÍTULO 6

LA FISCALIDAD SOBRE EL TRANSPORTE Y LA DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA: ASTURIAS, CASTILLA Y LEÓN Y LA RIOJA	875
---	-----

SANTIAGO MARTÍNEZ GARRIDO
*Director de los Servicios Jurídicos de la Corporación
 Iberdrola*

I. Introducción	876
1. <i>Los tributos medioambientales autonómicos en general</i>	876
2. <i>Breve referencia a la doctrina del Tribunal Constitucional sobre la tributación medioambiental de las Comunidades Autónomas</i>	879

	<u>Página</u>
II. Asturias: El Impuesto sobre el Desarrollo de Determinadas Actividades que Inciden en el Medio Ambiente.....	882
1. <i>Objeto y hecho imponible.....</i>	884
2. <i>Sujetos pasivos.....</i>	885
3. <i>Base imponible.....</i>	886
4. <i>Cuota tributaria y tipo de gravamen.....</i>	886
III. Castilla y León: El Impuesto sobre la Afección Medioambiental causada por las instalaciones de transporte de energía eléctrica de alta tensión.....	887
1. <i>Objeto y hecho imponible.....</i>	890
2. <i>Sujetos pasivos.....</i>	891
3. <i>Base imponible.....</i>	892
4. <i>Cuota tributaria y tipo de gravamen.....</i>	892
IV. La Rioja: El Impuesto sobre las Instalaciones de Transporte de Energía Eléctrica de Alta Tensión de La Rioja.....	892
1. <i>Objeto y hecho imponible.....</i>	894
2. <i>Sujetos pasivos.....</i>	896
3. <i>Base imponible.....</i>	896
4. <i>Tipo de gravamen y cuota tributaria.....</i>	897
Bibliografía.....	897

CAPÍTULO 7

LOS CÁNONES AUTONÓMICOS SOBRE EL ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DEL AGUA.....

PABLO CHICO DE LA CÁMARA
*Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
 Universidad Rey Juan Carlos
 Abogado*

I. Planteamiento.....	901
II. La utilización del tributo para incentivar el uso sostenible del agua.....	904
III. Naturaleza tributaria de las distintas exacciones de las Comunidades Autónomas.....	905

SUMARIO

	<u>Página</u>
1. <i>Cánones de mejora y de servicios generales aprobados por la Ley 9/2010, de 30 de julio, de aguas, de la Comunidad Autónoma de Andalucía</i>	906
1.1. Canon de mejora	907
A. Naturaleza tributaria	907
B. Finalidad	907
C. Hecho imponible	907
D. Base imponible	907
E. Sujetos pasivos	907
F. Gestión	907
1.2. Canon de mejora de infraestructuras hidráulicas de depuración de interés de la Comunidad Autónoma	908
A. Naturaleza tributaria	908
B. Hecho imponible	908
C. Base imponible	908
D. Cuota íntegra	908
E. Sujetos pasivos	909
F. Gestión	910
1.3. Canon de servicios generales	911
A. Naturaleza tributaria	911
B. Finalidad	911
C. Hecho imponible	911
D. Sujetos pasivos	911
E. Base imponible y cuota	912
F. Gestión	913
2. <i>Canon de saneamiento, aprobado por la Ley 6/2001, de 17 de mayo, de ordenación y participación en la gestión del agua, de la Comunidad Autónoma de Aragón</i>	913
2.1. Naturaleza tributaria	913
2.2. Finalidad	913
2.3. Hecho imponible	913
2.4. Base imponible	914
2.5. Sujeto pasivo	915

LOS TRIBUTOS DEL SECTOR ELÉCTRICO

	<u>Página</u>
2.6. Cuota.....	915
2.7. Gestión.....	916
3. <i>Canon de saneamiento, aprobado por la Ley 1/1994, de 21 de febrero, sobre abastecimiento y saneamiento de aguas en el Principado de Asturias.....</i>	916
3.1. Naturaleza tributaria.....	916
3.2. Finalidad.....	917
3.3. Hecho imponible.....	917
3.4. Base imponible.....	918
3.5. Sujetos pasivos.....	918
3.6. Cuota tributaria.....	919
3.7. Gestión.....	922
4. <i>Canon de saneamiento, aprobado por la Ley 9/1991, de 27 de noviembre, del parlamento de las Islas Baleares.....</i>	922
4.1. Naturaleza.....	922
4.2. Finalidad.....	922
4.3. Hecho imponible.....	923
4.4. Base imponible.....	923
4.5. Sujeto pasivo.....	923
4.6. Cuota.....	924
4.7. Gestión.....	925
5. <i>Canon del agua, aprobado por la Ley 12/1990, de 10 de julio, de aguas de Canarias.....</i>	926
5.1. Naturaleza tributaria.....	926
5.2. Finalidad.....	927
5.3. Hecho imponible.....	927
5.4. Base imponible.....	927
5.5. Sujetos pasivos.....	927
5.6. Cuota tributaria.....	927
5.7. Gestión.....	927
6. <i>Canon de saneamiento, aprobado por La ley 2/2002, de 29 de abril, de la Comunidad Autónoma de Cantabria.....</i>	928
6.1. Naturaleza tributaria.....	928

SUMARIO

	<u>Página</u>
6.2. Finalidad.....	928
6.3. Hecho imponible.....	928
6.4. Base imponible.....	929
6.5. Sujeto pasivo.....	929
6.6. Cuota.....	930
6.7. Gestión.....	931
7. <i>Cánones sobre el uso del agua, aprobados por la Ley 12/2002, del uso integral del agua de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha.....</i>	932
7.1. Naturaleza tributaria.....	932
7.2. Finalidad.....	933
7.3. Hecho imponible.....	933
7.4. Base imponible.....	933
7.5. Sujetos pasivos.....	933
7.6. Cuota tributaria.....	933
7.7. Gestión.....	934
8. <i>Cánones del agua, aprobados por el Decreto Legislativo 3/2003, de 4 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la legislación en materia de aguas de Cataluña.....</i>	934
8.1. Canon sobre el uso del agua.....	934
A. Naturaleza tributaria.....	934
B. Finalidad.....	935
C. Hecho imponible.....	935
D. Base imponible.....	936
E. Sujetos pasivos.....	937
F. Cuota tributaria.....	938
G. Gestión.....	938
8.2. Canon de regulación y tarifa de utilización.....	940
A. Naturaleza tributaria.....	940
B. Finalidad.....	941
C. Base imponible.....	941
D. Sujetos pasivos.....	943
E. Gestión.....	944

LOS TRIBUTOS DEL SECTOR ELÉCTRICO

	<u>Página</u>
8.3. Canon de utilización de bienes de dominio público.....	944
A. Naturaleza tributaria.....	944
B. Finalidad.....	944
C. Hecho imponible.....	944
D. Base imponible.....	944
E. Cuota.....	944
F. Gestión.....	945
9. <i>Canon del agua, aprobado por la Ley 9/2010, de 4 de noviembre, de aguas de la Comunidad Autónoma de Galicia</i>	945
9.1. Naturaleza tributaria.....	945
9.2. Finalidad.....	945
9.3. Hecho imponible.....	945
9.4. Base imponible.....	947
9.5. Sujetos pasivos.....	948
9.6. Cuota.....	948
9.7. Gestión.....	948
10. <i>Canon de saneamiento, aprobado por la Ley 5/2000, de 25 de octubre, de saneamiento y depuración de aguas residuales, de la Comunidad Autónoma de La Rioja</i>	949
10.1. Naturaleza tributaria.....	949
10.2. Finalidad.....	949
10.3. Hecho imponible.....	949
10.4. Base imponible.....	950
10.5. Sujetos pasivos.....	950
10.6. Cuota tributaria.....	951
10.7. Gestión.....	951
11. <i>Tarifas de abastecimiento y saneamiento de agua, aprobadas por la Ley 17/1984, de 20 de diciembre, por la Comunidad Autónoma de Madrid</i>	952
11.1. Naturaleza tributaria.....	952
11.2. Justificación.....	952
11.3. Hecho imponible.....	952
11.4. Base imponible.....	952

SUMARIO

	<u>Página</u>
11.5. Sujetos pasivos	953
11.6. Cuota.....	953
11.7. Gestión.....	953
12. <i>Canon de abastecimiento, aprobado por la Ley 3/2000, de 12 de julio, de saneamiento y depuración de aguas residuales de la Comunidad Autónoma de Murcia</i>	954
12.1. Naturaleza tributaria.....	954
12.2. Finalidad.....	954
12.3. Hecho imponible.....	955
12.4. Base imponible	955
12.5. Sujetos pasivos	955
12.6. Cuota tributaria.....	956
12.7. Gestión.....	956
13. <i>Canon de saneamiento, aprobado por la Ley foral 10/1998, de saneamiento de aguas residuales de Navarra</i>	957
13.1. Naturaleza tributaria.....	957
13.2. Finalidad.....	957
13.3. Hecho imponible.....	958
13.4. Base imponible	958
13.5. Sujetos pasivos	958
13.6. Cuota tributaria.....	958
13.7. Gestión.....	959
14. <i>Canon del agua, aprobado por la Ley 1/2006, de 23 de junio, de aguas del País Vasco</i>	959
14.1. Naturaleza tributaria.....	959
14.2. Finalidad.....	959
14.3. Hecho imponible.....	960
14.4. Base imponible	961
14.5. Sujetos pasivos	961
14.6. Cuota tributaria.....	961
14.7. Gestión.....	962
15. <i>Canon de saneamiento, aprobado por la Ley 2/1992, de 26 de marzo, de saneamiento de las aguas residuales de la Comunitat Valenciana</i>	962

	<u>Página</u>
15.1. Naturaleza tributaria.....	962
15.2. Finalidad.....	962
15.3. Hecho imponible.....	962
15.4. Base imponible.....	963
15.5. Sujetos pasivos.....	964
15.6. Cuota tributaria.....	964
15.7. Gestión.....	965
Bibliografía.....	965

PARTE VI. TRIBUTOS LOCALES

CAPÍTULO 1

RÉGIMEN FISCAL DE LOS BIENES INMUEBLES DE CARACTERÍSTICAS ESPECIALES. REFERENCIA ESPECIAL A LAS INSTALACIONES DE PRODUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA.....	971
--	------------

ANA M^a D'OCÓN ESPEJO

Doctora en Derecho

Profesora Titular int. de Derecho Financiero y Tributario

Universidad Rey Juan Carlos

Vocal del TEAM de Pozuelo de Alarcón

I. Introducción.....	972
II. Marco normativo.....	974
III. Fundamento de la creación de los BICES.....	975
1. <i>Razones que justificaron su configuración como categoría separada de BI.....</i>	<i>975</i>
2. <i>Fundamentación constitucional.....</i>	<i>978</i>
IV. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Características Especiales: elementos esenciales.....	980
1. <i>Hecho imponible.....</i>	<i>980</i>
1.1. <i>Delimitación del concepto y características de los BICES</i>	<i>980</i>
1.2. <i>Otros problemas relacionados con la configuración reglamentaria del concepto de BICES: el principio de reserva de ley.....</i>	<i>989</i>

SUMARIO

	<u>Página</u>
1.3. La inclusión de la maquinaria como parte integrante del Valor catastral de los BICES.....	989
2. <i>Sujetos pasivos</i>	991
2.1. Contribuyente.....	991
2.2. Sustituto. En particular, el caso de los BICES.....	994
3. <i>Base imponible. Valoración de los BICES. En especial, los BICES del sector eléctrico</i>	996
4. <i>Base liquidable</i>	1003
5. <i>Tipo de gravamen</i>	1003
6. <i>Bonificaciones. Incongruencia entre el establecimiento de tipos incrementados y la bonificación para los BICES</i>	1004
V. Conclusiones	1006
Bibliografía	1007

CAPÍTULO 2

EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. REFERENCIA ESPECIAL AL EJERCICIO DE LAS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA	1011
--	------

MERCEDES ZABALZA ESTÉVEZ

Responsable del Departamento de Tributos Locales y Autonómicos
Iberdrola

I. Antecedentes	1012
II. Consideraciones generales sobre el IAE	1014
1. <i>Naturaleza y hecho imponible</i>	1014
2. <i>Concepto de actividad económica</i>	1015
3. <i>Exenciones</i>	1016
4. <i>Sujetos pasivos</i>	1016
5. <i>Cuota tributaria</i>	1016
III. Breve referencia a la liberalización del sector eléctrico español	1017
IV. Las actividades de producción, distribución y comercialización de energía eléctrica en el IAE	1018
1. <i>Producción de energía eléctrica</i>	1019

	<u>Página</u>
2. <i>Distribución de energía eléctrica</i>	1020
3. <i>Comercialización de energía eléctrica</i>	1021
4. <i>Notas comunes al Grupo 151</i>	1022
5. <i>El elemento superficie del local en las actividades de producción y distribución de energía eléctrica</i>	1023
6. <i>Normas de distribución de las cuotas del IAE en relación con la actividad de producción de energía</i>	1024
V. Otros tributos sobre la producción y el transporte de la energía eléctrica	1025
1. <i>Impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente de Castilla-La Mancha</i>	1025
2. <i>Impuesto sobre instalaciones que incidan en el medio ambiente de Extremadura</i>	1027
3. <i>Impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente de la Comunitat Valenciana</i>	1028
4. <i>Impuesto sobre el impacto visual producido por los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas de La Rioja</i>	1030
VI. La Ley 15/2012, de 27 de diciembre, de medidas fiscales para la sostenibilidad energética	1032
Bibliografía	1034

CAPÍTULO 3

IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS Y SECTOR ELÉCTRICO..... 1035

FRANCISCO ÁLVAREZ ARROYO
 Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario
 Universidad de Extremadura

I. Introducción	1036
II. La coexistencia de tributos con el ICIO	1037
1. <i>Tasas por la utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local</i>	1038
1.1. <i>Apertura de zanjas, calicatas y calas en terrenos de uso público local, inclusive carreteras, caminos y demás vías públicas locales, para la instalación y reparación de</i>	

SUMARIO

	<u>Página</u>
cañerías, conducciones y otras instalaciones, así como cualquier remoción de pavimento o aceras en la vía.....	1038
1.2. Tendidos, tuberías y galerías para las conducciones de energía eléctrica, agua, gas o cualquier otro fluido incluidos los postes para líneas, cables, palomillas, cajas de amarre, de distribución o de registro, transformadores, rieles, básculas, aparatos para venta automática y otros análogos que se establezcan sobre vías públicas u otros terrenos de dominio público local o vuelen sobre ellos	1039
2. <i>Compatibilidad con otros tributos locales, estatales y autonómicos...</i>	1040
III. El hecho imponible y las exenciones.....	1044
1. <i>Las construcciones, instalaciones y obras en general</i>	1044
2. <i>La necesidad de licencia, declaración responsable o comunicación previa.....</i>	1045
2.1. <i>Licencia de obras o urbanística (se haya obtenido o no)</i>	1045
2.2. <i>Presentación de declaración responsable o comunicación previa.....</i>	1046
3. <i>Las construcciones, instalaciones y obras del sector eléctrico.....</i>	1048
4. <i>Las exenciones aplicables en construcciones, instalaciones y obras del sector eléctrico.....</i>	1051
4.1. <i>Posibles obras exentas en el sector eléctrico: las obras hidráulicas.....</i>	1053
4.2. <i>Siempre que sea dueño de la obra el Estado, Comunidades Autónomas y Entidades locales.....</i>	1054
4.3. <i>El caso de Red Eléctrica de España, SA (Red Eléctrica Corporación).....</i>	1055
IV. Obligados tributarios.....	1056
1. <i>Contribuyente: ¿Quién es el dueño de las obras o instalaciones eléctricas?</i>	1057
2. <i>Sustituto del contribuyente</i>	1058
V. La cuantificación de la obligación tributaria.....	1059
1. <i>La base imponible del ICIO.....</i>	1059
1.1. <i>Partidas que integran el coste real y efectivo.....</i>	1060

	<u>Página</u>
1.2. La maquinaria instalada como partida del coste real y efectivo. Especial referencia a las plantas de energías renovables	1060
A. La doctrina del Tribunal Supremo.....	1062
B. Los Tribunales Superiores de Justicia	1062
1.3. La base imponible en la liquidación provisional para efectuar un pago a cuenta.....	1063
2. <i>La determinación de la cuota</i>	1063
2.1. Tipos de gravamen y la cuestión del devengo.....	1063
2.2. Bonificaciones potestativas aplicables al sector eléctrico	1064
2.3. La deducción potestativa de lo pagado en concepto de tasa por licencia de obras y su posible ampliación a otro tipo de tasas.....	1065
Bibliografía	1066

CAPÍTULO 4

BENEFICIOS FISCALES A LA UTILIZACIÓN DE ENERGÍAS RENOVABLES EN LOS IMPUESTOS LOCALES	1069
---	------

ISAAC MERINO JARA
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
 UPV/EHU

I. Introducción	1069
II. Bonificaciones fiscales a la utilización de energías renovables en los impuestos locales	1079
1. <i>Impuesto sobre Bienes Inmuebles</i>	1079
2. <i>Impuesto sobre Actividades Económicas</i>	1084
3. <i>Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica</i>	1089
4. <i>Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras</i>	1090
III. Conclusiones	1091
Bibliografía	1093

CAPÍTULO 5

LA TASA POR UTILIZACIÓN DEL DOMINIO PÚBLICO MUNICIPAL	1097
--	------

FERNANDO TALLÓN YÁGUEZ
Director de los Servicios Jurídicos de Iberdrola Distribución Eléctrica, SA

I. Prefacio	1098
--------------------------	------

SUMARIO

	Página
II. Consideraciones generales y previas	1098
1. <i>Una singular interpretación del principio de suficiencia financiera local</i>	1100
2. <i>La actividad sometida a gravamen: su consideración como servicio esencial</i>	1101
3. <i>La ocupación o el aprovechamiento especial del dominio público municipal: tipologías de usos</i>	1105
4. <i>Incidencia de otros títulos de ocupación del dominio público municipal</i>	1109
III. Las tasas por ocupación del dominio público local	1111
1. <i>Marco normativo y su evolución.....</i>	1111
2. <i>Hecho imponible de la tasa</i>	1115
3. <i>¿Una única tasa o dos hechos imposables diferenciados?</i>	1119
4. <i>Visión jurisprudencial sobre la incompatibilidad de formas de determinación de la cuota</i>	1122
5. <i>Determinación de la cuota para el caso del aprovechamiento especial general, distinto del especial del 1,5% de los ingresos brutos.....</i>	1126
IV. Conclusiones finales	1130