

# DOCUMENTOS

N.I.P.O.: 602-11-015-X

## SPANISH MUNICIPAL PARKING FEES: THE CASE OF MADRID

Autor: *María Amparo Grau Ruiz*<sup>(\*)</sup>  
Universidad Complutense de Madrid

DOC. n.º 3/2011

(\*) Full time Associate Professor, Deputy Dean, Faculty of Law, Universidad Complutense de Madrid, Spain.



INSTITUTO DE  
ESTUDIOS  
FISCALES

N. B.: Las opiniones expresadas en este documento son de la exclusiva responsabilidad de la autora, pudiendo no coincidir con las del Instituto de Estudios Fiscales.

## INDEX

- I. THE ADOPTION OF MUNICIPAL FEES TO RULE SOME TRAFFIC ISSUES IN SPAIN
- II. SOME GENERAL CONSIDERATIONS REGARDING THE PARKING FEES
- III. THE PARKING FEE APPLICABLE IN MADRID
  - 1. The taxable event
  - 2. Exemptions
  - 3. Taxpayer
  - 4. Determination
  - 5. Management
  - 6. Payment
  - 7. Relation of the fee with other taxes on vehicles
  - 8. Relation of the fee with penalties
- IV. FINAL REMARKS



## I. THE ADOPTION OF MUNICIPAL FEES TO RULES SOME TRAFFIC ISSUES IN SPAIN

Some fees may be legitimately adopted to restrict the use of certain public services or the public domain, and thus help to achieve certain goals protected by the legal order. Being the traffic congestion a real problem in the Spanish big cities, many municipalities have adopted several tax measures to try to diminish the use of private vehicles in the inner area of their by-pass connections and at the same time promote the use of public transportation.

The Spanish Supreme Court<sup>1</sup> recognizes that the regulation of the urban traffic requires nowadays a strong public commitment, because it affects, not only the freedom of movement of vehicles and persons, but also the right to work, the use of health and cultural services, and the protection of the Heritage and the environment<sup>2</sup>.

In general terms, to cover the requirements of the legality principle, the Spanish Royal Legislative Decree 2/2004, of 5 March<sup>3</sup>, allows the municipalities to design fees in accordance with this Local Treasury Act through their Ordinances. Particularly, in its article 20, paragraph 1, referred to the tax event, the national legislator permits the local entities to impose fees for the private use or special advantage taken from the local public domain. Specifically the paragraph 3, letter u) refers to 'the parking of mechanical traction vehicles in the ways of the municipality, within the areas designated for that purpose and with the limits that could be established'<sup>4</sup>. Therefore, in a later stage, the local tax ordinances contain the specific details approved by each municipal assembly<sup>5</sup>.

In addition, the Royal Legislative Decree 339/1990, of 2 March, Act on Traffic, circulation of motor vehicles and road safety, leaves to the local ordinances the regulation of the parking within the cities.

In Madrid, where the population has increased notably and has become a driving force for the national economic development, we find a specific fee for parking vehicles in several areas of the capital<sup>6</sup> and a more general fee for private use or special advantage taken from public domain; a fee for towing away the vehicles in the public ways, a fee for the services rendered if vehicles circulate under a special transport regime; and a fee for the services and activities related to the envi-

---

<sup>1</sup> Supreme Court Judgment of 15 July 2002, Aranzadi RJ 2002/10136.

<sup>2</sup> P CALVO POCH, 'Aproximación a los costes de indisciplina de estacionamiento en el centro de Madrid' (2006), no. 1-2, *Revista del Instituto de Estudios Económicos*, 3 ff.

<sup>3</sup> Local Treasury Act -recasting text (*Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales*), BOE, 9 marzo 2004, no 59, p. 10284. The initial Act 39/1988, of 28 December, on the Local Treasury did not pursue expressly any environmental purpose. Many of the possibilities to adopt environmental options were introduced in it by the Act 51/2002, of 27 December (since then, the tax expenditures for environmental purposes increased effectively).

<sup>4</sup> Supreme Court, Judgment of 26 May 1995, RJ 1995\3700. In this case, the Municipality of Bilbao adopted an Agreement approving an Ordinance in 1986, when the Royal Decree 3250/1976, of 30 December was in force. The Act of 17 March 1987 authorised to the Municipalities to establish fees to rule the urban traffic and the parking of vehicles. Until then, the existing parking fee was founded not in the special use of the municipal public ways, but in the maintenance of a special surveillance service on the parked cars by the Municipality in certain areas. However, the main goal was not to increase effectively the surveillance on them, but to improve the conditions for the urban traffic, to allow the parking for the residents and to promote the short-term parking instead of the long-term one. Being this goal praiseworthy, in 1987, the Municipality was not still legally qualified to achieve it through the indicated means. The legal rules on the fees for providing public services did not serve for the municipal actuation, and the article 86 of the Royal Decree 3250/1976 was infringed. The Court decided that the legal certainty obliged to maintain the acts applying the provision declared null, if they had not been duly contested in time. Thus the nullity of the Ordinances did not imply for the Municipality the obligation to refund all the amounts recovered deriving from non contested acts by those concerned.

<sup>5</sup> FJ GARCÍA GIL, *Tributos municipales: tasas, contribuciones especiales, impuestos* (Pamplona: DAPP Publicaciones Jurídicas, 2008).

<sup>6</sup> The Plenary Agreement on Fiscal Ordinances was adopted on the 9th of October 2001, and was published in the *Boletín Oficial del Ayuntamiento de Madrid* (Official Municipal Gazette) 22 November 2001, no 5470. The Spanish names for the referred fees and corresponding the pages of the Gazette are the following ones: 'tasa por estacionamiento de vehículos en determinadas zonas de la capital' (p. 3858); 'tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local' (pp. 3854-3858); 'tasa por retirada de vehículos de la vía pública' (pp. 3828-3830); 'tasa por prestación de servicios por circulación de vehículos en régimen de transporte especial' (p. 3828-until 2007 named 'tasa por prestación de servicios especiales por circulación de transportes pesados y caravanas'); 'tasa por servicios y actividades relacionadas con el medio ambiente' (p. 3831- until 2005 named 'tasa por utilización de centros de tratamiento de residuos sólidos y otros servicios especiales de medio ambiente').



ronment. Most of the present regulations were adopted in 2001<sup>7</sup> and there is an update process ongoing.

## II. SOME GENERAL CONSIDERATIONS REGARDING THE PARKING FEES

Regarding the freedom to drive, one may ask if a freedom to drive and circulate exists. If that were so, it could be restricted by the administrative intervention in order to respect the right to park.

In the past the right to park was connected uniquely to the property right. However, nowadays it is linked to the destination of the public roads or streets. Driving and parking constitutes, of course, a common use of them. That is the reason why the citizens cannot claim a right to compensation, when deprived of the use of the streets. There is no administrative responsibility to compensate in these cases of limitations imposed to this common use<sup>8</sup>. Even the notion of normal and abnormal use has experienced a logical evolution along the time<sup>9</sup>.

The principle of gratuitous use was an achievement of the French revolution, but it was only applied during a small period of time. The public entities' intervention serves to two main objectives: financial (recovering a certain yield) and ordination of the public domain. Needless to say that this public intervention must respect the limits set by the legislator. When issuing rules on the parking within the city, there is usually a need to respect the residents' rights, the equality among users, or the traffic requirements.

The legislator has the possibility to fix certain fees, and even more, to set economic penalties in case of breach of these rules. In the following paragraphs we will deal specifically with the fees, leaving aside the questions related to the punishment for infringements. Although they result in economic sanctions, their main goal is not to raise public funds.

From an environmental perspective, the generalization of the parking fees in the public ways is desirable to the extent that it disincentives the use of private cars. However, one has to be careful, because the effect could be the opposite in congested commercial areas, as it promotes a higher rotation of vehicles<sup>10</sup>.

---

<sup>7</sup> Plenary Agreement of the Municipality, Economy and Finance Area, 1.28: Provisional approval, Modification of the Fiscal Ordinance on the Fee for Parking Vehicles in Certain Zones of the Capital (*Boletín Oficial del Ayuntamiento de Madrid*, 22 November 2001, no 5.470, p. 3858.). It became definitive automatically –due no complaint during the public exhibition period. Once published in the *Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid*, it began to be applied on the 1 January 2002.

#### IV. TAX BASES, DEBTS AND RATES

Art 6. (Same text)

##### ORDINARY REGULATION ZONE

Parking of a vehicle for half an hour, 0,24 euros

Parking of a vehicle for one hour, 0,48 euros.

Parking of a vehicle for one hour and a half, 0,72 euros.

Parking of a vehicle for two hours, 0,96 euros.

Residents with limited timetable per year, 21,28 euros.

##### AZCA REGULATION ZONE

1. Parking between 9 - 11 hours and 18 - 20 hours:

Parking of a vehicle during the first and the second hour, per each hour, 0,60 euros.

2. Parking between 11,01 - 17,59 hours:

Parking of a vehicle for half an hour, 0,21 euros.

Parking of a vehicle for one hour, 0,42 euros.

Parking of a vehicle for one hour and a half, 0,63 euros.

Parking of a vehicle for two hours, 0,84 euros.

These amounts may be divided in fractions of 3 cents of euro, with a proportional time period. Parking of a vehicle for a third hour, with no division admitted, 3 euros.

O/O REGULATION ZONE (Same text).

<sup>8</sup> Spanish Supreme Court Judgment of 27 October 1971.

<sup>9</sup> Eg the duration has varied significantly in the case law of the French *Conseil d'Etat* since the beginning of the past century. C Teitgen-Colly, *La légalité de l'intérêt financier dans l'action administrative* (Paris: ed Economica, 1981) 462.

<sup>10</sup> I PUIG VENTOSA, 'La ambientalización de las Ordenanzas Fiscales' (2008) no. 127, *Crónica Tributaria*, 116.

In practice, the environmental goal is sometimes neglected in favour of the increased recovery. Raising the rates, without updating other elements of the fees has led to this negative consequence<sup>11</sup>. Moreover, some procedural requirements that would introduce a reasonable balance in their approval are lacking from time to time. This happens with the mandatory justification of the new rates through a previous economic and financial report.

The effects of this type of fees will, of course, differ from one city to another, depending on its own characteristics. For instance, from a Comparative Law analysis<sup>12</sup>, we find the *Rinkliavos* in Lithuania, which is ruled by the Act on local fees and charges no I-1365 adopted in 1996/06/06. A municipal council has the right to determine local fees within the territory of the municipality only in certain cases. It is expressly contained in the list the following one: use of parking areas established by the municipal councils, with the exception of parking areas along state highways and on a 5-15 metre strip set aside at State agencies, institutions and offices. The local fees are credited to the budget of the municipality. Moreover, in the Slovak Republic, there is a tax on use of public space (*Daň za užívanie verejného priestranstva*), where the taxpayer is the individual or legal entity using the public space. The tax object and basis of assessment are, respectively, the permanent parking of a vehicle and temporary parking of a motor vehicle in a designated area of a public space; and the size of the public space in square metres or the parking lot. The rate is fixed in SKK per square metre per day, or SKK per parking lot per hour. There is also a motor vehicles tax on entry into and parking of a motor vehicle in a historical part of a city (*Daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta*), where the taxpayer is the driver of the motor vehicle which entered and parked in a historical part of the city, or individual or legal entity who is the holder of the motor vehicle. The basis for assessment is the number of days of entry and parking in a historical part of the city and the rate is fixed in SKK per motor vehicle per day. In both of them, the local authorities set the levies and are the beneficiaries.

It is true that the implementation of the fee may entail different changes of the existing rules or improved solutions to practical problems. But social acceptance can be gained if there is transparency in the adoption of the fee and an actual environmental goal which improves the quality of life of the citizens is reached<sup>13</sup>.

### III. THE PARKING FEE APPLICABLE IN MADRID

In these pages we will review the rules now in force in Madrid, but wherever necessary, we will bring into the discussion the dogmatic categories traditionally employed<sup>14</sup>. We will consider the regulation of 9 October 2001, on the parking fee in certain areas of the capital, after the modification made by the Fiscal Ordinance of 2007<sup>15</sup>.

In the first article of this Ordinance, the Municipality explains its competence to establish the fee in accordance with the articles 4 and 106 of the Act 7/1985, of 2 April, on the Local Regime, and the articles 15 to 19 of the Royal Legislative Decree 2/2004, of 5 March.

In order to highlight the relevance of this fee, the expected yield in the Madrid General Budget for 2008 is shown in the following table.

---

<sup>11</sup> P. CHICO DE LA CÁMARA, M. RUIZ GARIJO, 'La tasa por estacionamiento de vehículos en la vía pública: reflexiones sobre su pretendida finalidad extrafiscal y otras cuestiones relativas a su gestión' (2008) no 27, *Tributos locales*, 41.

<sup>12</sup> Taxes in Europe, EU Commission Database.

<sup>13</sup> PUIG VENTOSA (n 12 above) 126.

<sup>14</sup> The 'ORA' was established in Madrid in 1981 and it was followed by the 'SER' with blue and green areas.

<sup>15</sup> This 'Tasa por Estacionamiento de Vehículos en Determinadas Zonas de la Capital' has been modified by the Plenary Agreement of 25 April 2002, *BOCM* no 157, 4 July 2002, pp. 69-70; the Plenary Agreement of 26 July 2006, *BOCM* no 178, 28 July 2006, pp. 96-97; the Plenary Agreement of 27 October 2005, *BOCM* no 304 (fascicle I), 22 December 2005, pp. 82-84; the Plenary Agreement of 29 October 2004, *BOCM* no 307 (suppl. fascicle I), 27 December 2004, pp. 145-146; and the Extraordinary Plenary Agreement of 4 November 2003, *BOCM* no 309 (fascicle I), 29 December 2003, pp.102-103. The last modification was initially approved by the Executive Board of the City of Madrid (*Junta de Gobierno de la Ciudad de Madrid*) in the Agreement of 28 September 2007, *BOAM* no 5776, 4 October 2007; subsequent Plenary Agreement of 28 November 2007, *BOCM* no 297 (fascicle I), 13 December 2007, pp. 75-76.



**MADRID GENERAL BUDGET 2008**  
**Estado de ingresos, Centro: 001 Ayuntamiento de Madrid**

Concept		Amount (euros)
3 2	Fees for private use or special advantage	220.463.870
3 2 0	Private use – general services	88.896.600
Subconcept		Amount (euros)
3 2 0 00	Parking residents' vehicles	4.920.000
3 2 0 01	Parking commercial & industrial vehicles	1.461.600
3 2 0 11	Parking of vehicles in area 1	20.373.460
3 2 0 12	Parking of vehicles in area 2	19.799.980
3 2 0 13	Parking of vehicles in area 3	15.830.925
3 2 0 14	Parking of vehicles in area 4	6.252.890
3 2 0 15	Parking of vehicles in area 5	12.988.700
3 2 0 16	Parking of vehicles in area 6	67.269.045

Source: Madrid General Budget 2008 (*Presupuesto General 2008*), approved by the Municipal Plenary Agreement of 28 November 2007, BOAM no 5.787, 20 December 2007; BOCM no 297, 13 December 2007.

## 1. The taxable event

The taxable event might be either the surveillance service rendered or the use of public domain. In the past, the Spanish legislator took the first option<sup>16</sup>. If this were still the case, the purpose of the tax (which is to better ordinate the traffic) should be born in mind, and the cost of the service would affect the determination of the fee. In addition, this surveillance service should not be constrained to the control of the fulfilment of the user's obligation to pay the fee. It should be effectively rendered, and its malfunctioning could lead to an administrative responsibility.

Being the taxable event the use of the public domain for parking purposes, the sole responsibility of the Administration would be reduced to keep in proper conditions the public ways. In parallel, if the parking takes place in a private domain, there is a contract of 'deposit of the vehicle' and the Act 40/2002, of 14 November, allows the owner to claim for compensation in case of damages.

Nowadays, in Spain, the Act 58/2003, of 17 December, General Act on Taxation<sup>17</sup>, defines the fees in its article 2.2.a) as 'levies whose taxable event is the private use or special advantage taken from the public domain, the rendering of services or making activities under the public Law regime, that refers, affects or benefits particularly to the taxpayer, when the services or activities are not voluntarily demanded or received by the taxpayer or are not rendered or made by the private sector'<sup>18</sup>. This aspect related to the absence of voluntary decision has been discussed regarding the parking fees. Some Court has found –wrongly to our view, for unrealistic, that there is always an option to park elsewhere, even in non designated parking areas and avoid the payment<sup>19</sup>.

Each Municipality must determine the places and timetable where the fees are going to be levied. In the article 2 of the Madrid Ordinance, the taxable event is defined as the parking of vehicles in the areas where the length of the parking is limited under the Ordinance on Mobility of 26 September 2005. The obligation to pay is born as soon as the vehicle is parked in these areas, as stated in article 5. However, if the vehicles carry specific vignettes, for the commercial and industrial use or repair

<sup>16</sup> Eg in the Ordinance for the City of Madrid 25 November 1983, BOCM 15 December 1983, p.26. And also the French legislator did so, but only for exceptional purposes.

<sup>17</sup> MJ FERNÁNDEZ PAVÉS, 'Las tasas locales por servicios y actividades tras la nueva LGT' (2005) no 52, *Tributos locales*, 11 ff. JI RUBIO DE URQUÍA, 'Nuevas perspectivas para las tasas por utilización privativa o aprovechamiento especial de dominio público local' (2003) no 31 *Tributos locales*.

<sup>18</sup> M RUIZ GARIJO, *Problemas actuales de las tasas* (Valladolid: Lex Nova, 2002). If the private sector offers that service or activity, then we would have a 'public price' and the legal limits applicable would vary. A. GARCÍA MORENO, 'El precio público por Estacionamiento de Vehículos de Tracción Mecánica' (1995) no 25 *Palau 14: Revista valenciana de hacienda pública* 73 ff.

<sup>19</sup> Asturias Regional Superior Court Judgment of 1 June 2001, Aranzadi JT 2001\1254.



shops, authorising to park in the blue areas under special conditions, the obligation is born when the vignette is granted. Regarding the residents, the obligation is born when the vignette allowing them to park in the green area in their suburb is granted.

## 2. Exemptions

One has to take care with the distinction among the exemptions and the non existence of taxable events, because the formal obligations<sup>20</sup> are maintained in the former case. The exemption implies parking, but no fee is paid due to a general interest pursued. The subjective or objective exemptions generally relate to official vehicles pertaining to the public entities (State, Regional or Local Government) for defence or security, diplomacy, press, health, disabled people, and so on.

One may doubt if a possible exemption granted to motorbikes is justified by the reason of an environmental interest –to the extent that traffic jams would diminish; because there are many other measures that better serve to it (public transportation or bicycles).

Some Ordinances grant an exemption of the fee if the driver remains inside the vehicle while it is parked, but this would not be coherent with the environmental purpose.

Sometimes the commercial and industrial vehicles are granted a special regime too or are allowed by the Ordinance to park during certain hours.

The article 3 of the Fiscal Ordinance on the parking fee in the City of Madrid excludes the following vehicles from the limitation of the length of the parking and they are not subject to the payment of the fee: motorcycles, cycles, motorbikes and bicycles; the ones parked in the areas reserved for their category or activity; the taxis in service if the driver is there, and the rent of public service vehicles with driver, in similar conditions; the ones owned by the State, Regions, Provinces or Municipalities duly identified, while rendering their services; the vehicles for health care belonging to the Social Security, Emergencies or Red Cross and ambulances; the ones devoted to transport disabled persons showing the special authorization, within its limits and if the owner of the authorization is travelling; the vehicles of diplomatic missions in Spain, with special plate, if reciprocity is ensured; the vehicles owned by municipal public workers, if they park while exerting their public functions, showing a special authorization and respecting its limits. The article 7 is quite superfluous, because it says that no more exemptions or benefits will be granted, unless they are expressly recognized in Acts or International Treaties.

## 3. Taxpayer

The taxpayer may be the person that benefits from the service, the owner of the vehicle –as shown in a public Register or the lender of the vehicle if it is rented without driver.

The article 4 of the Fiscal Ordinance on the parking fee in the City of Madrid refers to those who enjoy, use or take special advantage from the public local domain for their particular benefit through the parking of vehicles in the areas where there is a restricted length of parking.

## 4. Determination<sup>21</sup>

It is well known that the payment of the fee should be connected to the environmental impact caused.

The Article 24.1.a) of the Local Treasury Act allows the municipal ordinances to indicate the criteria to determine the market value of the advantage taken from the public domain –as if it were private. The debt may be a fixed amount or depend on a scale of rates or both at a time, in accordance with paragraph 3 of the same article of Local Treasury Act. The most common criteria employed are the time, the area and the type of vehicle.

---

<sup>20</sup> Other different from payment, eg keep records, show documentation and so on.

<sup>21</sup> MB VILLAVERDE GÓMEZ, 'Las reglas de la cuantificación de las tasas en el ámbito local desde una visión jurisprudencial', (2003) no 28 *Tributos locales*, 29 ff.



Along the years, the Spanish Courts have paid attention to the need of an economic and financial report, whose omission made the Ordinance void<sup>22</sup>. Now, the article 25 of the Royal Legislative Decree 2/2004 also obliges to make a technical and economic report before the Ordinance establishing the fee is approved.

In Madrid there are blue and green parking zones for visitors and residents respectively. The blue zones are preferably for visitors paying in park-meters with a maximum of two hours. However, the residents may park in the blue zone under the same conditions as visitors, and the industrial or commercial vehicles showing a special vignette may do so. The green parking zones are preferably for residents in the district showing an annual sticker, being the fee prepaid, with maximum of five working days in the same place. Again, visitors may park in the green zone but for one hour maximum and paying the fee in the park-meter. If the time allowance in the ticket held is exceeded less than one hour, the user may make a supplementary payment. Of course, the payment in blue or green park-meters depends on different rates (more expensive for visitors in the green ones).

The article 6 of the Fiscal Ordinance on the parking fee in the City of Madrid contains the following specific rates.

BLUE ZONE	General rate	Rate Health ambit
	Euros	
Parking until 20 minutes (minimum rate)	0,25	0,20
Parking during half an hour	0,40	0,30
Parking during one hour	1,00	0,60
Parking during half an hour and a half	1,55	0,90
Parking during two hours	2,55	1,20
Parking during two hours and a half	3,55	1,50
Parking during three hours	4,60	1,80
Parking during three hours and a half	5,70	2,15
Parking during four hours	6,85	2,55
Except for the first twenty minutes, whose payment will never be divided, the intermediate intervals of time between two rates will be determined, as detailed in an Annex to the Ordinance, under five cents of euro multiples		
In the 'Special area for Commercial and Industrial Vehicles' and the 'Special area for Repair Shops' an annual rate of 348 euros per vehicle will be applied. This payment gives right to a vignette that allows the owner to park in the blue zone, under the conditions established in the applicable Decree.		
GREEN ZONE	Euros	
Parking until 20 minutes (minimum rate)	0,50	
Parking during half an hour	0,90	
Parking during one hour	1,80	
Except for the first twenty minutes, whose payment will never be divided, the intermediate intervals of time between two rates will be determined, as detailed in an Annex to the Ordinance, under five cents of euro multiples.		
Vignette for residents for the first trimester of the calendar year	6,15	
Vignette for residents for a year	24,60	
Vignette for residents for a month	2,05	
2. When applying the previous rate the following consideration has to be taken into account: Either residents or visitors must pay the same rates to park in the blue zone. When parking in the green zone of their suburb, the residents will pay the fee for the vignette depending of its validity (1 year, 3 or 1 months).		
The supplement to be paid for exceeding the time limit set in the ticket until one hour will be of three euros, without any possibility of division. This supplement, in accordance with the article 63, last paragraph, of the Ordinance on Mobility, is applicable to both blue and green zones.		

<sup>22</sup> Supreme Court Judgment of 7 February 2000, Aranzadi RJ 2000\2784.

One possibility, not employed yet in Madrid, would be to link the resident vignettes to the public transportation cards, to make the citizens feel that, if they do not use them, they are facing an additional cost<sup>23</sup>.

## 5. Management

At least in theory, the users of the designated parking areas may be selected in accordance with time criteria ('prior in tempore potior iure' or 'early bird gets the worm') or with their wealth (the poorest individuals having less opportunities), or even both at a time. In the German legal order the traditional debate on the *Gemeinverträglichkeit* also concerned to the so-called priority principle and how it left the scene to the 'pay per park' criteria<sup>24</sup>. Therefore, the ability to pay principle plays a limited role in the fees<sup>25</sup> and the amount to pay does not usually change, irrespective of who is parking. In accordance with the article 24, paragraph 4, of the Royal Legislative Decree for the determination of the fee, the general ability to pay of those concerned will be taken into consideration. Kept to a minimum, this principle is referred only to fiscal benefits.

Equality among users may allow reasonable discriminations in favour of public vehicles or the residents in the designated area –who pay lower rates through prepaid cards. Our Supreme Court in its Judgment of 15 July 2002 has admitted that the Local Ordinance may take into account the residence criterion<sup>26</sup>. Therefore, the green areas for residents do not infringe the equality principle.

Focusing our attention in the parking fee applicable in Madrid, it is managed by the Municipal General Directorate for Mobility. In practice, several problems have arisen concerning the authority of the personnel acting as supervisors. The control agents do not render any other service. They only facilitate the management of the fee, detecting unpaid debts.

The municipalities may make an agreement with a company to manage the control of the fee, but under no circumstances, an exercise of public authority by the control agents working for this company would be admitted, as our Supreme Court clarified in its Judgment of 15 July 2002. In addition, for the sake of impartiality, this company should not be paid in accordance with the amounts of fees recovered or the omissions of payment detected. That is the main reason why their work should be remunerated through the Municipal budget<sup>27</sup>.

## 6. Payment

Payment is made when the money is introduced in the park-meter to get the ticket or when the annual or temporal vignette is bought.

Some Ordinances allow late voluntary payment –with certain conditions for a prorogue, to avoid the administrative enforcement.

Payment in advance should not impede the refund of fees paid in excess, but this is often not allowed for practical reasons.

Regarding the annual debt for residents, commercial and industrial vehicles and repair shops, the Article 6 of the Fiscal Ordinance on the parking fee in the City of Madrid provides the pro-rata monthly if the authorized period is lower than a year. However, when the renewal of the annual vignette is sought, the first trimester of the calendar year cannot be pro-rated.

The article 8 of the Fiscal Ordinance on the parking fee in the City of Madrid deals specifically with the payment of the fee. It may take place through the park-meters fixed in the zones where the vehicle is parked; or, if they are out of order, while the repair or substitution occurs, in the places indicated for

---

<sup>23</sup> PUIG VENTOSA (n 12 above) 116.

<sup>24</sup> PETERSEN: *Grundprinzipien und Grenzen des Gemeingebrauchs gegenüber dem Eigentum an öffentlichen Wegen in Rahmen der Rechtspredung des Reichsgerichts* (Hamburg, 1935) 74.

<sup>25</sup> E GARCÍA DE ENTERRÍA, 'Sobre la naturaleza de las tasas y las tarifas de los servicios públicos', (1953) no 12 *RAP* 139 ff.

<sup>26</sup> The absence of breach of the equality principle if there is a difference among residents and non residents, or the exclusion of certain vehicles was previously stated by our Supreme Court, in its Judgment of 16 July 1998, Aranzadi RJ 1998\8381.

<sup>27</sup> CHICO, GARIJO (n 13 above) 44.

the payment. Payment may also be made by acquiring the annual authorizations for the commercial and industrial vehicles and the repair shops, that allow those concerned to obtain, in the park-meters, through the card for that purpose, the parking ticket for the desired duration. The ticket must be shown inside the vehicle, together with the authorization and the other documents required by the Decree establishing the Special Area. And the payment may be made too by acquiring the authorization for residents in due time, showing it when parking.

Non payment of the fee may be reported by the control agents, but their declaration is just a normal proof, that may be nullified with other ones.

## **7. Relation of the fee with other taxes on vehicles**

Looking at the past, we find a case in the Spanish experience regarding the possible absorption of this fee by a broader tax: in accordance with the article 86 of the Decree 30 December 1976, all the levies related to the circulation of vehicles were to be put together in the same tax, except for the surveillance parking fees, unless they were only referred to the occupation of public ways. However, time has shown that it seems wiser to keep them separated for technical and operational reasons. Their legal regime is clearly different regarding the determination and their management follows different patterns<sup>28</sup>. Even more, taking into account that the latter could be either local or regional; the complications would grow in a decentralized State.

## **8. Relation of the fee with penalties**

In general terms, the penalties will depend on the final configuration of the taxable event. Most of the Ordinances refer to the General Act on Taxation, and take into account the possible infringements under the Ordinance on Circulation too.

The article 9 of the Fiscal Ordinance on the parking fee in the City of Madrid refers the regulation on the infringements and their corresponding sanctions to the General Act on Taxation and the General Fiscal Ordinance, respecting the Madrid's Ordinance on Mobility.

## **IV. FINAL REMARKS**

The taxation tools still may serve much more to the protection of the environment, provided in article 45.2 of the Spanish Constitution, specially improving the fees applicable in the cities. Let us say that in Spain the fees are voluntary resources for the Local Treasury. The Municipality itself may impose or not them from a catalogue provided by the State (whilst, on the contrary, the Spanish legislator obliges to enforce certain taxes in all the national territory). Regarding the public expenditure, their yield could also be employed for environmental purposes (eg promote public transportation or environmental education), although it would not be mandatory under the Spanish legislation now in force. Likewise the financial autonomy of the Municipality would grow, not needing to apply less environment-friendly measures.

The application of the fee could be progressive, starting in congested zones. The higher rates should be applied there, and vary depending on the day, the hour, or the type of vehicle. Of course, as a complement to the parking fee, it is necessary to make simultaneous adjustments in the public transportation pricing scheme to promote it.

---

<sup>28</sup> R FALCÓN Y TELLA, 'La tasa por estacionamiento de vehículos', in *Organización Territorial del Estado [Administración Local]*, vol I, (Madrid: Instituto de Estudios Fiscales, 1985) 1130.

**DOCUMENTOS DE TRABAJO EDITADOS POR EL  
INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES**

**2000**

- 1/00 Ciudadanos, contribuyentes y expertos: Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 1999.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria.
- 2/00 Los costes de cumplimiento en el IRPF 1998.  
*Autores:* M.<sup>a</sup> Luisa Delgado, Consuelo Díaz y Fernando Prats.
- 3/00 La imposición sobre hidrocarburos en España y en la Unión Europea.  
*Autores:* Valentín Edo Hernández y Javier Rodríguez Luengo.

**2001**

- 1/01 Régimen fiscal de los seguros de vida individuales.  
*Autor:* Ángel Esteban Paúl.
- 2/01 Ciudadanos, contribuyentes y expertos: Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2000.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria.
- 3/01 Inversiones españolas en el exterior. Medidas para evitar la doble imposición internacional en el Impuesto sobre Sociedades.  
*Autora:* Amelia Maroto Sáez.
- 4/01 Ejercicios sobre competencia fiscal perjudicial en el seno de la Unión Europea y de la OCDE: Semejanzas y diferencias.  
*Autora:* Ascensión Maldonado García-Verdugo.
- 5/01 Procesos de coordinación e integración de las Administraciones Tributarias y Aduaneras. Situación en los países iberoamericanos y propuestas de futuro.  
*Autores:* Fernando Díaz Yubero y Raúl Junquera Valera.
- 6/01 La fiscalidad del comercio electrónico. Imposición directa.  
*Autor:* José Antonio Rodríguez Ondarza.
- 7/01 Breve curso de introducción a la programación en Stata (6.0).  
*Autor:* Sergi Jiménez-Martín.
- 8/01 Jurisprudencia del Tribunal de Luxemburgo e Impuesto sobre Sociedades.  
*Autor:* Juan López Rodríguez.
- 9/01 Los convenios y tratados internacionales en materia de doble imposición.  
*Autor:* José Antonio Bustos Buiza.
- 10/01 El consumo familiar de bienes y servicios públicos en España.  
*Autor:* Subdirección General de Estudios Presupuestarios y del Gasto Público.
- 11/01 Fiscalidad de las transferencias de tecnología y jurisprudencia.  
*Autor:* Néstor Carmona Fernández.
- 12/01 Tributación de la entidad de tenencia de valores extranjeros española y de sus socios.  
*Autora:* Silvia López Ribas.
- 13/01 El profesor Flores de Lemus y los estudios de Hacienda Pública en España.  
*Autora:* María José Aracil Fernández.
- 14/01 La nueva Ley General Tributaria: marco de aplicación de los tributos.  
*Autor:* Javier Martín Fernández.
- 15/01 Principios jurídico-fiscales de la reforma del impuesto sobre la renta.  
*Autor:* José Manuel Tejerizo López.
- 16/01 Tendencias actuales en materia de intercambio de información entre Administraciones Tributarias.  
*Autor:* José Manuel Calderón Carrero.
- 17/01 El papel del profesor Fuentes Quintana en el avance de los estudios de Hacienda Pública en España.  
*Autora:* María José Aracil Fernández.
- 18/01 Régímenes especiales de tributación para las pequeñas y medianas empresas en América Latina.  
*Autores:* Raúl Félix Junquera Varela y Joaquín Pérez Huete.
- 19/01 Principios, derechos y garantías constitucionales del régimen sancionador tributario.  
*Autores:* Varios autores.
- 20/01 Directiva sobre fiscalidad del ahorro. Estado del debate.  
*Autor:* Francisco José Delmas González.
- 21/01 Régimen Jurídico de las consultas tributarias en derecho español y comparado.  
*Autor:* Francisco D. Adame Martínez.
- 22/01 Medidas antielusión fiscal.  
*Autor:* Eduardo Sanz Gadea.

- 23/01 La incidencia de la reforma del Impuesto sobre Sociedades según el tamaño de la empresa.  
*Autores:* Antonio Martínez Arias, Elena Fernández Rodríguez y Santiago Álvarez García.
- 24/01 La asistencia mutua en materia de recaudación tributaria.  
*Autor:* Francisco Alfredo García Prats.
- 25/01 El impacto de la reforma del IRPF en la presión fiscal indirecta. (Los costes de cumplimiento en el IRPF 1998 y 1999).  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria.

## 2002

- 1/02 Nueva posición de la OCDE en materia de paraísos fiscales.  
*Autora:* Ascensión Maldonado García-Verdugo.
- 2/02 La tributación de las ganancias de capital en el IRPF: de dónde venimos y hacia dónde vamos.  
*Autor:* Fernando Rodrigo Sauco.
- 3/02 A tax administration for a considered action at the crossroads of time.  
*Autora:* M.<sup>a</sup> Amparo Grau Ruiz.
- 4/02 Algunas consideraciones en torno a la interrelación entre los convenios de doble imposición y el derecho comunitario Europeo: ¿Hacia la "comunitarización" de los CDIs?  
*Autor:* José Manuel Calderón Carrero.
- 5/02 La modificación del modelo de convenio de la OCDE para evitar la doble imposición internacional y prevenir la evasión fiscal. Interpretación y novedades de la versión del año 2000: la eliminación del artículo 14 sobre la tributación de los Servicios profesionales independientes y el remozado trato fiscal a las *partnerships*.  
*Autor:* Fernando Serrano Antón.
- 6/02 Los convenios para evitar la doble imposición: análisis de sus ventajas e inconvenientes.  
*Autores:* José María Vallejo Chamorro y Manuel Gutiérrez Lousa.
- 7/02 La Ley General de Estabilidad Presupuestaria y el procedimiento de aprobación de los presupuestos.  
*Autor:* Andrés Jiménez Díaz.
- 8/02 IRPF y familia en España: Reflexiones ante la reforma.  
*Autor:* Francisco J. Fernández Cabanillas.
- 9/02 Novedades en el Impuesto sobre Sociedades en el año 2002.  
*Autor:* Manuel Santolaya Blay.
- 10/02 Un apunte sobre la fiscalidad en el comercio electrónico.  
*Autora:* Amparo de Lara Pérez.
- 11/02 I Jornada metodológica "Jaime García Añoveros" sobre la metodología académica y la enseñanza del Derecho financiero y tributario.  
*Autores:* Pedro Herrera Molina y Pablo Chico de la Cámara (coord.).
- 12/02 Estimación del capital público, capital privado y capital humano para la UE-15.  
*Autoras:* M.<sup>a</sup> Jesús Delgado Rodríguez e Inmaculada Álvarez Ayuso.
- 13/02 Líneas de Reforma del Impuesto de Sociedades en el contexto de la Unión Europea.  
*Autores:* Santiago Álvarez García y Desiderio Romero Jordán.
- 14/02 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2001.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria. Instituto de Estudios Fiscales.
- 15/02 Las medidas antielusión en los convenios de doble imposición y en la Fiscalidad internacional.  
*Autor:* Abelardo Delgado Pacheco.
- 16/02 Brief report on direct an tax incentives for R&D investment in Spain.  
*Autores:* Antonio Fonfría Mesa, Desiderio Romero Jordán y José Félix Sanz Sanz.
- 17/02 Evolución de la armonización comunitaria del Impuesto sobre Sociedades en materia contable y fiscal.  
*Autores:* Elena Fernández Rodríguez y Santiago Álvarez García.
- 18/02 Transparencia Fiscal Internacional.  
*Autor:* Eduardo Sanz Gadea.
- 19/02 La Directiva sobre fiscalidad del ahorro.  
*Autor:* Francisco José Delmas González.
- 20A/02 Anuario Tributario de Jurisprudencia sistematizada y comentada 1999. TOMO I. Parte General. Volumen 1.  
*Autor:* Instituto de Estudios Fiscales.
- 20B/02 Anuario Tributario de Jurisprudencia sistematizada y comentada 1999. TOMO I. Parte General. Volumen 2.  
*Autor:* Instituto de Estudios Fiscales.
- 21A/02 Anuario Tributario de Jurisprudencia sistematizada y comentada 1999. TOMO II. Parte Especial. Volumen 1.  
*Autor:* Instituto de Estudios Fiscales.
- 21B/02 Anuario Tributario de Jurisprudencia sistematizada y comentada 1999. TOMO II. Parte Especial. Volumen 2.  
*Autor:* Instituto de Estudios Fiscales.
- 22/02 Medidas unilaterales para evitar la doble imposición internacional.  
*Autor:* Rafael Cosín Ochaíta.
- 23/02 Instrumentos de asistencia mutua en materia de intercambios de información (Impuestos Directos e IVA).  
*Autora:* M.<sup>a</sup> Dolores Bustamante Esquivias.
- 24/02 Algunos aspectos problemáticos en la fiscalidad de no residentes.  
*Autores:* Néstor Carmona Fernández, Fernando Serrano Antón y José Antonio Bustos Buiza.

- 25/02 Derechos y garantías de los contribuyentes en Francia.  
*Autor:* José María Tovillas Morán.
- 26/02 El Impuesto sobre Sociedades en la Unión Europea: Situación actual y rasgos básicos de su evolución en la última década.  
*Autora:* Raquel Paredes Gómez.
- 27/02 Un paso más en la colaboración tributaria a través de la formación: el programa Fiscalis de la Unión Europea.  
*Autores:* Javier Martín Fernández y M.<sup>a</sup> Amparo Grau Ruiz.
- 28/02 El comercio electrónico internacional y la tributación directa: reparto de las potestades tributarias.  
*Autor:* Javier González Carcedo.
- 29/02 La discrecionalidad en el derecho tributario: hacia la elaboración de una teoría del interés general.  
*Autora:* Carmen Uriol Egido.
- 30/02 Reforma del Impuesto sobre Sociedades y de la tributación empresarial.  
*Autor:* Emilio Albi Ibáñez.

## 2003

- 1/03 Incentivos fiscales y sociales a la incorporación de la mujer al mercado de trabajo.  
*Autora:* Anabel Zárate Marco.
- 2/03 Contabilidad versus fiscalidad: situación actual y perspectivas de futuro en el marco del Libro Blanco de la contabilidad.  
*Autores:* Elena Fernández Rodríguez, Antonio Martínez Arias y Santiago Álvarez García.
- 3/03 Aspectos metodológicos de la Economía y de la Hacienda Pública.  
*Autor:* Desiderio Romero Jordán.
- 4/03 La enseñanza de la Economía: algunas reflexiones sobre la metodología y el control de la actividad docente.  
*Autor:* Desiderio Romero Jordán.
- 5/03 Errores más frecuentes en la evaluación de políticas y proyectos.  
*Autores:* Joan Pasqual Rocabert y Guadalupe Souto Nieves.
- 6/03 Traducciones al español de libros de Hacienda Pública (1767-1970).  
*Autoras:* Rocío Sánchez Lissén y M.<sup>a</sup> José Aracil Fernández.
- 7/03 Tributación de los productos financieros derivados.  
*Autor:* Ángel Esteban Paúl.
- 8/03 Tarifas no uniformes: servicio de suministro doméstico de agua.  
*Autores:* Santiago Álvarez García, Marián García Valiñas y Javier Suárez Pandiello.
- 9/03 ¿Mercado, reglas fiscales o coordinación? Una revisión de los mecanismos para contener el endeudamiento de los niveles inferiores de gobierno.  
*Autor:* Roberto Fernández Llera.
- 10/03 Propuestas de introducción de técnicas de simplificación en el procedimiento sancionador tributario.  
*Autora:* Ana María Juan Lozano.
- 11/03 La imposición propia como ingreso de la Hacienda autonómica en España.  
*Autores:* Diego Gómez Díaz y Alfredo Iglesias Suárez.
- 12/03 Quince años de modelo dual de IRPF: Experiencias y efectos.  
*Autor:* Fidel Picos Sánchez.
- 13/03 La medición del grado de discrecionalidad de las decisiones presupuestarias de las Comunidades Autónomas.  
*Autor:* Ramón Barberán Ortí.
- 14/03 Aspectos más destacados de las Administraciones Tributarias avanzadas.  
*Autor:* Fernando Díaz Yubero.
- 15/03 La fiscalidad del ahorro en la Unión Europea: entre la armonización fiscal y la competencia de los sistemas tributarios nacionales.  
*Autores:* Santiago Álvarez García, María Luisa Fernández de Soto Blass y Ana Isabel González González.
- 16/03 Análisis estadístico de la litigiosidad en los Tribunales de Justicia. Jurisdicción contencioso-administrativa (período 1990/2000).  
*Autores:* Eva Andrés Aucejo y Vicente Royuela Mora.
- 17/03 Incentivos fiscales a la investigación, desarrollo e innovación.  
*Autora:* Paloma Tobes Portillo.
- 18/03 Modelo de Código Tributario Ambiental para América Latina.  
*Directores:* Miguel Buñuel González y Pedro M. Herrera Molina.
- 19/03 Régimen fiscal de la sociedad europea.  
*Autores:* Juan López Rodríguez y Pedro M. Herrera Molina.
- 20/03 Reflexiones en torno al debate del impacto económico de la regulación y los procesos institucionales para su reforma.  
*Autores:* Anabel Zárate Marco y Jaime Vallés Giménez.
- 21/03 La medición de la equidad en la implementación de los sistemas impositivos.  
*Autores:* Marta Pascual y José María Sarabia.
- 22/03 Análisis estadístico de la litigiosidad experimentada en el Tribunal Económico Administrativo Regional de Cataluña (1990-2000).  
*Autores:* Eva Andrés Aucejo y Vicente Royuela Mora.

- 23/03 Incidencias de las NIF en el ámbito de la contabilidad pública.  
*Autor:* José Antonio Monzó Torrecillas.
- 24/03 El régimen de atribución de rentas tras la última reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.  
*Autor:* Domingo Carbajo Vasco.
- 25/03 Los grupos de empresas en España. Aspectos fiscales y estadísticos.  
*Autores:* María Antonia Truyols Martí y Luis Esteban Barbado Miguel.
- 26/03 Metodología del Derecho Tributario.  
*Autor:* Pedro Manuel Herrera Molina.
- 27/03 Estado actual y perspectivas de la tributación de los beneficios de las empresas en el marco de las iniciativas de la Comisión de la Unión Europea.  
*Autor:* Eduardo Sanz Gadea.
- 28/03 Créditos iniciales y gastos de la Administración General del Estado. Indicadores de credibilidad y eficacia (1988-2001).  
*Autoras:* Ana Fuentes y Carmen Marcos.
- 29/03 La Base Imponible. Concepto y determinación de la Base Imponible. Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas. Revalorizaciones contables voluntarias. (Arts. 10, 140, 141 y 148 de la LIS.)  
*Autor:* Alfonso Gota Losada.
- 30/03 La productividad en la Unión Europea, 1977-2002.  
*Autores:* José Villaverde Castro y Blanca Sánchez-Robles.

## 2004

- 1/04 Estudio comparativo de los convenios suscritos por España respecto al Convenio Modelo de la OCDE.  
*Autor:* Tomás Sánchez Fernández.
- 2/04 Hacienda Pública: enfoques y contenidos.  
*Autor:* Santiago Álvarez García.
- 3/04 Los instrumentos de solidaridad interterritorial en el marco de la revisión de la política regional europea. Análisis de su actuación y propuestas de reforma.  
*Autor:* Alfonso Utrilla de la Hoz.
- 4/04 Política fiscal en la Unión Europea: antecedentes, situación actual y planteamientos de futuro.  
*Autores:* M.ª del Pilar Blanco Corral y Alfredo Iglesias Suárez.
- 5/04 El defensor del contribuyente, un estudio de derecho comparado: Italia y EEUU.  
*Autores:* Eva Andrés Aucejo y José Andrés Rozas Valdés.
- 6/04 El Impuesto Especial sobre los Hidrocarburos y el Medio Ambiente.  
*Autor:* Javier Rodríguez Luengo.
- 7/04 Gestión pública: organización de los tribunales y del despacho judicial.  
*Autor:* Francisco J. Fernández Cabanillas.
- 8/04 Una aproximación al contenido de los conceptos de discriminación y restricción en el Derecho Comunitario.  
*Autora:* Gabriela González García.
- 9/04 Los determinantes de la inmigración internacional en España: evidencia empírica 1991-1999.  
*Autor:* Iván Moreno Torres.
- 10/04 Ética fiscal.  
*Coord.:* Santiago Álvarez García y Pedro M. Herrera Molina.
- 11/04 Las normas antiparaiso fiscal españolas y su compatibilidad con el Derecho Comunitario: el caso específico de Malta y Chipre tras la adhesión a la Unión Europea.  
*Autores:* José Manuel Calderón Carrero y Adolfo Martín Jiménez.
- 12/04 La articulación de la participación española en los organismos multilaterales de desarrollo con las políticas de comercio exterior.  
*Autor:* Ángel Esteban Paul.
- 13/04 Tributación internacional de profesores y estudiantes.  
*Autor:* Emilio Aguas Alcalde.
- 14/04 La convergencia entre contabilidad financiera pública y contabilidad nacional: una aproximación teórica con especial referencia a los criterios de valoración.  
*Autor:* Manuel Pedro Rodríguez Bolívar.
- 15/04 Situación actual y perspectivas de futuro de los impuestos directos de la Unión Europea.  
*Autores:* Juan José Rubio Guerrero y Begoña Barroso Castillo.
- 16/04 La ética en el diseño y aplicación de los sistemas tributarios.  
*Coord.:* Santiago Álvarez García y Pedro M. Herrera Molina.
- 17/04 El sector público y la inversión en vivienda: la deducción por inversión en vivienda habitual en España.  
*Autores:* Francisco Adame Martínez, José Ignacio Castillo Manzano y Lourdes López Valpuesta.
- 18/04 Discriminación fiscal de la familia a través del IRPF. Incidencia de la diversidad territorial en la desigualdad de tratamiento.  
*Autora:* M. Carmen Moreno Moreno
- 19/04 Las aglomeraciones urbanas desde la perspectiva de la Hacienda Pública.  
*Autora:* María Cadaval Sampedro.
- 20/04 La autonomía tributaria de las Comunidades Autónomas de régimen común.  
*Autores:* Santiago Álvarez García, Antonio Aparicio Pérez y Ana Isabel González González.



- 21/04 Neutralidad del Impuesto sobre Sociedades español en el contexto europeo. Análisis del Informe "Fiscalidad de las empresas en el Mercado Interior (2001)".  
*Autora:* Raquel Paredes Gómez.
- 22/04 El impuesto de Sociedades en la Europa de los veinticinco: un análisis comparado de las principales partidas.  
*Autores:* José Félix Sanz, Desiderio Romero, Santiago Álvarez, Germán Chocarro y Yolanda Ubago.
- 23/04 La cooperación administrativa en la Unión Europea: el programa FISCALIS 2007.  
*Autor:* Ernesto García Sobrino.
- 24/04 La financiación de las elecciones generales en España, 1977-2000.  
*Autores:* Enrique García Viñuela y Joaquín Artés Caselles.
- 25/04 Análisis estadístico de la litigiosidad en los Tribunales Económico-Administrativos Regionales y Central.  
*Autores:* Eva Andrés Aucejo y Vicente Royuela Mora.
- 26/04 La cláusula de procedimiento amistoso de los convenios para evitar la doble imposición internacional. La experiencia española y el Derecho comparado.  
*Autor:* Fernando Serrano Antón.
- 27/04 Distribución de la renta y crecimiento.  
*Autor:* Miguel Ángel Galindo Martín.
- 28/04 Evaluación de la efectividad de la política de cooperación en la innovación: revisión de la literatura.  
*Autores:* Joost Heijis, Mikel Buesa, Liliana Herrera, Javier Sáiz Briones y Patricia Valadez.
- 29/04 Régimen fiscal del patrimonio protegido de los discapacitados.  
*Autor:* Joaquín Pérez Huete.
- 30/04 La fiscalidad del seguro individual.  
*Autora:* Roberta Poza Cid.

## 2005

- 1/05 La circulación de valores en Contabilidad Nacional: análisis de los elementos de los estados financieros desde un punto de vista conceptual.  
*Autor:* Manuel Pedro Rodríguez Bolívar.
- 2/05 Comentarios al Reglamento de obligaciones de información respecto de participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda y de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en la Unión Europea.  
*Autor:* Francisco José Delmas González.
- 3/05 Presupuesto de la Unión Europea, impacto presupuestario de las ampliaciones y perspectivas financieras.  
*Autor:* Juan Carlos Graciano Regalado.
- 4/05 La imposición sobre las actividades económicas en la Hacienda local a los 25 años de la Constitución.  
*Autor:* Francisco Poveda Blanco.
- 5/05 Objetivos tecnológicos y de internacionalización de las políticas de apoyo a las PYME en Europa.  
*Autor:* Antonio Fonfría Mesa.
- 6/05 Sector público y convergencia económica en la UE.  
*Autoras:* María Jesús Delgado Rodríguez e Inmaculada Álvarez Ayuso.
- 7/05 La tributación de las plusvalías en el ámbito europeo: una visión de síntesis.  
*Autor:* Fernando Rodrigo Saucó.
- 8/05 El concepto de beneficiario efectivo en los convenios para evitar la doble imposición.  
*Autor:* Félix Alberto Vega Borrego.
- 9/05 Los precios de transferencia: su tratamiento tributario desde una perspectiva europea.  
*Autor:* Francisco Alfredo García Prats.
- 10/05 Comentarios a la Directiva del régimen fiscal de reorganizaciones empresariales.  
*Autor:* Juan López Rodríguez.
- 11/05 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2004.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 12/05 El debate de la financiación autonómica con los resultados del nuevo sistema en 2002.  
*Autor:* Miguel Ángel García Díaz.
- 13/05 Medidas antielusión fiscal.  
*Autor:* Eduardo Sanz Gadea.
- 14/05 Income taxation: a structure built on sand.  
*Autor:* John Prebble.
- 15/05 La muestra de declarantes de IRPF de 2002: descripción general y principales magnitudes.  
*Autores:* Fidel Picos Sánchez, María Antiquera Pérez, César Pérez López, Alfredo Moreno Sáez, Carmen Marcos García y Santiago Díaz de Sarralde Míguez.
- 16/05 La política presupuestaria de las Comunidades Autónomas.  
*Autores:* Miguel Ángel García Díaz, Ana Herrero Alcalde y Alfonso Utrilla de la Hoz.
- 17/05 La deducción por reinversión de beneficios extraordinarios en inmovilizado financiero.  
*Autora:* Nuria Puebla Agramunt.
- 18/05 Los Entes locales como sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido: una visión general.  
*Autor:* Javier Martín Fernández.

- 19/05 El gravamen en el IRPF de las ganancias de patrimonio en España.  
*Autora:* Cristina de León Cabeta.
- 20/05 La liquidación del sistema de financiación autonómico en 2003 y el sistema de entregas a cuenta.  
*Autor:* Alfonso Utrilla de la Hoz.
- 21/05 Energy taxation in the European Union. Past negotiations and future perspectives.  
*Autor:* Jacob Klok.
- 22/05 Medidas antiabuso en los convenios sobre doble imposición.  
*Autora:* Amelia Maroto Sáez.
- 23/05 La fiscalidad internacional del comercio electrónico.  
*Autor:* Francisco José Nocete Correa.
- 24/05 La tributación de los sistemas de previsión social en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.  
*Autora:* Susana Bokobo Moiche.
- 25/05 Unidad o pluralidad de actos en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados: un análisis jurídico privado.  
*Autores:* Iñaki Bilbao Estrada y Juan Carlos Santana Molina.
- 26/05 La relación entre el *cash flow* y la oferta monetaria: el caso de algunos países de la Unión Europea.  
*Autores:* Miguel Ángel Galindo Martín, Agustín Álvarez Herranz y María Teresa Méndez Picazo.
- 27/05 Una aproximación al sistema fiscal del antiguo régimen. La recaudación de tributos en ferias y mercados en Castilla en el siglo XVIII.  
*Autora:* María del Mar López Pérez.
- 28/05 Naturaleza jurídica y efectos de las contestaciones a consultas tributarias.  
*Autor:* Francisco D. Adame Martínez.
- 29/05 La educación fiscal en España.  
*Autoras:* M.<sup>a</sup> Luisa Delgado, Marta Fernández, Ascensión Maldonado, Concha Roldán y M.<sup>a</sup> Luisa Valdenebro.
- 30/05 La tributación de las rentas del capital en el IRPF: gravamen dual o único.  
*Autor:* Teodoro Cordón Ezquerro.

## 2006

- 1/06 El Impuesto sobre el Valor Añadido en el proceso urbanístico: un análisis a la luz de la jurisprudencia y la doctrina administrativa.  
*Autor:* Jesús Rodríguez Márquez.
- 2/06 Principales características del gravamen del beneficio de la PYME en otros países de la Unión Europea.  
*Autora:* Raquel Paredes Gómez.
- 3/06 Política fiscal y capital social.  
*Autora:* María Soledad Castaño Martínez.
- 4/06 Panorámica de la Formación Continua en España.  
*Autora:* María José Martín Rodrigo.
- 5/06 Alta dirección en la Administración Pública. ¿Política de género? Buscando caminos  
*Autores:* M.<sup>a</sup> José Llombart Bosch, Milagro Montalvo Santamaría, Victoria Galera Vega y Ana Aguado Higón.
- 6/06 La influencia de la fiscalidad en las distintas formas de inversión bursátil. Informe.  
*Autor:* César García Novoa.
- 7/06 Códigos de conducta en el orden tributario.  
*Autores:* José A. Rozas Valdés, Montserrat Casanella Chuecos y Pablo García Mexía.
- 8/06 Previsiones financieras de las Comunidades Autónomas para 2006.  
*Autor:* Instituto de Estudios Fiscales.
- 9/06 El empresario en el futuro económico onubense.  
*Autores:* Emilio Fontela, Joaquín Guzmán, Manuela S. de Paz y María de la O Barroso.
- 10/06 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2005.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 11/06 Los presupuestos de las Comunidades Autónomas en 2006.  
*Autor:* Miguel Ángel García Díaz.
- 12/06 Delitos contra el patrimonio cultural, especial estudio de contrabando de patrimonio histórico artístico.  
*Autor:* Gonzalo Gómez de Liaño Polo.
- 13/06 Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.  
*Autores:* J. Antonio Rodríguez Ondarza y Javier Galán Ruiz.
- 14/06 Un análisis de la política tributaria de las Comunidades Autónomas de régimen común.  
*Autores:* Marta Jorge García-Inés y Santiago Álvarez García.
- 15/06 La necesaria reforma del Impuesto sobre Actividades Económicas: su articulación como recurso de las Haciendas Locales y su coordinación dentro del sistema tributario español.  
*Autor:* Carlos María López Espadafor.
- 16/06 El régimen tributario de la sociedad europea.  
*Autora:* María Teresa Soler Roch.
- 17/06 Las subvenciones en el IVA, consecuencias de la Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de las Comunidades Europeas de 6 de octubre de 2005.  
*Autor:* Carlos Suárez Mosquera.

- 18/06 Hacia una reformulación de los principios de sujeción fiscal.  
*Autor:* Fernando Serrano Antón.
- 19/06 La expansión y control del fenómeno de los *tax shelters* en Estados Unidos.  
*Autor:* Ubaldo González de Frutos.
- 20/06 La incidencia de la globalización en la configuración del ordenamiento tributario del siglo XXI.  
*Autor:* José Manuel Calderón Carrero.
- 21/06 Fiscalidad y desarrollo.  
*Autores:* Carlos Garcimartín, José Antonio Alonso y Daniel Gayo.
- 22/06 El régimen fiscal de las "economías de opción" en un contexto globalizado.  
*Autor:* José Luis Pérez de Ayala.
- 23/06 La opinión pública hacia la Hacienda Pública: una revisión de la moderna teoría positiva.  
*Autor:* José Luis Sáez Lozano.
- 24/06 Planificación fiscal internacional a través de sociedades *holding*.  
*Autor:* José Manuel Almuñá Cid.
- 25/06 El gasto público en educación 2000-2004: un análisis por Comunidades Autónomas.  
*Autores:* Alfonso Utrilla de la Hoz y Carmen Mitxelena Camiruaga.
- 26/06 Liquidación del sistema de financiación autonómico en 2004 y el sistema de entregas a cuenta.  
*Autores:* Alfonso Utrilla de la Hoz, Miguel Ángel García Díaz y Ana Herrero Alcalde.
- 27/06 Sector público y convergencia económica en la UE.  
*Autoras:* María Jesús Delgado Rodríguez e Inmaculada Álvarez Ayuso.
- 28/06 *Trust* e instituciones fiduciarias. Problemática civil y tratamiento fiscal.  
*Autores:* Sergio Nasarre Aznar y Estela Rivas Nieto.
- 29/06 La muestra de declarantes de IRPF de 2003: descripción general y principales magnitudes.  
*Autores:* Fidel Picos Sánchez, César Pérez López, Santiago Díaz de Sarralde Miguez, Alfredo Moreno Pérez y María Antiquera Pérez.
- 30/06 Cohesion policy reform: the implications for Spain.  
*Autores:* Douglas Yuill, Carlos Méndez, Fiona Wishlade, Encarnación Murillo y María Jesús Delgado.

## 2007

- 1/07 El gravamen múltiple de los beneficios societarios. Tributación de accionistas.  
*Autor:* Emilio Albi.
- 2/07 Fiscalidad de instrumentos financieros derivados. Una revisión comparada.  
*Autor:* Pablo A. Porporatto.
- 3/07 Cooperación administrativa internacional en materia tributaria. Derecho Tributario Global.  
*Autor:* Francisco Alfredo García Prats.
- 4/07 ¿Es válido el Modelo de Armonización Fiscal de la Unión Europea para la integración en América Latina?  
*Autores:* Domingo Carbajo Vasco, Darío González y Pablo Porporatto.
- 5/07 El Reino Unido y Francia: dos modelos recientes de reforma presupuestaria.  
*Autor:* José Caamaño Alegre.
- 6/07 La suspensión de las liquidaciones y sanciones tributarias como consecuencia de un recurso o reclamación: algunas cuestiones polémicas.  
*Autor:* Abelardo Delgado Pacheco.
- 7/07 Globalización y Derecho Tributario: el impacto del Derecho Comunitario sobre las cláusulas antielusión / abuso del Derecho interno.  
*Autor:* Adolfo J. Martín Jiménez.
- 8/07 Las consecuencias fiscales de la globalización.  
*Autores:* Manuel Gutiérrez Lousa y José Antonio Rodríguez Ondarza.
- 9/07 Alternativas de integración IRPF-IS para evitar la doble imposición de dividendos en el contexto actual.  
*Autor:* Lorenzo Gil Maciá.
- 10/07 Los incentivos fiscales a la innovación en España y en el ámbito comparado.  
*Autor:* Carlos Rivas Sánchez.
- 11/07 Intangibles y precios de transferencia. A propósito de la Section 482 del IRC y la nueva reglamentación 2007 del Tesoro de los EE UU.  
*Autor:* Tulio Rosembuj.
- 12/07 La nueva configuración del régimen especial de las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.  
*Autor:* Jesús Rodríguez Márquez.
- 13/07 Sistemas fiscales y saldos presupuestarios en los países de la ampliación: ¿existe convergencia con los países de la UE15?  
*Autora:* Marta Pérez Garrido.
- 14/07 Sistemas fiscales en América central y República Dominicana.  
*Autores:* Santiago Díaz de Sarralde, Carlos Garcimartín y Juan Carpizo.
- 15/07 Los presupuestos de las Comunidades Autónomas en 2007.  
*Autor:* Miguel Ángel García Díaz.

- 16/07 Gasto sanitario público territorializado en España y sus fuentes de financiación.  
*Autora:* Ángela Blanco Moreno.
- 17/07 Los Impuestos de Salida y el Derecho Comunitario Europeo a la luz de la Legislación Española.  
*Autores:* Adolfo Martín Jiménez y José Manuel Calderón Carrero.
- 18/07 La tributación del ahorro en el nuevo IRPF.  
*Autor:* Francisco José Delmas González.
- 19/07 La calificación jurídica de las operaciones vinculadas, en la imposición directa, según la modificación realizada por la Ley 36/2006, de Prevención del Fraude Fiscal.  
*Autor:* Carlos Suárez Mosquera.
- 20/07 Una valoración del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.  
*Autores:* Santiago Álvarez García y Marta Jorge García-Inés.
- 21/07 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2006.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 22/07 El mercado inmobiliario: instituciones de inversión colectiva, entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas y una aproximación a los *REIT*.  
*Autora:* Isabel Juliani Fernández de Córdoba.
- 23/07 The financing of the infrastructures in developing oil producing countries: problems and solutions.  
*Autora:* Belén García Carretero.
- 24/07 Puesta en circulación del euro e inflación: el antagonismo entre percepción y medición de la inflación en la eurozona.  
*Autor:* Juan Carlos Graciano Regalado.
- 25/07 La muestra de declarantes del IRPF de 2004: descripción general y principales magnitudes.  
*Autores:* Fidel Picos Sánchez, César Pérez López, Santiago Díaz de Sarralde Miguez y Alfredo Moreno Sáez.
- 26/07 Las modificaciones introducidas por la Ley 36/2006 de Prevención del Fraude Fiscal en la responsabilidad tributaria: levantamiento del velo.  
*Autor:* Santos de Gandarillas Martos.
- 27/07 Problemática de la incorporación al ordenamiento español de prestaciones patrimoniales públicas creadas por el derecho comunitario: especial referencia a la obligación de entrega de derechos de emisión de CO<sub>2</sub>.  
*Autores:* Adela Aura y Larios de Medrano, Iñaki Bilbao Estrada y Joaquín Marco Marco.
- 28/07 Una buena estadística pública como medio para reorientar todas las políticas públicas hacia la igualdad.  
*Autora:* María Pazos Morán.
- 29/07 La racionalización de la actuación administrativa en el ordenamiento jurídico italiano: el modelo de la gestión pública por resultados.  
*Autora:* Ximena Lazo Vitoria.
- 30/07 Las organizaciones no gubernamentales en el Impuesto sobre el Valor Añadido.  
*Autores:* Susana Bokobo Moiche y Alejandro Blázquez Lidoy.

## 2008

- 1/08 Aspectos principales del nuevo plan de contabilidad y su efecto en el Impuesto sobre Sociedades (parte 1.<sup>a</sup>).  
*Autor:* Carlos Suárez Mosquera.
- 2/08 Política, estructura e instrumentos para la asistencia al contribuyente.  
*Autor:* Alan Augusto Peñaranda Iglesias.
- 3/08 La idoneidad de la cuantía de los límites fiscales y financieros así como de las distintas formas de cobro de las prestaciones en los Planes de Pensiones: Análisis comparativo de la reforma propuesta y de la regulación preexistente.  
*Autores:* Miryam de la Concepción González Rabanal y Luis María Sáez de Jáuregui Sanz.
- 4/08 Precios de transferencia. Los acuerdos de costes.  
*Autor:* Tulio Rosembuj.
- 5/08 Operaciones vinculadas en el IVA: régimen comunitario y experiencias comparadas.  
*Autora:* Antonia Jabalera Rodríguez.
- 6/08 Estudio de las operaciones realizadas entre casa central y establecimientos permanentes.  
*Autora:* Amelia Maroto Sáez.
- 7/08 Un mecanismo de incentivos para la cobertura de riesgo regulatorio en concesiones de infraestructuras.  
*Autor:* Carlos Contreras Gómez.
- 8/08 Comentarios a la liquidación del sistema de financiación autonómico en el ejercicio 2005.  
*Autor:* Miguel Ángel García Díaz.
- 9/08 Control de operaciones financieras. Experiencias de Iberoamérica y España.  
*Autores:* Domingo Carbajo Vasco y Pablo Porporatto.
- 10/08 La Ley 8/2007 de Suelo y el Catastro Inmobiliario.  
*Autores:* Beatriz Maseda Balaguer y Francisco José Coll Almela.
- 11/08 IV Jornada metodológica *Jaime García Añoveros*. La reforma de la financiación autonómica en el marco de los nuevos Estatutos.  
*Autor:* Varios autores.
- 12/08 La tributación indirecta del contrato de concesión de obras públicas a la luz de la Ley 30/2007, de Contratos del Sector Público, y de la reciente doctrina de la Dirección General de Tributos.  
*Autor:* José Manuel Almudí Cid.

- 13/08 La evasión fiscal: origen y medidas de acción para combatirla.  
*Autor:* Miguel Ángel Aquino.
- 14/08 Armonización tributaria en el MERCOSUR.  
*Autor:* Miguel Ángel Aquino.
- 15/08 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2007.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 16/08 La coordinación del régimen de comercio de derechos de emisión y los impuestos autonómicos sobre emisiones atmosféricas: ¿un supuesto de Ayuda de Estado ilegal no compatible?  
*Autores:* Álvaro Antón Antón e Iñaki Bilbao Estrada.
- 17/08 Liquidación del Sistema de Financiación Autonómico en el ejercicio 2006.  
*Autor:* Miguel Ángel García Díaz.
- 18/08 Los presupuestos de las Comunidades Autónomas en 2008 y evolución de su deuda.  
*Autor:* Miguel Ángel García Díaz.
- 19/08 Elementos adicionales de análisis en materia de no autoincriminación tributaria.  
*Autor:* J. Alberto Sanz Díaz-Palacios.
- 20/08 El impacto de la Ley de la Dependencia en las rentas de los usuarios mayores de 65 años: incidencia del copago.  
*Autora:* Julia Montserrat Cordoniu
- 21/08 Aspectos principales del nuevo plan de contabilidad y su efecto en el Impuesto sobre Sociedades (parte 2.ª contabilidad de sociedades)  
*Autor:* Carlos Suárez Mosquera.
- 22/08 Modificaciones en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITP y AJD).  
*Autor:* J. Javier Pérez-Fadón Martínez.
- 23/08 Estudio sobre la organización y situación actual del sector de la industria de la construcción y expectativas del mismo ante el cambio del ciclo económico.  
*Autor:* Rafael Candel Comas.
- 24/08 La nueva Ley del Suelo (Ley 8/2007, de 28 de mayo). Cuestiones técnicas, económicas, fiscales y territoriales. La valoración de las expropiaciones.  
*Autor:* Rafael Candel Comas.
- 25/08 Un análisis sobre el enfoque autorizado de la OCDE para la atribución de beneficios a los establecimientos permanentes.  
*Autor:* Ignacio Luis Gómez Jiménez.
- 26/08 Descentralización fiscal y disciplina presupuestaria: lecciones para España de la experiencia comparada.  
*Autora:* Pilar Sorribas Navarro.
- 27/08 Experiencia internacional sobre medidas de reorganización de las Administraciones Tributarias en la lucha contra el fraude fiscal.  
*Autora:* Luz Ruibal Pereira.
- 28/08 Las disposiciones de naturaleza tributaria en el nuevo Protocolo sobre los privilegios y las inmunidades de la Unión Europea y su incidencia en el Sistema impositivo español.  
*Autor:* Carlos María López Espadafor.
- 29/08 La descentralización del ingreso fiscal en América Latina.  
*Autores:* Viviana Durán y Norberto Agulleiro.
- 30/08 Descentralización en América Latina. Estudio de caso.  
*Autores:* Carolina Mejía y Orazio Atanasio.

## 2009

- 1/09 Del Plan 1990 al nuevo Plan de Contabilidad: ajustes de primera aplicación y sus efectos en el Impuesto sobre Sociedades.  
*Autor:* Carlos Suárez Mosquera.
- 2/09 *Foro Sainz de Bujanda: Ley General Tributaria y Derecho Comunitario.*  
*Autor:* Varios autores.
- 3/09 Una aproximación a las principales cuestiones derivadas de la fiscalidad del comercio electrónico.  
*Autor:* Juan Calvo Vérguez.
- 4/09 Hacienda Pública y Derecho Tributario. El Derecho Tributario: el Tributo.  
*Autor:* Bernardo Lara Berrios.
- 5/09 Viabilidad y efectos del uso de instrumentos fiscales en la política de residuos en España.  
*Autor:* Miguel Buñuel González.
- 6/09 Incidencia de la normativa fiscal europea en la fiscalidad española: especial referencia a la autonomía tributaria de las Comunidades Autónomas.  
*Autores:* Antonio Aparicio Pérez y Santiago Álvarez García.
- 7/09 Procedimientos amistosos en materia de imposición directa.  
*Autora:* Silvia López Ribas.
- 8/09 Medidas antielusión fiscal.  
*Autor:* Eduardo Sanz Gadea.
- 9/09 La muestra de declarantes de IRPF de 2005: descripción general y principales magnitudes.  
*Autores:* Fidel Picos Sánchez, César Pérez López, Santiago Díaz de Sarralde Miguez, Alfredo Moreno Sáez y María del Carmen González Queija.

- 10/09 Aproximación al gasto público en medidas contra la violencia de género en el ámbito de las relaciones de pareja o ex-pareja. Especial atención a las medidas de protección y justicia.  
*Autora:* María Naredo Molero.
- 11/09 La aproximación de legislaciones en el Impuesto sobre Sociedades: especial referencia a la base consolidada común.  
*Autores:* Susana Bokobo Moiche y Marcos M. Pascual González.
- 12/09 El Impuesto sobre el Patrimonio: análisis y perspectivas.  
*Autor:* Vicente Enciso de Yzaguirre.
- 13/09 La experiencia educativa de la Administración Tributaria española.  
*Autor:* Varios autores. Fernando Díaz Yubero (coord.).
- 14/09 Fiscalidad de los Recursos Naturales en América Latina.  
*Autores:* Domingo Carbajo Vasco y Pablo Porporatto.
- 15/09 Opiniones y actitudes de los españoles en 2008.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 16/09 Presupuestos de las Comunidades Autónomas 2009 y deuda en circulación en 2008.  
*Autor:* Miguel Ángel García Díaz.
- 17/09 Familia y fiscalidad en España. Cuestiones pendientes.  
*Autores:* Alfredo Iglesias Suárez, M.<sup>a</sup> Gabriela Lagos Rodríguez, Cristina García Nicolás y Raquel del Álamo Cerrillo.
- 18/09 La estimación objetiva como método de determinación de la base imponible en los impuestos que gravan la renta de actividades empresariales: un estudio a propósito de la experiencia española.  
*Autor:* Jesús Eduardo Camarena Gutiérrez.
- 19/09 Las adquisiciones intracomunitarias de bienes en el Impuesto sobre el Valor Añadido.  
*Autoras:* Mónica Arribas León y Montserrat Hermosín Álvarez.
- 20/09 El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones: problemas constitucionales y comunitarios.  
*Autor:* Jesús Félix García de Pablos.
- 21/09 El cierre del sistema: la articulación de la Hacienda Local en el sistema de financiación territorial.  
*Autora:* M.<sup>a</sup> Consuelo Fuster Asencio.
- 22/09 El peaje en sombra y el IBI: ¿gratuidad del servicio?  
*Autor:* Álvaro Jesús del Blanco García.
- 23/09 Impacto de género de las políticas públicas.  
*Autora:* María Pazos Morán.
- 24/09 La fiscalidad de las *Noprofit organizations* en Estados Unidos: el disfrute del estatus de entidades exentas y la tributación de sus beneficios empresariales.  
*Autora:* Marta Montero Simó.
- 25/09 El lugar de realización de las prestaciones de servicios (transposición de la Directiva 2008/8/CE a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido).  
*Autora:* Mercedes Núñez Grañón.
- 26/09 La coordinación de los Convenios para evitar la doble imposición a escala comunitaria: situación actual y perspectivas de futuro.  
*Autor:* Francisco J. Magraner Moreno.
- 27/09 Análisis económico-tributario sobre la discapacidad en el IRPF. Períodos impositivos 2002, 2003 y 2004.  
*Autores:* Juan Jesús Martos y Antonio M. Espín Martín.
- 28/09 La muestra de declarantes de IRPF en 2006: descripción general y principales magnitudes.  
*Autores:* Fidel Picos Sánchez, César Pérez López y María del Carmen González Queija.
- 29/09 Urbanismo y medio ambiente: novedades jurisprudenciales.  
*Autor:* Rafael Fernández Valverde.
- 30/09 VI Jornada metodológica de Derecho Financiero y Tributario JAIME GARCÍA AÑOVEROS. La calidad jurídica de la producción normativa en España.  
*Coordinación:* Lilo Piña Garrido.

## 2010

- 1/10 Las cuotas de emisiones de CO<sub>2</sub> individuales y comercializables.  
*Autor:* Jordi Ortega.
- 2/10 La "década maravillosa" y la recesión global de 2007-2009.  
*Autor:* Álvaro Espina.
- 3/10 Administraciones Tributarias ante la crisis sistemática: algunas intervenciones en América Latina y España.  
*Autores:* Domingo Carbajo Vasco y Pablo Porporatto.
- 4/10 Fiscalidad de la Energía.  
*Autor:* Álvaro del Blanco García.
- 5/10 La supresión de las bonificaciones a las tasas de utilización especial de las instalaciones portuarias en los puertos insulares y de Ceuta y Melilla en el Proyecto de Ley de modificación de la Ley 48/2003, de 26 de noviembre, de régimen económico y de prestación de servicios en los puertos de interés general.  
*Autora:* Adriana Fabiola Martín Cáceres.
- 6/10 Fiscalidad, innovación y medio ambiente. El caso español.  
*Autor:* Ignasi Puig Ventosa.

- 7/10 La necesaria revisión de los beneficios fiscales y de las ayudas públicas. Justificación de una propuesta.  
*Autor:* Isaac Ibáñez García.
- 8/10 La propuesta de reforma estructural del mercado de vivienda de *FEDEA*: una evaluación.  
*Autor:* Miguel Ángel López García.
- 9/10 A brief history of income tax.  
*Autores:* Alberto Barreix y Jerónimo Roca.
- 10/10 La política redistributiva de las prestaciones de la dependencia: análisis del impacto del copago en las rentas de los usuarios.  
*Autora:* Julia Montserrat Codorniu,
- 11/10 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2009.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 12/10 Evaluación del impacto de las políticas públicas sobre el proceso de convergencia europeo.  
*Autoras:* Sonia de Lucas Santos, Inmaculada Álvarez Ayuso y M.<sup>a</sup> Jesús Delgado Rodríguez.
- 13/10 Impuesto sobre Sociedades: la investigación económica y los criterios para su reforma en España.  
*Autor:* Emilio Albi Ibáñez.
- 14/10 Desde la contribución de inmuebles cultivo y ganadería hasta el Impuesto sobre Bienes Inmuebles. Evolución histórica, situación actual y perspectivas de futuro.  
*Autora:* M.<sup>a</sup> José Portillo Navarro.
- 15/10 Primera aproximación a los incentivos fiscales para la protección de las especies protegidas. El caso del Águila Imperial.  
*Autor:* Juan Miguel Martínez Lozano.
- 16/10 Procedimiento inspector: conclusiones del I seminario del foro García Añoveros.  
*Autor:* Alfonso Sanz Clavijo.
- 17/10 Análisis de las medidas fiscales para el fomento del alquiler en derecho comparado.  
*Autores:* Francisco David Adame Martínez y Miguel Ángel Adame Martínez.
- 18/10 Algunas cuestiones controvertidas sobre la jurisdicción contable.  
*Autora:* Rosa M. Galán Sánchez.
- 19/10 Convenio de doble imposición internacional. Análisis del caso español  
*Autores:* Javier Galán Ruiz y José A. Rodríguez Ondarza.
- 20/10 Reflexiones al hilo de la *STJUE X Holding BV* sobre el régimen de consolidación en el Impuesto sobre Sociedades. La "importación" de pérdidas extranjeras y el Derecho de la Unión Europea.  
*Autor:* José Manuel Calderón Carrero.

## 2011

- 1/11 La muestra de declarantes de IRPF en 2007: descripción general y principales magnitudes.  
*Autores:* Fidel Picos Sánchez, César Pérez López y María del Carmen González Queija.
- 2/11 Fiscalidad de cooperativas y ayudas de Estado: parámetros para una reforma.  
*Autora:* María Pilar Alguacil Marí.
- 3/11 Spanish Municipal Parking fees: the case of Madrid.  
*Autora:* María Amparo Grau Ruiz.