

# **DERECHO TRIBUTARIO LOCAL Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

## 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*

# DERECHO TRIBUTARIO LOCAL Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

## **Pedro José Carrasco Parrilla (director)**

Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario  
de la Universidad de Castilla-La Mancha

Subdirector Centro Internacional de Estudios Fiscales

## **Autores:**

### **Pedro José Carrasco Parrilla**

Profesor Titular de Derecho Financiero  
y Tributario  
Centro Internacional de Estudios Fiscales  
Universidad de Castilla-La Mancha

### **Pablo Chico de la Cámara**

Catedrático de Derecho Financiero  
y Tributario  
Universidad Rey Juan Carlos

### **Ana María Delgado García**

Catedrática de Derecho Financiero  
y Tributario  
Universitat Oberta de Catalunya

### **Fernando Fernández Marín**

Catedrático de Derecho Financiero  
y Tributario  
Universidad de Almería

### **María José Fernández Pavés**

Catedrática de Derecho Financiero  
y Tributario  
Universidad de Granada

### **Ángel Fornieles Gil**

Profesor Contratado Doctor de Derecho  
Financiero y Tributario  
Universidad de Almería

### **José Ángel Gómez Requena**

Profesor Ayudante Doctor en Derecho  
Financiero y Tributario  
Centro Internacional de Estudios Fiscales  
Universidad de Castilla-La Mancha

### **Rafael Oliver Cuello**

Catedrático de Derecho Financiero  
y Tributario  
ESERP Business & Law School

### **Jesús Rodríguez Márquez**

Profesor Titular de Derecho Financiero  
y Tributario  
Universidad Complutense de Madrid

### **Antonio Vaquera García**

Profesor Titular de Derecho Financiero  
y Tributario  
Universidad de León

## **Colección: Atelier Práctica Profesional**

Directores:

Joan Manuel Trayter

(Catedrático de Derecho administrativo)

Belén Noguera de la Muela

(Profesora titular de Derecho administrativo)

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 reprodujere, plagiare, 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.

© 2020 Los autores

© 2020 Atelier

Santa Dorotea 8, 08004 Barcelona

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

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

Tel.: 93 295 45 60

I.S.B.N.: 978-84-17466-86-2

Depósito legal: B 1261-2020

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

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

# ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b> . . . . .	17
<b>CAPÍTULO 1. ESTABLECIMIENTO Y ORDENACIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES</b> . . . . .	19
<i>Antonio Vaquera García</i>	
1. Introducción: el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Ámbito de aplicación . . . . .	19
2. Recursos de las Haciendas locales . . . . .	21
3. Principios de la tributación local. Aplicación de la Ley General Tributaria . . . . .	22
4. Beneficios fiscales locales: tipología y compensación . . . . .	25
5. Imposición y ordenación de los tributos locales . . . . .	28
5.1. Las Ordenanzas Fiscales. Concepto y clases . . . . .	28
A) Ordenanzas Fiscales de tributos potestativos: art. 15-1 TRLRHL . . . . .	30
B) Ordenanzas Fiscales de tributos obligatorios: art. 15-2 TRLRHL . . . . .	31
C) Ordenanzas Fiscales generales de gestión, liquidación, inspección y recaudación de los tributos: art. 15-3 TRLRHL . . . . .	33
D) Disposiciones interpretativas y aclaratorias: art. 106-2 de la Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local . . . . .	34
5.2. Contenido de las Ordenanzas Fiscales . . . . .	35
A) Tributos Obligatorios (IBI, IAE, IVTM) . . . . .	35
B) Tributos potestativos (ICIO, IIVTNU, Tasas, contribuciones especiales) . . . . .	38
C) Los acuerdos de imposición y aprobación y su simultaneidad . . . . .	43
5.3. Elaboración, publicación y publicidad de las Ordenanzas Fiscales . . . . .	44
Bibliografía . . . . .	49
<b>CAPÍTULO 2. TASAS, PRESTACIONES PATRIMONIALES PÚBLICAS Y PRECIOS PÚBLICOS</b> . . . . .	51
<i>María-José Fernández-Pavés</i>	
1. Planteamiento inicial . . . . .	51
2. Fundamento y características de las tasas locales . . . . .	55

2.1. El fundamento de su establecimiento . . . . .	55
2.2. Sus características generales . . . . .	58
3. Elemento objetivo . . . . .	59
3.1. El hecho imponible de las tasas . . . . .	59
3.1.1. La definición estatal: la Ley General Tributaria . . . . .	59
3.1.2. El concepto del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales . . . . .	63
3.2. Supuestos de no sujeción . . . . .	68
3.3. Posibles exenciones . . . . .	69
3.4. Compatibilidad con las contribuciones especiales . . . . .	70
4. Elemento subjetivo: los obligados tributarios . . . . .	71
4.1. El sujeto pasivo contribuyente . . . . .	72
4.2. Los supuestos de sustitución . . . . .	73
5. Devengo . . . . .	75
5.1. Inicio de la actividad . . . . .	75
5.2. Presentación de la solicitud . . . . .	77
5.3. Tasas de carácter periódico . . . . .	78
6. Cuantificación . . . . .	79
6.1. Tasas de cuota fija y de cuota variable . . . . .	79
6.2. Tasas por uso del dominio público . . . . .	81
6.2.1. La utilidad derivada del uso del dominio público: su valoración . . . . .	81
6.2.2. La denominada tasa del 1,5% . . . . .	82
6.3. Tasas por servicios y actividades administrativas . . . . .	85
7. Exigibilidad . . . . .	86
8. Aplicación de las tasas . . . . .	88
9. Los precios públicos . . . . .	88
10. Las prestaciones patrimoniales de carácter público . . . . .	92
11. Algunos supuestos de estas figuras . . . . .	97
Bibliografía . . . . .	100
<b>CAPÍTULO 3. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES . . . . .</b>	<b>103</b>
<i>Fernando Fernández Marín</i>	
1. Naturaleza y hecho imponible de las contribuciones especiales . . . . .	103
1.1. Naturaleza . . . . .	103
1.2. El hecho imponible . . . . .	105
1.3. Los elementos subjetivo y objetivo del hecho imponible . . . . .	107
1.3.1. El beneficio y el aumento de valor . . . . .	109
1.3.2. La actividad administrativa . . . . .	110
1.4. Las exenciones en las contribuciones especiales . . . . .	116
2. El devengo de las contribuciones especiales . . . . .	116
3. El sujeto pasivo de las contribuciones especiales . . . . .	117
3.1. La delimitación del sujeto pasivo . . . . .	117
3.2. La determinación del sujeto pasivo . . . . .	121

4.	Los elementos de cuantificación de las contribuciones especiales . .	124
3.1.	La base imponible de las contribuciones especiales . . . . .	124
4.2.	La cuota tributaria . . . . .	130
5.	La gestión tributaria de las contribuciones especiales. . . . .	138
5.1.	Los acuerdos de imposición y de ordenación de la contribución especial. . . . .	139
5.2.	Las liquidaciones tributarias de las contribuciones especiales: su notificación y recursos . . . . .	143
5.3.	El pago de las contribuciones especiales. . . . .	145
5.3.1.	El fraccionamiento o aplazamiento de la cuota de la contribución especial . . . . .	145
5.3.2.	El pago anticipado de la contribución especial. . . . .	146
5.4.	La intervención de la asociación administrativa de contribuyentes .	147
	Bibliografía . . . . .	152
	<b>CAPÍTULO 4. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES . . . . .</b>	<b>153</b>
	<i>Jesús Rodríguez Márquez</i>	
1.	Introducción . . . . .	154
2.	Naturaleza del impuesto. . . . .	154
1.1.	Impuesto directo. La repercusión de las cuotas de IBI prevista en la Ley de arrendamientos urbanos. . . . .	154
1.2.	Impuesto real y objetivo . . . . .	154
1.3.	Impuesto periódico . . . . .	155
3.	Hecho imponible. . . . .	155
3.1.	Elemento subjetivo: derechos cuya titularidad constituyen el hecho imponible del tributo (remisión). . . . .	155
3.2.	Elemento objetivo: bienes integrantes del hecho imponible. . . . .	156
3.2.1.	Concepto catastral de bien inmueble . . . . .	156
3.2.2.	Tipología de bienes inmuebles. . . . .	157
3.2.3.	Especial referencia a los bienes inmuebles de características especiales . . . . .	159
3.3.	Elemento temporal: el devengo. . . . .	160
3.4.	Supuestos de no sujeción . . . . .	160
4.	Exenciones. . . . .	161
4.1.	Exenciones que no tienen carácter rogado. . . . .	161
4.1.1.	Exenciones aplicables a determinados bienes de los Entes públicos. . . . .	161
4.1.2.	Los bienes comunales y los montes vecinales en mano común. . . . .	162
4.1.3.	Los bienes de la Iglesia Católica y de otras confesiones religiosas. . . . .	162
4.1.4.	Los bienes de la Cruz Roja. . . . .	163
4.1.5.	Exenciones derivadas de Convenios internacionales . . . . .	163
4.1.6.	Montes poblados con especies de crecimiento lento . . . . .	164

4.1.7. Terrenos ocupados por ferrocarriles y edificios enclavados en los mismos . . . . .	164
4.2. Exenciones rogadas . . . . .	164
4.2.1. Los centros docentes privados . . . . .	164
4.2.2. Los bienes inmuebles declarados monumento o jardín histórico de interés cultural . . . . .	165
4.2.3. Los montes sometidos a procesos de repoblación . . . . .	166
4.2.4. Los bienes cuya titularidad corresponda a entidades sin fines lucrativos . . . . .	166
4.3. Exenciones potestativas de creación municipal . . . . .	169
4.3.1. Los centros sanitarios de titularidad pública . . . . .	169
4.3.2. Exención técnica para los bienes de escaso valor . . . . .	170
5. Sujetos pasivos . . . . .	170
5.1. Aspectos generales. . . . .	170
5.2. Los titulares de concesión administrativa sobre los bienes inmuebles o sobre los servicios públicos a que se encuentren afectos . . . . .	171
5.3. Titulares de un derecho real de superficie . . . . .	172
5.4. Titulares de un derecho real de usufructo . . . . .	172
5.5. Los propietarios . . . . .	172
5.6. Sustitutos . . . . .	173
6. La base imponible. . . . .	174
6.1. Concepto . . . . .	174
6.2. El valor catastral. . . . .	174
6.3. Procedimientos de valoración catastral . . . . .	176
6.3.1. Clases de procedimientos. . . . .	176
6.3.2. Procedimientos de valoración colectiva de carácter general y parcial. . . . .	177
6.3.3. Procedimiento simplificado de valoración colectiva. . . . .	178
6.3.4. Procedimiento de determinación del valor catastral de los bienes inmuebles de características especiales. . . . .	179
6.3.5. Actualización de valores catastrales. . . . .	180
7. Base liquidable . . . . .	180
7.1. Concepto . . . . .	180
7.2. Reducción en la base imponible . . . . .	181
7.2.1. Supuestos en que resulta aplicable . . . . .	181
7.2.2. Duración y cuantía . . . . .	182
7.2.3. Valor base de la reducción. . . . .	182
7.2.4. Cómputo del período de reducción en supuestos especiales . . . . .	184
8. Tipo de gravamen. . . . .	185
8.1. Tipos generales. . . . .	185
8.2. Incremento de los tipos generales en función de determinadas circunstancias . . . . .	186
8.3. Tipos diferenciados en función del uso y del valor catastral . . . . .	187
8.4. Recargo a los inmuebles de uso residencial desocupados . . . . .	188



8.5. Reducción de los tipos de gravamen. . . . .	188
9. La deuda tributaria. . . . .	189
9.1. La cuota íntegra. . . . .	189
9.2. La cuota líquida. . . . .	189
9.2.1. Bonificaciones obligatorias. . . . .	189
9.2.2. Bonificaciones potestativas. . . . .	191
10. Garantías de la deuda tributaria. El derecho de afección. . . . .	194
11. Gestión del impuesto. . . . .	195
Bibliografía. . . . .	196

## **CAPÍTULO 5. EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. . . . . 197**

*José Ángel Gómez Requena*

1. Introducción. . . . .	197
2. Hecho imponible. . . . .	199
2.1. Definición. . . . .	199
2.2. Elementos configuradores. . . . .	199
2.3. Actividades económicas. . . . .	202
2.3.1. Actividades empresariales. . . . .	203
2.3.2. Actividades profesionales y artísticas. . . . .	204
2.4. Prueba del ejercicio de la actividad económica gravada. . . . .	204
3. Supuestos de no sujeción. . . . .	205
4. Exenciones. . . . .	206
4.1. Exenciones automáticas. . . . .	207
4.2. Exenciones rogadas. . . . .	207
5. Sujetos pasivos. . . . .	212
6. Cuota tributaria. . . . .	212
6.1. La cuota de tarifa. . . . .	213
6.1.1. Tipos de cuotas de tarifa. . . . .	214
6.2. El coeficiente de ponderación. . . . .	221
6.3. El coeficiente de situación. . . . .	221
6.4. El recargo provincial. . . . .	223
6.5. Las bonificaciones sobre la cuota del IAE. . . . .	223
6.5.1. Las bonificaciones obligatorias. . . . .	224
6.5.2. Las bonificaciones potestativas. . . . .	224
7. Periodo impositivo y devengo. . . . .	225
8. Gestión. . . . .	226
Bibliografía. . . . .	227

## **CAPÍTULO 6. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA. . . . . 229**

*Pablo Chico de la Cámara*

1. Planteamiento. . . . .	229
2. Naturaleza tributaria y objeto fin del tributo. . . . .	230
2.1. Naturaleza tributaria. . . . .	230
2.2. Objeto fin del tributo. . . . .	233

2.2.1. Planteamiento . . . . .	233
2.2.2. La pretendida finalidad ambiental del tributo . . . . .	234
2.2.3. Una propuesta para ambientalizar el impuesto actual . . . . .	235
2.2.4. La reforma de la LOFCA y la competencia de las CCAA para establecer tributos que graven la contaminación atmosférica . . . . .	238
3. Hecho imponible . . . . .	240
3.1. Delimitación positiva . . . . .	240
3.1.1. Titularidad de un vehículo de tracción mecánica . . . . .	240
3.1.2. Aptitud para circular por las vías públicas . . . . .	241
3.2. Delimitación negativa . . . . .	245
3.2.1. Supuestos de no sujeción . . . . .	245
3.2.2. Supuestos de exención . . . . .	245
4. Sujetos pasivos: titularidad real versus titularidad formal . . . . .	254
5. Elementos de cuantificación . . . . .	257
5.1. Cuota tributaria . . . . .	257
5.2. Bonificaciones . . . . .	261
5.2.1. Bonificación por incentivos ambientales . . . . .	261
5.2.2. Bonificación por vehículos históricos . . . . .	266
5.2.3. Bonificación por domiciliación bancaria . . . . .	267
6. Período impositivo y devengo . . . . .	267
7. Gestión del impuesto . . . . .	270
Bibliografía . . . . .	278

**CAPÍTULO 7. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES**

<b>Y OBRAS . . . . .</b>	<b>283</b>
--------------------------	------------

*Ángel Fornieles Gil*

1. Introducción: naturaleza, características y posición del ICIO en el sistema tributario aplicable en España . . . . .	283
1.1. Naturaleza . . . . .	283
1.2. Características . . . . .	284
1.3. Posición del ICIO en el sistema tributario aplicable en España . . . . .	285
2. El hecho imponible . . . . .	288
2.1. Definición general del hecho imponible . . . . .	288
2.2. La realización de una construcción, instalación u obra . . . . .	291
2.3. Elemento espacial: realización dentro del término municipal . . . . .	291
2.4. La licencia de obras como requisito del ICIO . . . . .	293
3. Supuestos de no sujeción y exenciones . . . . .	299
4. La base imponible . . . . .	302
5. Cuota tributaria: tipo de gravamen y bonificaciones . . . . .	306
6. Aspecto temporal del ICIO . . . . .	308
7. Sujeto pasivo del ICIO . . . . .	313
8. Gestión del ICIO . . . . .	317
Bibliografía . . . . .	322

<b>CAPÍTULO 8. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA . . . . .</b>	<b>325</b>
<i>Pedro José Carrasco Parrilla</i>	
1. Características . . . . .	325
2. Hecho imponible . . . . .	327
3. Supuestos de no sujeción . . . . .	329
3.1. Otros supuestos de no sujeción no regulados en el TRLRLH . . . . .	332
4. Exenciones . . . . .	333
4.1. Exenciones objetivas (art. 105.1 TRLRLH) . . . . .	334
4.2. Exenciones subjetivas (art. 105.2 TRLRLH) . . . . .	336
4.3. Otros supuestos . . . . .	337
5. Sujetos pasivos . . . . .	342
6. Base imponible . . . . .	343
6.1. Fecha de inicio del período de generación . . . . .	348
6.2. Valor del terreno . . . . .	349
6.2.1. Reducción de la base imponible por la modificación de los valores catastrales como consecuencia de un procedimiento de valoración colectiva de carácter general . . . . .	355
6.3. Porcentaje . . . . .	355
6.4. Ejemplo cálculo base imponible . . . . .	356
7. Cuota . . . . .	357
8. Bonificaciones . . . . .	358
9. Devengo . . . . .	358
10. Devolución del impuesto . . . . .	360
11. Gestión . . . . .	361
Bibliografía . . . . .	363
<b>CAPÍTULO 9. IMPUESTO SOBRE APROVECHAMIENTOS DE COTOS DE CAZA Y PESCA . . . . .</b>	<b>365</b>
<i>Pedro José Carrasco Parrilla</i>	
1. Introducción . . . . .	365
2. Hecho imponible . . . . .	367
3. Sujetos pasivos: contribuyente y sustituto . . . . .	368
4. Base imponible . . . . .	370
5. Tipo de gravamen y cuota tributaria . . . . .	372
6. Devengo . . . . .	372
7. Gestión . . . . .	373
Bibliografía . . . . .	373
<b>CAPÍTULO 10. LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN E INSPECCIÓN TRIBUTARIA EN EL ÁMBITO LOCAL . . . . .</b>	<b>375</b>
<i>Ana María Delgado García</i>	
1. Introducción . . . . .	375
1.1. Aplicación de la Ley General Tributaria . . . . .	375

1.2. Las ordenanzas fiscales locales . . . . .	377
2. Aplicación de los tributos locales. . . . .	379
2.1. Concepto de aplicación de los tributos. . . . .	380
2.2. Información y asistencia a los obligados tributarios. . . . .	381
2.3. Las consultas tributarias. . . . .	383
2.4. Colaboración social y deber de colaboración . . . . .	387
2.5. El carácter reservado y las tecnologías de la información . . . . .	390
2.6. Liquidaciones tributarias en el ámbito local . . . . .	398
2.7. Deber de resolver, plazos de resolución y prueba . . . . .	402
2.8. Las notificaciones tributarias . . . . .	404
3. Gestión tributaria local. . . . .	411
3.1. Declaraciones de tributos locales. . . . .	412
3.2. Las autoliquidaciones de tributos locales . . . . .	414
3.3. Devoluciones de tributos locales . . . . .	417
4. Comprobación e inspección tributaria local. . . . .	418
5. La delegación de facultades y la colaboración interadministrativa . . . . .	419
6. Órgano de gestión tributaria en los municipios de gran población . . . . .	421
Bibliografía . . . . .	423
<b>CAPÍTULO 11. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA LOCAL . . . . .</b>	<b>425</b>
<i>Pedro José Carrasco Parrilla</i>	
1. Funciones administrativas de recaudación . . . . .	425
2. Competencia en la gestión recaudatoria . . . . .	427
3. Facultades de los órganos de recaudación . . . . .	428
4. Aplazamiento y fraccionamiento . . . . .	429
4.1. Bonificaciones fiscales derivadas de domiciliaciones bancarias, anticipos o realización de actuaciones que impliquen colaboración en la recaudación de ingresos . . . . .	433
5. Recaudación en período voluntario . . . . .	434
6. Pago voluntario extemporáneo. . . . .	436
6.1. Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo . . . . .	436
6.2. Naturaleza jurídica de los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo . . . . .	438
7. Recaudación en período ejecutivo . . . . .	439
7.1. Pago o cumplimiento espontáneo del obligado tributario . . . . .	440
7.2. Procedimiento administrativo de apremio. . . . .	442
7.2.1. Iniciación del procedimiento de apremio. . . . .	442
7.2.2. Ejecución de garantías . . . . .	444
7.2.3. Práctica del embargo de bienes y derechos . . . . .	444
7.2.4. Diligencia de embargo y anotación preventiva . . . . .	445
7.2.5. Embargo de bienes o derechos en entidades de crédito o de depósito. . . . .	447
7.2.6. Enajenación de los bienes embargados. . . . .	448

7.2.7. Terminación del procedimiento de apremio. . . . .	448
7.2.8. Suspensión del procedimiento de apremio . . . . .	449
Bibliografía . . . . .	450
<b>CAPÍTULO 12. LOS PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN EN LOS TRIBUTOS LOCALES. . .</b>	<b>451</b>
<i>Rafael Oliver Cuello</i>	
1. Introducción . . . . .	451
2. Procedimientos especiales de revisión . . . . .	453
2.1. Nulidad de pleno derecho . . . . .	454
2.2. Declaración de lesividad de actos anulables . . . . .	457
2.3. Revocación . . . . .	458
2.4. Rectificación de errores . . . . .	459
2.5. Devolución de ingresos indebidos . . . . .	461
3. Recurso de reposición local . . . . .	465
3.1. Objeto y competencia . . . . .	466
3.2. Plazo de interposición, legitimación y presentación. . . . .	467
3.3. Suspensión del acto impugnado . . . . .	471
3.4. Resolución del recurso . . . . .	473
4. Reclamaciones económico-administrativas locales . . . . .	474
4.1. Órgano competente en los municipios de gran población. . . . .	474
4.2. Funciones y competencias . . . . .	476
4.3. Procedimiento de la reclamación. . . . .	480
Bibliografía . . . . .	482
<b>CAPÍTULO 13. LAS INFRACCIONES Y SANCIONES EN LOS TRIBUTOS LOCALES . . .</b>	<b>485</b>
<i>Rafael Oliver Cuello</i>	
1. Introducción . . . . .	485
2. Infracciones y sanciones tributarias en el ámbito local. . . . .	486
3. Los tipos infractores y sus sanciones. . . . .	487
4. Procedimiento sancionador. . . . .	496
Bibliografía . . . . .	501



# PRESENTACIÓN

La disposición adicional decimotercera de la Ley 51/2002, de 27 de diciembre, de reforma de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, habilitó al Gobierno para que elaborara y aprobara el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y tuvo por finalidad dotar de mayor claridad al sistema financiero y tributario aplicable a las entidades locales mediante la integración en un único cuerpo normativo de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, y de la Ley 51/2002, de 27 de diciembre —en particular determinadas disposiciones adicionales y transitorias de esta última—, contribuyendo con ello a aumentar la seguridad jurídica de la Administración tributaria local y, especialmente, de los contribuyentes. Este es el marco normativo en el que se estructura el presente trabajo, que se complementa con el análisis de los procedimientos tributarios en el ámbito local, donde existen ciertas particularidades que han quedado reflejadas a lo largo de sus páginas.

Esta obra surge con la finalidad de dar a conocer el Derecho Tributario Local, así como los procedimientos de gestión, inspección, recaudación, revisión y sancionador, aplicables a los tributos locales, y que aspira a convertirse en herramienta de trabajo y consulta tanto para los profesionales y prácticos de esta rama del Derecho Fiscal como para los estudiosos de la materia, en unos momentos en los que la situación financiera y competencial de las Entidades Locales debería ser revisada en profundidad, coadyuvando a ello tanto la presentación a finales de julio del año 2017 por parte de la Comisión de expertos para la revisión del sistema de financiación local, del informe en el que se lleva a cabo un análisis de propuestas de reforma del sistema de financiación local, como la presentación por las mismas fechas del informe de la Comisión de expertos para la reforma del sistema de financiación autonómica.

Siendo evidente la necesidad de abordar una reforma estructural de ambos sistemas de financiación, no puede ignorarse que las Entidades Lo-

cales han sido relegadas al último lugar durante el proceso descentralizador llevado a cabo en España. Una de las principales características del actual sistema de financiación local constituye —además de la insuficiencia de recursos, provocada entre otros factores por el gran número de servicios que presta, algunos llevados a cabo sin tener las correspondientes competencias, y más aún, como consecuencia de la crisis económica, que hizo reducir la actividad económica con la consiguiente reducción de ingresos, o la ralentización de la vida institucional como consecuencia de gobiernos carentes de mayorías parlamentarias que les dotaran de la necesaria estabilidad para llevar a cabo reformas necesarias y urgentes, como en el caso del Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana— la importancia que tienen los tributos propios así como la gran dependencia de las transferencias corrientes del Estado y un desarrollo escaso de las participaciones en los ingresos de las Comunidades Autónomas, en su mayoría de carácter condicionado y vinculadas a finalidades específicas. Pero hasta que la esperada reforma vea la luz y con ella pueda garantizarse y dar mejor cumplimiento al principio de suficiencia financiera así como una mejor distribución de los recursos de acuerdo con los principios de autonomía, eficiencia, equidad y corresponsabilidad fiscal, los autores de la presente obra, estudiosos todos ellos de la Hacienda Local tanto en su vertiente teórica como práctica, han tratado de abordar los distintos capítulos en que hemos estructurado esta obra intentando ofrecer el estado actual en que se encuentran las Haciendas Locales tanto desde el punto de vista sustantivo como procedimental, dedicado a esto último los cuatro capítulos finales.

Por último, queremos agradecer a la Editorial Atelier la buena disposición y el interés en publicar esta obra, así como al Prof.Dr.Miguel Ángel Collado Yurrita, Catedrático de Derecho Financiero y Tributario, Director del Centro Internacional de Estudios Fiscales y Rector de la Universidad de Castilla-La Mancha por su apoyo, magisterio y estímulo para que estas obras puedan ver la luz gracias también al trabajo, esfuerzo, dedicación y generosidad de todos los que han colaborado en la elaboración de la presente.

Cuenca, diciembre de 2019

PEDRO JOSÉ CARRASCO PARRILLA  
*Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario*