

Índice

Prólogo	15
Abreviaturas	23
Introducción	29

CAPÍTULO PRIMERO

NATURALEZA Y CARACTERES DE LAS COMUNIDADES DE MONTES VECINALES EN MANO COMÚN

I. Planteamiento	37
II. Elementos definitorios de las comunidades de montes	39
1. AUSENCIA DE CUOTAS INDIVIDUALES ATRIBUIBLES A LOS COPARTÍCIPES. LA TITULARIDAD PRIVADA Y COLECTIVA DEL MONTE VECINAL	39
2. VÍNCULO PERSONAL ENTRE LOS COMUNEROS Y COMPOSICIÓN VARIABLE DEL GRUPO SOCIAL. LAS COMUNIDADES DE MONTES COMO ENTES DESPROVISTOS DE PERSONALIDAD JURÍDICA.	45
3. CARÁCTER DURADERO Y PERMANENTE DE LA COMUNIDAD. EL MONTE VECINAL COMO BIEN INDIVISIBLE, INALIENABLE, IMPRESCRIPTIBLE E INEMBARGABLE.	50
III. Ausencia de un acuerdo negocial expreso en la creación de las comunidades de montes	56
IV. ¿Es posible calificar a las comunidades de montes como entidades carentes de ánimo de lucro?	63

CAPÍTULO SEGUNDO

**LAS COMUNIDADES DE MONTES DESDE
LA PERSPECTIVA DE LA IMPOSICIÓN
DIRECTA ESTATAL**

I. Régimen especial del Impuesto sobre Sociedades	81
1. ASPECTOS SUBJETIVOS	81
1.1. <i>La comunidad vecinal como sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades.</i>	81
1.2. <i>La gestión del monte vecinal por la Administración autonómica no supone la pérdida de la condición de sujeto pasivo de la comunidad titular</i>	90
1.3. <i>La representación de la comunidad por la Junta Rectora. Incidencia en el régimen de responsabilidad tributaria.</i>	96
A) Análisis de la situación anterior a la Ley 50/1998, de 30 de diciembre . . .	96
B) Análisis de la situación creada con la reforma emprendida por la Ley 50/1998	109
a) El diferente régimen jurídico aplicable en función de la consideración subjetiva de la comunidad vecinal.	109
b) La responsabilidad derivada de las obligaciones tributarias pendientes en los casos excepcionales en que se produzca la desaparición de la comunidad vecinal	120
1) Expropiación de la totalidad de la superficie del monte	122
2) Extinción de la agrupación vecinal	129
c) Efectos tributarios de la conclusión del mandato de la Junta Rectora.	136

2.	ASPECTOS MATERIALES	138
2.1.	<i>La determinación del beneficio contable</i>	138
	A) Consideraciones previas	138
	B) Problemática específica derivada del tratamiento contable de determinados bienes y derechos	143
	a) La valoración del terreno comunal.	145
	b) La valoración del arbolado	147
	c) Otros elementos patrimoniales	154
	d) Contabilización de los derechos de superficie constituidos sobre el monte vecinal	155
	e) Las diferentes fórmulas de gestión de los montes vecinales y su reflejo contable	160
2.2.	<i>La determinación de la base imponible</i>	165
	A) Ingresos computables	165
	B) Gastos deducibles. Propuestas <i>de lege ferenda</i>	173
	C) Reducciones específicas en la base im- ponible	180
3.	ASPECTOS FORMALES: LA GESTIÓN DEL IMPUESTO	189
II.	Los comuneros y el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	198
1.	CUESTIÓN PREVIA: LA ADQUISICIÓN DE LA CONDI- CIÓN DE COMUNERO	198
1.1.	<i>Ausencia de regulación expresa en el ordena- miento estatal</i>	198
1.2.	<i>Tratamiento de la cuestión en el ordenamiento autonómico</i>	199
	A) Identificación del titular de la «unidad económica»	200
	B) La vecindad como requisito de acceso a la comunidad.	203
	C) El desarrollo de alguna actividad agraria relacionada con el monte	204
2.	CONSIDERACIÓN DE LA RENTA DE LOS COMUNEROS COMO RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO.	207

III. Análisis comparativo de la fiscalidad de las CMVMC con la tributación de la actividad forestal ejercida a título individual por una persona física y bajo la forma de comunidad de bienes sujeta al régimen de atribución de rentas	211
IV. Propuesta <i>de lege ferenda</i> : la conveniencia de crear incentivos tributarios específicos que estimulen los valores ambientales y la función socio-colectiva de la riqueza forestal	221
V. Los montes vecinales en mano común desde la óptica del Impuesto sobre el Patrimonio	228
1. INTRODUCCIÓN	228
2. LA IMPOSIBLE ATRIBUCIÓN JURÍDICA A LOS COMUNEROS A TÍTULO INDIVIDUAL DE LOS BIENES Y DERECHOS DE LA COMUNIDAD DE MONTES	231
3. CONCLUSIÓN: SUPUESTO DE NO SUJECIÓN DE LOS BIENES Y DERECHOS DE LA COMUNIDAD VECINAL	234

CAPÍTULO TERCERO

LAS COMUNIDADES DE MONTES DESDE LA PERSPECTIVA DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA ESTATAL

I. Incidencia del ITPAJD en el tráfico patrimonial civil de la comunidad titular del monte vecinal	239
1. EL GRAVAMEN DE LAS TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS	239
2. EL GRAVAMEN DE LAS OPERACIONES SOCIETARIAS	242
3. EL GRAVAMEN DE LOS ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS	249
II. El aprovechamiento comercial del monte vecinal y el IVA	253
1. CUESTIÓN PREVIA: SUJECIÓN AL IVA DE LAS ACTIVIDADES FORESTALES DESARROLLADAS POR LAS CMVMC. EL CASO ESPECÍFICO DE LA EXPROPIACIÓN FORZOSA DEL MONTE VECINAL	253

2.	EXPLOTACIÓN DIRECTA DE LOS RECURSOS FORESTALES POR LAS CMVMC	259
2.1.	<i>Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca</i>	259
2.2.	<i>Régimen general del IVA</i>	264
3.	EXPLOTACIÓN DE LOS RECURSOS FORESTALES A TRAVÉS DE CONVENIO SUSCRITO CON LA ADMINISTRACIÓN COMPETENTE	275
4.	CESIÓN DE OTROS APROVECHAMIENTOS: PASTOS, EXPLOTACIONES CINEGÉTICAS, PARQUES EÓLICOS Y LÍNEAS DE TENDIDO ELÉCTRICO	280
5.	ESPECIAL REFERENCIA A LA CONSTITUCIÓN DE DERECHOS DE SUPERFICIE SOBRE EL MONTE VECINAL	292

CAPÍTULO CUARTO

**LOS MONTES VECINALES EN MANO COMÚN
Y LOS IMPUESTOS MUNICIPALES**

I.	Impuesto sobre Bienes Inmuebles	301
II.	Impuesto sobre Actividades Económicas e Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	314
III.	Impuestos municipales potestativos	320
IV.	Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios	331
	Bibliografía	339