

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

---

Prólogo. . . . .	9
Francisco José MAGRANER MORENO	
Abreviaturas. . . . .	17

### CAPÍTULO I

#### Objeto de estudio, interés y oportunidad del tema elegido

### CAPÍTULO II

#### Introducción

1. FINANCIACIÓN DE LAS ENTIDADES LOCALES . . . . .	31
1.1. Títulos competenciales del Estado para regular las Haciendas Locales. . . . .	31
1.2. Principios de tributación general. . . . .	33
1.2.1. Principio de generalidad . . . . .	33
1.2.2. Principio de capacidad económica . . . . .	34
1.2.3. Principio de justicia . . . . .	36
1.2.4. Principio de igualdad . . . . .	36
1.2.5. Principio de progresividad. . . . .	39
1.2.6. Principio de no confiscatoriedad . . . . .	39
1.3. Principios de tributación local . . . . .	41
1.4. Recursos de los municipios. . . . .	43
1.4.1. Tasas. . . . .	45
1.4.2. Contribuciones especiales. . . . .	47
1.4.3. Impuestos . . . . .	47
2. ANTECEDENTES DEL IIVTNU . . . . .	48
2.1. Grupo normativo de los años 1952-1955 . . . . .	48
2.2. Grupo normativo aplicable entre el 1 de enero de 1979 y el 31 de diciembre de 1989 . . . . .	54
2.3. Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales. . . . .	59
3. FUNDAMENTO . . . . .	60
4. IMPOSICIÓN Y ORDENACIÓN . . . . .	63
4.1. Haciendas Locales en cifras . . . . .	71

### **CAPÍTULO III**

#### **Negocios jurídicos de especial interés gravados por el IIVTNU**

1. PERMUTA . . . . .	82
2. LIQUIDACIÓN DE CUENTAS EN PARTICIPACIÓN . . . . .	85
3. REVERSIÓN EN SUPUESTOS DE EXPROPIACIÓN FORZOSA . . . . .	85
4. APORTACIÓN DE INMUEBLES EN CASO DE CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD O AMPLIACIÓN DE SU CAPITAL . . . . .	86
5. TRANSMISIÓN DE INMUEBLES EN CONCEPTO DE PAGO DE DIVIDENDOS . . . . .	88
6. RENUNCIA A LA HERENCIA EN BENEFICIO DE UNO O MÁS DE SUS COHEREDEROS . . . . .	89

### **CAPÍTULO IV**

#### **Negocios jurídicos que no originan el hecho imponible del IIVTNU**

1. TERRENOS RÚSTICOS . . . . .	93
2. APORTACIONES DE BIENES Y DERECHOS REALIZADAS POR LOS CÓNYUGES A LA SOCIEDAD CONYUGAL, ADJUDICACIONES QUE A SU FAVOR Y EN PAGO DE ELLAS SE VERIFIQUEN Y TRANSMISIONES QUE SE HAGAN A LOS CÓNYUGES EN PAGO DE SUS HABERES COMUNES. . . . .	94
3. TRANSMISIONES DE BIENES INMUEBLES ENTRE CÓNYUGES O A FAVOR DE LOS HIJOS, COMO CONSECUENCIA DEL CUMPLIMIENTO DE SENTENCIAS EN LOS CASOS DE NULIDAD, SEPARACIÓN O DIVORCIO MATRIMONIAL, SEA CUAL SEA EL RÉGIMEN ECONÓMICO MATRIMONIAL. . . . .	99
4. APORTACIONES O TRANSMISIONES REALIZADAS A FAVOR DE LA SAREB . . . . .	100
5. OPERACIONES DE DISTRIBUCIÓN DE BENEFICIOS Y CARGAS . . . . .	103
5.1. Reparcitaciones . . . . .	103
5.2. Juntas de Compensación . . . . .	104
6. TRANSMISIONES DE INMUEBLES CON OCASIÓN DE FUSIÓN DE EMPRESAS . . . . .	104
7. TRANSMISIONES DE INMUEBLES QUE SE REALICEN COMO CONSECUENCIA DE LAS OPERACIONES RELATIVAS A LOS PROCESOS DE ADSCRIPCIÓN A UNA SOCIEDAD ANÓNIMA DEPORTIVA DE NUEVA CREACIÓN . . . . .	108
8. TRANSFORMACIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES . . . . .	109
9. ADJUDICACIÓN DE VIVIENDAS POR COOPERATIVAS DE VIVIENDAS A SUS SOCIOS . . . . .	109
10. EXTINCIÓN DEL USUFRUCTO . . . . .	111
11. TRANSMISIÓN DE LA NUDA PROPIEDAD CON RESERVA O RETENCIÓN DEL USUFRUCTO . . . . .	115
12. EXTINCIÓN DEL CONDOMINIO . . . . .	117
13. EXPEDIENTES DE DOMINIO Y ACTAS DE NOTORIEDAD . . . . .	125

14. CESIONES OBLIGATORIAS Y GRATUITAS DE TERRENOS AL AYUNTAMIENTO . . . . .	126
15. APORTACIÓN DE INMUEBLES PARA CONSTITUCIÓN DE FONDO EXTERNO DE PENSIONES . . . . .	127
16. CESIÓN DEL APROVECHAMIENTO URBANÍSTICO . . . . .	128
17. ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y ARRENDAMIENTO CON OPCIÓN DE COMPRA . . . . .	128
18. CONTRATO DE PROMESA DE VENTA . . . . .	129
19. DECLARACIÓN DE OBRA NUEVA . . . . .	131
20. USUCAPIÓN . . . . .	132

## **CAPÍTULO V**

### **Exenciones**

1. EXENCIONES OBJETIVAS PREVISTAS EN EL ARTÍCULO 105 DEL TRLRHL . . . . .	140
1.1. La constitución y transmisión de derechos de servidumbre . . . . .	140
1.2. Las transmisiones de bienes que se encuentren dentro del perímetro delimitado como conjunto histórico-artístico, o hayan sido declarados individualmente de interés cultural, según lo establecido en la Ley 16/1985, de 25 de junio, del patrimonio histórico español, cuando sus propietarios o titulares de derechos reales acrediten que han realizado a su cargo obras de conservación, mejora o rehabilitación en dichos inmuebles . . . . .	142
1.3. Transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la dación en pago de la vivienda habitual . . . . .	144
2. EXENCIONES SUBJETIVAS PREVISTAS EN EL ARTÍCULO 105 DEL TRLRHL . . . . .	154
2.1. El Estado, las Comunidades Autónomas y las Entidades locales, a las que pertenezca el municipio, así como los organismos autónomos del Estado y las Entidades de derecho público de análogo carácter de las Comunidades Autónomas y de dichas Entidades locales . . . . .	154
2.2. El municipio de la imposición y demás Entidades locales integradas o en las que se integre dicho municipio, así como sus respectivas Entidades de derecho público de análogo carácter a los organismos autónomos del Estado . . . . .	155
2.3. Las instituciones que tengan la calificación de benéficas o de benéfico-docentes . . . . .	156
2.4. Las entidades gestoras de la Seguridad Social y las mutualidades de previsión social reguladas en la Ley 20/2015, de 14 de julio, de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras . . . . .	157
2.5. Los titulares de concesiones administrativas revertibles respecto a los terrenos afectos a estas . . . . .	158
2.6. La Cruz Roja Española . . . . .	159

2.7. Las personas o entidades a cuyo favor se haya reconocido la exención en tratados o convenios internacionales .	160
3. EXENCIONES PREVISTAS EN NORMATIVA DISTINTA AL TRLRHL . . . . .	161
3.1. Universidades. . . . .	161
3.2. Banco de España . . . . .	162
3.3. Agencia Estatal de Administración Tributaria . . . . .	163
3.4. Entidades sin ánimo de lucro . . . . .	163
3.5. Telefónica . . . . .	171

## **CAPÍTULO VI**

### **El elemento subjetivo de la relación**

1. SUJETO PASIVO CONTRIBUYENTE. . . . .	177
2. SUJETO PASIVO SUSTITUTO . . . . .	184
3. PACTOS ENTRE VENDEDOR Y COMPRADOR EN CUANTO AL PAGO DEL IIVTNU. . . . .	186
4. ENTREGA DE TERRENOS DE UNA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA A UN TERCERO. . . . .	197

## **CAPÍTULO VII**

### **Elementos de cuantificación del IIVTNU**

1. BASE IMPONIBLE . . . . .	201
1.1. Método de cálculo . . . . .	201
1.2. Transmisiones de terrenos . . . . .	208
1.2.1. Error en el valor catastral. . . . .	215
1.2.2. Transmisión de finca segregada sin tener asignado valor catastral. . . . .	217
1.2.3. Adquisición de un terreno tras sucesivos negocios jurídicos. . . . .	219
1.2.4. Desafectación de bienes de dominio público . . . . .	219
1.3. Constitución y transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio. . . . .	220
1.4. Sustitución fideicomisaria . . . . .	221
1.5. Constitución o transmisión del derecho a elevar una o más plantas sobre un edificio o terreno, o del derecho de realizar la construcción bajo suelo sin implicar la existencia de un derecho real de superficie . . . . .	222
1.6. Expropiaciones forzosas. . . . .	223
1.7. Modificaciones de los valores catastrales como consecuencia de un procedimiento de valoración colectiva de carácter general . . . . .	228
1.8. Porcentajes anuales sobre el valor del terreno . . . . .	230
2. TIPO DE GRAVAMEN . . . . .	233
3. CUOTA ÍNTEGRA. . . . .	234
4. CUOTA LÍQUIDA . . . . .	234

4.1.	Bonificación en las transmisiones de terrenos, y en la transmisión o constitución de derechos reales de goce limitativos del dominio, realizadas a título lucrativo por causa de muerte a favor de los descendientes y adoptados, los cónyuges y los ascendientes y adoptantes . . . .	234
4.2.	Bonificación en las transmisiones de terrenos, y en la transmisión o constitución de derechos reales de goce limitativos del dominio, sobre los que se desarrollen actividades de especial interés o utilidad municipal . . . . .	248
4.3.	Bonificación en las ciudades de Ceuta y Melilla . . . . .	251
4.4.	Bonificación en programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público . . . . .	251
4.4.1.	«50 Edición del Festival Internacional de Jazz de Barcelona» . . . . .	252
4.4.2.	«Centenarios del Real Sitio de Covadonga» . . . . .	252
4.4.3.	«Campeonato Mundial Junior Balonmano Masculino 2019» . . . . .	252
4.4.4.	«Campeonato Mundial Balonmano Femenino 2021» . . . . .	253
4.4.5.	«Andalucía Valderrama Masters» . . . . .	253
4.4.6.	«La Transición: 40 años de Libertad de Expresión» . . . . .	253
4.4.7.	«Barcelona Mobile World Capital» . . . . .	254
4.4.8.	«Ceuta y la Legión, 100 años de unión» . . . . .	254
4.4.9.	«Campeonato del Mundo de Triatlón Multideporte Pontevedra 2019» . . . . .	254
4.4.10.	«Bádminton World Tour» . . . . .	255
4.4.11.	«Nuevas Metas» . . . . .	255
4.4.12.	«Barcelona Equestrian Challenge (3ª Edición)» . . . . .	255
4.4.13.	«Universo Mujer II» . . . . .	256
4.4.14.	«Logroño 2021, nuestro V Centenario» . . . . .	256
4.4.15.	«Centenario Delibes» . . . . .	256
4.4.16.	«Año Santo Jacobeo 2021» . . . . .	257
4.4.17.	«VIII Centenario de la Catedral de Burgos 2021» . . . . .	257
4.4.18.	«Deporte Inclusivo» . . . . .	257
4.4.19.	«Plan 2020 de Apoyo al Deporte de Base II» . . . . .	257
4.4.20.	«España, Capital del Talento Joven» . . . . .	258
4.4.21.	«Conmemoración del Centenario de la Coronación de Nuestra Señora del Rocío (1919-2019)» . . . . .	258
4.4.22.	«Traslado de la Imagen de Nuestra Señora del Rocío desde la Aldea al Pueblo de Almonte» . . . . .	258
4.4.23.	«Camino Lebaniego» . . . . .	259
4.4.24.	«Año Europeo del Patrimonio Cultural (2018)» . . . . .	259
4.4.25.	«Expo Dubai 2020» . . . . .	259
4.4.26.	«Enfermedades Neurodegenerativas 2020. Año Internacional de la Investigación e Innovación» . . . . .	260

4.4.27.	«Camino de la Cruz de Caravaca» . . . . .	260
4.4.28.	«XXV Aniversario de la Declaración por la UNESCO del Real Monasterio de Santa María de Guadalupe como Patrimonio de la Humanidad» . . . . .	260
4.4.29.	«AUTOMOBILE BARCELONA 2019» . . . . .	261

## **CAPÍTULO VIII**

### **La larga agonía del IIVTNU**

1.	STSJ CASTILLA LA MANCHA 17/4/2012 . . . . .	265
2.	PRONUNCIAMIENTOS CONSTITUCIONALES . . . . .	270
2.1.	Gipuzkoa . . . . .	270
2.2.	Álava . . . . .	280
2.3.	Territorio común: STC 59/2017 . . . . .	282
2.4.	Navarra . . . . .	290
2.5.	Bizkaia . . . . .	297
2.6.	Alcance de los pronunciamientos constitucionales . . . . .	300
2.7.	Posicionamientos de los tribunales tras los pronunciamientos constitucionales . . . . .	314
2.8.	Interpretación del Tribunal Supremo a la STC 59/2017 . . . . .	324
2.9.	Territorio común: STC 126/2019 . . . . .	350
2.10.	Responsabilidad patrimonial del Estado legislador . . . . .	360
3.	MODIFICACIÓN DEL MÉTODO DE CÁLCULO . . . . .	368
3.1.	Propuesta de la FEMP de modificación del IIVTNU . . . . .	368
3.2.	Informe de la Comisión de Expertos para revisión del modelo de financiación local . . . . .	370
3.3.	Legislador de territorio común ausente . . . . .	373

## **CAPÍTULO IX**

### **Elemento temporal del IIVTNU**

1.	DOCUMENTOS PRIVADOS . . . . .	377
2.	EXPROPIACIÓN FORZOSA . . . . .	380
3.	TRANSMISIÓN MEDIANTE SUBASTA JUDICIAL . . . . .	382
4.	TRANSMISIÓN EN CASO DE FALLECIMIENTO . . . . .	384
5.	CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD CON APORTACIÓN DE INMUEBLES . . . . .	386
6.	NULIDAD, RESCISIÓN O RESOLUCIÓN DEL ACTO O CONTRATO DETERMINANTE DE LA TRANSMISIÓN DEL TERRENO O DE LA CONSTITUCIÓN O TRANSMISIÓN DEL DERECHO REAL DE GOCE SOBRE AQUEL . . . . .	388
7.	CONTRATO QUE QUEDA SIN EFECTO POR MUTUO ACUERDO DE LAS PARTES CONTRATANTES . . . . .	391
8.	CONTRATO EN EL QUE MEDIE CONDICIÓN . . . . .	391
9.	SITUACIÓN URBANÍSTICA DE LOS TERRENOS EN EL INICIO DEL PERÍODO GENERACIONAL . . . . .	396
10.	ORDENANZA APLICABLE . . . . .	397

## **CAPÍTULO X**

### **Gestión del IIVTNU**

1.	OBLIGACIONES DE LAS PARTES . . . . .	403
1.1.	Sujeto pasivo . . . . .	403
1.1.1.	Régimen de declaración . . . . .	403
1.1.1.1.	Presentación de la declaración por un tercero distinto del sujeto pasivo . . . . .	406
1.1.2.	Régimen de Autoliquidación . . . . .	408
1.2.	Deberes de información de terceros que han sido parte en el negocio jurídico . . . . .	409
1.3.	Deberes de información de terceros profesionales. . . . .	410
2.	PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN/AUTOLIQUIDACIÓN FUERA DE PLAZO . . . . .	414
3.	PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO DEL AYUNTAMIENTO A LIQUIDAR EL IIVTNU. . . . .	417
4.	NOTIFICACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL IIVTNU . . . . .	418
5.	RECURSOS CONTRA EL IIVTNU . . . . .	420
5.1.	Recurso directo. . . . .	420
5.2.	Recurso indirecto . . . . .	429
6.	PLAZOS DE INGRESO DEL IIVTNU . . . . .	431
6.1.	Pago en período voluntario. . . . .	431
6.1.1.	Liquidación por ingreso directo . . . . .	431
6.1.2.	Autoliquidación . . . . .	432
6.2.	Pago en período ejecutivo . . . . .	432
6.2.1.	Procedimiento de apremio . . . . .	434
7.	PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO DEL AYUNTAMIENTO A RECAUDAR EL IIVTNU. . . . .	437
8.	INSCRIPCIÓN DEL NEGOCIO JURÍDICO . . . . .	438

## **CAPÍTULO XI**

### **Otros aspectos relevantes del IIVTNU**

1.	NO AFECCIÓN DEL INMUEBLE AL PAGO DEL IIVTNU . . . . .	449
2.	CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL IIVTNU EN LA ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA DE LOS AYUNTAMIENTOS. . . . .	449
3.	CONTABILIZACIÓN DEL IIVTNU EN LOS AYUNTAMIENTOS. . . . .	449
4.	CONTABILIZACIÓN DEL IIVTNU POR PARTE DEL SUJETO PASIVO . . . . .	454
5.	CONVENIOS CON REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD. . . . .	454
6.	SUMINISTRO DE INFORMACIÓN POR LA DIRECCIÓN GENERAL DEL CATASTRO A LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS . . . . .	463
7.	DELEGACIÓN DEL IIVTNU EN LA DIPUTACIÓN PROVINCIAL. . . . .	463
8.	REPERCUSIONES EN OTROS TRIBUTOS. . . . .	466

## **CAPÍTULO XII**

### **Consideraciones finales**

#### **ANEXOS**

ANEXO I.	Haciendas Locales en cifras año 2017 . . . . .	483
ANEXO II.	Porcentajes del usufructo . . . . .	487
ANEXO III.	Número de municipios que tienen establecido el IIVTNU. Año 2019 . . . . .	491
ANEXO IV.	Porcentajes anuales sobre el valor del terreno establecidos, para el ejercicio 2019, en las respectivas ordenanzas fiscales de los municipios capitales de provincias . . . . .	495
ANEXO V.	Tipos de gravamen establecidos, para el ejercicio 2019, en las respectivas ordenanzas fiscales de los municipios capitales de provincias . . . . .	499
ANEXO VI.	Porcentaje de reducción establecidos, para el ejercicio 2019, en las respectivas ordenanzas fiscales de los municipios capitales de provincias . . . . .	503
ANEXO VII.	Acuerdo Marco entre la Federación Española de Municipios y Provincias y el Consejo General del Notariado . . . . .	507
ANEXO VIII.	Acuerdo entre la Federación Española de Municipios y Provincias y el Consejo General del Notariado relativo a la gestión del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana . . . . .	531
ANEXO IX.	Decreto Foral-Norma 2/2017, de 28 de marzo, por el que se modifica el Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana . . . . .	535
ANEXO X.	Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2017, del Consejo de Gobierno Foral de 28 de marzo, relacionado con el Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana . . . . .	541
ANEXO XI.	Decreto Foral Normativo 3/2017, de 20 de junio, por el que se modifica la Norma Foral 8/1989, de 30 de junio, sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana . . . . .	547



ANEXO XII.	Ley Foral 19/2017, de 27 de diciembre, por la que se modifica la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra . . . . .	553
ANEXO XIII.	Ley Foral 3/2019, de 24 de enero, por la que se modifica la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra. . . . .	569
ANEXO XIV.	Informe de la Comisión de expertos para la revisión del modelo de financiación local (reproducción parcial) . . . . .	571
ANEXO XV.	Proposición de Ley por la que se modifica el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y otras normas tributarias (caducada) . . . . .	577
ANEXO XVI.	Análisis jurisprudencial de especial relevancia en el IIVTNU . . . . .	583
ANEXO XVII.	Selección de consultas de la Dirección General de Tributos de especial relevancia en el IIVTNU. . . .	701

