

# ÍNDICE

<b>PRÓLOGO</b> .....	13
<b>ABREVIATURAS</b> .....	17
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	23
<b>PARTE PRIMERA</b>	
<b>FUNDAMENTOS PARA LA TRANSICIÓN A LA EC Y LA TRIBUTACIÓN CIRCULAR</b> ..	31
1. Concepto e historia de la EC .....	31
2. La irrupción de la Tributación Circular: sentando sus bases y superando sus obstáculos .....	36
2.1. Sentando las bases de la Tributación Circular en la UE .....	36
2.2. Superando los obstáculos a los que se enfrenta la Tributación Circular en la UE .....	43
2.3. El obstáculo del requisito de la unanimidad .....	45
2.4. La Comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo, al Consejo Europeo y al Consejo «Hacia una toma de decisiones más eficiente y democrática en materia de política fiscal de la UE» .....	47
3. Posibles vías para superar el requisito de la unanimidad .....	48
3.1. La «cláusula pasarela» del art. 48 TUE .....	49
3.2. El posible uso del mecanismo de cooperación reforzada de los arts. 327 a 333 TFUE .....	50
3.3. El uso del <i>Soft Law</i> .....	52
3.4. Las resoluciones del TJUE .....	55
3.5. La posibilidad de imponer tributos desde la UE directamente a sus ciudadanos .....	56
4. La transición a la Tributación Circular en la UE .....	57
5. Mirando hacia atrás para poder mirar hacia adelante: buscando las raíces del principio de capacidad económica para entender su adecuación a la Tributación Circular .....	58
5.1. Orígenes del principio de capacidad contributiva .....	64

5.2. La ausencia del principio de capacidad económica como tal en el ámbito comunitario . . . . .	70
6. La incorporación de criterios medioambientales de circularidad en nuestro sistema tributario . . . . .	71
7. La EC en el mundo . . . . .	76

**PARTE SEGUNDA**

<b>LA PROFUSA REGULACIÓN EN MATERIA DE EC EN LA UE . . . . .</b>	<b>79</b>
1. Reglamento de taxonomía para actividades sostenibles en la UE . . . . .	91
2. El principio de no causar un daño ambiental significativo (DNSH) como principio transversal en continua evolución . . . . .	94
3. Empezando por medir lo que de verdad importa para dar el paso a la Tributación Circular 2.0 . . . . .	98
4. Las Directivas de eficiencia energética: Directiva 2018/2001 de fomento del uso de energías renovables (que deroga la Directiva 2009/28/CE), Directiva 2012/27/UE, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 25 de octubre de 2012 -modificada por la Directiva (UE) 2018/2002, de eficiencia energética . . . . .	104
5. Medidas en que trabaja la UE para impulsar la EC . . . . .	108
5.1. En materia de normativa . . . . .	108
5.2. La Directiva UE 2022/2464 (CSRD) sobre presentación de información sobre sostenibilidad de las empresas . . . . .	109

**PARTE TERCERA**

<b>LA TRANSICIÓN A LA EC EN ESPAÑA . . . . .</b>	<b>113</b>
1. La Estrategia española de EC . . . . .	113
1.1. Los criterios de circularidad en el Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia . . . . .	115
1.2. El principio DNSH en el Mecanismo de Recuperación, Transformación y Resiliencia . . . . .	115
1.3. La autoevaluación del DNSH en el MRR . . . . .	116
2. La Ley 7/2022, de 8 de abril, de Residuos y Suelos Contaminados para una Economía Circular . . . . .	120
2.1. Las diferentes Leyes de Residuos anteriores a la Ley 7/2022, de 8 de abril de Residuos y Suelos Contaminados para la Economía Circular . . . . .	121
2.2. La evolución en el concepto de residuo como base de los nuevos tributos de EC . . . . .	124
2.3. La Responsabilidad ampliada del productor (RAP) como consecuencia del principio «quien contamina, paga» . . . . .	130
2.4. Medidas tributarias de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una Economía Circular . . . . .	133
2.5. El Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables . . . . .	134
2.5.1. Hecho imponible . . . . .	146
2.5.2. Ámbito objetivo de aplicación . . . . .	148
2.5.3. Ámbito espacial de aplicación del impuesto . . . . .	150
2.5.4. Exenciones . . . . .	151
2.5.5. Supuestos de no sujeción . . . . .	159
2.5.6. Base imponible . . . . .	161

2.5.7. Tipo de gravamen . . . . .	163
2.5.8. Deducciones y devoluciones. . . . .	163
2.5.9. Devengo. . . . .	166
2.5.10. Obligaciones formales de la Orden del Ministerio de Hacienda de 1314/2022 . . . . .	168
2.5.11. Valoración del tributo especial sobre envases de plástico de un solo uso con respecto a su finalidad extrafiscal: ¿se trata de un tributo circular?. . . . .	171
2.6. Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos. . . . .	173
2.6.1. Los precedentes a nivel de CCAA . . . . .	174
2.6.2. Sobre la configuración del Impuesto como básico con vocación de cesión a las CCAA . . . . .	176
2.6.3. Ámbito de aplicación del impuesto . . . . .	181
2.6.4. Sujetos pasivos. . . . .	182
2.6.5. Hecho Imponible . . . . .	183
2.6.6. Exenciones . . . . .	183
2.6.7. Base Imponible . . . . .	184
2.6.8. Tipos de gravamen . . . . .	184
2.6.9. Devengo. . . . .	185
3. Otras posibles medidas fiscales en apoyo de la EC aún por explorar. . . . .	186
3.1. Un posible tributo al carbono. . . . .	188
4. Medidas de apoyo de la EC en el IS. . . . .	189
4.1. La consideración de la partida dedicada a la adopción de medidas para la transformación en materia de EC como gasto deducible y su contrapartida. . . . .	193
4.2. Sobre la deducción referente a los gastos de propaganda y publicidad para la difusión de acontecimientos de excepcional interés público del art. 27 de la Ley 49/2002. . . . .	198
4.3. Provisiones . . . . .	200
4.4. Amortizaciones . . . . .	203
4.5. La desaparición de la deducción por inversiones medioambientales. . . . .	205
4.6. Régimen fiscal especial de la minería: el posible cambio mediante la transformación hacia la búsqueda, extracción y suministro de minerales críticos y tierras raras. . . . .	206
4.7. Propuesta . . . . .	215
5. Cambios de circularidad en el IVA . . . . .	220
5.1. La extensión de la inversión del sujeto pasivo. . . . .	222
5.2. El Régimen especial del IVA de los bienes usados (REBU) . . . . .	224
5.3. Disposición final tercera de la Ley 7/2022, de 8 de abril: modificación del Régimen fiscal de las donaciones de productos a través de la LIVA . . . . .	227
5.4. Propuesta . . . . .	231
6. El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados . . . . .	237
6.1. Propuesta . . . . .	240
7. Repensando el IRPF. . . . .	241
7.1. Propuesta . . . . .	243
8. Conclusiones finales. . . . .	244

9. Bibliografía y documentación.....	256
Bibliografía.....	256
Documentación.....	264
Normativa y otros .....	267