

TULIO ROSEMBUJ

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
de la Universidad de Barcelona

**LOS TRIBUTOS
Y LA PROTECCION
DEL MEDIO AMBIENTE**

**MARCIAL PONS, EDICIONES JURIDICAS, S. A.
MADRID, 1995**

INDICE

	<u>Pág.</u>
CAPITULO PRIMERO. LOS PRINCIPIOS DE LA PROTECCION Y UTILIZACION DEL AMBIENTE Y EL DERECHO TRIBUTARIO	9
1. El ambiente: primeros conceptos	9
2. El equilibrio ecológico	11
3. El ecosistema como unidad básica.....	13
3.1. La posición de M. S. GIANNINI: el bien cultural como paradigma del bien ambiental	18
3.2. El bien ambiental. Caracteres	20
4. El bien ambiental en el artículo 45 de la Constitución de 1978	24
4.1. Competencias en materia de ambiente entre el Estado, las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales	24
4.2. Cuestión previa terminológica	27
4.2.1. Los efectos vinculantes de la norma constitucional.....	28
4.3. El apartado primero del artículo 45 de la Constitución Española ...	30
4.4. El apartado segundo del artículo 45 de la Constitución Española ...	34
4.5. El apartado tercero del artículo 45 de la Constitución Española.....	37
4.6. Conclusiones.....	40
4.7. Desarrollo económico y ambiente. Tribunal Constitucional.....	43
4.8. El ambiente adecuado y la salud.....	45
4.9. Los incentivos económicos y el deber del Estado de velar por la utilización racional de los recursos naturales.....	47
5. Dominio público y <i>public trust</i>	52
6. La posición de Andrea AMATUCCI y la fiscalidad ambiental.....	62
7. El bien ambiental en la política comunitaria	69
7.1. Los objetivos comunitarios	71
7.2. La aplicación del Derecho comunitario	74
7.2.1. El efecto directo	75

	Pág.
8. El principio contaminador-pagador	77
8.1. Fundamento y alcance	81
8.2. El principio quien contamina paga y los tributos en la posición de FRANCESCO FORTE (ampliación en el punto 19.3).....	84
CAPITULO II. EXPERIENCIAS COMPARADAS Y PROYECTOS DE FISCALIDAD AMBIENTAL.....	91
9. Objeto del tributo ambiental	91
9.1. El desorden semántico y la confusión de figuras tributarias	91
9.1.1. J. P. BARDE	91
9.1.2. J. B. OPPSCHOOR y H. B. VOS.....	92
9.1.3. OCDE, 1991.....	92
9.1.4. OCDE, 1993.....	93
9.1.5. Valoraciones.....	93
9.2. La experiencia comparada en la CE. Los tributos ambientales.....	94
9.2.1. Emisión, efluentes, vertidos.....	94
9.2.2. Agua.....	96
9.2.3. Aire.....	98
9.2.4. Residuos sólidos.....	100
9.2.5. Ruido.....	101
9.2.6. Espacios naturales y paisajes.....	103
9.2.7. Conclusiones.....	104
10. Impuestos especiales sobre productos.....	106
11. Los impuestos generales sobre consumos e insumos.....	109
11.1. El proyecto del impuesto único sobre la energía	109
11.1.1. Gravar el <i>input</i> : la energía.....	110
11.1.2. Impuesto sobre la Contaminación Añadida.....	111
11.2. La reforma fiscal en Suecia.....	113
11.3. El impuesto comunitario sobre el carbono.....	116
11.4. Esquema jurídico del impuesto sobre el carbono	120
11.5. La nueva perspectiva de la neutralidad física (ampliación en el punto 19.4).....	125
11.6. ¿El fin de la ecotasa?	129
12. Impuesto sobre envases y embalajes	129
CAPITULO III. LA EXPERIENCIA DE LOS TRIBUTOS AMBIENTALES EN ESPAÑA. PROYECCION Y NATURALEZA	137
13. Los tributos ambientales en España.....	137
13.1. Aire.....	137
13.2. La armonización de la fiscalidad de los transportes comunitarios	140
14. El agua	141
14.1. Fiscalidad de la utilización del dominio público hidráulico	144
14.1.1. Nota previa y esencial	145

	Pág.
14.2. El Canon de Ocupación.....	146
14.3. La doctrina constitucional.....	148
14.4. Canon de Regulación.....	153
14.5. La tarifa de utilización.....	155
14.6. El canon de vertido.....	156
14.6.1. La doctrina constitucional.....	161
14.7. A modo de valoración.....	161
14.8. Los tributos propios de las Comunidades Autónomas.....	163
14.8.1. Los tributos propios de Cataluña.....	163
14.8.1.1. Canon de infraestructura hidráulica.....	163
14.8.1.2. Incremento de la tarifa y canon de saneamiento.....	165
14.8.2. La situación en otras Comunidades Autónomas.....	166
14.9. Ley de Costas.....	168
14.10. Conclusiones.....	168
15. Conservación de espacios naturales.....	174
15.1. Propiedad en el Espacio Natural Protegido.....	174
15.2. Derecho a la compensación.....	177
15.3. La doctrina de los <i>takings</i>	178
15.4. La capacidad de descontaminar.....	181
15.5. Mecanismos de compensación.....	184
16. La noción jurídica de residuo. El residuo-desperdicio y el residuo valorizado.....	186
16.1. Concepto de residuo.....	186
16.1.1. El abandono voluntario.....	187
16.1.2. El abandono legal.....	188
16.1.3. El valor y la comercialidad.....	190
16.1.4. Residuos con y sin valor.....	191
16.1.5. La cesión de residuo.....	192
16.1.6. El recuperar no es residuo.....	194
16.2. Tasas por servicios públicos de tratamiento de RSU en la Comunidad Europea.....	194
16.2.1. La experiencia en los Estados Unidos.....	195
16.3. La fiscalidad de los residuos sólidos urbanos.....	197
16.4. La recogida es un servicio y el tratamiento es un bien ambiental.....	200
16.5. La contribución especial negativa.....	205
16.6. La fiscalidad en la Ley 6/1993, de 15 de julio, reguladora de Residuos de la Generalitat de Catalunya.....	206
16.6.1. Las figuras tributarias adecuadas.....	209
16.6.2. Modalidades de la contribución especial negativa.....	210
16.7. Imposición municipal sobre residuos. El caso de Barcelona.....	214
16.7.1. La tasa por el servicio de recogida de RSU en locales comerciales (OM de 20 de diciembre de 1993).....	214

	<u>Pág.</u>
16.7.2. La tasa por otros servicios de limpieza (OM de 20 de diciembre de 1993)	214
16.7.3. Tasa ambiental de gestión de residuos municipales (OM de 20 de diciembre de 1993)	215
17. Depósitos reembolsables. Un sistema a tener en cuenta.....	216
17.1. La tasa de depósito y el reembolso	217
18. Una iniciativa sugerente. Impuesto sobre Instalaciones que inciden en el medio ambiente de la Comunidad Autónoma de Baleares.....	219
18.1. Cuestión previa	219
18.2. Caracteres	224
18.3. Elemento objetivo del hecho imponible	228
18.4. Elemento subjetivo	229
18.4.1. La no sujeción	229
18.4.2. Exenciones	230
18.5. Elemento espacial.....	230
18.6. Base imponible	232
CAPITULO IV. EL FUNDAMENTO DE LAS RELACIONES ENTRE EL AMBIENTE, LA POLITICA Y LA NORMA TRIBUTARIA.....	235
19. El tributo ambiental: fundamento y naturaleza de las normas tributarias medioambientales.....	235
19.1. Los precios públicos	238
19.2. Tributos congruentes con la finalidad que persiguen.....	243
19.3. La justificación de la capacidad de contaminar	244
19.4. Extrafiscalidad	245
20. Principios y criterios de la política tributaria ambiental.....	249
20.1. R. MARTÍN MATEO.....	250
20.2. M. PRIEUR	251
20.3. J. L. SERRANO MORENO	252
20.4. J. P. BARDE	253
20.5. Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos.....	255
CONCLUSIONES DE PRINCIPIO RESPECTO AL AMBIENTE Y EL DERECHO TRIBUTARIO	259
BIBLIOGRAFIA	267