

Índice

Abreviaturas	11
1. Introducción	15
 PRIMER HORIZONTE: ¿De dónde venimos? De la tributación medioambiental	
2. Introducción a la tributación medioambiental	23
2.1. La extrafiscalidad como base de los tributos medioambientales	25
2.2. Consideración del tributo medioambiental en la OCDE y la IEA	28
2.3. La tributación medioambiental según la UE	30
2.4. El escaso desarrollo de la tributación medioambiental en España	33
3. La situación de la imposición medioambiental por parte del Estado y su colisión con las CCAA: Reciente cambio de tendencia a través de la EC	35
3.1. La fiscalidad medioambiental en España y su punto de inflexión	39
3.2. Sobre la competencia del Estado en la tributación medioambiental	41
3.3. La potestad de las CCAA en materia de tributos medioambientales	45
3.4. Prohibición de equivalencia con tributos estatales del art. 6.2 LOFCA	49
3.5. Prohibición de equivalencia con tributos locales del art. 6.3 de la LOFCA	52
3.6. La potestad de la CA de Euskadi en materia de tributos medioambientales	54

SEGUNDO HORIZONTE:

¿Dónde estamos? La tributación medioambiental de economía circular

4. Introducción a la economía circular	63
4.1. La irrupción de la bioeconomía junto a la EC en el Plan Estratégico de Economía Circular y Bioeconomía de Euskadi	68
4.2. La bioeconomía circular	71
4.3. La incorporación de los criterios de EC y bioeconomía en los nuevos tributos medioambientales de EC de la CAPV desde la óptica de la UE	72
4.4. Sobre las pautas y elementos que pueden propiciar el cambio en la CAPV	75
4.4.1. The Biscay Model	75
4.4.2. Los principios de Mazzucato: Impulsando la EC a nivel macro y reconociendo el rol del sector público	76
4.4.3. Los principios de Mazzucato: La colaboración público-privada o el « <i>network governance</i> »	80
4.4.4. Los principios de Mazzucato: Del cortoplacismo al largoplacismo	81
4.5. Los fondos Next Generation como palanca de cambio en la UE que contribuye a la EC	83
4.5.1. Los fondos Next Generation en Euskadi	88
4.5.2. Situación actual de la EC en la UE	92
4.5.3. Evitando el postureo verde para dar valor solo a aquello que lo tiene: El Reglamento de Taxonomía para actividades económicas	103
4.6. La Regulación en torno a los envases de la UE	107
4.6.1. Directiva (UE) 2018/852 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 30 de mayo de 2018, por la que se modifica la Directiva 94/62/CE relativa a los envases y residuos de envases	109
4.6.2. Directiva (UE) 2019/904 sobre envases y plásticos de un solo uso	110
4.7. Mirando hacia adelante: El presupuesto de la UE del futuro	113
4.7.1. Los recursos propios tradicionales	113
4.7.2. Los recursos propios nuevos	114
4.7.2.1. Recurso propio de envases de plástico no reciclados	118
4.7.3. Repensando las políticas y recursos de la UE: Nuevos enfoques para su transición a la EC	122
4.7.4. La Estrategia vasca de EC y Bioeconomía y su encaje con la Estrategia española de EC y la Estrategia de EC de la UE	127
4.7.5. Los criterios de circularidad en el Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia y su incidencia directa en Euskadi	131

5. La Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.....	135
5.1. La evolución en el concepto de residuo como base de los nuevos tributos de EC	140
5.2. Medidas tributarias de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.....	145
5.3. Sobre la reforma por la Ley 9/2023, de 3 de abril, que modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco	148
5.4. El impuesto especial sobre envases de plástico no reutilizables.....	149
5.4.1. Experiencias de derecho comparado.....	149
5.4.2. El impuesto especial sobre envases de plástico no reutilizables en la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular: Efectos en la implementación del Plan de Economía Circular y Bioeconomía de Euskadi.....	154
5.4.3. El impuesto especial sobre envases de plástico no reutilizables del art. 33 <i>bis</i> de la Ley del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco	158
5.4.4. Régimen transitorio previsto en la Ley del Concierto Económico.....	163
5.4.5. La regulación formal por parte de los TTHH del impuesto especial sobre envases de plástico no reutilizables.....	165
5.4.6. Hecho imponible, exenciones, supuestos de no sujeción y base imponible..	166
5.4.7. Tipo de gravamen, deducciones y devoluciones	180
5.4.8. Infracciones y sanciones.....	182
5.4.9. Devengo	182
5.4.10. El modelo de declaración que pueden regular los TTHH	185
5.5. Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos	188
5.5.1. El tributo en derecho comparado.....	189
5.5.2. El impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y co-incineración en la Ley 7/2022, de 8 de abril	194
5.5.3. Sobre la auténtica naturaleza jurídica de este tributo en relación a su <i>nomen iuris</i>	199
5.5.4. Cuestiones problemáticas sobre la naturaleza jurídica del impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, incineración y co-incineración que pueden tener una incidencia directa en su concertación como tributo de normativa común en el régimen del Concierto Económico	212
5.5.5. ¿Resulta posible la rectificación de la naturaleza jurídica y, por tanto, la reconcertación de este tributo?.....	213
5.5.6. Ámbito de aplicación del tributo	214
5.5.7. Sujetos pasivos: contribuyente y sustituto.....	216
5.5.8. Hecho imponible y exenciones	217
5.5.9. Base imponible y tipos de gravamen.....	218
5.5.10. Devengo	221

TERCER HORIZONTE:

¿Hacia dónde deberíamos ir? La adaptación del sistema tributario
a la EC en el régimen del Concierto Económico

6. Medidas circulares a incluir en los tributos ya existentes en nuestro sistema y propuestas a futuro	225
6.1. Las bases de una nueva tasa o prestación patrimonial de carácter público para las EELL en materia de recogida, transporte y tratamiento de residuos sólidos urbanos que incorpora el sistema «pay as you throw»: Especiales consideraciones en el sistema del Concierto Económico.....	226
6.1.1. Cuestiones competenciales en la CAPV	228
6.1.2. Localización de la prestación, plazo y adecuación a los retos del Plan de Economía Circular y Bioeconomía de Euskadi	230
6.1.3. Incógnitas a despejar en cuanto a los elementos esenciales de la prestación	231
6.1.4. ¿Tasa o prestación patrimonial de carácter público? Antecedentes de otras figuras de cara al Concierto	239
6.1.5. ¿Naturaleza jurídica de tasa o de prestación patrimonial de carácter público?	246
6.1.6. Las consecuencias de la elección de una forma jurídica u otra en relación al IVA	259
6.1.7. Características para tener en cuenta en la configuración de la nueva prestación por recogida y tratamiento de residuos.....	260
6.1.8. Previsiones para evitar el desperdicio alimentario en relación al sector prioritario agroalimentario y de bioeconomía del Plan de EC y Bioeconomía de Euskadi	265
6.1.9. Propuesta	272
6.2. Medidas de apoyo de la EC en el IS	275
6.2.1. El auge de la EC, su reflejo en las deducciones del IS en los TTFF	277
6.2.2. Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía: El Listado Vasco de Tecnologías Limpias	284
6.2.3. La deducción por actividades de investigación y desarrollo y la deducción por actividades de innovación tecnológica: Los informes técnicos de calificación fiscal	287
6.2.4. Propuesta	289
6.3. El impuesto de transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados...	291
6.3.1. Propuesta	296
6.4. El traspaso del peso de la imposición al trabajo del IRPF a la imposición a la producción	297
6.4.1. Propuesta	303

7. Conclusiones finales	305
8. Bibliografía	315
9. Documentación	321
Consejo UE: resoluciones y recomendaciones	321
Comisión UE: comunicaciones	322
Comisión UE: otros	322
Comité Económico y Social Europeo: dictámenes	323
Varios organismos: dictámenes, informes, guías y otros documentos en orden cronológico	323
Relación de normativa	325
Tratados y convenios	325
UE	325
Reglamentos	325
Directivas	326
Estatutal y autonómica	326
Normas forales	328
Jurisprudencia	329
Tribunal Constitucional	329
Tribunal Supremo	329
Tribunal de Justicia de la Unión Europea	330
Tribunal Europeo de Derechos Humanos	330