

# TRIBUTOS LOCALES



tirant  
lo blanch

N.º 179 Marzo - Abril 2026



*Ayuntamiento de Barcelona*

- Opción tributaria irrevocable *versus* derecho legítimo para rectificar la autoliquidación modificando el método de determinación de la base imponible en la plusvalía municipal
- La “Tasa TREC” ante el Tribunal Supremo: ¿aprovechamiento especial del dominio público o un impuesto encubierto?
- Despoblación e incentivos fiscales en el ámbito local
- La consolidación del valor de referencia tras la STC 13/2026, de 12 de febrero de 2026 y su incidencia en la esfera local
- ¿Una obra pública de interés general prevista en la Ley de Energía nuclear está sujeta al ICIO por considerarse documento equivalente a la licencia urbanística el informe urbanístico municipal?
- La financiación del ciclo integral del agua en España en los modelos de gestión municipal y supramunicipal
- Análisis crítico del AIMI portugués: posibilidades y límites de su adaptación como tributo a los grandes patrimonios inmobiliarios en España

Staff

Sumario

# STAFF

## DIRECCIÓN

**Pablo Chico de la Cámara**  
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario

## CONSEJO ASESOR

**Francisco Adame Martínez** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Susana Anibarro Pérez** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**Sofía Arana Landín** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**M.<sup>a</sup> del Carmen Banacloche Palao** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**Juan Calvo Vergez** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Gabriel Casado Ollero** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**María de los Ángeles García Frías** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**Andrés García Martínez** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**César García Novoa** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Marcos Gómez Puente** (Catedrático de Derecho Administrativo)

**Pedro Manuel Herrera Molina** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Ismael Jiménez Compaired** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**José María Lago Montero** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**María Teresa Mata Sierra** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**Isaac Merino Jara** (Magistrado de lo contencioso-administrativo del Tribunal Supremo)

**Diego Marín-Barnuevo Fabo** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Luis Alfonso Martínez Giner** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Saturnina Moreno González** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**Ana Muñoz Merino** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**Enrique Ortiz Calle** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Joan Pagés i Galtés** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Gemma Patón García** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**Jesús Ramos Prieto** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**José Andrés Rozas Valdés** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Mercedes Ruiz Garijo** (Catedrática de Derecho Financiero y Tributario)

**Víctor Sánchez Blázquez** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Fernando Serrano Antón** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

**Juan Enrique Varona Alabern** (Catedrático de Derecho Financiero y Tributario)

## CONSEJO de REDACCIÓN

**Miguel Alonso Gil** (Presidente del Tribunal Económico-administrativo Municipal del Ayuntamiento de Móstoles)

**Francisco José Cañal García** (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario)

**Salvador Bueno Mora** (Cuerpo de Interventores de la Administración Local. Presidente del Tribunal Económico-Administrativo Municipal del Ayuntamiento de Valencia)

**María Teresa Calvo Sales** (Inspectora. Agencia Tributaria de Madrid)

**Pedro José Carrasco Parrilla** (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario)

**Jesús Chamorro González** (Magistrado especialista de lo contencioso-administrativo)  
–Presidente del Tribunal Superior de Justicia de Asturias–

**Arturo Delgado Merce** (Inspector. Agencia Tributaria de Madrid)

**Ana D'Ocón Espejo** (Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario)

**Rosa Fraile Fernández** (Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario)

**Javier Galán Ruiz** (Profesor Doctor de Derecho Financiero y Tributario)

**Javier García Vera** (Técnico de Administración General. Ayuntamiento de Pozuelo de Alarcón)

**Juan Ignacio Gomar Sánchez** (Inspector. Agencia Tributaria de Madrid)

**Manuel Lucas Durán** (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario)

**Ana Belén Macho Pérez** (Profesora Agregada de Derecho Financiero y Tributario)

**Elena Manzano Silva** (Profesora Titular de Derecho Financiero)

**Juan Ignacio Moreno Fernández** (Letrado del Tribunal Constitucional)

**María Teresa Mories Jiménez** (Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario)

**Daniel Ortíz Espejo** (Profesor de Derecho Financiero y Tributario. Doctor en Derecho)

**Elena Riego Lizana** (Técnico de Administración General. Ayuntamiento de Madrid)  
–Agencia Tributaria de Madrid–

**Luis María Romero Flor** (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario)

**Antonio Vázquez del Rey** (Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario)

## Editorial

Opción tributaria irrevocable *versus* derecho legítimo para rectificar la autoliquidación modificando el método de determinación de la base imponible en la plusvalía municipal / *Irrevocable tax option versus legitimate right to rectify the self-assessment by modifying the method of determining the taxable base in the municipal capital gains tax*.....

6

## Tribuna

La “Tasa TREC” ante el Tribunal Supremo: ¿aprovechamiento especial del dominio público o un impuesto encubierto? / *The “TREC Tax” before the Supreme Court: special use of public domain or a hidden tax?*.....  
*María Teresa Mories Jiménez*

12

## Estudio

Despoblación e incentivos fiscales en el ámbito local / *Depopulation and tax incentives at the local level*.....  
*Isabel Gil Rodríguez*

40

## Doctrina Científica

La consolidación del valor de referencia tras la STC 13/2026, de 12 de febrero de 2026 y su incidencia en la esfera local / *The consolidation of the reference value following Constitutional Court Ruling 13/2026 of february 12, 2026, and its impact at the local level*.....  
*Alvaro del Blanco García*

98

## Focus

¿Una obra pública de interés general prevista en la Ley de Energía nuclear está sujeta al ICIO por considerarse documento equivalente a la licencia urbanística el informe urbanístico municipal? / *Is a public works project of general interest, as defined in the Nuclear Energy Law, subject to the Municipal Tax on Construction, Installations, and Works (ICIO) because the municipal urban planning report is equated with a urban planning license?*  
*M.ª Ángeles Díez Moreno*

118

## En clave territorial

La financiación del ciclo integral del agua en España en los modelos de gestión municipal y supramunicipal / *Financing the integrated water cycle in Spain in municipal and supramunicipal management models*.....  
*Jorge Berzosa Alonso de Linaje*

136

## Derecho Comparado

Análisis crítico del AIMI portugués: posibilidades y límites de su adaptación como tributo a los grandes patrimonios inmobiliarios en España / *Critical Analysis of the Portuguese AIMI: Possibilities and Limits of Its Adaptation as a Tax on Large Real Estate Wealth in Spain*.....  
*Diego Becerra Fernández*

184

## **¿UNA OBRA PÚBLICA DE INTERÉS GENERAL PREVISTA EN LA LEY DE ENERGÍA NUCLEAR ESTÁ SUJETA AL ICIO POR CONSIDERARSE DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA LICENCIA URBANÍSTICA EL INFORME URBANÍSTICO MUNICIPAL?¹**

**IS A PUBLIC WORKS PROJECT OF GENERAL INTEREST, AS DEFINED IN THE NUCLEAR ENERGY LAW, SUBJECT TO THE MUNICIPAL TAX ON CONSTRUCTION, INSTALLATIONS, AND WORKS (ICIO) BECAUSE THE MUNICIPAL URBAN PLANNING REPORT IS EQUATED WITH A URBAN PLANNING LICENSE?**

**M.<sup>a</sup> Ángeles Díez Moreno**

Profesora de Derecho Financiero y Tributario.  
Universidad a Distancia de Madrid, UDIMA (España)  
mariadelosangeles.diez@udima.es | <https://orcid.org/0000-0003-3428-2715>

**RESUMEN:** El Tribunal Supremo admite un recurso de casación para la formación de jurisprudencia sobre la necesidad de determinar si el informe urbanístico municipal exigible puede reputarse título equivalente o sustitutivo de la licencia urbanística, a los efectos de considerar que queda incluido en el ámbito del art.100.1 TRLHL, y por tanto se produce el presupuesto habilitante del hecho imponible del ICIO.

Se trata de determinar, en la futura sentencia, si el informe urbanístico previsto en la disp. adic tercera de la Ley 13/2003, de 23 de mayo, reguladora del contrato de concesión de obras públicas, puede reputarse título habilitante equivalente a la licencia urbanística.

El Tribunal Supremo deberá esclarecer si dichos informes suponen un control urbanístico material habilitante de las obras de interés general, que es el que permite en definitiva la sujeción al impuesto. La solución que se adopte establecerá si la intervención de la Administración local en estos casos constituye un control material o meramente formal, lo cual vedaría la posibilidad de liquidar el ICIO en este tipo de obras de interés general limitando la capacidad recaudatoria municipal.

**Palabras clave:** ICIO, licencia urbanística, energía nuclear, informe urbanístico, municipal, Consejo de Seguridad Nuclear

**ABSTRACT:** The Supreme Court has admitted an appeal to establish jurisprudence regarding the need to determine whether the required municipal urban planning report can be considered equivalent to or a substitute for a urban planning license, for the purposes of determining whether it falls within the scope of article 100.1 of the Local Tax Law (TRLHL), and therefore triggers the taxable event for the Construction, Installations and Works Tax (ICIO).

1 Fecha de recepción: 22 de enero de 2026. Fecha de aceptación: 15 de febrero de 2026.