

**LA GESTIÓN TRIBUTARIA DEL ICIO.  
PROBLEMÁTICA DOCTRINAL  
Y JURISPRUDENCIAL**

## CONSEJO EDITORIAL

MIGUEL ÁNGEL COLLADO YURRITA

JOAN EGEA FERNÁNDEZ

JOSÉ IGNACIO GARCÍA NINET

LUIS PRIETO SANCHÍS

FRANCISCO RAMOS MÉNDEZ

SIXTO SÁNCHEZ LORENZO

JESÚS-MARÍA SILVA SÁNCHEZ

JOAN MANUEL TRAYTER JIMÉNEZ

ISABEL FERNÁNDEZ TORRES

BELÉN NOGUERA DE LA MUELA

RICARDO ROBLES PLANAS

JUAN JOSÉ TRIGÁS RODRÍGUEZ  
*Director de publicaciones*

# **LA GESTIÓN TRIBUTARIA DEL ICIO. PROBLEMÁTICA DOCTRINAL Y JURISPRUDENCIAL**

**Daniel Casas Agudo**

Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario  
Universidad de Granada

## Colección: Derecho fiscal

Director:

Miguel Ángel Collado

Reservados todos los derechos. De conformidad con lo dispuesto en los arts. 270, 271 y 272 del Código Penal vigente, podrá ser castigado con pena de multa y privación de libertad quien reproducere, plagiar, distribuyere o comunicare públicamente, en todo o en parte, una obra literaria, artística o científica, fijada en cualquier tipo de soporte, sin la autorización de los titulares de los correspondientes derechos de propiedad intelectual o de sus cesionarios.

© 2019 Daniel Casas Agudo

© 2019 Atelier

Santa Dorotea 8, 08004 Barcelona

e-mail: [atelier@atelierlibros.es](mailto:atelier@atelierlibros.es)

[www.atelierlibros.es](http://www.atelierlibros.es)

Tel. 93 295 45 60

I.S.B.N.: 978 84 17466 57 2

Depósito legal: B-12564-2019

Diseño y fotocomposición: Addenda, Pau Claris 92, 08010 Barcelona

[www.addenda.es](http://www.addenda.es)

A Belén: pilar, brújula y alegría de mis días



# SUMARIO

ABREVIATURAS . . . . .	11
1. INTRODUCCIÓN. SINGULARIDADES DE LA GESTIÓN DEL ICIO . . . . .	13
1.1. Origen, importancia cuantitativa para la Hacienda local y carácter problemático . . . . .	13
1.2. Especificidades y problemática de la gestión del ICIO . . . . .	30
2. LA CUESTIÓN DEL DEVENGO: LA DIFÍCIL COORDINACIÓN ENTRE EL HECHO IMPONIBLE Y LA BASE IMPONIBLE. . . . .	43
2.1. El problema del concreto momento de inicio de la instalación, construcción u obra . . . . .	47
2.2. La naturaleza jurídica del devengo del ICIO . . . . .	52
2.3. Criterio legal <i>versus</i> devengo en el momento de la finalización de la construcción, instalación u obra . . . . .	56
3. EL INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN. SOBRE LA POSIBILIDAD DE <i>DECLARACIÓN TRIBUTARIA</i> EN EL ICIO . . . . .	71
4. LA PROBLEMÁTICA <i>LIQUIDACIÓN PROVISIONAL A CUENTA</i> EN EL ICIO . . . . .	81
4.1. Principales posicionamientos doctrinales y jurisprudenciales. . . . .	87
4.2. Características específicas del <i>ingreso a cuenta</i>	

en el ICIO y su admisibilidad desde el punto de vista del principio de capacidad contributiva . . . .	99
5. OTRAS CUESTIONES CONFLICTIVAS DEL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DEL ICIO. ESPECIAL CONSIDERACIÓN DEL SISTEMA APLICATIVO DE <i>DOBLE IMPUESTO</i> O <i>DOBLE LIQUIDACIÓN</i> . . . .	109
5.1. Dudas en torno a la comprobación administrativa y la <i>liquidación definitiva</i> practicadas al finalizar las obras. . . . .	111
5.1.1. Sobre el sentido del carácter <i>definitivo</i> de la liquidación administrativa llevada a cabo al concluir las obras . . . . .	112
5.1.2. Relaciones «liquidación provisional» - liquidación definitiva o posibilidades del órgano municipal de cara a dictar esta . . . .	123
5.1.3. Obligatoriedad <i>versus</i> carácter potestativo. Métodos y alcance de la comprobación administrativa . . . . .	134
5.2. Sobre la exigencia del ICIO a través del sistema de autoliquidación . . . . .	148
5.2.1. Nota previa. Apunte sobre la habilitación legal contenida en el art. 103.4 del TRLRHL. .	152
5.2.2. ¿En qué momentos del proceso aplicativo del impuesto es posible su exigencia mediante autoliquidación? Especial mención a la propuesta de la Comisión de Expertos para la revisión del modelo de financiación local relativa a un sistema de <i>doble autoliquidación obligatoria</i> inicial y final. . .	154
5.3. La devolución de ingresos en el ICIO. . . . .	171
5.4. La <i>dualidad</i> de prescripciones en el ICIO: obligación tributaria principal y obligación tributaria a cuenta . . . . .	184
6. CONSIDERACIONES FINALES . . . . .	197
7. BIBLIOGRAFÍA . . . . .	201

# ABREVIATURAS

C. Civ.	Código Civil
FD	Fundamento de Derecho
IAE	Impuesto sobre Actividades Económicas
IBI	Impuesto sobre Bienes Inmuebles
ICIO	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
IIVTNU	Impuesto sobre el Incremento de Valor de Terrenos de Naturaleza Urbana
IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido
LRBRL	Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local
LGT	Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria
LPAC	Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas
LRHL	Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales
RGGIT	Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las

	normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos.
RGR	Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación
TRLRHL	Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
TS	Tribunal Supremo
TSJ	Tribunal Superior de Justicia