

ÍNDICE SISTEMÁTICO

Prólogo.	9
Francisco José Magraner Moreno	
Abreviaturas.	13

CAPÍTULO I

Objeto de estudio, interés y oportunidad del tema elegido

CAPÍTULO II

Introducción

1. Financiación de las entidades locales.	25
1.1. Títulos competenciales del Estado para regular las Haciendas Locales.	25
1.2. Principios de tributación general.	27
1.2.1. Principio de generalidad.	27
1.2.2. Principio de capacidad económica.	28
1.2.3. Principio de justicia.	30
1.2.4. Principio de igualdad.	30
1.2.5. Principio de progresividad.	33
1.2.6. Principio de no confiscatoriedad.	33
1.3. Principios de tributación local.	35
1.4. Recursos de los municipios.	37
1.4.1. Tasas.	39
1.4.2. Contribuciones especiales.	41
1.4.3. Impuestos.	41
2. Antecedentes del IIVTNU.	42
2.1. Grupo normativo de los años 1952-1955.	42
2.2. Grupo normativo aplicable entre el 1 de enero de 1979 y el 31 de diciembre de 1989.	48
2.3. Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales.	53
3. Fundamento.	54
4. Imposición y ordenación.	59
4.1. Haciendas Locales en cifras.	66

CAPÍTULO III

Negocios jurídicos de especial interés gravados por el IIVTNU

1. Permuta	76
2. Liquidación de cuentas en participación	79
3. Reversión en supuestos de expropiación forzosa.	79
4. Aportación de inmuebles en caso de constitución de sociedad o ampliación de su capital	80
5. Transmisión de inmuebles en concepto de pago de dividendos	82
6. Renuncia a la herencia en beneficio de uno o más de sus coherederos	83

CAPÍTULO IV

Negocios jurídicos que no originan el hecho imponible del IIVTNU

1. Terrenos rústicos	87
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	88
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	93
4. Aportaciones o transmisiones realizadas a favor de la SAREB.	94
5. Inexistencia de incremento de valor	97
6. Operaciones de distribución de beneficios y cargas	98
6.1. Reparcelaciones	98
6.2. Juntas de Compensación	99
7. Transmisiones de inmuebles con ocasión de fusión de empresas	99
8. 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	103
9. Transformación de sociedades mercantiles.	104
10. Adjudicación de viviendas por cooperativas de viviendas a sus socios	104
11. Extinción del usufructo	106
12. Transmisión de la nuda propiedad con reserva o retención del usufructo	111
13. Extinción del condominio	112
14. Expedientes de dominio y actas de notoriedad	120
15. Cesiones obligatorias y gratuitas de terrenos al ayuntamiento	121
16. Aportación de inmuebles para constitución de fondo externo de pensiones	122
17. Cesión del aprovechamiento urbanístico	123

18. Arrendamiento financiero y arrendamiento con opción de compra	124
19. Contrato de promesa de venta	129
20. Declaración de obra nueva.	130
21. Usucapión	131

CAPÍTULO V

Exenciones

1. Exenciones objetivas previstas en el artículo 105 del TRLRHL.	138
1.1. La constitución y transmisión de derechos de servidumbre	138
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	140
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	156
2.5. Los titulares de concesiones administrativas revertibles respecto a los terrenos afectos a estas	157
2.6. La Cruz Roja Española	158
2.7. Las personas o entidades a cuyo favor se haya reconocido la exención en tratados o convenios internacionales	159
3. Exenciones previstas en normativa distinta al TRLRHL.	160
3.1. Universidades.	160
3.2. Banco de España	162
3.3. Agencia Estatal de Administración Tributaria	162

3.4. Entidades sin ánimo de lucro	163
3.5. Telefónica	171
3.6. Reestructuración financiera de las empresas participa- das por la SEPI.	173
3.7. Fondo de recapitalización de empresas afectadas por COVID-19	174

CAPÍTULO VI

El elemento subjetivo de la relación jurídico-tributaria

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 terce- ro	197

CAPÍTULO VII

Elementos de cuantificación del IIVTNU

1. Base imponible.	201
1.1. El anterior sistema declarado inconstitucional.	201
1.2. La larga agonía del IIVTNU.	204
1.2.1. STSJ Castilla la Mancha 17/4/2012	206
1.2.2. Declaraciones de inconstitucionalidad	211
1.2.2.1. Gipuzkoa: STC 26/2017	211
1.2.2.2. Álava: STC 37/2017.	222
1.2.2.3. Territorio común: STC 59/2017.	224
1.2.2.4. Navarra: STC 72/2017.	232
1.2.2.5. Bizkaia: sin declaración de inconsti- tucionalidad	240
1.2.2.6. Alcance de las SSTC 26/2017, 27/2017, 59/2017 y 72/2017	242
1.2.2.7. Posicionamientos de los tribunales tras la STC 59/2017.	263
1.2.2.8. Interpretación del Tribunal Supre- mo a la STC 59/2017.	272
1.2.2.9. Territorio común: STC 126/2019.	299
1.2.2.10. Territorio común: STC 182/2021	308
1.2.2.11. Responsabilidad patrimonial del Es- tado legislador	317
1.3. Propuestas de modificación	328
1.3.1. Propuesta de la FEMP de modificación del IIVTNU.	328
1.3.2. Informe de la Comisión de Expertos para revi- sión del modelo de financiación local	329
1.3.3. Proposición de Ley caducada.	332
1.4. Real Decreto-ley 26/2021	333
1.5. Reforma normativas forales	352

1.5.1.	Gipuzkoa	353
1.5.2.	Álava	356
1.5.3.	Bizkaia	359
1.5.4.	Navarra	362
1.6.	Transmisiones de terrenos	363
1.6.1.	Error en el valor catastral	371
1.6.2.	Transmisión de finca segregada sin tener asignado valor catastral	376
1.6.3.	Adquisición de un terreno tras sucesivos negocios jurídicos	377
1.6.4.	Desafectación de bienes de dominio público	378
1.7.	Constitución y transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio	379
1.8.	Sustitución fideicomisaria	380
1.9.	Expropiaciones forzosas	381
1.10.	Modificaciones de los valores catastrales como consecuencia de un procedimiento de valoración colectiva de carácter general	387
2.	Cuota íntegra	390
3.	Cuota líquida	390
3.1.	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	391
3.2.	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	405
3.3.	Bonificación en las ciudades de Ceuta y Melilla	407

CAPÍTULO VIII

Elemento temporal del IIVTNU

1.	Documentos privados	411
2.	Expropiación forzosa	414
3.	Transmisión mediante subasta judicial	416
4.	Transmisión en caso de fallecimiento	418
5.	Constitución de sociedad con aportación de inmuebles	420
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	422
7.	Contrato que queda sin efecto por mutuo acuerdo de las partes contratantes	425
8.	Contrato en el que medie condición	425
9.	Situación urbanística de los terrenos en el inicio del período generacional	430
10.	Ordenanza aplicable	431

CAPÍTULO IX
Gestión del IIVTNU

1.	Obligaciones de las partes	437
1.1.	Sujeto pasivo	437
1.1.1.	Régimen de declaración	437
1.1.1.1.	Presentación de la declaración por un tercero distinto del sujeto pasivo	443
1.1.2.	Régimen de autoliquidación	445
1.2.	Deberes de información de terceros que han sido parte en el negocio jurídico	446
1.3.	Deberes de información de terceros profesionales.	448
2.	Presentación de la declaración/autoliquidación fuera de plazo	451
3.	Prescripción del derecho del ayuntamiento a liquidar el IIVT-NU	454
4.	Notificación de la liquidación del IIVTNU	455
5.	Recursos contra el IIVTNU	457
5.1.	Recurso directo.	457
5.2.	Recurso indirecto	472
6.	Plazos de ingreso del IIVTNU	474
6.1.	Pago en período voluntario.	474
6.1.1.	Liquidación por ingreso directo	474
6.1.2.	Autoliquidación	474
6.2.	Pago en período ejecutivo	475
6.2.1.	Procedimiento de apremio	477
7.	Prescripción del derecho del ayuntamiento a recaudar el IIVT-NU	480
8.	Inscripción del negocio jurídico.	481

CAPÍTULO X
Otros aspectos relevantes del IIVTNU

1.	No afección del inmueble al pago del IIVTNU	493
2.	Clasificación económica del IIVTNU en la estructura presupuestaria de los ayuntamientos	493
3.	Contabilización del IIVTNU en los ayuntamientos	493
4.	Contabilización del IIVTNU por parte del sujeto pasivo	498
5.	Convenios con registradores de la propiedad	498
6.	Suministro de información por la dirección general del catastro a las administraciones tributarias.	506
7.	Delegación del IIVTNU en la diputación provincial.	507
8.	Repercusiones en otros tributos	509

CAPÍTULO XI
Consideraciones finales

ANEXOS		
		527
ANEXO I.	Haciendas Locales en cifras año 2019	527
ANEXO II.	Porcentajes del usufructo	531
ANEXO III.	Número de municipios que tienen establecido el IIVTNU. Año 2021	535
ANEXO IV.	Tipos de gravamen establecidos, para el ejercicio 2021, en las respectivas ordenanzas fiscales de los municipios capitales de provincias	539
ANEXO V.	Porcentajes de reducción establecidos, para el ejercicio 2021, en las respectivas ordenanzas fiscales de los municipios capitales de provincias	543
ANEXO VI.	Acuerdo Marco entre la Federación Española de Municipios y Provincias y el Consejo General del Notariado	547
ANEXO VII.	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	571
ANEXO VIII.	Informe de la Comisión de expertos para la revisión del modelo de financiación local (reproducción parcial)	575
ANEXO IX.	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)	581
ANEXO X.	Real Decreto-ley 26/2021, de 8 de noviembre, por el que se adapta el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, a la reciente jurisprudencia del Tribunal Constitucional respecto del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	587
ANEXO XI.	Análisis jurisprudencial de especial relevancia en el IIVTNU	601
ANEXO XII.	Selección de consultas de la Dirección General de Tributos de especial relevancia en el IIVTNU.	735