

5. IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO

- 5.1. Novedades normativas para el año 2004.
- 5.2. Establecimientos censados y sometidos a control.
- 5.3. Los tipos impositivos.
 - 5.3.1. Exigencias comunitarias.
 - 5.3.2. La evolución de los tipos impositivos aplicados en España.
 - 5.3.3. Tipos aplicados en la Unión Europea.
 - 5.3.3.1. Labores distintas de los cigarrillos.
 - 5.3.3.2. Cigarrillos.
- 5.4. La recaudación obtenida por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco.
 - 5.4.1. Recaudación y tributación comparada.
 - 5.4.1.1. Distribución de la recaudación en función de los consumos de productos objeto del impuesto.
 - 5.4.1.2. Presión fiscal comparada sobre las labores del tabaco.
 - 5.4.1.3. Esfuerzo fiscal comparado por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco.
 - 5.4.1.4. Recaudación per cápita comparada por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco.
 - 5.4.2. Análisis de la recaudación obtenida en España.
 - 5.4.2.1. La recaudación mensual.
 - 5.4.2.2. La recaudación acumulada y anual móvil.
 - 5.4.2.3. Criterio de devengo.
 - 5.4.3. Análisis de la recaudación en función de su origen.
 - 5.4.4. Las devoluciones por el impuesto.
- 5.5. El comercio exterior de labores del tabaco.
 - 5.5.1. Importación.
 - 5.5.2. Exportación.
 - 5.5.3. Tasas de cobertura.
- 5.6. Fiscalidad y precio de los cigarrillos.

- 5.6.1. Fiscalidad y precio.
 - 5.6.2. Tasas de variación de la recaudación.
 - 5.6.3. Efectos de las variaciones impositivas.
- 5.7. Estructura del mercado interno de labores del tabaco.
 - 5.7.1. Cigarrillos.
 - 5.7.2. Cigarros y cigarritos.
 - 5.7.3. Las demás labores del tabaco.
- 5.8. Estimación del consumo de cigarrillos.
- 5.9. Rendimiento recaudatorio del consumo de labores del tabaco.

5. IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO.

5.1. Novedades normativas para el año 2004.

Entre las novedades normativas que afectan al impuesto especial sobre las labores del tabaco, en el año 2004, cabe destacar las siguientes:

La Ley 58/2003, de 17 de diciembre (B.O.E. del 18), General Tributaria, entre otros, introduce modificaciones en los artículos 19, 35, 45 y 55, referentes al régimen de infracciones y sanciones en materia de impuestos especiales de fabricación, de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, y deroga el párrafo c del apartado 1 del Artº 51, relativo a la competencia para resolver los expedientes de fraude de Ley, de la Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía.

La Ley 61/2003, de 30 de diciembre (B.O.E. del 31), de Presupuestos Generales del Estado para el año 2004 que, al igual que los presupuestos de 2002 y 2003 han estado influidos por la reforma del sistema de financiación de las CC.AA. de régimen común, también incorpora la nueva financiación de las corporaciones locales con la cesión a favor de éstas de un porcentaje de la recaudación de los impuestos estatales. Porcentaje que en el caso de la cesión de la recaudación líquida por Impuestos Especiales de fabricación, tanto en la determinación de las entregas a cuenta como en la liquidación definitiva, viene a suponer el 2,045% de la recaudación líquida de éstos multiplicada por el índice de consumo de la comunidad autónoma a la que pertenece el municipio y por el porcentaje que supone la población del mismo respecto de la población total de dicha comunidad.

La Ley 62/2003, de 30 de diciembre (B.O.E. del 31), de medidas fiscales, administrativas y del orden social por la que, entre otras, se introducen modificaciones en el artículo 15, apartados 5 y 7, de la Ley 38/1992, de Impuestos Especiales.

El Real Decreto 1739/2003, de 19 de diciembre (B.O.E. de 13 de enero de 2004), por el que se modifican el Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el R.D.1165/1995, de 7 de julio, y el R.D. 3485/2000, de 29 de diciembre. Entre otros, se modifica el párrafo a) del Artº 11.2, relativo a los volúmenes mínimos de salidas trimestrales establecidos para la autorización de un depósito fiscal.

El Real Decreto 1408/2004, de 11 de junio (B.O.E. del 25), por el que se modifica el R.D. 1326/1987, de 11 de septiembre, por el que se establece el procedimiento de aplicación de las directivas de la Comunidad Económica Europea sobre intercambio de información tributaria.

La Orden EHA/1703/2004, de 31 de mayo (B.O.E. de 9 de junio), por la que se derogan las normas tercera y cuarta de la Orden de 22 de marzo de 2000, por la que se aprobaron los nuevos modelos de relaciones recapitulativas y los soportes magnéticos de documentos de acompañamiento expedidos y de documentos de acompañamiento recibidos en tráfico intracomunitario, incluidos los simplificados.

La Resolución de 16 de septiembre de 2004 (B.O.E. de 11 de octubre), del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la AEAT, por la que se establecen las normas de cumplimentación de los documentos de acompañamiento que amparan la circulación de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación, el sistema para la transmisión electrónica de determinados documentos y declaraciones utilizados en la gestión de impuestos especiales y se aprueba el modelo 511.

Hasta el 25 de mayo de 1998 la publicación de los precios fijados a las distintas labores del tabaco por sus fabricantes e importadores se realizaba mediante Resoluciones de la Delegación del Gobierno en el Monopolio de Tabacos. Esta labor de dar traslado a los precios fijados por las empresas tabaqueras mediante las tarifas de aplicación como consecuencia de la desaparición formal del Monopolio de Tabacos y, por tanto, de la Delegación del Gobierno en el mismo, ha pasado a realizarse por el Comisionado para el Mercado de Tabaco, mediante las Resoluciones que desde finales de 1998 vienen siendo publicadas en el B.O.E. Las fechas de las publicadas y de su entrada en vigor en los últimos dos años se han anotado en el cuadro número 5.6.1.

5.2. Establecimientos censados y sometidos a control.

En el **cuadro número 5.2.1** se han anotado, por Comunidades Autónomas, el número de los distintos establecimientos inscritos en los registros territoriales de las oficinas gestoras y que están sometidos a control por parte de la Administración tributaria. En la parte izquierda del cuadro se han incluido los establecimientos en los que se desarrollan actividades únicamente relacionadas con el Impuesto sobre las Labores del Tabaco, mientras que en la parte derecha se han recogido los establecimientos en los que se desarrollan actividades relacionadas conjuntamente con este impuesto y con los que gravan las distintas bebidas alcohólicas.

Las fábricas y los depósitos fiscales están sometidos a intervención no permanente; los almacenes fiscales y los depósitos de recepción en que se introducen los productos destinados a los operadores registrados están controlados mediante el régimen de inspección.

Con respecto al censo de 2003, se observa un descenso de las fábricas censadas que han pasado de 15 a 14 como consecuencia del cierre de una en la Comunidad Valenciana. En cuanto al número de depósitos fiscales censados ha disminuido en dos por lo que se refiere exclusivamente a labores del tabaco y se aprecian cinco nuevos depósitos provisionales correspondientes conjuntamente a labores del tabaco y bebidas alcohólicas. Sin embargo, se ha mantenido tanto el número de almacenes fiscales como el de operadores registrados de labores del tabaco, mientras que en el caso de labores del tabaco y bebidas alcohólicas, desciende en uno los operadores registrados y en seis los almacenes que han pasado de 33 a 27 en este tipo de establecimientos.

5.3. Los tipos impositivos.

5.3.1. Exigencias comunitarias.

Las directivas comunitarias establecen unas condiciones a cumplir por los Estados miembros y que, por lo que se refiere a los cigarrillos, son las siguientes:

- Deben tributar por un tipo específico y un tipo proporcional;
- estos tipos deben ser iguales para todos los cigarrillos, si bien España ha dispuesto de un período transitorio hasta el 1 de enero de 1990, en el que podía aplicar a los cigarrillos negros un tipo inferior al de los cigarrillos rubios;
- la tributación derivada de la imposición específica, con referencia a la clase de cigarrillo más vendida, debe situarse dentro de una horquilla de porcentajes (5-55%) relativos a la total carga fiscal, y
- la tributación conjunta por los dos componentes del impuesto especial (específico y proporcional) deberá representar, con referencia a la clase de cigarrillo más vendida, como mínimo, el 57% del precio final de venta al público, si bien España dispuso de un plazo de dos años, a partir del 1 de enero de 1993, para alcanzar el citado nivel mínimo del 57 por 100. La Directiva 2002/10/CE del Consejo, de 12 de febrero (D.O.C.E. L 46, de 16 de febrero), modifica la Directiva 92/79/CEE, relativa a la aproximación de los impuestos sobre los cigarrillos y en su Artº 1, además de la

IMPUESTOS SOBRE LAS LABORES DEL TABACO Y BEBIDAS ALCOHÓLICAS. ESTABLECIMIENTOS CENSADOS

Cuadro nº 5.2.1

COMUNIDAD	LABORES DEL TABACO					LABORES DEL TABACO Y BEBIDAS ALCOHÓLICAS				
	Fábricas T1	Depósitos fiscales T7	Almacenes fiscales TT	Operadores registrados OT	TOTAL	Depósitos fiscales		Almacenes fiscales AF	Operadores registrados OR	TOTAL
						Provisionistas DP	Otros DF			
ANDALUCIA	2	4	0	0	6	6	10	6	0	22
ARAGÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ASTURIAS	0	1	0	0	1	0	0	3	0	3
BALEARES	0	1	0	0	1	4	3	1	0	8
CANARIAS	0	0	0	0	0	8	0	0	0	8
CANTABRIA	1	0	0	0	1	0	0	2	0	2
CASTILLA LA MANCHA	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0
CASTILLA LEÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CATALUÑA	3	1	0	0	4	7	6	2	0	15
EXTREMADURA	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0
GALICIA	0	0	0	0	0	1	1	10	0	12
MADRID	0	2	0	0	2	7	2	0	0	9
MURCIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NAVARRA	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0
PAÍS VASCO	0	3	1	1	5	1	1	3	1	6
LA RIOJA	1	1	0	0	2	0	0	0	0	0
VALENCIA	6	1	0	0	7	2	3	0	0	5
TOTAL	14	17	1	1	33	36	26	27	1	90

- Los datos se refieren a febrero de 2005.

incidencia mínima del 57% del impuestos especial introduce una cantidad mínima a cumplir por los Estados miembros de 60 euros/1000 cigarrillos (1,20 eur/caj.)/64 euros (1,28 euros, a partir de 1/07/06) No obstante, España junto con Grecia, disponen hasta el 1 de enero de 2008 para cumplirlo.

Además, en el caso de los Estados miembros que recaudan un impuesto especial mínimo de 95 euros/1000 cigarrillos (1,9 eur/caj.) o 101 euros a partir de 1/07/06, no están obligados a cumplir el requisito del 57 por 100.

Los nuevos Estados miembros de la UE incorporados en 2004, excepto Chipre y Malta, disponen, como excepciones a lo dispuesto en el Aptdo. 1 del Artº 2 de la Directiva 92/79/CEE, de unos períodos transitorios para la aplicación del impuesto especial mínimo global, equivalente al 57% del P.V.P. para los cigarrillos de categoría de precio más demandada (D.O.U.E. L 236 de 23/09/2003).

Asimismo, tanto la República Checa como Eslovenia podrán aplazar hasta el 31 de diciembre de 2007 la aplicación del impuesto especial mínimo global de 60 y 64 euros por 1000 cigarrillos, siempre que durante este período vayan ajustando gradualmente sus tipos al mínimo establecido.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el Artº 8 de la Directiva 92/12/CEE del Consejo, relativa al régimen general, tenencia, circulación y controles de los productos objeto de los impuestos especiales (DO L 76 de 23/3/1992, cuya última modificación la constituye la Directiva 2000/47/CE (DO L 193 de 29/7/2000), previa notificación a la Comisión y mientras se apliquen las excepciones antes señaladas, los Estados miembros podrán mantener para los cigarrillos procedentes de los nuevos países que pueden introducirse en sus territorios sin tener que pagar otro impuesto especial los límites cuantitativos que los que aplican a las importaciones procedentes de terceros países.

En el caso de los cigarros, cigarritos y picaduras, los tipos mínimos se establecen tanto en función del valor, como específico por cantidad, o mixto. Estos valores mínimos a partir de 1 de enero de 2003, son los siguientes:

- Cigarros y cigarritos (cigarros con un peso por unidad no superior a tres gramos): 5% del valor según precio de venta al público incluidos todos los impuestos (p.v.p.) o 11 euros por 1.000 unidades o por kilogramo;
- picadura para liar: 33% del valor según p.v.p. o 29 euros por kilogramo;
- otras picaduras: 20% del valor según p.v.p. o 20 euros/kg.

5.3.2. La evolución de los tipos impositivos aplicados en España.

En el **cuadro número 5.3.1** se han anotado los tipos impositivos vigentes, por los distintos epígrafes del impuesto, durante el período 1996 a 2004. En él se aprecia cómo los tipos aplicados a los cigarros, cigarritos, picadura y las demás labores del tabaco son proporcionales y los que se aplican a los cigarrillos tienen un componente proporcional y otro específico, de acuerdo con la normativa comunitaria.

El tipo aplicado a los cigarros y cigarritos que se ha mantenido constante, cinco puntos por encima del mínimo exigido a nivel comunitario, a lo largo de todo el período, hasta el 31 de julio de 1996 en que se incrementa en 2,5 puntos. El tipo correspondiente a la picadura se ha mantenido en el 20% hasta el año 1993 en que, por imperativo comunitario, se ha elevado al 30% el tipo aplicado a la picadura para liar, manteniéndose en el 20% el del resto de la picadura que se integra ahora en el grupo de "las demás labores del tabaco", que redujo su tipo del 25%, que se le venía aplicando hasta 1993, al 20 por 100. Ambos tipos se han elevado a partir del 31 de julio de 1996, hasta el 37,5% para la picadura para liar y al 22,5% para las restantes.

EVOLUCIÓN DE LOS TIPOS IMPOSITIVOS APLICABLES POR EL IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO

Cuadro nº 5.3.1

CONCEPTOS	UNIDADES	TIPOS IMPOSITIVOS					
		1996		1997 (3)	1998 (4)	1999, 2000 y 2001 (5)	2002, 2003 y 2004 (6)
		Hasta 30-7-96 (1)	Desde 31-7-96 (2)				
LABORES DEL TABACO							
Cigarros puros y cigarrillos	% pvp	10	12,50	12,50	12,50	12,50	12,50
Cigarrillos:							
Ad valorem:	% pvp	50,60	54	54	54	54	54
Específico:	1.000 cig.	2,50	3,01	3,01	3,01	3,01	3,91
Picadura para liar	% pvp	30	37,50	37,50	37,50	37,50	37,50
Las demás labores del tabaco	% pvp	20	22,50	22,50	22,50	22,50	22,50

Se ha utilizado el cambio medio establecido en 1999 (1Euro = 166,386 ptas)

(1) Establecido por Real Decreto-Ley 12/1995

(2) Modificaciones introducidas por el Real Decreto-Ley 12/1996

(3) Establecido por Ley 12/1996 de PGE para 1997

(4) Establecido por Ley 65/1997 de PGE para 1998

(5) Establecido por Ley 49/1998 de PGE para 1999

(6) Establecido por Ley 23/2001 de PGE y por Ley 24/2001 de MFAOS, para 2002

El tipo proporcional aplicado a los cigarrillos ha sido diferente, según se tratara de cigarrillos negros o rubios, hasta el año 1990. Tradicionalmente, en España, se ha gravado siempre a los cigarrillos negros con un tipo inferior al de los cigarrillos rubios; las directivas comunitarias exigen que el tipo sea idéntico para todas las clases de cigarrillos, por lo que a partir de 1986, fecha de adhesión de España a la Comunidad, debieron igualarse los tipos aplicados a ambas categorías de cigarrillos; sin embargo, el Tratado de Adhesión concedió a España un plazo de cinco años para ir aproximando gradualmente los dos tipos impositivos, lo que efectivamente tuvo lugar el 1 de enero de 1990.

El tipo específico aplicado a los cigarrillos se ha mantenido inalterable hasta el final de 1993, en un nivel de 150 pesetas por mil cigarrillos, que equivale a tres pesetas por cajetilla de 20 cigarrillos. En 1994, este tipo se eleva a 350 pesetas por mil cigarrillos o, lo que es lo mismo, a 7 pesetas por cajetilla; en 1995 alcanza las 400 pesetas, es decir, 8 pesetas por cajetilla; el 1 de enero de 1996 se eleva hasta las 416 pesetas por mil cigarrillos (2,50 euros/1000 cig.), 8,32 pesetas/cajetilla (5 cts. euro/caj.) y, el 31 de julio del mismo año, hasta las 500 pesetas por mil cigarrillos (3,01 euros/1000 cig), 10 pesetas por cajetilla (6,01 cts. euro/caj.), en el que se mantiene durante los siguientes cinco años al no haber habido modificación de tipos impositivos desde dicha fecha. A partir de 2002, se incrementa un 29,9% para situarse en 3,91 euros por cada 1000 cigarrillos (7,82 cts.euro/cajetilla).

El cumplimiento por parte del sistema fiscal español de las directivas comunitarias se puede apreciar en el **cuadro número 5.3.2** en el que se han anotado, para la labor más vendida (Ducados hasta 1998 y Fortuna desde 1999), los precios de venta al público en el período de 1998 a 2004, el desglose de estas cantidades en precio antes de impuesto y de comisión del expendedor, comisión de éste y los componentes fiscales (impuesto especial específico y proporcional e IVA) así como la total carga fiscal. En el año 2000 se han distinguido dos períodos: a partir del 16 de enero y del 30 de julio por lo que se refiere a la marca "Fortuna" y antes y después del 17 de diciembre en el caso de la marca "Ducados", debido a modificaciones de precios en dichas fechas y que, posteriormente, ya en el curso del año 2001, vuelven a realizarse el 1 de mayo y el 1 de julio para la cajetilla de "Ducados" y a partir del 16 de septiembre para la correspondiente a "Fortuna". A partir del 31 de marzo 2002, vuelven a modificarse los precios tanto de la cajetilla Ducados como de la marca Fortuna en parte para absorber la elevación del tipo específico de principios de año. En 2003, aparecen dos nuevas modificaciones de precios para la marca Ducados: 2 de febrero y 29 de junio, permaneciendo inalterado el precio de la correspondiente a "Fortuna" y, finalmente, a partir del 16 de mayo de 2004, se produce una nueva subida, en torno al 8%, en ambas marcas: 7,7% en Fortuna y 8,3% en Ducados.

La relación entre la suma de las cuotas por los dos componentes del impuesto especial (específico y proporcional) y el precio de venta al público se ha situado por encima del mínimo exigido del 57% en todo el período analizado.

La obligación de situar la relación entre el importe del componente específico dentro de una horquilla que va desde el 5 hasta el 55% del importe total de la carga fiscal, exigible desde el momento de la adhesión de España a la Comunidad Europea, también se ha cumplido en todo el período considerado con la marca Ducados. En el caso de los cigarrillos "Fortuna", labor más vendida y por tanto de referencia desde 1999, ha estado rozando el mínimo exigido hasta el 29 de julio de 2000 y no llega a alcanzarlo con la subida de precios que sufre esta labor a partir del 30 de julio que sitúan esta ratio en el 4,76% e incluso llega a alcanzar el 4,54% al cierre del año 2001, niveles éstos que son corregidos al alza con la modificación del tipo específico en el año 2002 para llegar a superar el mínimo establecido..

5.3.3. Tipos aplicados en la Unión Europea.

5.3.3.1. Labores distintas de los cigarrillos.

El **cuadro número 5.3.3** recoge los tipos que desde el 1 de mayo de 2004, se aplicaban en los distintos Estados miembros de la Comunidad Europea a las labores del tabaco distintas de los cigarrillos, expresados en euros, así como los tipos aplicados por IVA a las entregas e importaciones

EVOLUCIÓN DE LA ESTRUCTURA DE LOS COMPONENTES DEL PRECIO DE LOS CIGARRILLOS MÁS VENDIDOS (Ducados/Fortuna)

Cuadro nº 5.3.2

Año	P.V.P.	DESGLOSE DE LOS COMPONENTES DEL PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO						RATIOS (%)	
		Precio antes de impuestos y comisión	Comisión	CUOTA TRIBUTARIA					
				IMPUESTOS ESPECIALES			T O T A L		
(1)	(2)	(3)	Específico (4)	Proporcional (5)	I.V.A. (6)	(7)		(4)+(5)/(1)	(4)/(7)
1998	1,20 (a)	0,22	0,10	0,06	0,65	0,17	0,87	59,00	6,87
1999	1,20	0,22	0,10	0,06	0,65	0,17	0,87	59,00	6,87
2000	1,20	0,22	0,10	0,06	0,65	0,17	0,87	59,00	6,87
2000	1,23 (d)	0,23	0,10	0,06	0,67	0,17	0,90	58,88	6,71
2001	1,23	0,23	0,10	0,06	0,67	0,17	0,90	58,88	6,71
2001	1,32 (e)	0,25	0,11	0,06	0,71	0,18	0,96	58,55	6,28
2001	1,35 (f)	0,26	0,11	0,06	0,73	0,19	0,98	58,44	6,15
2002	1,35	0,24	0,11	0,08	0,73	0,19	0,99	59,79	7,87
2002	1,50 (h)	0,28	0,13	0,08	0,81	0,21	1,10	59,21	7,14
2003	1,70 (i)	0,32	0,14	0,08	0,92	0,23	1,23	58,60	6,35
2003	1,80 (j)	0,35	0,15	0,08	0,97	0,25	1,30	58,34	6,02
2004	1,95 (k)	0,38	0,17	0,08	1,05	0,27	1,40	58,01	5,59

FORTUNA									
1999	1,65	0,33	0,14	0,06	0,89	0,23	1,18	57,64	5,09
2000	1,68 (b)	0,34	0,14	0,06	0,91	0,23	1,20	57,57	5,00
2000	1,77 (c)	0,36	0,15	0,06	0,96	0,24	1,26	57,39	4,76
2001	1,86 (g)	0,38	0,16	0,06	1,01	0,26	1,32	57,23	4,54
2002	1,85	0,36	0,16	0,08	1,00	0,26	1,33	58,23	5,87
2002	1,95 (h)	0,38	0,17	0,08	1,05	0,27	1,40	58,01	5,59
2003	1,95	0,38	0,17	0,08	1,05	0,27	1,40	58,01	5,59
2004	2,10 (k)	0,42	0,18	0,08	1,13	0,29	1,50	57,72	5,21

(a) A partir del 29 de diciembre de 1998.

(b) A partir del 16 de enero de 2000.

(c) A partir del 30 de julio de 2000.

(d) A partir del 17 de diciembre de 2000.

(e) A partir del 1 de mayo de 2001.

(f) A partir del 1 de julio de 2001.

(g) A partir del 16 de septiembre de 2001.

(h) A partir del 31 de marzo de 2002.

(i) A partir del 2 de febrero de 2003.

(j) A partir del 29 de junio de 2003.

(k) A partir del 16 de mayo de 2004.

Las magnitudes no proporcionales se expresan en Euros por cajetilla de 20 cigarrillos. Se ha utilizado el cambio establecido en 1999 (1Euro = 166,386 ptas), para toda la serie.

Las cuotas por IVA incluyen el recargo de equivalencia.

**TIPOS IMPOSITIVOS SOBRE LAS LABORES DEL TABACO DISTINTAS
DE LOS CIGARRILLOS EN LA U.E.
(Situación al 1 de mayo de 2004)**

Cuadro nº 5.3.3

País	CIGARROS Y CIGARRITOS		PICADURA PARA LIAR		OTRAS LABORES		Tipo IVA % (2)
	Específico (1)	Proporcional (2) %	Específico (3)	Proporcional (2) %	Específico (3)	Proporcional (2) %	
Bélgica		5,00		37,55		37,55	17,36
Chipre	68,44		34,22		34,22		13,05
República Checa	13,80	5,00	18,81	7,00	18,81	7,00	18,03
Dinamarca	26,66	10,00	60,93		54,19		20,00
Alemania	14,00	1,30	27,30	16,67	13,32	11,98	13,79
Grecia		26,00		59,00		59,00	15,25
España		12,50		37,50		22,50	13,79
Estonia	159,74		14,06		14,06		15,25
Francia		27,97		58,57		52,42	16,39
Hungría		25,00		47,00		25,00	20,00
Irlanda	196,41		165,74		136,26		17,36
Italia		23,00		54,00		54,00	16,67
Letonia	16,94		29,25		20,02		15,25
Lituania	11,01		32,15		32,15		15,25
Luxemburgo		5,00		36,00		36,00	10,71
Malta	13,99		62,25		20,05		18,00
Holanda		5,00	28,13	14,60	28,13	14,60	15,97
Austria		13,00		47,00		34,00	16,67
Polonia	29,32		9,19	17,50		50,00	18,03
Portugal		12,00		33,00		33,00	15,97
Eslovaquia	33,92		32,71		32,71		15,97
Eslovenia		5,00	32,00		20,00	20,00	16,67
Finlandia		22,00	3,62	50,00	3,62	48,00	18,03
Suecia	61,64		69,35		69,35		20,00
Reino Unido	206,26		148,25		90,68		14,89
Mínimo	11,00	5,00	29,00	33,00	20,00	20,00	

(1) Los tipos se indican en Euros por 1.000 grs. (excepto para República Checa, Dinamarca, Alemania, Letonia, Malta, Polonia, Eslovaquia y Suecia que se refiere a 1.000 unidades), utilizando el tipo de cambio irrevocable del Euro de los 12 países de la UEM en vigor desde el 1-1-99 (1-1-01 para Grecia), y en el resto de países se ha utilizado el cambio del día 1 de octubre de 2003.

El tipo mínimo se aplica por 1.000 unidades o gramos. Se ha utilizado el cambio del Euro del 1 de octubre de 2003.

(2) Los tipos se han calculado sobre el p.v.p. final total, incluidos todos los impuestos.

(3) Los tipos se indican en Euros por kilogramo.

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

de estas labores. Estos últimos tipos no son los legalmente establecidos, sino los que resultarían si se aplicasen sobre el precio de venta al público incluidos el IVA y el impuesto especial; este ejercicio teórico tiene por objeto hacer homogéneo el tipo del IVA con el componente proporcional del impuesto especial, igualando la base sobre la que ambos se aplican.

Por lo que se refiere a los cigarros y cigarrillos, hay diez Estados (Irlanda, Reino Unido y Suecia a los que hay que añadir siete nuevos de los recién incorporados a la UE: cinco correspondientes a la zona norte más Chipre y Malta) que aplican tipos específicos, muy por encima del mínimo exigido en la mayoría de los casos; otros doce Estados aplican tipos proporcionales (Bélgica, Holanda, Luxemburgo y Eslovenia, al nivel mínimo) y, finalmente, República Checa, Dinamarca y Alemania emplean un tipo mixto, superando cada uno de sus componentes los mínimos exigidos en el caso de Dinamarca, rozando este límite en el caso de la República Checa y situándose muy por debajo del mínimo el componente proporcional para el caso de Alemania. Italia aplica un tipo reducido a los cigarros constituidos totalmente por tabaco natural en virtud de una autorización expresa, en este sentido, que la Directiva armonizadora concedió a Italia y a España, pero de la que no se ha hecho uso en España.

En cuanto a la picadura para liar, son once los Estados que aplican tipos específicos (Dinamarca, Irlanda, Reino Unido y Suecia a niveles muy superiores al mínimo, más siete de los nuevos países que, con la única excepción de Estonia, superan el mismo; otros nueve Estados aplican tipos proporcionales, algunos de ellos con valores iguales o próximos al mínimo; los cinco Estados restantes, República Checa, Alemania, Holanda, Polonia y Finlandia han establecido tipos mixtos.

5.3.3.2. Cigarrillos.

En el **cuadro número 5.3.4** se han anotado los tipos específicos (expresados en euros por cajetilla de 20 cigarrillos) y proporcionales que cada Estado miembro aplica a los cigarrillos (columnas 1 y 2), así como el tipo de I.V.A. calculado sobre el precio final de venta al público, incluidos todos los impuestos (columna 3). En el mismo cuadro se han calculado las cuotas correspondientes a los componentes específico (columna 1) y proporcional (columna 5) del impuesto especial y al IVA (columna 6) para la clase de cigarrillos más vendida en cada Estado, cuyo precio final de venta al público también se ha reflejado en el cuadro (columna 4); sumando estas tres cuotas se obtiene la total carga fiscal que se recoge en la columna número 7 del cuadro.

Esta carga fiscal, así como los componentes que la integran (IVA, impuesto especial específico e impuesto especial proporcional) se representan en el **gráfico número 5.3.1**. También en el caso de los cigarrillos, se observa que la menor carga fiscal, que hasta el año 2003 correspondía a España, con la ampliación de la UE de 2004 pasa a tenerla Letonia, e incluso siete de los nuevos Estados incorporados presentan una fiscalidad inferior a la española.

La República Checa, Estonia, Letonia, Lituania, Hungría, Polonia, Eslovenia y Eslovaquia, dentro de los nuevos países, disponen, como ya se ha comentado de un período transitorio para la aplicación del impuesto especial mínimo global, equivalente al 57% del P.V.P. para los cigarrillos de categoría de precio más demandada (D.O.U.E. L 236 de 23/09/2003).

En el **gráfico número 5.3.2**, se ha representado la estructura de la carga fiscal, en cada Estado miembro, utilizando para ello los porcentajes que, sobre el total de la carga fiscal, representan las cuotas de sus distintos componentes fiscales. En él puede apreciarse claramente los dos bloques de países diferenciados por el predominio que dan a los componentes específico o proporcional del impuesto especial. Dinamarca, Alemania, Irlanda, Holanda y Reino Unido, junto con Hungría, Letonia, Lituania y Eslovaquia, entre los recién incorporados a la UE, pueden calificarse como países especifistas, mientras que el resto de los países integrarían el grupo de los proporcionalistas. Suecia, que hasta el año 1998 mantenía un tipo específico alto lo ha reducido sustancialmente a partir de 1999, elevando el proporcional en 21,4 puntos porcentuales y situándolo en un 39,2%, pasando a integrarse en el segundo grupo.

TRIBUTACIÓN DE LOS CIGARRILLOS EN LA UNIÓN EUROPEA
(Situación al 1 de mayo de 2004)

Cuadro nº 5.3.4

País	TIPOS IMPOSITIVOS			LABOR MÁS VENDIDA							
				P.V.P	CUOTAS TRIBUTARIAS			R A T I O S			
	IMPUESTO ESPECIAL		I.V.A		Total carga fiscal (1)+(5)+(6)	(7) / (4) %	% I.E. s/p.v.p. (1)+(5)/(4) %	% Espec. s/carga fiscal (1) / (7) %			
	especifico	ad valorem %							ad valorem	especifico	
											(1)
Bélgica	0,40	45,84	17,36	3,56	1,63	0,40	0,62	2,65	74,36	57,00	15,01
Chipre	0,41	44,50	13,04	2,82	1,26	0,41	0,37	2,04	72,08	59,04	20,18
República Checa	0,30	23,00	18,03	1,25	0,29	0,30	0,23	0,82	65,03	47,00	36,91
Dinamarca	1,32	21,22	20,00	3,97	0,84	1,32	0,79	2,95	74,37	54,37	44,58
Alemania	1,37	24,28	13,79	3,79	0,92	1,37	0,52	2,81	74,22	60,43	48,71
Grecia	0,09	53,86	15,25	2,50	1,35	0,09	0,38	1,82	72,75	57,50	5,00
España (Ducados)	0,08	54,00	13,79	1,80	0,97	0,08	0,25	1,30	72,13	58,34	6,02
España (Ducados) (a)	0,08	54,00	13,79	1,95	1,05	0,08	0,27	1,40	71,80	58,01	5,59
España (Fortuna)	0,08	54,00	13,79	1,95	1,05	0,08	0,27	1,40	71,80	58,01	5,59
España (Fortuna) (a)	0,08	54,00	13,79	2,10	1,13	0,08	0,29	1,50	71,51	57,72	5,21
Estonia	0,27	24,00	15,25	1,05	0,25	0,27	0,16	0,68	64,70	49,45	39,34
Francia	0,30	57,97	16,39	5,00	2,90	0,30	0,82	4,02	80,39	64,00	7,50
Hungría	0,51	23,00	20,00	1,44	0,33	0,51	0,29	1,13	78,33	58,33	45,11
Irlanda	2,67	18,32	17,36	6,12	1,12	2,67	1,06	4,85	79,27	61,91	54,99
Italia	0,08	54,26	16,67	2,07	1,12	0,08	0,34	1,54	74,67	58,00	5,00
Letonia	0,19	6,10	15,25	0,55	0,03	0,19	0,08	0,31	56,36	41,11	62,12
Lituania	0,28	15,00	15,25	0,89	0,13	0,28	0,14	0,54	61,12	45,87	50,50
Luxemburgo	0,28	46,84	10,71	2,48	1,16	0,28	0,27	1,71	69,02	58,31	16,62
Malta	0,25	53,10	15,25	3,15	1,67	0,25	0,48	2,40	76,35	61,10	10,48
Holanda	1,34	20,56	15,97	3,68	0,76	1,34	0,59	2,69	73,06	57,09	50,00
Austria	0,45	42,00	16,67	3,00	1,26	0,45	0,50	2,21	73,67	57,00	20,36
Polonia	0,28	26,67	18,03	1,06	0,28	0,28	0,19	0,75	71,09	53,06	37,12
Portugal	0,85	23,00	15,97	2,20	0,51	0,85	0,35	1,71	77,70	61,73	49,84
Eslovaquia	0,44	20,00	15,97	1,70	0,34	0,44	0,27	1,05	61,97	46,00	41,96
Eslovenia	0,24	42,27	16,67	1,66	0,70	0,24	0,28	1,22	73,67	57,00	20,00
Finlandia	0,30	50,00	18,03	4,00	2,00	0,30	0,72	3,03	75,59	57,56	10,00
Suecia	0,44	39,20	20,00	4,13	1,62	0,44	0,83	2,88	69,86	49,86	15,26
Reino Unido	2,83	22,00	14,89	6,60	1,45	2,83	0,98	5,27	79,81	64,92	53,78

- Las magnitudes no proporcionales se expresan en Euros corrientes por cajetilla de 20 cigarrillos.
- Los tipos del IVA se expresan en porcentajes sobre precio de venta al público incluidos todos los impuestos.
- (a) A partir de 16/05/2004.

Gráfico nº 5.3.1

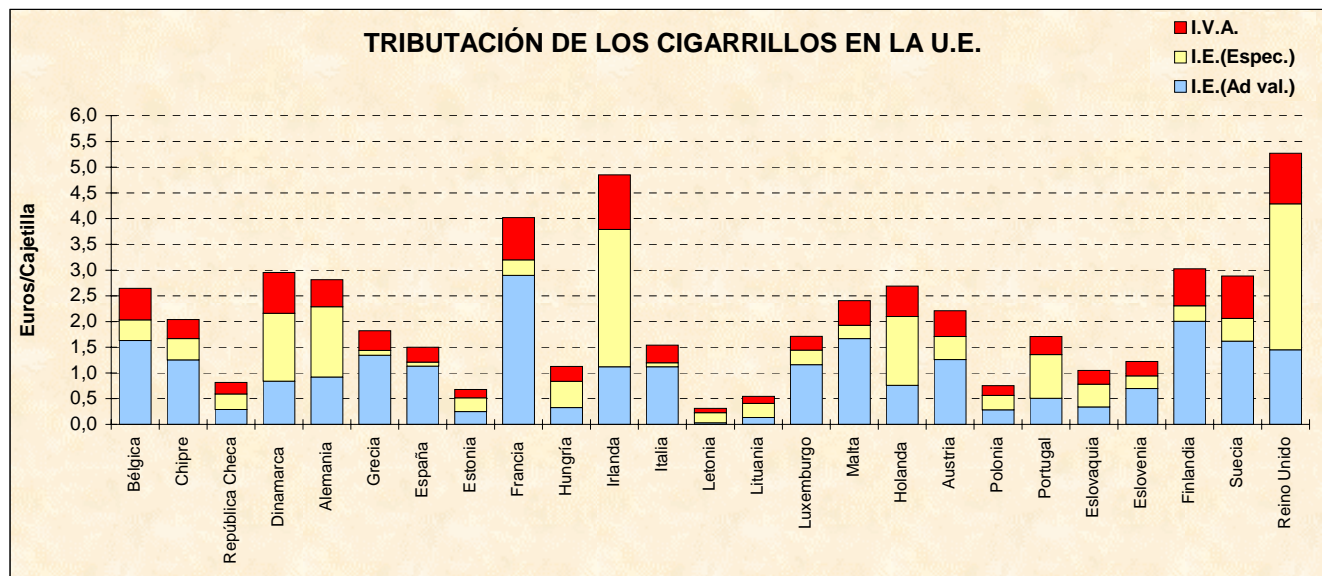
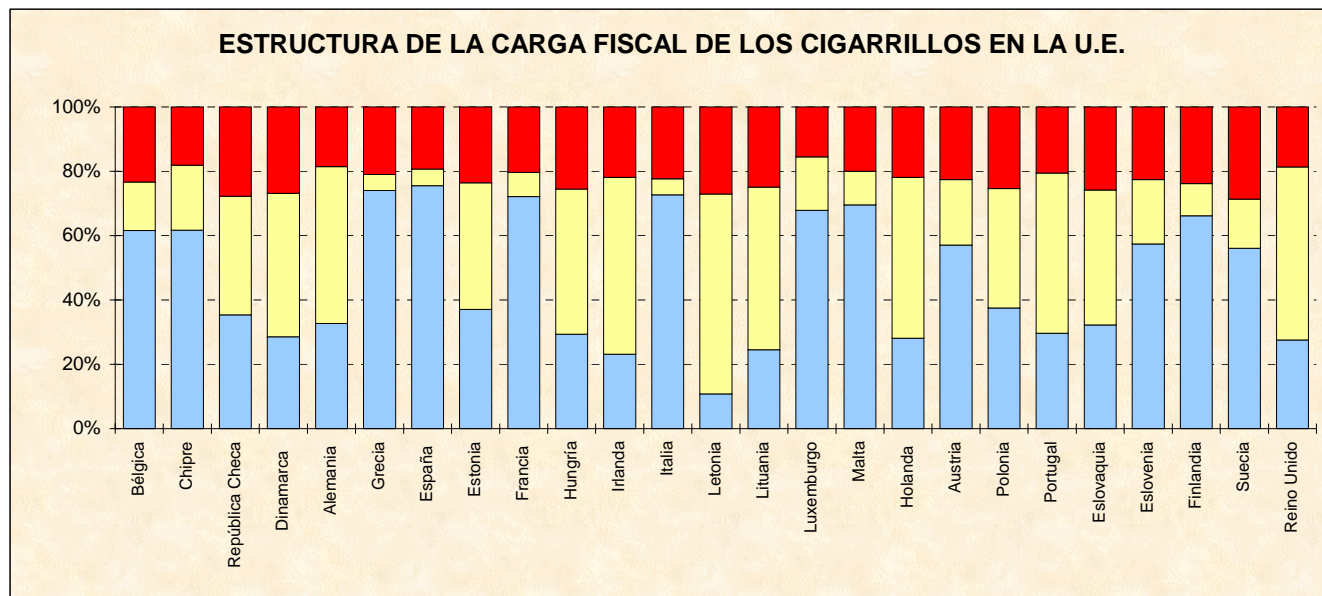


Gráfico nº 5.3.2



En la parte derecha del cuadro número 5.3.4 se han calculado unas ratios de indudable interés. En la columna 8 se ha obtenido lo que podría denominarse presión fiscal de los cigarrillos, es decir, el porcentaje que la carga fiscal total representa sobre el precio final de venta al público. Esta presión fiscal oscila entre el 56,4% de Letonia, que mantiene la fiscalidad más baja, y el 80,4% de Francia que, por primera vez, sustituye al Reino Unido que pasa a una segunda posición con una fiscalidad del 79,8%. En España, la fiscalidad total representa el 71,8% del P.V.P. en el caso “Ducados” y 71,5% en “Fortuna”, situándose entre los niveles más bajos dentro de la zona del euro.

La segunda ratio, que se recoge en la columna número 9, mide la relación entre la suma de las cuotas por los componentes específico y proporcional del impuesto especial y el precio final de venta al público; este porcentaje, según exige la directiva armonizadora, debe representar desde el 1 de enero de 1995, como mínimo, el 57 por 100. Suecia es el único Estado que se sitúa claramente por debajo de este nivel, habiéndosele concedido un período transitorio, hasta 1 de enero de 1999, para alcanzarlo, que fue ampliado hasta el 31/12/2002; a cambio de no reducir el tipo impositivo por debajo del nivel aplicado el 1 de agosto de 1998 (Artº 1 Directiva 1999/81/CE); España que estaba dentro del grupo de países próximos al límite inferior, con el aumento de tipos impositivos del 31 de julio de 1996 pasó a situarse en el entorno del 59 por 100 para la marca Ducados y en el 57,64% si el precio de referencia tomado es el de los cigarrillos Fortuna; en 2004, estos porcentajes han pasado a ser del 58,01% y 57,72%, respectivamente, cifras que continúan superando dicho límite.

La tercer ratio, calculada en la columna número 10, mide la relación entre el componente específico del impuesto especial y la total carga fiscal. Esta relación debe situarse, como se ha destacado anteriormente, entre el 5 y el 55 por 100. Observando con atención el cuadro número 5.3.4 y el gráfico número 5.3.1 se puede apreciar cómo los países con tipos específicos más elevados son aquéllos en los que la labor más vendida tiene un precio de venta al público más alto; así, por ejemplo en los Estados en que se aplican tipos específicos iguales o superiores a 1 euro, el precio de la labor más vendida supera los 3,68 euros por cajetilla. Por el contrario, los países proporcionalistas son los consumidores mayoritarios de cigarrillos de más bajo precio; en los países en que el tipo específico no supera los 0,5 euros por cajetilla, el precio de la clase de cigarrillos más demandada se sitúa por debajo de los 2,5 euros. España que se encuentra dentro del grupo de países que se alinean en el límite inferior de la banda, con la incorporación de los nuevos países pierde su condición de país de más bajo precio de la labor más vendida para situarse en una posición intermedia.

5.4. La recaudación obtenida por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco.

5.4.1. Recaudación y tributación comparada.

5.4.1.1. Distribución de la recaudación en función de los consumos de productos objeto del impuesto.

La recaudación obtenida en los Estados miembros de la Unión Europea por el consumo de cada una de las categorías de labores de tabaco, en el año 2002, último del que se dispone de datos, es la que se presenta en el **cuadro número 5.4.1**. En él se puede apreciar cómo el consumo de cigarrillos es la principal fuente recaudatoria ya que proporciona, para el conjunto de la Comunidad, el 96,02% del total de ingresos por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco. A muy notable distancia sigue la recaudación procedente del consumo de picadura (para liar y para pipa) que representa el 3,32% de la total recaudación. El consumo de cigarros y cigarrillos proporciona solamente el 0,66% del total de ingresos fiscales por este concepto.

Esta estructura se mantiene, de forma aproximada, si se considera por separado cada uno de los Estados de los que existe información desagregada, ya que los datos relativos a Francia y Austria se refieren al conjunto de las labores. Cabe destacar únicamente los casos de Holanda, Bélgica, Luxemburgo y Dinamarca donde los ingresos procedentes del consumo de picadura se sitúa a un nivel del 23,05%, 14,12%, 13,19% y 9,83%, respectivamente, del total. La mayor recaudación

RECAUDACIÓN POR LOS IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE LAS LABORES DEL TABACO EN LA U.E. EN 2002

Cuadro nº 5.4.1

País	Cigarrillos	% s/Total	Cigarros y Cigarrillos	% s/Total	Demás labores del tabaco	% s/Total	Total	% s/Total
Bélgica	1.255	85,38	7	0,50	208	14,12	1.470	100
Dinamarca	923	89,32	9	0,85	101	9,83	1.033	100
Alemania	13.346	95,85	48	0,35	530	3,80	13.924	100
Grecia	2.127	100,00	0 (1)	0,00	0 (1)	0,00	2.127	100
España	5.145	98,46	52	0,99	29	0,55	5.225	100
Francia	8.629	100,00	0 (1)	0,00	0 (1)	0,00	8.629	100
Irlanda	1.121	98,33	13	1,14	6	0,53	1.140	100
Italia (2)	7.385	99,21	33	0,45	25	0,34	7.444	100
Luxemburgo	352	86,60	1	0,21	54	13,19	407	100
Holanda	1.380	76,47	9	0,49	416	23,05	1.805	100
Austria	1.297	100,00	0 (1)	0,00	0 (1)	0,00	1.297	100
Portugal	1.191	99,35	3	0,24	5	0,41	1.199	100
Finlandia	535	90,30	9	1,50	49	8,20	593	100
Suecia	754	92,23	3	0,39	60	7,38	818	100
Reino Unido	12.294	94,43	209	1,60	517	3,97	13.019	100
T O T A L	57.734	96,02	396	0,66	1.999	3,32	60.128	100

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas

Las recaudaciones se expresan en millones de Euros

(1) Recaudación incluida en la correspondiente a cigarrillos

(2) Recaudación correspondiente al año 2001

por cigarros y cigarrillos corresponde a Reino Unido, Finlandia, Irlanda y España, sin que, en ningún caso, lleguen a representar el 2% de la total recaudación.

La estructura de consumo española se ajusta bastante a la media comunitaria, superándola en lo relativo a cigarrillos (98,46% del total) y cigarros (0,99%) y quedando muy por debajo en el consumo de picadura ya que la recaudación que origina supone solamente un 0,55 por 100 del total. Las estimaciones relativas al Impuesto sobre las Labores del Tabaco que sólo tengan en cuenta la recaudación procedente del consumo de cigarrillos pueden, pues, considerarse plenamente significativas.

5.4.1.2. Presión fiscal comparada sobre las labores del tabaco.

En el **cuadro número 5.4.2**, se ha calculado la presión fiscal existente en cada uno de los Estados miembros de la Comunidad Europea, con respecto al Impuesto sobre las Labores del Tabaco, durante el período 1996-2002, entendida como relación entre la recaudación obtenida por estos impuestos en cada Estado y el PIB (Serie homogeneizada con el nuevo sistema de contabilidad nacional, SEC-95, que puede cambiar ligeramente los porcentajes de anteriores ediciones de este informe) correspondiente al mismo.

Para el conjunto de la Comunidad, la presión fiscal se ha mantenido, en el período 1996-2002, de una forma bastante estable, con la única excepción del año 1999, dentro de una banda estrecha que ha oscilado entre el 0,64 de 1997 y el 0,66 de 2002. En el año 1999, la presión fiscal por este impuesto ha disminuido notablemente con respecto al año anterior, casi 0,1 punto porcentual; si bien, los datos de dicho año pueden ser objeto de revisión posterior y hay que tomarlos con cierta reserva. Concretamente, en el Reino Unido la recaudación para cigarrillos en 1999 que reflejan los datos de la Comisión supone una caída respecto de la registrada en 1998 del 63,6% que, en principio, entraña una cierta dificultad en poderla justificar en un posible fuerte descenso del consumo como consecuencia de los altos precios que registran las labores del tabaco en este Estado, o bien, en posibles cantidades adquiridas en otros Estados miembros donde el precio de la cajetilla resulta más económico. No obstante, dicha caída en la recaudación parece ser meramente coyuntural puesto que en los dos años siguientes vuelve a restablecerse la presión fiscal en unos niveles que, aunque inferiores al período anterior, resultan mucho más coherentes con una evolución normal.

Las diferencias existentes entre las presiones fiscales soportadas en los distintos Estados miembros, en el año 2002, se han reflejado en el **gráfico número 5.4.1**, en el que se observa cómo los Estados en que la presión fiscal es mayor son Luxemburgo (1,86), Grecia (1,51), Portugal (0,93) e Irlanda (0,90); los que tienen una menor presión fiscal son Suecia (0,32%) y Holanda (0,40). Luxemburgo mantiene la tradicional mayor presión fiscal de todos los Estados de la UE, como consecuencia de continuar con el atractivo de sus precios respecto a los de países próximos y, por tanto, con la realización de compras en su territorio por residentes en estos últimos. España que venía manteniendo una presión fiscal por este impuesto muy por debajo de la media comunitaria, en 1997 se iguala y a partir de 1999 la supera, manteniendo prácticamente el diferencial existente entre ambas en los tres últimos años; el diferencial más acusado del 0,16% que refleja 1999 se debe, como se ha comentado anteriormente, a la reducida y coyuntural recaudación del Reino Unido por este impuesto que tienen un gran peso específico en la media de la UE.

5.4.1.3. Esfuerzo fiscal comparado por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco.

También con respecto a este impuesto se ha calculado el esfuerzo fiscal, en los términos a que se ha hecho mención en el apartado 2.4.3. de este Estudio, el cual mide con mayor rigor que la presión fiscal, el sacrificio soportado por los contribuyentes de los distintos Estados miembros de la Unión Europea. Los valores hallados se han anotado en el **cuadro número 5.4.3** y hacen referencia también al período 1996-2002. Como consecuencia del procedimiento utilizado para la determinación

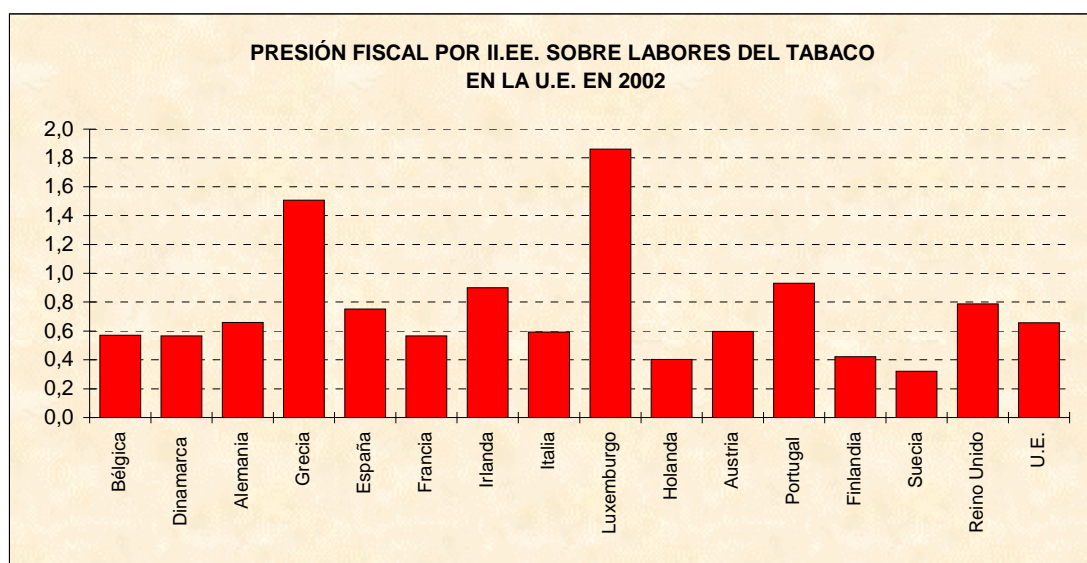
**PRESIÓN FISCAL POR IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE
LABORES DEL TABACO EN LA U.E. (% s/P.I.B.)**

Cuadro nº 5.4.2

País	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Bélgica	0,52	0,53	0,52	0,53	0,54	0,50	0,57
Dinamarca	0,69	0,65	0,52	0,69	0,57	0,56	0,57
Alemania	0,59	0,58	0,57	0,59	0,56	0,58	0,66
Grecia	1,31	1,39	1,60	1,44	1,51	1,48	1,51
España	0,58	0,64	0,74	0,72	0,74	0,74	0,75
Francia	0,53	0,54	0,47	0,52	0,57	0,56	0,57
Irlanda	1,20	1,08	1,03	0,96	0,93	1,00	0,90
Italia	0,51	0,58	0,59	0,61	0,62	0,61	0,59
Luxemburgo	1,34	1,73	1,53	1,85	1,95	1,61	1,86
Holanda	0,44	0,41	0,39	0,43	0,39	0,39	0,40
Austria	0,51	0,54	0,58	0,59	0,58	0,58	0,60
Portugal	0,95	0,98	0,96	0,93	0,93	0,90	0,93
Finlandia	0,53	0,50	0,48	0,47	0,43	0,43	0,42
Suecia	0,37	0,39	0,35	0,29	0,32	0,36	0,32
Reino Unido	1,16	0,91	1,00	0,35	0,81	0,77	0,79
U.E.	0,65	0,64	0,65	0,56	0,64	0,63	0,66

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

Gráfico nº 5.4.1



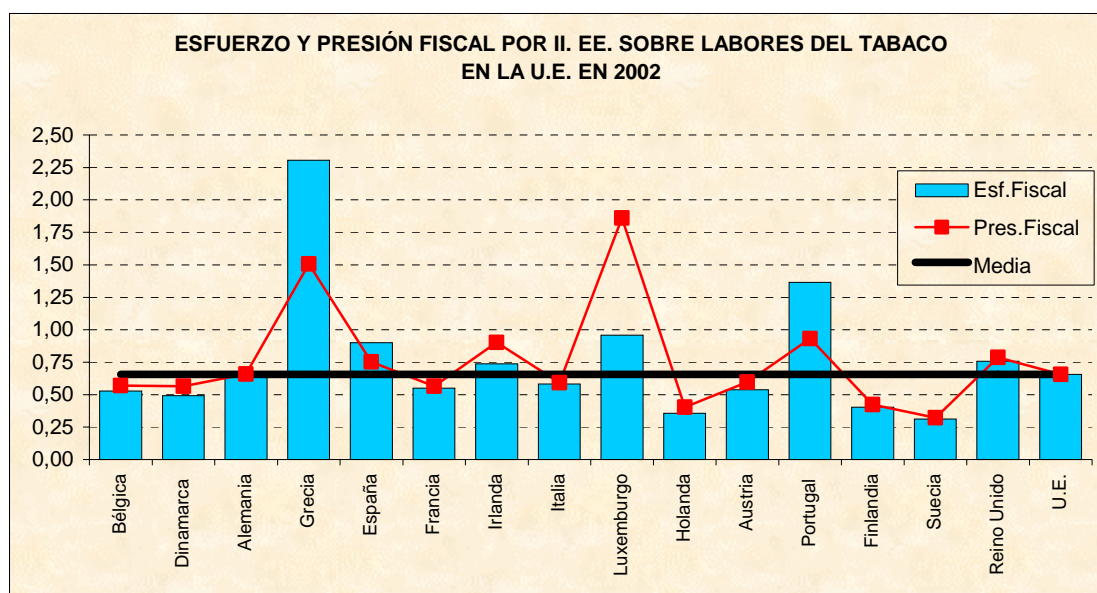
ESFUERZO FISCAL POR IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE LABORES DEL TABACO EN LA U.E.

Cuadro nº 5.4.3

País	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Bélgica	0,47	0,48	0,49	0,50	0,50	0,47	0,53
Dinamarca	0,57	0,54	0,43	0,57	0,47	0,47	0,49
Alemania	0,54	0,55	0,54	0,55	0,53	0,55	0,65
Grecia	1,96	2,13	2,37	2,10	2,20	2,09	2,30
España	0,73	0,80	0,91	0,87	0,90	0,89	0,90
Francia	0,52	0,54	0,48	0,52	0,58	0,57	0,55
Irlanda	1,27	1,05	0,99	0,86	0,78	0,81	0,74
Italia	0,48	0,57	0,56	0,59	0,60	0,59	0,58
Luxemburgo	0,79	0,99	0,84	0,99	1,02	0,83	0,96
Holanda	0,40	0,37	0,34	0,37	0,35	0,34	0,36
Austria	0,46	0,48	0,52	0,53	0,52	0,53	0,54
Portugal	1,33	1,32	1,31	1,27	1,27	1,22	1,36
Finlandia	0,54	0,51	0,48	0,47	0,42	0,42	0,40
Suecia	0,36	0,39	0,35	0,29	0,32	0,35	0,31
Reino Unido	1,16	0,89	0,99	0,35	0,81	0,77	0,76
U.E.	0,65	0,64	0,65	0,56	0,64	0,63	0,66

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

Gráfico nº 5.4.2



del esfuerzo fiscal, ajustando la presión fiscal a la renta per cápita expresada en tanto por uno, los valores medios comunitarios para cada año son idénticos a los obtenidos para la presión fiscal.

La diferencia entre las mediciones efectuadas del sacrificio, según se utilice para ello la presión fiscal o el esfuerzo fiscal, son notables. A título de ejemplo, puede citarse el caso de Grecia que si ya tenía la presión fiscal más elevada equivalente a 2,29 veces la media comunitaria, el esfuerzo fiscal no sólo sigue siendo el más elevado, sino que es 3,48 veces superior al esfuerzo medio comunitario.

En España, la presión fiscal, como se ha visto anteriormente, se encuentra a un nivel ligeramente superior a la media y el esfuerzo fiscal se acentúa, si cabe aún más, situándose en un 36,4% por encima de la media comunitaria, todavía entre los países de mayor esfuerzo fiscal.

El **gráfico número 5.4.2** permite una visión rápida de las diferencias de esfuerzo fiscal que soportan los ciudadanos de los distintos Estados miembros de la Unión Europea, en 2002, por este impuesto, destacando el alto esfuerzo registrado en Grecia y Portugal. El caso de Luxemburgo por las razones anteriormente apuntadas. El menor esfuerzo corresponde a Suecia, seguida por Holanda, Finlandia, Dinamarca y Bélgica.

5.4.1.4. Recaudación per cápita comparada por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco.

Dividiendo la recaudación por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco relativa a cada uno de los Estados miembros de la Unión Europea, entre su número de habitantes, se obtiene la recaudación per cápita que constituye otra magnitud interesante a la hora de efectuar comparaciones de tributación.

El resultado de esta operación se ha recogido en el **cuadro número 5.4.4**, en el que el cálculo se ha hecho utilizando ecus/euros corrientes de cada año y en el **cuadro número 5.4.5** en el que la medición se ha hecho en términos reales utilizando ecus/euros constantes de 2002. A la vista de estos cuadros, puede observarse que la recaudación per cápita en el conjunto de la Comunidad en el período 1996-2002 ha crecido un 31,7%, medido en ecus/euros corrientes, (en 1999 disminuye a la cota de 1995, si bien este dato hay que tomarlo con ciertas reservas ante la incertidumbre de los datos del R.U.) y un 17,91% si la comparación se hace en términos reales. En el último año, la tasa interanual de variación refleja un crecimiento del 6,8% en euros corrientes que seguramente aumentaría de estar la recaudación de todos los Estados miembros actualizada al año 2002.

Como término medio, el consumo de labores del tabaco efectuado por cada ciudadano comunitario ha reportado, en el año 2002, a sus respectivas Haciendas 158 euros. La contribución del consumidor español fue, en este mismo año, de 125 euros, 1,5 veces la registrada en 1996, en términos reales, a pesar de lo cual, solo representa el 79,1% de la media comunitaria.

El **gráfico número 5.4.3** permite una rápida apreciación de las diferencias existentes en cuanto a la fiscalidad "per cápita" relativa a este impuesto existente en los distintos Estados miembros de la Unión Europea en 2002. La comparación, si se exceptúa Luxemburgo, ofrece una relativa dispersión, toda vez que la mayor recaudación per cápita que corresponde a Irlanda, es 1,9 veces superior a la media, mientras que la menor, Suecia, representa el 58,2% de la misma.

En el **gráfico número 5.4.4** se ha representado la evolución de la recaudación per cápita, en ecus/euros reales, en el período 1996-2002, por este impuesto, en España y en el conjunto de la UE. En la evolución de ambas líneas representativas, se aprecia una cierta convergencia, que se hace menos acusada a partir de 1998, si exceptuamos el atípico año 1999, y que se confirma por el hecho de representar en 2002 el 79,1% de la media comunitaria, 17,2 puntos porcentuales más que en 1996.

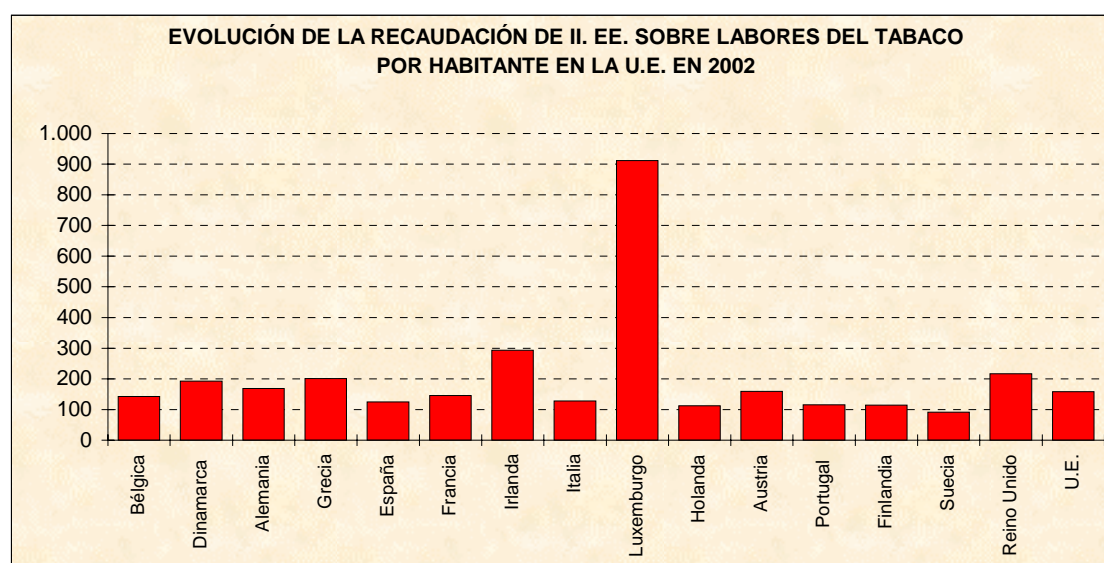
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE II.EE. SOBRE LABORES DEL TABACO POR HABITANTE EN LA U.E. (Ecus-Euros/hab)

Cuadro nº 5.4.4

País	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Bélgica	108	113	113	123	130	124	143
Dinamarca	190	183	152	212	185	190	192
Alemania	135	133	134	142	138	146	169
Grecia	123	142	166	162	176	184	201
España	71	80	99	103	115	122	125
Francia	112	114	105	119	138	139	145
Irlanda	190	210	217	231	254	298	294
Italia	86	103	109	117	124	129	128
Luxemburgo	465	637	608	803	929	787	911
Holanda	91	88	88	102	100	105	112
Austria	116	121	135	143	148	152	159
Portugal	85	93	97	101	105	107	116
Finlandia	104	106	107	110	110	113	114
Suecia	86	94	85	75	91	94	92
Reino Unido	186	181	214	81	212	205	217
U.E.	120	125	132	119	145	148	158

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

Gráfico nº 5.4.3



**EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE II. EE. SOBRE LABORES
DEL TABACO POR HABITANTE EN LA U.E.
(Ecus/Euros constantes de 2002) (*)**

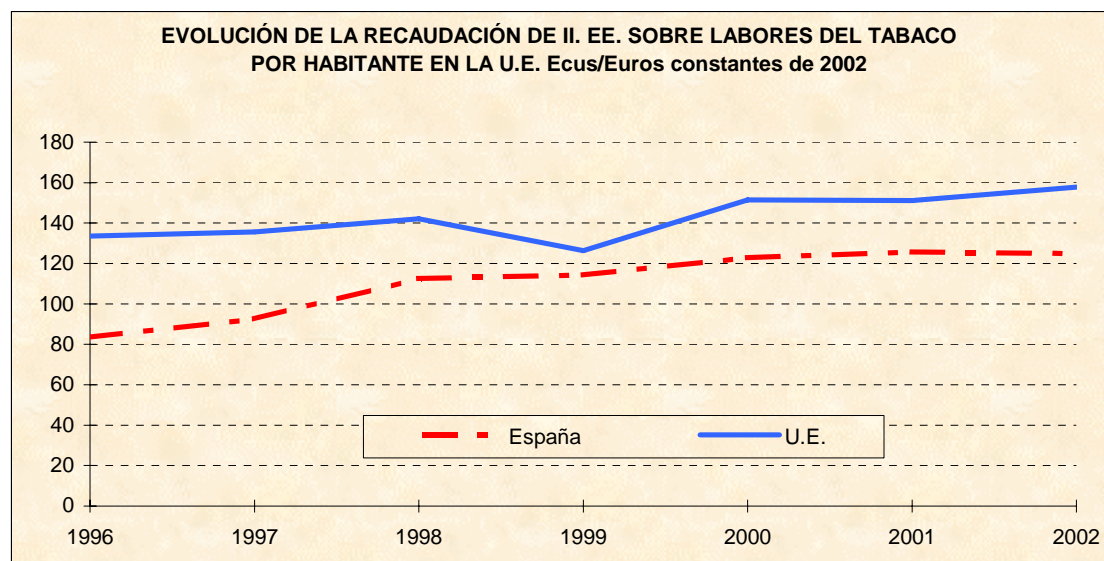
Cuadro nº 5.4.5

País	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Bélgica	120	123	122	132	136	126	143
Dinamarca	216	203	167	228	193	195	192
Alemania	145	140	141	149	143	148	169
Grecia	153	168	188	179	190	191	201
España	83	93	113	114	123	126	125
Francia	122	122	111	126	144	141	145
Irlanda	231	252	255	264	276	313	294
Italia	97	115	119	126	130	132	128
Luxemburgo	522	705	666	870	971	803	911
Holanda	108	102	100	114	109	109	112
Austria	127	130	144	152	154	155	159
Portugal	100	108	110	112	114	111	116
Finlandia	116	118	117	119	115	116	114
Suecia	94	101	90	79	95	96	92
Reino Unido	201	192	224	84	217	207	217
U.E.	134	136	142	126	151	151	158

(*) Ponderados con los IPC medios anuales de cada Estado miembro (Cfr. Anexo nº 7).

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

Gráfico nº 5.4.4



5.4.2. Análisis de la recaudación obtenida en España.

5.4.2.1 La recaudación mensual.

En el **cuadro número 5.4.6** se ha anotado el importe de la recaudación del Estado obtenida en cada uno de los meses de los años 2001 a 2004, agregándola por períodos trimestrales. Tal como se ha hecho con los demás impuestos, el cuadro recoge, además, la recaudación acumulada a lo largo de cada uno de los años considerados y la serie desestacionalizada de la recaudación anual móvil correspondiente a cada mes. En todos los casos se han obtenido las tasas interanuales de variación.

En la parte inferior del cuadro se recogen a partir del año 2001, quinto año de la cesión del Impuesto a las Diputaciones Forales del País Vasco y cuarto del concierto establecido con la Diputación Foral de Navarra, las recaudaciones líquidas anuales de las mismas, una vez descontadas las transferencias por ajustes realizadas con la Administración Central del Estado, que han ascendido en 2004 a 326,7 millones de euros en el País Vasco, un 5,5% de la recaudación total consolidada y 122,6 millones de euros en Navarra, un 2,07% de dicha recaudación que ha supuesto en el año 2004 un total de 5.935,7 millones de euros.

La recaudación mensual por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco en el período analizado se ha visto afectada por una serie de factores que han actuado en favor y en contra del aumento de la recaudación:

En el año 2001 se han registrado sucesivas subidas de los precios, tanto de los cigarrillos negros como rubios. Así, ciñéndonos a las marcas más representativas, la cajetilla de la marca Ducados, a partir del 1 de mayo, se eleva un 7,32% para situarse en los 1,32 euros y vuelve a hacerlo el 1 de julio hasta los 1,35 euros; las marcas Fortuna/Nobel, el 16 de septiembre, lo hacen en un 10,71% y se sitúan en 1,86 euros, valor este que alcanza también la marca LM pero a partir del 30 de septiembre; Gold Coast se incrementa un 9,43% a partir del 7 de octubre y se sitúa en 1,74 euros y, por último, las marcas de gama alta como son Marlboro y Winston se elevan un 3,9% y alcanzan los 2,40 euros/cajetilla, a partir del 30 de septiembre en el primer caso y del 7 de octubre en el segundo.

En el año 2002, vuelven a elevarse los precios, a partir del 31 de marzo, para en parte dar traslado a la elevación del tipo específico de principios de año y, así, la cajetilla Ducados se incrementa un 11,11% y se sitúa en 1,50 euros, las de Fortuna/LM lo hacen en un 5,41% para situarse en 1,95 euros y la correspondiente a Marlboro alcanza los 2,5 euros con un incremento del 4,16% respecto del precio anterior. Por último, a partir del 7 de abril se elevan la marca Camel que pasa de 2,05 a 2,15 euros/cajetilla y la de Winston que sube a 2,5 euros para igualar su precio a la también de gama alta Marlboro.

En 2003 tan solo los cigarrillos negros elevan sus precios; así, la marca Ducados sufre una primera subida el 2 de febrero hasta situar el precio de su cajetilla en 1,70 euros y vuelve a elevarse hasta los 1,8 euros a partir del 29 de junio.

Por último, en 2004, entre el 16 y el 30 de mayo, vuelve a haber subidas autónomas de precios en todas las categorías, por parte de fabricantes, sin que existan razones de alteraciones fiscales que las justifiquen; así, la cajetilla Ducados se incrementa un 8,33% y se sitúa en 1,95 euros, las de Fortuna/LM lo hacen en un 7,69% para situarse en 2,1 euros y las correspondientes a Marlboro/Winston alcanzan los 2,65 euros con un incremento del 6% respecto del precio anterior.

La segunda circunstancia a destacar es también consecuencia de las elevaciones de precios, con o sin causa tributaria, toda vez que origina una anticipación de salidas a consumo, con el fin de evitar la aplicación de los nuevos precios; estos movimientos han venido siendo habituales en los meses de diciembre cuando se producían elevaciones de tipos impositivos en las correspondientes Leyes de Presupuestos, aunque también se producen en los casos de elevaciones autónomas de precios, ya que la causa inmediata es precisamente el incremento de éstos. Así, en el año 2001 se

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN POR EL IMPUESTO SOBRE LABORES DEL TABACO (*)

Cuadro nº 5.4.6

M E S	PERIODO MENSUAL								PERIODO ACUMULADO								PERIODO ANUAL MÓVIL (1)							
	2001	2002	2003	2004	% VARIACIÓN				2001	2002	2003	2004	% VARIACIÓN				2001	2002	2003	2004	% VARIACIÓN			
					02/01	03/02	04/03						02/01	03/02	04/03						02/01	03/02	04/03	
E	392.642	508.231	427.413	472.341	29,4	-15,9	10,5		392.642	508.231	427.413	472.341	29,4	-15,9	10,5		4.007.305	4.628.789	4.802.140	5.287.739	15,5	3,7	10,1	
F	293.231	249.282	464.750	376.859	-15,0	86,4	-18,9		685.873	757.513	892.163	849.200	10,4	17,8	-4,8		4.061.219	4.584.840	5.017.608	5.199.848	12,9	9,4	3,6	
M	299.032	282.457	357.931	367.777	-5,5	26,7	2,8		984.905	1.039.969	1.250.094	1.216.977	5,6	20,2	-2,6		4.157.417	4.568.265	5.093.082	5.209.694	9,9	11,5	2,3	
1T	984.905	1.039.969	1.250.094	1.216.977	5,6	20,2	-2,6		984.905	1.039.969	1.250.094	1.216.977	5,6	20,2	-2,6		4.157.417	4.568.265	5.093.082	5.209.694	9,9	11,5	2,3	
A	388.813	590.897	367.508	514.759	52,0	-37,8	40,1		1.373.718	1.630.866	1.617.601	1.731.735	18,7	-0,8	7,1		4.230.980	4.770.349	4.869.692	5.356.945	12,7	2,1	10,0	
M	428.949	261.481	456.140	530.364	-39,0	74,4	16,3		1.802.667	1.892.348	2.073.741	2.262.099	5,0	9,6	9,1		4.363.824	4.602.881	5.064.350	5.431.169	5,5	10,0	7,2	
J	356.637	385.953	418.809	653.248	8,2	8,5	56,0		2.159.304	2.278.300	2.492.549	2.915.347	5,5	9,4	17,0		4.340.366	4.632.197	5.097.206	5.665.609	6,7	10,0	11,2	
2T	1.174.399	1.238.331	1.242.456	1.698.371	5,4	0,3	36,7		2.159.304	2.278.300	2.492.549	2.915.347	5,5	9,4	17,0		4.340.366	4.632.197	5.097.206	5.665.609	6,7	10,0	11,2	
J	441.877	409.080	550.186	264.552	-7,4	34,5	-51,9		2.601.181	2.687.380	3.042.735	3.179.899	3,3	13,2	4,5		4.387.236	4.599.400	5.238.313	5.379.975	4,8	13,9	2,7	
A	394.921	499.271	478.463	509.336	26,4	-4,2	6,5		2.996.102	3.186.651	3.521.198	3.689.235	6,4	10,5	4,8		4.331.469	4.703.749	5.217.505	5.410.847	8,6	10,9	3,7	
S	463.607	428.962	419.493	454.510	-7,5	-2,2	8,3		3.459.709	3.615.613	3.940.691	4.143.745	4,5	9,0	5,2		4.447.529	4.669.105	5.208.035	5.445.865	5,0	11,5	4,6	
3T	1.300.405	1.337.313	1.448.142	1.228.398	2,8	8,3	-15,2		3.459.709	3.615.613	3.940.691	4.143.745	4,5	9,0	5,2		4.447.529	4.669.105	5.208.035	5.445.865	5,0	11,5	4,6	
O	451.358	423.580	450.350	418.416	-6,2	6,3	-7,1		3.911.066	4.039.193	4.391.041	4.562.161	3,3	8,7	3,9		4.522.937	4.641.327	5.234.805	5.413.932	2,6	12,8	3,4	
N	291.793	450.054	477.399	458.789	54,2	6,1	-3,9		4.202.859	4.489.247	4.868.439	5.020.950	6,8	8,4	3,1		4.485.582	4.799.588	5.262.150	5.395.321	7,0	9,6	2,5	
D	310.341	393.710	374.372	465.396	26,9	-4,9	24,3		4.513.200	4.882.957	5.242.811	5.486.346	8,2	7,4	4,6		4.513.200	4.882.957	5.242.811	5.486.346	8,2	7,4	4,6	
4T	1.053.492	1.267.344	1.302.120	1.342.601	20,3	2,7	3,1		4.513.200	4.882.957	5.242.811	5.486.346	8,2	7,4	4,6		4.513.200	4.882.957	5.242.811	5.486.346	8,2	7,4	4,6	

La recaudación correspondiente al impuesto obtenida por las Diputaciones Forales del País Vasco y Navarra ha sido la siguiente:

País Vasco	213.639	256.206	281.108	326.706	19,9	9,7	16,2
Navarra	71.586	86.024	96.909	122.607	20,2	12,7	26,5
TOTAL RECAUDACIÓN CONSOLIDADA	4.798.426	5.225.187	5.620.828	5.935.659	8,9	7,6	5,6

Miles de Euros. Se ha utilizado el cambio establecido en 1999 (1Euro = 166,386 ptas)

(*) Esta evolución de la recaudación líquida se refiere a la HACIENDA ESTATAL.

(1) En las columnas del "Periodo anual móvil", se expresan las recaudaciones obtenidas en los doce últimos meses que finalizan en el mes considerado.

registran altas tasas en los meses de febrero, marzo, abril y mayo ante las anunciadas subidas de precios a la vuelta del verano que, en efecto, tienen lugar en los meses de septiembre y octubre. En los meses de enero, abril, noviembre y diciembre de 2002, vuelven a reflejarse tasas elevadas ante las inminentes subidas de precios de marzo y abril de dicho año y la de febrero de 2003 y, por último, en el segundo trimestre de 2004 vuelven a registrarse tasas elevadas como consecuencia de las subidas de precios a lo largo de todo el mes de mayo que, por el contrario, tienen su respuesta en la fuerte caída que registra el mes de julio, casi un 52 por 100.

Finalmente, ha influido en la recaudación la modificación del Concierto Económico con el País Vasco y del Convenio Económico con Navarra, con efectos desde el 1 de enero de 1997 y 1998, respectivamente.

La primera circunstancia va a producir dos efectos de signo contrario; por un lado, una contracción de la demanda como consecuencia de la elevación de los precios, que producirá un descenso de la base imponible; por otro, un incremento de dicha base al elevarse el precio de los cigarrillos.

La segunda circunstancia ha hecho aumentar, como se ha comentado anteriormente, de forma notable las salidas a consumo de cigarrillos en el mes de diciembre y, por el contrario, ha disminuido las correspondientes a los dos meses posteriores, desviándose de sus valores normales.

Por último, la cesión del impuesto al País Vasco y Navarra ha originado, por un lado, las transferencias que se han hecho al País Vasco que figuran en el **cuadro número 5.4.7**, en concepto de ajustes por el impuesto correspondiente a cada uno de los trimestres; por otro, a partir del mes de septiembre de 1997, los ingresos por autoliquidaciones relativas a cuotas devengadas en dicha Comunidad Autónoma se han ingresado directamente en sus Haciendas forales.

En el caso de Navarra, la primera transferencia, por un importe de 4.029 millones de pesetas, se produce en el mes de junio de 1998 y corresponde al ajuste relativo al primer semestre del año, habiéndose transferido posteriormente 2.700 y 3.425 millones de pesetas en los meses de septiembre y diciembre, correspondientes respectivamente a los ajustes del tercer y cuarto trimestre del año. La Hacienda foral no empezó a recaudar el impuesto hasta el mes de julio de 1998.

En todo caso, a la vista de los datos contenidos en el cuadro número 5.4.6, parece que los efectos positivos han predominado sobre los negativos, toda vez que las tasas de variación de la recaudación mensual han mantenido el signo positivo en la mayoría de los meses del período contemplado; si bien, se puede apreciar un descenso en algunos de ellos que, en buena medida, se debe a los efectos ya comentados y que, en parte, se ven compensados en meses posteriores.

5.4.2.2. La recaudación acumulada y anual móvil.

En la parte central del cuadro, queda reflejada la evolución de la recaudación acumulada.

La recaudación anual móvil al cierre de cada uno de los trimestres del período analizado ha mantenido un proceso continuado de crecimiento como consecuencia no tanto del crecimiento del consumo como de las sucesivas elevaciones de precios que en todos los años se han venido registrando. En cuanto a la elevación de las tasas de crecimiento muestran su signo positivo a lo largo de todo el período, siendo más acentuadas en 2003 debido a la mayores salidas de cigarrillos habidas respecto a las registradas el año 2002, afectadas por el efecto acaparamiento producido en 2001, ante las expectativas de subidas de tipos y precios para dicho año.

Esta evolución de la recaudación adolece de no recoger los datos de recaudación en el País Vasco, que tiene cedidos el impuesto desde el año 1997 y los correspondientes de Navarra desde 1998, reflejando los datos de recaudación únicamente de la Hacienda Estatal al no poder disponer, por el momento, de datos mensuales de recaudación de las respectivas Haciendas Forales. En la parte inferior del cuadro se han recogido los datos de la recaudación anual líquida de dichas Comunidades, una vez descontadas las transferencias realizadas en concepto de ajustes con la

CANTIDADES TRANSFERIDAS O RECIBIDAS DEL PAÍS VASCO Y NAVARRA POR AJUSTES DEL IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO

Diputaciones Forales del País Vasco

Cuadro nº 5.4.7

Período	2000	% Variac. 00/99	2001	% Variac. 01/00	2002	% Variac. 02/01	2003	% Variac. 03/02	2004	% Variac. 04/03
En										
Feb.										
Mar.										
Abr.	57.524	23,62	-9.477	-116,48	16.814	-277,42	6.312	-62,46	5.962	-5,54
May.										
Jun.										
Jul.	10.788	-74,39	9.480	-12,13	4.798	-49,39	9.669	101,53	11.824	22,30
Ag.										
Sep.										
Oct.	9.699	-79,39	12.607	29,98	11.731	-6,95	15.983	36,24	63.071	294,61
Nov.										
Dic.	25.010	-51,19	19.670	-21,35	1.501	-92,37	5.908	293,66	-13.852	-334,46
Total	103.022	-44,89	32.280	-68,67	34.844	7,94	37.871	8,69	67.005	76,93

Diputación Foral de Navarra

Período	2000	% Variac. 00/99	2001	% Variac. 01/00	2002	% Variac. 02/01	2003	% Variac. 03/02	2004	% Variac. 04/03
En										
Feb.					-15.829					
Mar.	20.671	40,88	8.730	-57,77	34.848	299,18			18.127	
Abr.							18.748			
May.										
Jun.	12.774	6,28	17.876	39,94	20.215	13,08	32.027	58,43	5.968	-81,37
Jul.										
Ag.										
Sep.	18.412	7,84	29.152	58,33	29.293	0,49	20.614	-29,63	9.902	-51,96
Oct.										
Nov.										
Dic.	27.159	40,84	15.829	-41,72	17.496	10,54	25.520	45,86	6.969	-72,69
Total	79.016	25,33	71.586	-9,40	86.024	20,17	96.909	12,65	40.966	-57,73

Las cantidades positivas indican pagos a favor de las Haciendas forales y las negativas pagos a favor del Estado.

Unidad: Miles de Euros

Administración Central. Integradas éstas en el cuadro, las cuantías de la recaudación total consolidada por el impuesto sobre las Labores del Tabaco han ascendido a 5.935,7 millones de euros en 2004, un 5,6% más que en 2003, de los que 326,7 millones han sido recaudados, descontados los ajustes, por las Diputaciones forales del País Vasco y 122,6 por la de Navarra y, el resto, por la Administración central.

Este crecimiento continuo de la recaudación se produce a pesar de la concurrencia de dos factores que actúan en contra de este incremento: por un lado, la lógica contracción de la demanda originada por la elevación de precios y, por otro, la posible intensificación del comercio ilícito incentivado por la elevación de tributación y precios.

5.4.2.3. Criterio de devengo.

El **cuadro número 5.4.8** presenta esta misma información con un desfase de un mes, lo que permite tomar los valores imputados al mes anterior al de su ingreso como los importes de las cuotas devengadas en el mes, habida cuenta que el período para la autoliquidación de las cuotas devengadas durante cada mes está constituido por los veinte primeros días del mes siguiente a aquél en el que se ha producido el devengo.

En el **gráfico número 5.4.5** se representa la evolución de las cuotas devengadas trimestralmente a lo largo del período 2000-2004 y al igual que ocurriera en 1996-1998, las cuotas devengadas del tercer trimestre son las más elevadas del período, con las únicas excepciones de 2003 y 2004. Sin embargo, en el período 1992-1995, la recaudación correspondiente al último trimestre ha sido la más elevada, al igual que ha sucedido en 1999 y 2004.

La explicación a esta situación hay que buscarla en el hecho de que, a partir de 1992, cada principio de año se producía una elevación del tipo aplicable a los cigarrillos que va a producir un incremento considerable de su precio de venta, lo que, a su vez, va a provocar una anticipación extraordinaria de las salidas de fábrica y depósito fiscal con anterioridad a la fecha de entrada en vigor de estos nuevos tipos impositivos. Las importantes existencias en los puntos de venta, adquiridas en el año anterior, explican las débiles salidas de fábrica y depósito fiscal que se producen durante el primer trimestre siguiente.

Los meses centrales del año, en los que se recibe mayor número de turistas, también contemplan un destacable aumento de las cuotas devengadas, razón por la que la recaudación imputable a los devengos realizados en el tercer trimestre ocupaba el segundo lugar por su cuantía.

La evolución de los devengos anuales móviles desde el año 2000 se aprecia con toda claridad en el **gráfico número 5.4.6**, en el que se representan las cuotas devengadas en los períodos de doce meses que finalizan en cada uno de los meses.

El hecho de que las tasas interanuales de variación en el período analizado sean todas positivas, es lógico en un impuesto con tipos continuamente crecientes y que, cuando éstos permanecen invariables, actúan también las elevaciones autónomas de los precios de venta al público que constituyen las bases del impuesto e incluyen al mismo. Por consiguiente, las elevaciones de tipos actúan sobre la recaudación en un doble sentido: primero, por el efecto directo del aumento del tipo impositivo y, segundo, por el efecto multiplicador que supone el hecho de que las cuotas por impuesto especial y por IVA formen parte de la propia base del impuesto especial. Evidentemente que la tasa de variación de las cuotas devengadas no está influida únicamente por las modificaciones de tipos impositivos, sino también por las variaciones en la estructura de la demanda y en la cantidad consumida.

Teniendo en cuenta las tasas obtenidas en los apartados 5.6.2. y 5.8 de este Estudio, puede concluirse que la elevación en un 4,65% de la recaudación en 2004, respecto del año anterior (Cfr. cuadro número 5.4.6) se debe al aumento del 0,79% en las salidas a consumo, medidas éstas en cajetillas consumidas y no en valor, al incremento del 4,94% debido a la variación en la estructura de la demanda y a los prácticamente insignificantes descensos del 0,68% y 0,35%, respectivamente,

EVOLUCIÓN DE LAS CUOTAS TRIBUTARIAS DEVENGADAS POR EL IMPUESTO SOBRE LABORES DEL TABACO

Cuadro nº 5.4.8

M E S	PERIODO MENSUAL							PERIODO ACUMULADO							PERIODO ANUAL MÓVIL (1)						
	2001	2002	2003	2004	% VARIACIÓN			2001	2002	2003	2004	% VARIACIÓN			2001	2002	2003	2004	% VARIACIÓN		
					02/01	03/02	04/03					02/01	03/02	04/03					02/01	03/02	04/03
E	293.231	249.282	464.750	376.859	-15,0	86,4	-18,9	293.231	249.282	464.750	376.859	-15,0	86,4	-18,9	4.061.219	4.584.840	5.017.608	5.199.848	12,9	9,4	3,6
F	299.032	282.457	357.931	367.777	-5,5	26,7	2,8	592.263	531.738	822.680	744.635	-10,2	54,7	-9,5	4.157.417	4.568.265	5.093.082	5.209.694	9,9	11,5	2,3
M	388.813	590.897	367.508	514.759	52,0	-37,8	40,1	981.076	1.122.636	1.190.188	1.259.394	14,4	6,0	5,8	4.230.980	4.770.349	4.869.692	5.356.945	12,7	2,1	10,0
1T	981.076	1.122.636	1.190.188	1.259.394	14,4	6,0	5,8	981.076	1.122.636	1.190.188	1.259.394	14,4	6,0	5,8	4.230.980	4.770.349	4.869.692	5.356.945	12,7	2,1	10,0
A	428.949	261.481	456.140	530.364	-39,0	74,4	16,3	1.410.025	1.384.117	1.646.327	1.789.758	-1,8	18,9	8,7	4.363.824	4.602.881	5.064.350	5.431.169	5,5	10,0	7,2
M	356.637	385.953	418.809	653.248	8,2	8,5	56,0	1.766.662	1.770.070	2.065.136	2.443.006	0,2	16,7	18,3	4.340.366	4.632.197	5.097.206	5.665.609	6,7	10,0	11,2
J	441.877	409.080	550.186	264.552	-7,4	34,5	-51,9	2.208.539	2.179.149	2.615.322	2.707.558	-1,3	20,0	3,5	4.387.236	4.599.400	5.238.313	5.379.975	4,8	13,9	2,7
2T	1.227.463	1.056.514	1.425.134	1.448.164	-13,9	34,9	1,6	2.208.539	2.179.149	2.615.322	2.707.558	-1,3	20,0	3,5	4.387.236	4.599.400	5.238.313	5.379.975	4,8	13,9	2,7
J	394.921	499.271	478.463	509.336	26,4	-4,2	6,5	2.603.460	2.678.420	3.093.785	3.216.894	2,9	15,5	4,0	4.331.469	4.703.749	5.217.505	5.410.847	8,6	10,9	3,7
A	463.607	428.962	419.493	454.510	-7,5	-2,2	8,3	3.067.067	3.107.382	3.513.278	3.671.404	1,3	13,1	4,5	4.447.529	4.669.105	5.208.035	5.445.865	5,0	11,5	4,6
S	451.358	423.580	450.350	418.416	-6,2	6,3	-7,1	3.518.424	3.530.962	3.963.627	4.089.820	0,4	12,3	3,2	4.522.937	4.641.327	5.234.805	5.413.932	2,6	12,8	3,4
3T	1.309.885	1.351.813	1.348.305	1.382.262	3,2	-0,3	2,5	3.518.424	3.530.962	3.963.627	4.089.820	0,4	12,3	3,2	4.522.937	4.641.327	5.234.805	5.413.932	2,6	12,8	3,4
O	291.793	450.054	477.399	458.789	54,2	6,1	-3,9	3.810.217	3.981.016	4.441.026	4.548.609	4,5	11,6	2,4	4.485.582	4.799.588	5.262.150	5.395.321	7,0	9,6	2,5
N	310.341	393.710	374.372	465.396	26,9	-4,9	24,3	4.120.558	4.374.727	4.815.398	5.014.004	6,2	10,1	4,1	4.513.200	4.882.957	5.242.811	5.486.346	8,2	7,4	4,6
D	508.231	427.413	472.341	544.082	-15,9	10,5	15,2	4.628.789	4.802.140	5.287.739	5.558.086	3,7	10,1	5,1	4.628.789	4.802.140	5.287.739	5.558.086	3,7	10,1	5,1
4T	1.110.365	1.271.178	1.324.112	1.468.266	14,5	4,2	10,9	4.628.789	4.802.140	5.287.739	5.558.086	3,7	10,1	5,1	4.628.789	4.802.140	5.287.739	5.558.086	3,7	10,1	5,1

Miles de Euros. Se ha utilizado el cambio establecido en 1999 (1Euro = 166,386 ptas)

(1) En las columnas del "Período anual móvil", se expresan las recaudaciones obtenidas por las cuotas que se han devengado en los doce últimos meses que finalizan en el mes considerado.

IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (cuotas tributarias devengadas)

Gráfico nº 5.4.5

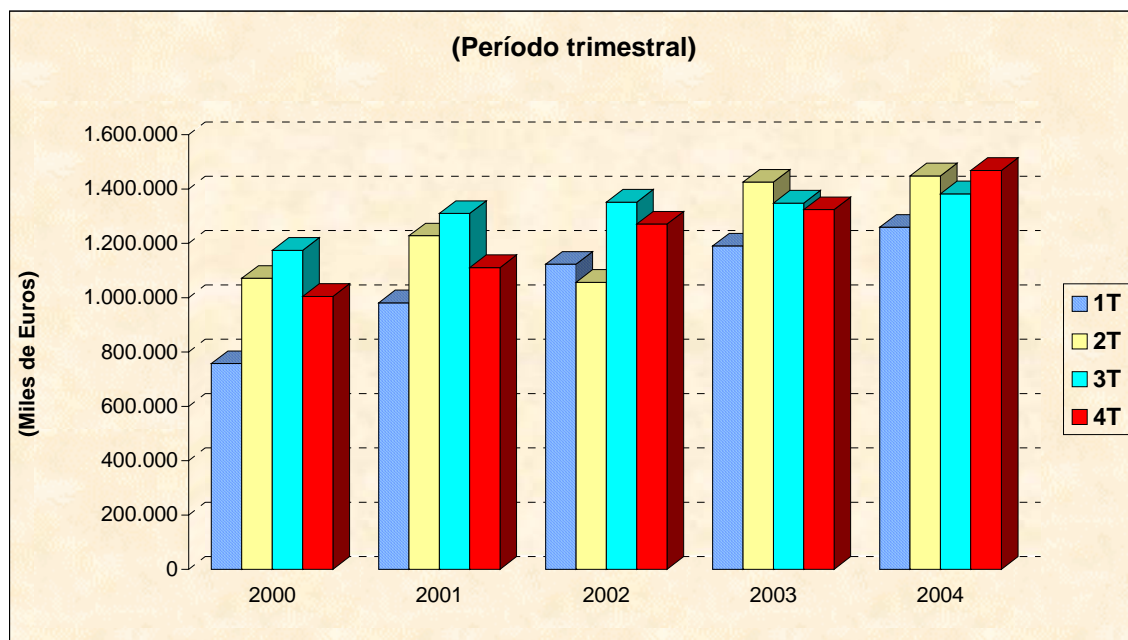
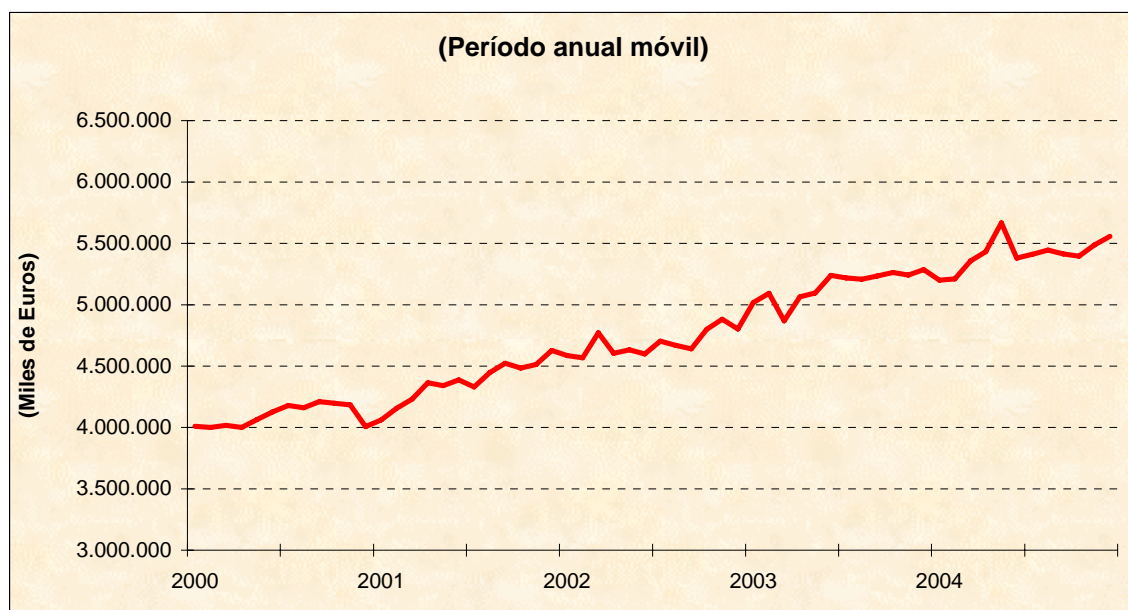


Gráfico nº 5.4.6



como consecuencia del concierto establecido con el País Vasco y del convenio mantenido con Navarra, como después habrá ocasión de ver en el apartado 5.6.2 correspondiente al análisis de variación de estas tasas.

5.4.3. Análisis de la recaudación en función de su origen.

El **cuadro número 5.4.9** recoge las cifras relativas a la recaudación total por el impuesto en el período 2000-2004, así como de las cuotas recaudadas por importaciones y por actas de inspección. La información se completa con los porcentajes que sobre la total recaudación representan los ingresos por importaciones y actas.

La recaudación por importaciones comprende las liquidaciones efectuadas por las aduanas que no tiene sólo por objeto las importaciones de labores del tabaco de países terceros, sino también la introducción en la Península e islas Baleares de labores elaboradas en las islas Canarias.

Si bien Canarias forma parte del territorio aduanero de la Comunidad, no forma parte ni del ámbito territorial interno de este impuesto especial, ni del ámbito territorial comunitario del mismo, por lo que la introducción de labores del tabaco en la Península e islas Baleares originarias de Canarias tendrá la consideración fiscal de importación. Desde el punto de vista aduanero, la circulación se hará al amparo del régimen aduanero de tránsito comunitario interno, liquidándose el IVA y el impuesto especial por la aduana con ocasión de la ultimación del régimen aduanero.

Antes de la incorporación de Canarias al territorio aduanero de la Comunidad, las labores importadas en Península y Baleares solían vincularse al régimen de depósito aduanero con el fin de retrasar al máximo la exigibilidad de los impuestos que se devengaban con ocasión de la importación. Una vez que Canarias se incorpora al territorio aduanero, las labores canarias adquieren el estatuto de mercancías comunitarias y, en consecuencia, no pueden vincularse al régimen de depósito aduanero. No obstante, la inercia ha producido que, en un principio, tales labores se hayan seguido introduciendo en estos depósitos, liquidándose el impuesto por las aduanas a la salida de los mismos.

La posibilidad de que los depósitos aduaneros tengan a su vez la condición de depósitos fiscales, a efectos del impuesto, ha introducido una nueva vía alternativa para conseguir el aplazamiento del momento del devengo, sin necesidad de acudir a una institución que no corresponde.

En efecto, al ultimarse el régimen de tránsito comunitario interno, la importación puede realizarse en régimen suspensivo mediante la introducción de las labores en las instalaciones que tienen la consideración de depósito fiscal (posiblemente además de depósito aduanero), lo que trae como consecuencia que no se produzca el devengo del impuesto especial, así como la exención del IVA por vincularse las labores a un régimen de depósito distinto del aduanero. Este régimen suspensivo, con idénticas consecuencias, puede aplicarse igualmente a las importaciones de labores del tabaco de terceros países, como alternativa a su vinculación al régimen de depósito aduanero, cuya aplicación sí sería posible al tratarse de mercancías no comunitarias.

En estos casos, a la salida de las labores del depósito fiscal se producirá el devengo del impuesto especial que se ingresará, no ya como consecuencia de la liquidación practicada por la aduana, sino mediante la autoliquidación efectuada por el titular del depósito fiscal como sujeto pasivo del impuesto.

Esta práctica que se viene aplicando desde diciembre de 1994 explica el descenso en la parte que, sobre la recaudación total, representan los ingresos realizados por operaciones de importación, ya que en el año 1994, la recaudación por importaciones representaba el 24,28% de la total recaudación, porcentaje que cae drásticamente en años posteriores a niveles inferiores al 0,5% y que en el año 2004 ha supuesto en concreto un 0,43 por 100.

**RECAUDACIÓN POR EL IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO
(IMPORTACIONES Y ACTAS s/TOTAL)**

Cuadro nº 5.4.9

Año	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2000													
Total recaudación	571.498	239.317	202.834	315.251	296.105	380.095	395.007	450.689	347.547	375.949	329.148	282.722	4.186.161
Rec. importaciones (1)	1.389	810	1.011	1.066	889	1.340	1.410	1.019	1.271	1.296	1.231	1.323	14.056
Rec. actas	2.841	1.516	9	1.022	1	0	258	0	0	1	2	6	5.657
% importaciones s/total	0,24	0,34	0,50	0,34	0,30	0,35	0,36	0,23	0,37	0,34	0,37	0,47	0,34
% actas s/total	0,50	0,63	0,00	0,32	0,00	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14
2001													
Total recaudación	392.642	293.231	299.032	388.813	428.949	356.637	441.877	394.921	463.607	451.358	291.793	310.341	4.513.200
Rec. importaciones (1)	1.455	887	938	1.016	1.056	1.418	1.218	1.211	1.184	1.183	1.180	1.452	14.198
Rec. actas	4	2	1	122	4	1	0	12	4	2	14	1	167
% importaciones s/total	0,37	0,30	0,31	0,26	0,25	0,40	0,28	0,31	0,26	0,26	0,40	0,47	0,31
% actas s/total	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002													
Total recaudación	508.231	249.282	282.457	590.897	261.481	385.953	409.080	499.271	428.962	423.580	450.054	393.710	4.882.957
Rec. importaciones (1)	1.328	817	1.036	1.188	1.269	1.318	1.202	1.385	1.206	1.365	1.364	1.239	14.717
Rec. actas	0	0	0	0	0	8	1	1	1	1	27	1	39
% importaciones s/total	0,26	0,33	0,37	0,20	0,49	0,34	0,29	0,28	0,28	0,32	0,30	0,31	0,30
% actas s/total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
2003													
Total recaudación	427.413	464.750	357.931	367.508	456.140	418.809	550.186	478.463	419.493	450.350	477.399	374.372	5.242.811
Rec. importaciones (1)	1.229	917	871	1.012	1.546	1.432	1.640	1.152	1.106	1.526	1.583	1.166	15.179
Rec. actas	3	8	1	0	76	4	1	2	1	0	0	1	97
% importaciones s/total	0,29	0,20	0,24	0,28	0,34	0,34	0,30	0,24	0,26	0,34	0,33	0,31	0,29
% actas s/total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2004													
Total recaudación	472.341	376.859	367.777	514.759	530.364	653.248	264.552	509.336	454.510	418.416	458.789	465.396	5.486.346
Rec. importaciones (1)	1.804	849	1.039	2.204	1.470	1.830	2.189	2.414	2.212	2.590	2.255	2.754	23.610
Rec. actas	4	53	1	-3	0	82	0	0	130	0	0	0	266
% importaciones s/total	0,38	0,23	0,28	0,43	0,28	0,28	0,83	0,47	0,49	0,62	0,49	0,59	0,43
% actas s/total	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00

Las cifras de recaudación se expresan en miles de euros

(1) Corresponde a liquidaciones practicadas por las Aduanas con ocasión de importaciones.

Las cuotas recaudadas como consecuencia de actas de inspección representan porcentajes prácticamente nulos en relación con el total de las cuotas recaudadas por el impuesto, si exceptuamos el año 1999 en el que han alcanzado el 0,26% y el 0,14% en 2000. Es importante destacar en este sentido que las multas satisfechas por delitos e infracciones de contrabando no se incluyen como recaudación por el impuesto, por lo que, habida cuenta que la mayor parte de los ilícitos tributarios cometidos en relación con las labores del tabaco tienen la consideración de contrabando, los ingresos que percibe el Tesoro por la vía de actas de inspección son prácticamente nulos.

5.4.4. Las devoluciones por el impuesto.

Las devoluciones por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco tienen escasa entidad y responden a los cuatro conceptos que se han recogido en el **cuadro número 5.4.10**:

- Devoluciones por exportación, cuyo importe asciende en 2004 a 18.612 euros, un 137,5% más que las autorizadas en 2003.
- Devoluciones en el sistema de envíos garantizados que no suelen ser usuales en labores del tabaco pero que se han producido en el año 2004 por un valor de 8.274 euros; la operación que el origina el derecho a la devolución es la garantía del pago del impuesto en el Estado comunitario de destino.
- Retorno a fábrica para su reciclado: En el año 2004 se han autorizado devoluciones por un importe de 122.946 euros.
- Retorno a fábrica o depósito fiscal para su destrucción: Se han autorizado devoluciones por un importe de 971.835 euros, un 10,1% más que las registradas en 2003.
- Por Ingresos indebidos no se ha registrado autorización alguna en el año 2004.

5.5. El comercio exterior de labores del tabaco.

El análisis del comercio exterior de las labores del tabaco se ha efectuado en base a los datos contenidos en la estadística de comercio exterior realizada por este Departamento, si bien, con el fin de aproximar la información aduanera al concepto de importación y exportación aplicables a efectos del impuesto especial, se han añadido a las magnitudes correspondientes a las importaciones y exportaciones, las relativas al tráfico entre Canarias y el resto del territorio español.

5.5.1. Importación.

La evolución de las importaciones de labores de tabaco en el bienio 2003-2004 se recoge en el **cuadro número 5.5.1**. Desde el año 1999, las introducciones, en el caso de los cigarrillos, superan a las importaciones, en contra de lo que venía siendo habitual y ello a pesar de haber incluido entre las importaciones de terceros países las labores recibidas de Canarias, en su gran mayoría cigarrillos, que suponen, en el año 2004, el 93,2% del total importaciones de éstos en unidades físicas, frente al 91,2% registrado en 2003. Las importaciones de cigarrillos procedentes de Canarias acusaron una drástica reducción en el año 2001 como consecuencia del cierre en el año 2000 de la fábrica de producción de cigarrillos de la marca Winston de la multinacional R.J. Reynolds, que sigue a las ya realizadas, en años anteriores, por Philip Morris, fabricante del Marlboro y de BAT/Rothmans, fabricante de los cigarrillos con el mismo nombre. Este hecho se ha traducido en un aumento progresivo de entradas intracomunitarias de cigarrillos de dichas marcas.

Por clases de labores, puede destacarse que las importaciones e introducciones de cigarros y cigarrillos han aumentado un 36% con respecto al año 2003, si se miden en peso, consecuencia de

**DEVOLUCIONES DE CUOTAS AUTORIZADAS POR EL
IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO****Cuadro nº 5.4.10**

Supuestos de devolución	2004	2003	Diferencia 2004-2003	Tasa Variación % 04/03
Exportación	18,61	7,84	10,78	137,52
Envíos garantizados	8,27	13,79	-5,52	-40,02
Productos para su destrucción	971,83	882,62	89,21	10,11
Productos para su reciclado	122,95	50,00	72,95	145,92
TOTAL	1.121,67	954,25	167,42	17,54

Las cifras se expresan en miles de Euros.

IMPORTACIONES DE LABORES DE TABACO, A EFECTOS DEL IMPUESTO ESPECIAL, EN EL BIENIO 2003-2004

Cuadro nº 5.5.1

P R O D U C T O	A Ñ O 2 0 0 4						A Ñ O 2 0 0 3						TASAS DE VARIACIÓN			
	IMPORTACIONES		INTRODUCCIONES		TOTAL		IMPORTACIONES		INTRODUCCIONES		TOTAL		Cantidad		Valor	
	(Tros.)		(C.E.)		IMP.+INT.		(Tros.)		(C.E.)		IMP.+INT.					
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Absoluta	%	Absoluta	%
Cigarros y cigarritos (kg)	745.246	146.674	411.097	41.122	1.156.343	187.795	495.457	73.483	352.436	30.573	847.893	104.056	308.449	36	83.739	80
Cigarrillos (Miles)	4.018.962	54.097	55.298.109	1.226.833	59.317.071	1.280.929	4.550.342	59.337	47.382.154	1.011.750	51.932.496	1.071.087	7.384.575	14	209.842	20
Picadura (kg)	119.881	380	3.844.675	80.478	3.964.556	80.858	116.103	327	3.274.386	60.510	3.390.488	60.837	574.067	17	20.021	33

Valor: Miles de Euros

Fuente: Estadística de Comercio Exterior.

Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales - Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

la gran cantidad de éstos importada de terceros países y, más acusada, un 80%, si la medición se realiza en términos de valor. Las correspondientes a cigarrillos han aumentado en un 14%, un 20% en valor. Finalmente, en la picadura han aumentado un 17% medidas en peso, un 33% en valor.

5.5.2. Exportación.

En el **cuadro número 5.5.2** se han anotado los datos correspondientes a las exportaciones de labores del tabaco en el bienio 2003-2004. Con respecto al alcance del término "exportación" a efectos de este impuesto especial, deben tenerse en cuenta las precisiones que se han hecho con respecto al término "importación" y que pueden fácilmente extrapolarse, si bien las diferencias entre los conceptos aduanero y fiscal tienen menos transcendencia, toda vez que el tráfico de labores del tabaco en el sentido Península y Baleares y Canarias es mucho menor que el existente en sentido contrario.

En la exportación, el comercio con países terceros que en 2001 y años anteriores superaba con mucho al mantenido con los restantes Estados miembros de la Unión Europea, hasta el extremo de representar para los cigarrillos -labor con mayor volumen de comercio- el 66,6% del total en 2001, se redujo al 49,2% en 2002, 15% en 2003 y ha llegado a situarse en la cuota del 10% en 2004. El volumen de exportaciones y expediciones ha disminuido, en valor, un 91% con respecto al año anterior, en el caso de la picadura y un 4% en los cigarros y cigarritos, mientras que ha aumentado un 42% en cigarrillos. Si la medición se efectúa en unidades físicas, todas las labores, excepto los cigarrillos que han aumentado un 63%, registran reducciones que se han situado en el 2% en los cigarros y cigarritos y el 87% para el caso de la picadura.

5.5.3. Tasas de cobertura.

Los volúmenes de las operaciones de importación y exportación que se han analizado en los cuadros números 5.5.1 y 5.5.2, permiten determinar las tasas de cobertura en el comercio exterior de labores del tabaco, como se ha hecho en el **cuadro número 5.5.3**; para la determinación de las tasas se han utilizado las magnitudes físicas que permiten una comparación más homogénea que los valores de las labores.

Para todas las clases de labores del tabaco, la posición en el comercio exterior es netamente importadora, si bien lo es en grado ligeramente menos acusado en el año 2004 en relación con los cigarrillos, para los que la tasa de cobertura se queda en valores del 12%, frente al 8% de 2003 y 10% de 2002. Para los cigarros y cigarritos la tasa de cobertura en el bienio 2003 - 2004 se ha reducido al 10% y 7%, respectivamente, frente al 46% y 10% que representó en 2002 y 2001, consecuencia del extraordinario incremento de los cigarritos importados. Por lo que se refiere a la picadura, la tasa de cobertura ha disminuido 15 puntos con respecto a la de 2003, situándose en el 2%, consecuencia de haber aumentado las expediciones en menor grado que las introducciones, siempre dentro de las modestas cifras en que se desenvuelve el comercio exterior de esta labor.

5.6. Fiscalidad y precio de los cigarrillos.

5.6.1. Fiscalidad y precio.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 3 de la Ley 38/1985, de 22 de noviembre, del Monopolio Fiscal de Tabacos, en la nueva redacción dada por la disposición adicional quinta de la Ley 37/1988, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1989, los precios de venta al público de los distintos tipos, marcas y modalidades de labores de tabaco se determinarán por su fabricante, en el caso de los producidos dentro del ámbito del Monopolio de Tabacos (coincidente con ámbito territorial de aplicación del impuesto) y por sus importadores para los elaborados fuera de dicho ámbito.

EXPORTACIONES DE LABORES DE TABACO, A EFECTOS DEL IMPUESTO ESPECIAL, EN EL BIENIO 2003-2004

Cuadro nº 5.5.2

P R O D U C T O	AÑO 2004						AÑO 2003						TASAS DE VARIACIÓN			
	EXPORTACIONES		EXPEDICIONES		TOTAL		EXPORTACIONES		EXPEDICIONES		TOTAL		Cantidad		Valor	
	(Tros.)		(C.E.)		EXP.+EXPED.		(Tros.)		(C.E.)		EXP.+EXPED.					
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Absoluta	%	Absoluta	%
Cigarros y cigarritos (kg)	51.932	3.455	29.931	2.782	81.863	6.237	59.135	3.364	24.209	3.155	83.345	6.520	-1.481	-2	-283	-4
Cigarrillos (Miles)	718.386	12.735	6.444.336	78.528	7.162.722	91.263	674.034	12.852	3.712.396	51.369	4.386.430	64.221	2.776.292	63	27.043	42
Picadura (kg)	63.462	198	14.201	113	77.663	311	568.206	3.457	12.578	104	580.783	3.561	-503.120	-87	-3.250	-91

Valor: Miles de Euros

Fuente: Estadística de Comercio Exterior.

Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales - Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

TASAS DE COBERTURA DEL COMERCIO EXTERIOR DE LABORES DEL TABACO EN EL BIENIO 2003-2004

Cuadro nº 5.5.3

P R O D U C T O	A Ñ O 2 0 0 4			A Ñ O 2 0 0 3		
	TOTAL IMP. + INTR.	TOTAL EXPO. + EXPE.	TASA DE COBERTURA (%)	TOTAL IMP. + INTR.	TOTAL EXPO. + EXPE.	TASA DE COBERTURA (%)
Cigarros y cigarritos (kg)	1.156.343	81.863	7	847.893	83.345	10
Cigarrillos (Miles)	59.317.071	7.162.722	12	51.932.496	4.386.430	8
Picadura (kg)	3.964.556	77.663	2	3.390.488	580.783	17

Fuente: Estadística de Comercio Exterior.

Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales - Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

Los fabricantes e importadores -continúa el texto legal- pondrán las tarifas en conocimiento del Ministerio de Economía y Hacienda, quién ordenará, en el plazo máximo de un mes, la publicación de las mismas en el "Boletín Oficial del Estado" para su publicidad y eficacia general. Estos precios, incorporando la fiscalidad en vigor a partir de diciembre de 1998, se les ha dado publicidad mediante las Resoluciones del Comisionado para el Mercado de Tabacos publicadas en el B.O.E., según se indica en el **cuadro número 5.6.1**, en el que solo aparecen reflejadas las correspondientes al período 2003-2004. Como ya se comentó en el Apartado 5.1 de novedades normativas para 1998, en la edición de este Estudio de 1998, con la entrada en vigor de la Ley 13/1998, de 4 de mayo, de Ordenación del Mercado de Tabacos y Normativa Tributaria (B.O.E. del 5 de mayo) y el Real Decreto 2668/1998, de 11 de diciembre, por el que se aprueba el Estatuto del Organismo autónomo Comisionado para el Mercado de Tabacos (B.O.E. del 23 de diciembre), es este Organismo el encargado de dar traslado y publicación en el B.O.E. de las nuevas tarifas de precios de las Labores del Tabaco.

En el **cuadro número 5.6.2** se puede observar la evolución histórica desde el año 1986 de los precios medios de venta por cajetilla tanto de los cigarrillos negros como rubios en euros corrientes y constantes del año 2004, en el que se ha utilizado para todo el período la conversión irrevocable de 166,386 Ptas/Euro, establecida en 1999. Asimismo, se ha calculado, en función de las ventas, la evolución del precio medio de la cajetilla de cigarrillos que también se ha trasladado a euros constantes de 2004.

Con el fin de tener una visión global de lo que ha supuesto el incremento de los precios de la cajetilla de cigarrillos en las diferentes etapas que han caracterizado este período, que arranca en 1986, con la adhesión de España a la Unión Europea, y primero de vigencia del nuevo ordenamiento jurídico tabaquero español en el que son suprimidos la Renta de Tabacos y el Impuesto de Lujo, quedando absorbida la carga fiscal por el Impuesto Especial y por el IVA, se han expresado también, en números índices con base 100 en 1986, la evolución de dichos precios. De la observación del mismo, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

El precio medio en este período ha aumentado un 384% en euros corrientes, un 131% si la valoración se realiza en euros constantes, con tres etapas bien diferenciadas: la primera, hasta el año 1991, los precios medios han subido ligeramente por encima de la inflación, si bien, los correspondientes a los cigarrillos rubios, llegan incluso a bajar un 7% en euros constantes, mientras que los cigarrillos negros reflejan un incremento del 15% en dicha etapa; la segunda, hasta el año 1996, que registra un crecimiento medio del precio del 17,1% anual medio, a precios corrientes, frente al 9,4% de la primera que, trasladado a precios constantes, supone un crecimiento medio del 8,5% frente al 2 por 100; por último, la tercera etapa que contempla el resto del período analizado, se inicia en 1997 con un elevado repunte en el precio medio, un 16,1% respecto del año anterior, consecuencia, a su vez, del fuerte incremento de tipos impositivos que se establece en dicho año, y muestra un crecimiento medio del 9,7% a precios corrientes, un 5,2% medido en términos constantes. Dichos incrementos medios son mucho más acentuados en el caso de los precios de los cigarrillos negros que con la marca Ducados, representativa de la labor más vendida es obligada por imperativo comunitario a cumplir los requisitos mínimos establecidos.

El precio medio de los cigarrillos negros en el período contemplado ha crecido un 663%, un 264% trasladado a euros constantes, mientras que los cigarrillos rubios lo han hecho en un 225%, un 55% en euros constantes, muy por debajo del 106,7% que ha registrado el índice de precios al consumo en este mismo período.

El diferencial de precios medios entre los cigarrillos negros y rubios se ha estrechado, pasando del 176% que registraba en 1986 al 18,6% del último año 2004 y, sobre todo, a partir del período 1992/93 en el que salen al mercado las marcas de cigarrillos rubios de precios más económicos, que en poco tiempo ganan una importante cuota de mercado, como después habrá ocasión de comentar.

En los **gráficos números 5.6.1, 5.6.2 y 5.6.3**, se puede observar las diferentes evoluciones en el período contemplado de los precios medios tanto de los cigarrillos negros como de los rubios,

**RESOLUCIONES POR LAS QUE SE DA PUBLICIDAD A LOS PRECIOS DE LAS
LABORES DE TABACO EN VIGOR EN 2003/2004**

Cuadro nº 5.6.1

FECHA			FECHA		
Resolución	B.O.E.	Entrada en vigor	Resolución	B.O.E.	Entrada en vigor
15.01.03	18.01.03	19.01.03	14.01.04	17.01.04	18.01.04
29.01.03	01.02.03	02.02.03	28.01.04	31.01.04	01.02.04
12.02.03	15.02.03	16.02.03	25.02.04	28.02.04	29.02.04
26.02.03	01.03.03	02.03.03	03.03.04	06.03.04	07.03.04
26.03.03	29.03.03	30.03.03	31.03.04	03.04.04	04.04.04
14.04.03	19.04.03	20.04.03	14.04.04	16.04.04	17.04.04
07.05.03	10.05.03	11.05.03	28.04.04	01.05.04	02.05.04
28.05.03 *	31.05.03	01.06.03	13.05.04	15.05.04	16.05.04
11.06.03	14.06.03	15.06.03	19.05.04	22.05.04	23.05.04
25.06.03	28.06.03	29.06.03	27.05.04	29.05.04	30.05.04
09.07.03	12.07.03	13.07.03	09.06.04	12.06.04	13.06.04
29.07.03	02.08.03	03.08.03	01.07.04	03.07.04	04.07.04
10.09.03	13.09.03	14.09.03	29.07.04	31.07.04	01.08.04
17.09.03	20.09.03	21.09.03	09.09.04	11.09.04	12.09.04
01.10.03	04.10.03	05.10.03	29.09.04	02.10.04	03.10.04
15.10.03	18.10.03	19.10.03	20.10.04	23.10.04	24.10.04
29.10.03	01.11.03	02.11.03	17.11.04	20.11.04	21.11.04
26.11.03	29.11.03	30.11.03	01.12.04	04.12.04	05.12.04
22.12.03	27.12.03	28.12.03	28.12.04	31.12.04	01.01.05

* Corrección de errores en B.O.E. 04.06.03

EVOLUCIÓN DE LOS PRECIOS MEDIOS DE LOS CIGARRILLOS (EURO/CAJETILLA)

Cuadro nº 5.6.2

Año	NEGROS						RUBIOS						Precio Medio					
	Precios Corrientes			Precios Constantes			Precios Corrientes			Precios Constantes			Precios Corrientes			Precios Constantes		
	Euro	△ %	Indice	Euro	△ %	Indice	Euro	△ %	Indice	Euro	△ %	Indice	Euro	△ %	Indice	Euro	△ %	Indice
1986	0,25		100	0,52		100	0,69		100	1,44		100	0,45		100	0,94		100
1987	0,28	14,6	115	0,56	8,9	109	0,72	4,4	104	1,42	-0,8	99	0,49	8,0	108	0,97	2,6	103
1988	0,29	4,3	120	0,56	-0,5	108	0,75	4,2	109	1,42	-0,6	99	0,52	7,4	116	0,99	2,5	105
1989	0,31	4,1	124	0,54	-2,6	106	0,78	4,0	113	1,38	-2,6	96	0,55	5,7	123	0,98	-1,0	104
1990	0,35	15,7	144	0,59	8,3	114	0,81	4,7	118	1,35	-2,1	94	0,61	10,9	136	1,02	3,7	108
1991	0,38	6,8	154	0,60	0,9	115	0,85	5,2	125	1,34	-0,6	93	0,66	7,8	147	1,04	1,9	110
1992	0,44	15,9	178	0,65	9,4	126	1,00	16,9	146	1,48	10,4	103	0,77	16,4	171	1,14	9,9	121
1993	0,54	23,3	220	0,77	17,9	149	1,07	7,2	156	1,52	2,5	106	0,85	10,9	189	1,21	6,1	128
1994	0,67	23,3	271	0,90	17,8	175	1,18	10,7	173	1,60	5,7	112	1,00	16,9	221	1,35	11,6	143
1995	0,76	13,5	307	0,98	8,4	190	1,31	10,7	191	1,70	5,7	118	1,10	10,2	244	1,42	5,3	151
1996	0,93	23,0	378	1,16	18,7	226	1,37	4,6	200	1,71	1,0	119	1,23	12,0	273	1,54	8,1	163
1997	1,06	13,5	429	1,30	11,3	251	1,60	17,1	234	1,97	14,8	137	1,43	16,1	317	1,75	13,8	186
1998	1,14	8,0	463	1,37	6,0	266	1,74	8,2	254	2,09	6,3	146	1,56	9,2	347	1,88	7,3	199
1999	1,20	5,3	488	1,41	2,9	274	1,80	3,8	263	2,12	1,5	148	1,65	5,4	365	1,94	3,0	205
2000	1,21	0,6	491	1,38	-2,7	266	1,88	4,3	274	2,14	0,8	149	1,72	4,5	382	1,96	1,1	207
2001	1,31	8,1	530	1,44	4,4	278	1,96	4,2	286	2,15	0,6	150	1,82	5,6	403	2,00	1,9	211
2002	1,47	12,2	595	1,56	8,4	301	2,09	6,4	304	2,21	2,8	154	1,96	8,1	436	2,08	4,4	221
2003	1,72	17,2	697	1,77	13,8	343	2,14	2,4	312	2,20	-0,6	153	2,06	5,1	458	2,13	2,1	225
2004	1,88	9,4	763	1,88	6,2	364	2,23	4,4	325	2,23	1,3	155	2,18	5,6	484	2,18	2,5	231

Se ha utilizado el cambio medio establecido en 1999 (1Euro = 166,386 ptas)

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de ALTADIS (TABACALERA)

EVOLUCIÓN DEL PVP/CAJETILLA DE LOS CIGARRILLOS (EUROS CORRIENTES Y EUROS CONSTANTES DE 2004)

Gráfico nº 5.6.1

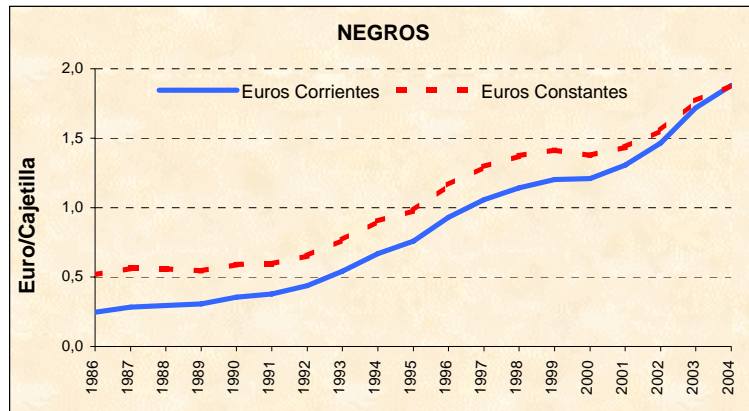


Gráfico nº 5.6.2

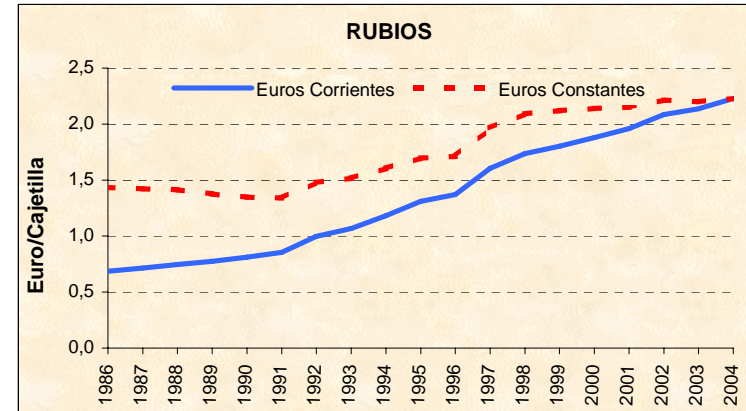
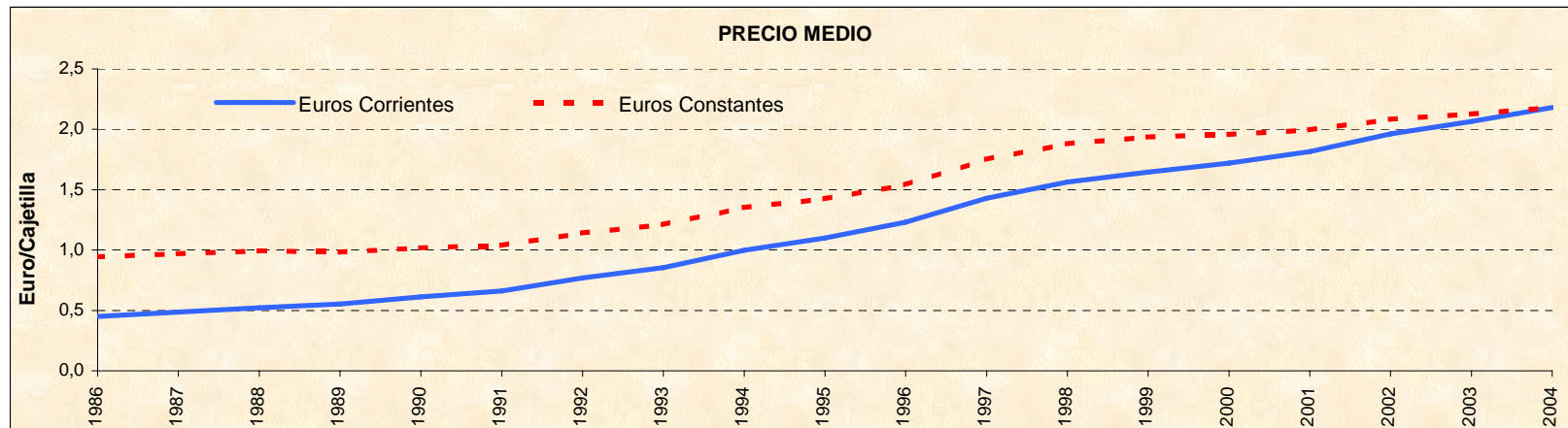


Gráfico nº 5.6.3



así como la correspondiente al precio medio, en euros corrientes y constantes. En los mismos se pudo constatar el cambio brusco de pendiente que sufren las curvas a partir del año 1991.

Es importante destacar cómo, a lo largo del período analizado, se ha ido trasladando a los precios de venta al público de las distintas categorías de cigarrillos, el efecto del incremento de los tipos impositivos establecido a final del mes de julio de 1996 por el Real Decreto-ley 12/1996. Esta traslación, no tuvo lugar de forma automática, sino que los precios y, consiguientemente, las bases imponibles han ido absorbiendo gradualmente, a lo largo del período, los incrementos de fiscalidad; así, en los primeros meses, una buena parte del incremento impositivo fue absorbido por los propios sujetos pasivos con cargo a sus beneficios.

En el **cuadro número 5.6.3** se han anotado los precios medios de venta al público de los cigarrillos consumidos en los últimos doce años y en los meses de 2003 y 2004, con el desglose de los distintos componentes de dicho precio: precio antes de impuestos, cuota impuesto especial (específico más proporcional), IVA, total carga fiscal y comisión expendedor.

A la vista de los datos contenidos en éste, pueden destacarse los siguientes aspectos:

- En los meses de febrero y julio de 2003, se elevan las cuotas por el impuesto especial hasta los 1,19 y 1,23 euros/cajetilla, como consecuencia de las reiteradas subidas de precios de los cigarrillos de la marca Ducados a principios de febrero y a finales de junio.

Las elevaciones de precios en dichos períodos del año 2003, producen de nuevo un incremento en el PAI y sitúa a éste en los 0,41 euros/cajetilla del mes de febrero y alcanza los 0,43 euros tras la última subida de finales de junio. En los meses previos a las subidas, como es el mes de enero y junio, el PAI medio por cajetilla disminuye a los 0,38 y 0,40 euros, respectivamente, que ha podido ser consecuencia de una mayor salida proporcional de labores más baratas ante la previsión de subidas de sus precios que tiene lugar en el siguiente período.

Asimismo, las sucesivas elevaciones durante el mes de mayo de 2004 van a producir un nuevo incremento del PAI hasta los 0,45 euros/cajetilla en el mes de junio que prácticamente se mantiene en meses siguientes.

Comparando las magnitudes correspondientes al mes de junio de 2003 y de 2004, puede observarse cómo de los 14 cts. euro en que se eleva la fiscalidad por cajetilla y los 2 Cts. en que se incrementa la comisión del expendedor, en total 16 céntimos, están por debajo de los 22 Cts. en que ha visto el consumidor incrementado el precio de adquisición. Aunque en estos dos últimos años los tipos impositivos se han mantenido constantes, los sucesivos aumentos del precio de venta al público han permitido incrementar el precio antes de impuestos en dicho período en 5 cts. euro/cajetilla y ha pasado de representar el 20% del precio de venta al público del cigarrillo medio en el mes de junio de 2003 al 20,3% del correspondiente al año 2004. Este análisis trasladado al año 2002 en el que hubo elevación del tipo específico para situar la cajetilla de Fortuna por encima del 5% de la fiscalidad total, fue trasladado en su totalidad a los consumidores, a diferencia de lo que ocurrió en los meses de 1996 siguientes a la elevación de tipos impositivos.

- La evolución de las cuotas por impuesto especial y de los precios antes de impuestos que se acaban de analizar origina los cambios registrados en las cuotas por IVA, si bien debe recordarse la citada baja experimentada en el mes de enero de 1997, como consecuencia de la disminución del tipo del recargo de equivalencia aplicable a las labores del tabaco, que hizo descender la cuota por IVA de 20 cts. euro/cajetilla en el mes de diciembre de 1996, a los 18 cts. euro del mes de enero siguiente; en el último mes de diciembre de 2004 esta cuota ha sido de 30 cts. por cajetilla.

- La total carga fiscal soportada por los cigarrillos al finalizar el mes de noviembre del año 2004 se ha incrementado, en relación con las vigentes en dicho mes de los siete últimos años 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002 y 2003 en 31, 29, 23, 17, 11, 3 y 10 cts. euro o, en términos relativos, en un 26,1%, 24,6%, 18,8%, 13,1%, 8,3%, 2,1% y 6,8%, respectivamente. No puede ignorarse que una evolución que entraña tal incremento de la fiscalidad y, por consiguiente, del precio al consumidor, constituyen un indudable atractivo para su tráfico ilícito.

**DESGLOSE DEL PRECIO MEDIO DE VENTA AL PÚBLICO
DE LOS CIGARRILLOS CONSUMIDOS**

Cuadro nº 5.6.3

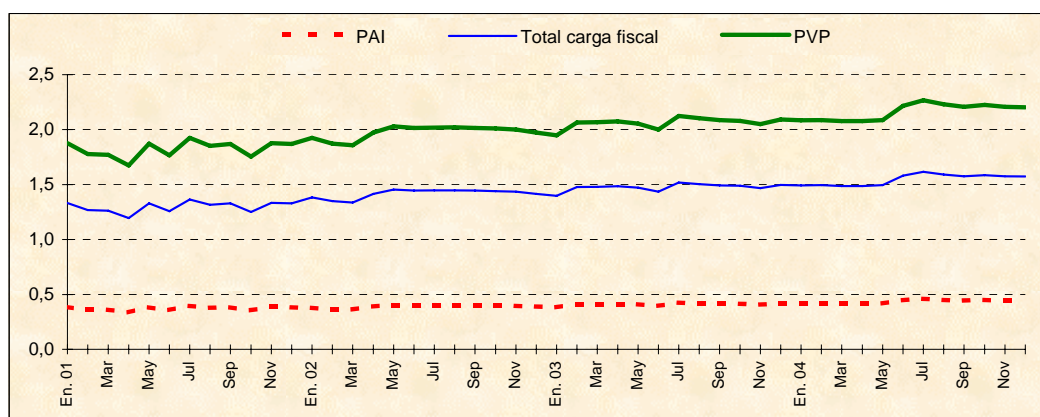
Período	PAI	IE	IVA	Total carga fiscal	Comisión	PVP
1993	0,23	0,43	0,13	0,56	0,07	0,86
1994	0,23	0,52	0,14	0,66	0,08	0,97
1995	0,24	0,60	0,17	0,77	0,09	1,10
1996	0,25	0,70	0,19	0,89	0,11	1,24
1997	0,28	0,83	0,20	1,03	0,12	1,43
1998	0,31	0,90	0,22	1,12	0,13	1,56
1999	0,33	0,95	0,23	1,18	0,14	1,65
2000	0,35	0,99	0,24	1,23	0,15	1,72
2001	0,37	1,05	0,25	1,30	0,15	1,82
2002	0,39	1,15	0,27	1,42	0,17	1,98
2003	0,41	1,19	0,28	1,48	0,18	2,06
2004	0,43	1,25	0,30	1,55	0,18	2,16
En. 03	0,38	1,13	0,27	1,40	0,17	1,95
Feb	0,41	1,19	0,28	1,48	0,18	2,07
Mar	0,41	1,19	0,29	1,48	0,18	2,07
Abr	0,41	1,20	0,29	1,48	0,18	2,07
May	0,41	1,19	0,28	1,47	0,17	2,06
Jun	0,40	1,16	0,28	1,44	0,17	2,00
Jul	0,43	1,23	0,29	1,52	0,18	2,13
Ago	0,42	1,21	0,29	1,51	0,18	2,11
Sep	0,42	1,21	0,29	1,49	0,18	2,09
Oct	0,42	1,20	0,29	1,49	0,18	2,08
Nov	0,41	1,19	0,28	1,47	0,17	2,05
Dic	0,42	1,21	0,29	1,50	0,18	2,09
En. 04	0,42	1,20	0,29	1,49	0,18	2,08
Feb	0,42	1,21	0,29	1,49	0,18	2,09
Mar	0,41	1,20	0,29	1,49	0,18	2,08
Abr	0,41	1,20	0,29	1,49	0,18	2,08
May	0,42	1,21	0,29	1,49	0,18	2,09
Jun	0,45	1,28	0,31	1,58	0,19	2,22
Jul	0,46	1,30	0,31	1,62	0,19	2,27
Ago	0,45	1,28	0,31	1,59	0,19	2,23
Sep	0,45	1,27	0,30	1,58	0,19	2,21
Oct	0,45	1,28	0,31	1,59	0,19	2,23
Nov	0,45	1,27	0,30	1,57	0,19	2,21
Dic	0,44	1,27	0,30	1,57	0,19	2,20

Todas las magnitudes se expresan en Euros por cajetilla

Las cifras que figuran en los años 1993 a 2004 son los medios ponderados por los cigarrillos consumidos.

EVOLUCIÓN DEL PVP, CARGA FISCAL Y PAI DE LOS CIGARRILLOS

Gráfico nº 5.6.4



- Las subidas del precio medio en los meses de julio y agosto en el que llega a alcanzar los 2,27 euros en julio de 2004, se pueden deber a la fuerte incidencia del turismo en el período estival más demandante de tabaco rubio. Las sucesivas elevaciones de precios en el mes de mayo de este último año, también han tenido su repercusión en el precio medio de los meses siguientes. El descenso del precio medio de la cajetilla que se registró en el mes de diciembre de 2002, se puede considerar coyuntural al incluir un mayor acaparamiento de cigarrillos negros, ante la expectativa de subidas de precios de estos últimos a principios de 2003; en efecto, en febrero de 2003, la marca Ducados sube un 13,3% y en junio un 5,9%, para situarse en los 1,8 euros/cajetilla, con el fin de reducir el diferencial existente con las marcas de rubio más baratas.

El **gráfico número 5.6.4** ofrece una perspectiva de la evolución de los precios de venta al público, carga fiscal y precio antes de impuestos, en el período comprendido entre enero de 2001 y diciembre de 2004 en el que puede apreciarse claramente cómo las variaciones en el precio de venta al público son inducidas, fundamentalmente, por las habidas en la fiscalidad en el caso del año 2002.

Como complemento del análisis efectuado de la evolución del precio medio de los cigarrillos, puede resultar interesante ampliarlo considerando las distintas categorías de cigarrillos existentes. Esto es lo que se realiza en el **cuadro número 5.6.4** en el que se han anotado los datos correspondientes a la evolución de los precios de los cigarrillos y de sus componentes, en el período 2001-2004, en euros corrientes. Se han considerado las tres categorías de cigarrillos más vendidas y que están representadas por las marcas Ducados, Fortuna y Marlboro-Winston, además del precio medio que corresponde al conjunto de los cigarrillos vendidos en el año. Asimismo, se han anotado los precios anteriores y posteriores a la subida que tuvo lugar, en fechas distintas para los cigarrillos negros y rubios.

En la tercera parte del cuadro se han calculado unas ratios que tienen verdadero interés. El primero mide la relación existente entre la total carga fiscal y el precio final de venta al público, lo que vendría a representar la presión fiscal soportada por el consumo de cigarrillos.

En relación con esta presión, cabe destacar, por un lado, cómo en los últimos tres años, después del notable avance que había experimentado en años anteriores, ha disminuido y, por otro, su regresividad. Esta regresividad es consecuencia del componente específico que es fijo, cualquiera que sea el precio de los cigarrillos; al ser pequeña la cuantía del componente específico, también es pequeño el grado de regresividad. Así, considerando la estructura existente al final del año 2004, la presión fiscal (columna 8) relativa a la labor más barata y de mayor consumo que por quinto año consecutivo ha correspondido a la marca "Fortuna" se ha situado tan solo 0,78 puntos por encima de la labor de más alto precio (Marlboro-Winston); si la referencia se hace con la histórica, que ha sido la correspondiente a Ducados, el diferencial se reduce a 0,28 puntos, frente a los 1,79 de 2002, estrechándose el diferencial existente entre ambas.

La segundo ratio (columna 9) mide la relación existente entre la cuota soportada conjuntamente por los dos componentes del impuesto especial (específico y proporcional) y el precio final de venta al público. Esta relación debió alcanzar, a partir de 1995, por imperativo de las directivas armonizadoras, una vez finalizado el plazo concedido al efecto, un nivel mínimo del 57 por 100. A efectos del cumplimiento de esta obligación, el nivel a considerar es el correspondiente a la labor más vendida, es decir, la de los cigarrillos "Ducados"/"Fortuna" según el período analizado. Esta relación se situaba en 1993 al 51,87%, en 1994 al 55,36%, en 1995 al 56,4% (prácticamente el 57% fijado a nivel comunitario); a principios de 1996, esta ratio se mantenía en las proximidades del 57% (56,54%), pero, a raíz de la elevación de tipos y precios de finales de julio, se elevó hasta el 59,88%, notoriamente por encima del mínimo exigido, que se mantiene en este nivel hasta el mes de agosto de 1997 para reducir ligeramente hasta el 59,26% a partir de septiembre y volver a reducirse hasta el 59% a partir de la subida de precios del 29 de diciembre de 1998, descendiendo al 58,88% con la subida de diciembre de 2000, al 58,44% con la correspondiente a 1 de julio de 2001; al 58,01%, con la elevación del tipo específico de enero de 2002 y del precio a partir del 31 de marzo, que permanece invariable a lo largo de todo el año 2003 al mantenerse los precios inalterados; finalmente, desciende al 57,72% a partir del 16 de mayo de 2004. Puede observarse cómo para el caso de las categorías de cigarrillos de mayor precio se sitúa por debajo de la correspondiente a la labor más vendida y con la última subida no alcanza el citado mínimo.

EVOLUCIÓN DE LOS PRECIOS Y FISCALIDAD DE LOS CIGARRILLOS MÁS VENDIDOS

Cuadro nº 5.6.4

AÑO/SEGMENTO	P.V.P.	DESGLOSE DE LOS COMPONENTES DEL PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO						RATIOS (%)		
		Precio antes de impuestos y comisión	Comisión	CUOTA TRIBUTARIA						
				IMPUESTOS ESPECIALES				T O T A L		
(1)	(2)	(3)	Específico	Proporcional	I.V.A.	(7)	(7)/(1)		(4)+(5)/(1)	(4)/(7)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
2001										
Ducados (a)	1,32	0,25	0,11	0,06	0,71	0,18	0,96	72,34	58,55	6,28
Ducados (b)	1,35	0,26	0,11	0,06	0,73	0,19	0,98	72,24	58,44	6,15
Fortuna (c)	1,86	0,38	0,16	0,06	1,01	0,26	1,32	71,02	57,23	4,54
Marlboro/Winston (d)	2,40	0,51	0,20	0,06	1,30	0,33	1,69	70,29	56,50	3,56
Precio Medio	1,82	0,37	0,15	0,06	0,98	0,25	1,30	71,09	57,30	4,64
2002										
Ducados	1,35	0,24	0,11	0,08	0,73	0,19	0,99	73,59	59,79	7,87
Ducados (e)	1,50	0,28	0,13	0,08	0,81	0,21	1,10	73,01	59,21	7,14
Fortuna	1,85	0,36	0,16	0,08	1,00	0,26	1,33	72,02	58,23	5,87
Fortuna (e)	1,95	0,38	0,17	0,08	1,05	0,27	1,40	71,80	58,01	5,59
Marlboro/Winston	2,40	0,49	0,20	0,08	1,30	0,33	1,71	71,05	57,26	4,59
Marlboro/Winston (e)	2,50	0,51	0,21	0,08	1,35	0,34	1,77	70,92	57,13	4,41
Precio Medio	1,98	0,39	0,17	0,08	1,07	0,27	1,42	71,75	57,96	5,52
2003										
Ducados	1,50	0,28	0,13	0,08	0,81	0,21	1,10	73,01	59,21	7,14
Ducados (f)	1,70	0,32	0,14	0,08	0,92	0,23	1,23	72,39	58,60	6,35
Ducados (g)	1,80	0,35	0,15	0,08	0,97	0,25	1,30	72,14	58,34	6,02
Fortuna	1,95	0,38	0,17	0,08	1,05	0,27	1,40	71,80	58,01	5,59
Marlboro/Winston	2,50	0,51	0,21	0,08	1,35	0,34	1,77	70,92	57,13	4,41
Precio Medio	2,06	0,41	0,18	0,08	1,11	0,28	1,48	71,59	57,80	5,30
2004										
Ducados	1,80	0,35	0,15	0,08	0,97	0,25	1,30	72,14	58,34	6,02
Ducados (h)	1,95	0,38	0,17	0,08	1,05	0,27	1,40	71,80	58,01	5,59
Fortuna	1,95	0,38	0,17	0,08	1,05	0,27	1,40	71,80	58,01	5,59
Fortuna (h)	2,10	0,42	0,18	0,08	1,13	0,29	1,50	71,52	57,72	5,21
Marlboro/Winston	2,50	0,51	0,21	0,08	1,35	0,34	1,77	70,92	57,13	4,41
Marlboro/Winston (i)	2,65	0,55	0,23	0,08	1,43	0,37	1,87	70,74	56,95	4,17
Precio Medio	2,16	0,43	0,18	0,08	1,17	0,30	1,54	71,41	57,62	5,07

(a) A partir del 1 mayo de 2001.

(b) A partir del 1 julio de 2001.

(c) A partir del 16 septiembre de 2001.

(d) A partir del 30 septiembre de 2001 (Marlboro) y del 7 octubre (Winston).

(e) A partir del 31 marzo de 2002, excepto Winston (a partir del 7 abril).

(f) A partir del 2 febrero de 2003.

(g) A partir del 29 junio de 2003.

(h) A partir del 16 mayo de 2004.

(i) A partir del 23 mayo de 2004 (Marlboro) y del 30 mayo (Winston).

Las magnitudes no proporcionales se expresan en Euros corrientes por cajetilla de 20 cigarrillos.

Las cuotas por IVA incluyen el recargo de equivalencia.

La tercera ratio representa la relación existente entre el componente específico del impuesto especial y la total carga fiscal. Las normas comunitarias armonizadoras exigen también que este componente, para la clase de cigarrillos más vendida, se sitúe entre el 5 y el 55 por 100 de la total carga fiscal. En 1993, esta ratio fue del 5,07%, prácticamente en el límite inferior de la banda permitida; en 1994, con el notable incremento del componente específico, ésta pasó a representar el 9,09% de la total carga fiscal, manteniéndose prácticamente en 1995 (8,93%). En 1996, esta ratio descendió ligeramente hasta el 8,28% en un principio y hasta el 7,83% tras la elevación de tipos impositivos y precios, al haberse elevado menos el componente específico que la total carga fiscal y, análogamente ocurre en 1997 en el que sufre otro pequeño descenso para situarse al finalizar el año en el 7,2%, 6,87% en 1998, 6,71% en 2000 y 6,15% en el año 2001, elevarse al 7,14% al cierre del año 2002, reducirse al 6,02% en 2003 y al 5,59% en 2004 con la última subida de precios en mayo de dicho año; en todo caso, la ratio se mantiene sensiblemente por encima del mínimo exigido y del valor alcanzado por esta relación en otros países de la UE de estructura especificista (Cfr. cuadro número 5.3.4).

En el caso de los cigarrillos marca "Fortuna" -segmento más demandado en 1999 y siguientes- la estructura impositiva correspondiente a 1999, también cumpliría todos los requerimientos comunitarios ya que la presión fiscal por impuesto especial supera el 57% (57,64) y el componente específico excede del 5% (5,09) de la total carga fiscal sin sobrepasar el 55 por 100. Sin embargo, y con referencia a los años 2000/01, esta ratio se sitúa en el 4,76% y 4,54%, ligeramente por debajo del mínimo exigido, pero que es corregido al alza con la elevación del tipo para el año 2002, para situarse en el 5,59% y superar así el mínimo establecido. No obstante, los dos mínimos alcanzados en 2000 y 2001, por debajo del umbral del 5%, son los dos años consecutivos máximo que las directivas comunitarias permiten mantenerlos.

5.6.2. Tasas de variación de la recaudación.

La variación de las cuotas recaudadas, es el resultado conjunto de la actuación de distintos factores: la modificación de tipos impositivos, tanto por impuesto especial como por el IVA, la variación de la estructura de la demanda y la cesión del impuesto al País Vasco y Navarra.

Para la determinación de la tasa de variación de la recaudación como consecuencia únicamente de las modificaciones habidas en los tipos impositivos, se utiliza un método que incorpora también la variación en la base imponible (precio de venta al público de los cigarrillos) que sería consecuencia únicamente de las variaciones de tipos, supuesto constante el precio antes de impuestos; es decir, supone que, en el caso de incrementos de tipos, el sujeto pasivo traslada en su totalidad al consumidor el incremento de fiscalidad, modificando el precio en el sentido y cuantía necesaria para mantener invariable el precio antes de impuestos.

Para calcular esta tasa se hace necesario obtener, previamente, la cuota por impuesto especial resultante de aplicar a una cajetilla, con el precio antes de impuestos correspondiente al mismo mes del año anterior, los tipos vigentes en el mes de referencia (cuotas teóricas del **cuadro número 5.6.5**), lo que, a su vez, exige calcular el precio de venta al público resultante de aplicar la nueva fiscalidad a los mismos precios antes de impuestos, dentro de la hipótesis de trasladar al consumidor la totalidad de los incrementos o disminuciones de fiscalidad (precios teóricos del mismo cuadro).

Resulta interesante comparar las cuotas medias por cajetilla realmente obtenidas (cuotas reales del cuadro número 5.6.5) y las cuotas teóricas, a la vista de los datos del citado cuadro y del **gráfico número 5.6.5**, que permite una rápida apreciación de estas diferencias:

Aunque ya no figure en la presente edición, conviene recordar que, desde el mes de julio de 1996 y hasta el mes de marzo de 1997, las cuotas y los precios de venta al público teóricos superaron a los reales, como consecuencia de haber asumido los sujetos pasivos parte de la fiscalidad, mediante la reducción de sus precios antes de impuestos. A partir del mes de abril de 1997, los precios (y las cuotas) medios reales vuelven a situarse claramente por encima de los teóricos, si bien las diferencias, han ido disminuyendo a lo largo del período analizado. A partir del

**PRECIOS MEDIOS REALES Y TEÓRICOS DE VENTA AL PÚBLICO
DE LOS CIGARRILLOS CONSUMIDOS**

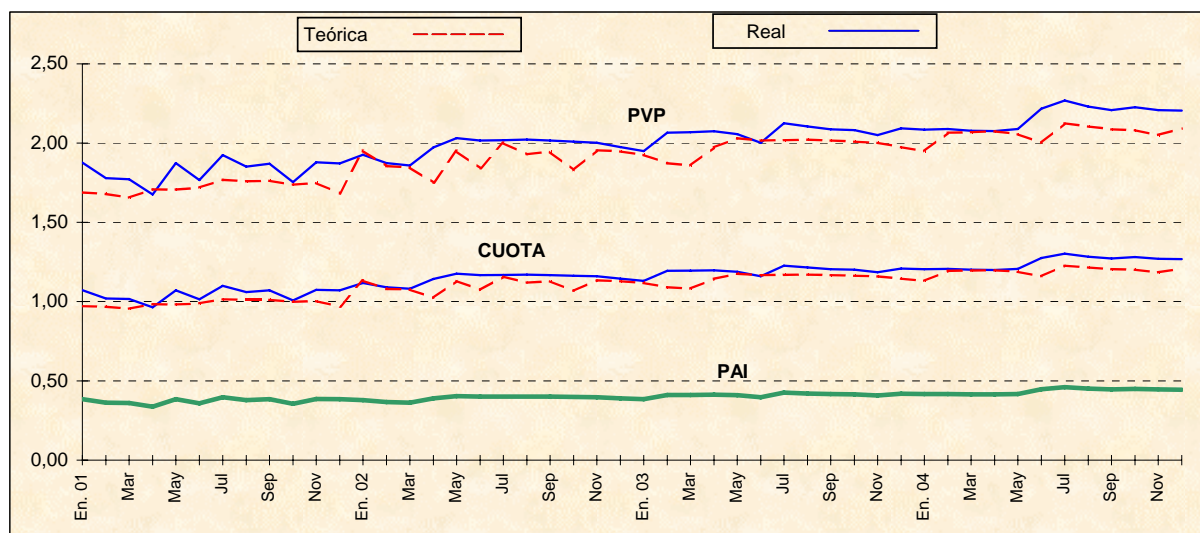
Cuadro nº 5.6.5

Período	PAI	Cuota Media Mensual		PVP Medio Mensual	
		Real	Teórica (*)	Real	Teórico (*)
En. 03	0,38	1,13	1,12	1,95	1,93
Feb	0,41	1,19	1,09	2,07	1,87
Mar	0,41	1,19	1,08	2,07	1,86
Abr	0,41	1,20	1,14	2,07	1,97
May	0,41	1,19	1,18	2,06	2,03
Jun	0,40	1,16	1,17	2,00	2,02
Jul	0,43	1,23	1,17	2,13	2,02
Ago	0,42	1,21	1,17	2,11	2,02
Sep	0,42	1,21	1,17	2,09	2,02
Oct	0,42	1,20	1,16	2,08	2,01
Nov	0,41	1,19	1,16	2,05	2,00
Dic	0,42	1,21	1,14	2,09	1,97
En. 04	0,42	1,20	1,13	2,08	1,95
Feb	0,42	1,21	1,19	2,09	2,07
Mar	0,41	1,20	1,19	2,08	2,07
Abr	0,41	1,20	1,20	2,08	2,07
May	0,42	1,21	1,19	2,09	2,06
Jun	0,45	1,28	1,16	2,22	2,00
Jul	0,46	1,30	1,23	2,27	2,13
Ago	0,45	1,28	1,21	2,23	2,11
Sep	0,45	1,27	1,21	2,21	2,09
Oct	0,45	1,28	1,20	2,23	2,08
Nov	0,45	1,27	1,19	2,21	2,05
Dic	0,44	1,27	1,21	2,20	2,09

(*) Estas cuotas y precios serían los resultantes de trasladar al consumidor la variación en la fiscalidad, manteniendo constante el precio antes de impuestos.

Todas las magnitudes se expresan en Euros por cajetilla.

Gráfico nº 5.6.5



mes de octubre del año 2000, los precios antes de impuestos que, lógicamente con las sucesivas elevaciones de precios, vienen reflejando una ligera tendencia al aumento, comienzan a mostrar altibajos (ver dientes de sierra del gráfico).

La tasa de variación de la recaudación imputable a la variación de tipos impositivos será el resultado de comparar la cuota teórica de cada mes con la real correspondiente al mismo mes del año anterior; estas tasas se han anotado en la segunda columna del **cuadro número 5.6.6** y son iguales a cero hasta el mes de diciembre de 2001, al no haber sufrido variación ninguno de los tipos impositivos aplicados. Con la elevación del 29,9% del tipo específico, en enero de 2002, estas tasas de sitúan por encima del 5,5% a lo largo del mismo y vuelven, de nuevo, a hacerse nulas a partir de 2003.

Comparando las cuotas medias mensuales reales de cada mes, con las correspondientes al mismo mes del año anterior, se obtienen las tasas de variación de la cuota por cajetilla, que comprende los efectos debidos tanto a la variación de tipos impositivos, como a la estructura de la demanda. Estas tasas, que se han anotado igualmente en el cuadro número 5.6.6, adoptan en los tres últimos años una evolución un tanto atípica con unos dientes de sierra mucho más acusados que en años anteriores, con altas tasas en los meses previos a subidas de precios que tienen que encontrar su justificación en salidas anticipadas a consumo y en el progresivo aumento de compras de tabaco rubio realizadas por el turismo en los períodos vacacionales.

Relacionando la tasa de variación de la cuota por cajetilla, con la ya calculada imputable exclusivamente a la variación de tipos impositivos, se obtiene la tasa de variación correspondiente a los cambios habidos en la estructura de la demanda. Esta tasa de variación, que se ha anotado en la columna tercera del cuadro número 5.6.6, mide la debida a las del precio antes de impuestos de las cajetillas consumidas, supuestos constantes los tipos impositivos aplicados y la comisión del expendedor. Estas variaciones son imputables tanto a la alteración de los gustos de los consumidores, que sustituyen el consumo de unas labores por otras, como a la modificación autónoma por parte de los vendedores de los precios antes de impuestos, o como consecuencia de la determinación del precio de venta al público por encima de lo que correspondería a la modificación de tipos impositivos, como ocurrió con ocasión de la reducción del tipo del recargo de equivalencia en el IVA.

Ahora bien, esta tasa responde únicamente a las variaciones habidas en la estructura de los cigarrillos, por lo que para que sea representativa a efectos de explicar las variaciones en el conjunto de la recaudación por el impuesto, debe ajustarse por la tasa de variación de la relación existente entre la recaudación por cigarrillos y por el conjunto del impuesto, que se ha anotado también en el mismo cuadro, así como la tasa de variación ajustada.

Las tasas de variación de la recaudación mensual que es imputable a la cesión del impuesto al País Vasco y Navarra, se han calculado relacionando las recaudaciones mensuales líquidas obtenidas por la Administración estatal en cada uno de los meses y la suma de las recaudaciones líquidas obtenidas por las Haciendas estatal y foral de que se trate. A su vez, las recaudaciones líquidas de los territorios autonómicos se han calculado a partir de la recaudación bruta equivalente a las cuotas devengadas en los respectivos territorios forales a las que se han aplicado los factores que relacionan en la Administración estatal, por un lado, la recaudación bruta correspondiente a las salidas de fábricas y depósitos fiscales y la total y, por otro, la recaudación bruta y la recaudación líquida; a esta recaudación bruta ajustada se le han sumado/restado las cantidades transferidas por/a la Administración Central. La aplicación de estos factores al País Vasco y Navarra supone aceptar la hipótesis de que en estas Comunidades tales relaciones son iguales a las habidas en el territorio común.

Estas tasas se han anotado en la parte derecha del cuadro número 5.6.6, con referencia al criterio de caja y no al de devengo como se ha hecho con las tasas correspondientes a las variaciones de tipos impositivos y estructuras. Con respecto al País Vasco, como hasta el mes de mayo de 1997, inclusive, no se producen ingresos en la Hacienda foral, las tasas mensuales son iguales a cero; a partir del mes de septiembre la tasa de variación refleja la consecuencia de que las cuotas devengadas en el País Vasco son recaudadas por sus Diputaciones forales; en los meses de

TASAS MENSUALES DE VARIACIÓN DE LA RECAUDACIÓN

(por variaciones de tipos impositivos, de estructura de la demanda y cesión del Impto. al País Vasco y Navarra)

Cuadro nº 5.6.6

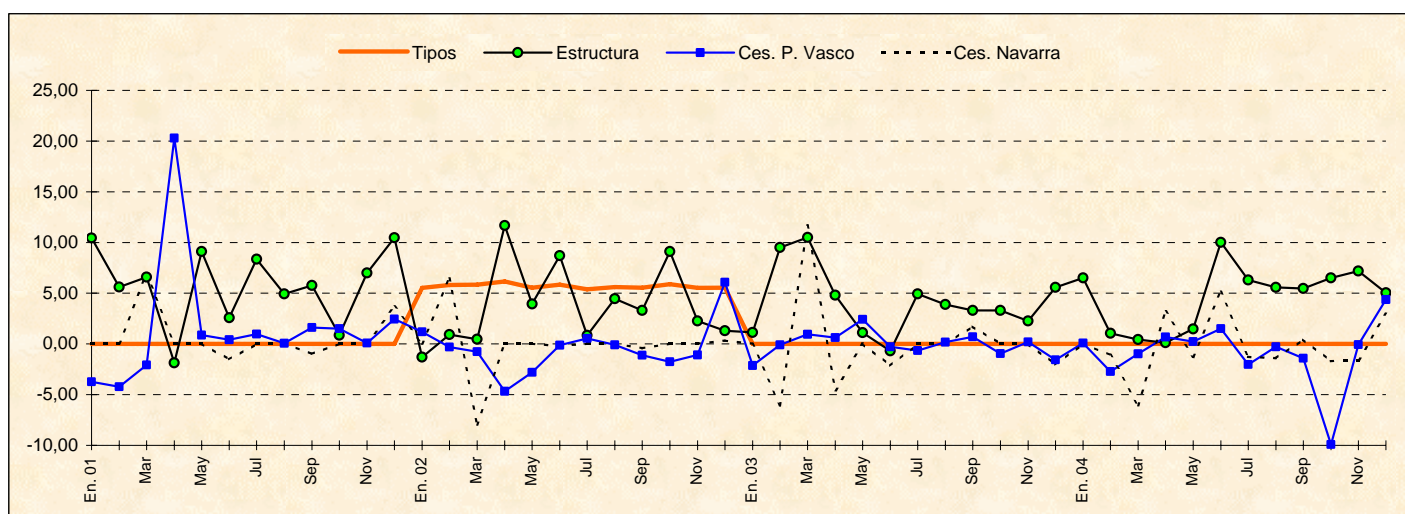
Período	Consumos	Tipos (*)	Estructura			Cuota por cajetilla	Cesión del Impuesto		Recaudación líquida
			Cigarrillos (1)	Cigar./Total (2)	Total (1)*(2)		País Vasco	Navarra	
En. 03	97,74	0,00	1,13	0,29	1,42	1,13	-2,13	0,00	-15,90
Feb	2,77	0,00	9,50	-0,66	8,77	9,50	-0,10	-6,06	86,44
Mar	-41,73	0,00	10,50	-0,09	10,40	10,50	0,94	11,66	26,72
Abr	62,49	0,00	4,79	0,58	5,40	4,79	0,63	-4,57	-37,81
May	13,08	0,00	1,11	0,03	1,14	1,11	2,42	0,00	74,44
Jun	36,57	0,00	-0,68	-2,74	-3,40	-0,68	-0,30	-2,13	8,51
Jul	-9,30	0,00	4,94	-0,18	4,75	4,94	-0,67	0,00	34,49
Ago	-8,38	0,00	3,88	0,52	4,42	3,88	0,16	0,00	-4,17
Sep	3,74	0,00	3,29	0,31	3,61	3,29	0,70	1,72	-2,21
Oct	2,15	0,00	3,30	0,19	3,49	3,30	-0,97	0,00	6,32
Nov	-4,08	0,00	2,27	0,33	2,61	2,27	0,20	0,00	6,08
Dic	4,21	0,00	5,56	0,51	6,11	5,56	-1,57	-2,02	-4,91
En. 04	-21,13	0,00	6,51	0,38	6,92	6,51	0,08	0,00	10,51
Feb	9,17	0,00	1,04	0,32	1,36	1,04	-2,71	-1,09	-18,91
Mar	34,24	0,00	0,44	0,13	0,58	0,44	-0,97	-6,07	2,75
Abr	18,07	0,00	0,12	-0,01	0,12	0,12	0,69	3,18	40,07
May	43,53	0,00	1,49	-0,59	0,89	1,49	0,21	-1,27	16,27
Jun	-55,92	0,00	10,02	0,32	10,37	10,02	1,51	5,15	55,98
Jul	1,90	0,00	6,30	2,50	8,96	6,30	-2,02	-1,27	-51,92
Ago	3,46	0,00	5,58	-0,01	5,57	5,58	-0,30	-1,41	6,45
Sep	-0,83	0,00	5,46	0,15	5,63	5,46	-1,40	0,45	8,35
Oct	-8,42	0,00	6,51	0,34	6,87	6,51	-9,93	-1,72	-7,09
Nov	7,94	0,00	7,18	0,19	7,38	7,18	-0,07	-1,59	-3,90
Dic	13,01	0,00	5,03	0,00	5,03	5,03	4,37	2,96	24,31

(*) Incluye variaciones del IVA.

La tasa de variación de la recaudación líquida es el resultado de la integración de las diferentes tasas que figuran en el cuadro desfasadas en un mes para el caso de los factores que obedecen al criterio de devengo (consumos, tipos y estructura).

TASAS DE VARIACIÓN DE LA RECAUDACIÓN

Gráfico nº 5.6.6



junio, julio, octubre y diciembre de 1997 y en los de abril, julio, octubre y diciembre a partir de 1998, la tasa recoge también el efecto producido en la recaudación por las transferencias que la Hacienda estatal realiza a la foral, en virtud de lo establecido en el Concierto Económico, toda vez que las cuotas devengadas en el País Vasco son inferiores a las que corresponden al consumo de labores del tabaco en la Comunidad Autónoma, calculado éste según las ventas al por menor efectuadas por las expendedurías.

Por lo que se refiere a Navarra, las tasas mensuales empiezan a diferir de cero en el mes de junio de 1998, ya que si bien la modificación del Convenio Económico surte efectos desde el 1 de enero de 1998, la Hacienda foral no empieza a recaudar el impuesto hasta el mes de julio y es precisamente en el de junio cuando se produce la primera transferencia de la Hacienda estatal a la foral que corresponde a los ajustes relativos al primer semestre del año; a esta transferencia seguirán las realizadas en los meses de septiembre y diciembre, correspondientes a los ajustes relativos al tercer y cuarto trimestre de 1998, respectivamente, la relativa al primer trimestre de 1999, efectuada en el mes de marzo de este año y, finalmente, las realizadas en los meses de junio, septiembre y diciembre con referencia al segundo, tercer y cuarto trimestres a partir del año 2000.

En el **gráfico número 5.6.6**, se ha representado la evolución de las tasas de variación de la recaudación imputable a las variaciones de tipos impositivos, estructura de la demanda y cesiones al País Vasco y Navarra, desde el mes de enero de 2001, en el que pueden apreciarse con mayor facilidad las cuestiones que se acaban de señalar.

A partir de las tasas de variación de la recaudación mensual, se han obtenido las tasas de variación imputables a la variación de tipos correspondiente a la recaudación anual móvil, que se han anotado en el **cuadro número 5.6.7**.

Las variaciones de las tasas anuales quedan suavizadas al englobar los valores de doce meses. Como las tasas mensuales son iguales a cero desde el mes de enero de 1998 y hasta el mes de diciembre de 2001, las tasas anuales se hacen también iguales a cero a partir del mes de diciembre de 1998. Con anterioridad a esta fecha, puede observarse en ediciones anteriores de este informe cómo la tasa correspondiente a la variación de tipos impositivos va creciendo de forma continuada hasta el mes de julio de 1997, en el que la tasa de variación alcanza su máximo (24,48%), descendiendo a partir de este mes, hasta hacerse negativa a partir del mes de junio de 1998 y alcanzando el mínimo en el mes de julio siguiente (-2,35%), para adoptar una tendencia creciente hasta hacerse igual a cero en el mes de diciembre, valor que se ha mantenido hasta la modificación del tipo específico en enero de 2002.

La tasa de variación anual de la cuota por cajetilla ha experimentado un crecimiento prácticamente sostenido hasta el período anual móvil que ha finalizado en el mes de marzo de 2003, para, a partir de aquí, adoptar una tendencia al descenso durante el resto del año que, con la excepción del mes de enero de 2004 continúa hasta producirse las elevaciones de precios de mayo que cambian la trayectoria a creciente en meses siguientes.

Las tasas de variación de la recaudación anual imputable a la registrada en la estructura de la demanda, obtenidas a partir de las dos anteriores, muestran una tendencia ligeramente decreciente. Como a partir del mes de diciembre de 1998 y hasta el correspondiente a 2001, las tasas de variación de la recaudación anual imputables a la variación de tipos impositivos son iguales a cero, las tasas de la variación como consecuencia de los cambios de estructura de la demanda se hacen necesariamente iguales a las tasas de variación de la cuota por cajetilla, con la misma tendencia, que se rompe e invierte con la nueva modificación del tipo específico en enero de 2002.

Las tasas relativas a la variación de la recaudación imputables a las variaciones de los tipos impositivos, la estructura de la demanda y las cesiones al País Vasco y Navarra, se han representado en el **gráfico número 5.6.7**.

TASAS ANUALES DE VARIACIÓN DE LA RECAUDACIÓN
(por variaciones de tipos impositivos, de estructura de la demanda y cesión del Impto. al País Vasco y Navarra)

Cuadro nº 5.6.7

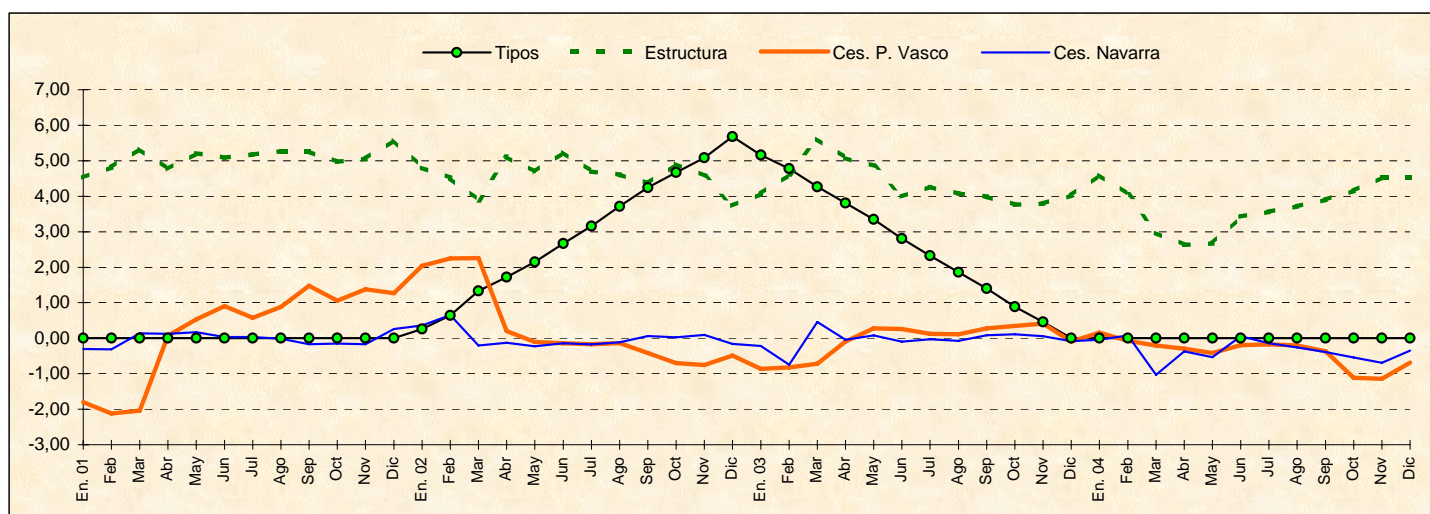
Período	Consumos	Tipos (*)	Estructura			Cuota por cajetilla	Cesión del Impuesto		Recaudación líquida
			Cigarrillos (1)	Cigar./Total (2)	Total (1)*(2)		País Vasco	Navarra	
En. 03	1,63	5,16	4,07	0,05	4,12	9,44	-0,86	-0,22	3,75
Feb	2,05	4,77	4,61	-0,05	4,57	9,60	-0,82	-0,75	9,44
Mar	-7,22	4,27	5,62	-0,07	5,55	10,12	-0,71	0,46	11,49
Abr	0,51	3,80	5,07	0,04	5,12	9,07	-0,09	-0,04	2,08
May	1,61	3,35	4,86	0,01	4,87	8,37	0,28	0,08	10,03
Jun	6,68	2,81	3,99	-0,23	3,76	6,91	0,26	-0,09	10,04
Jul	4,09	2,33	4,27	-0,23	4,03	6,70	0,12	-0,03	13,89
Ago	4,98	1,86	4,07	-0,15	3,91	6,01	0,11	-0,08	10,92
Sep	6,62	1,40	3,99	-0,13	3,85	5,45	0,28	0,09	11,54
Oct	4,31	0,89	3,76	-0,13	3,62	4,69	0,35	0,11	12,79
Nov	3,17	0,46	3,79	-0,06	3,73	4,28	0,42	0,06	9,64
Dic	5,77	0,00	4,02	-0,02	4,00	4,02	-0,09	-0,08	7,37
En. 04	-0,99	0,00	4,60	-0,03	4,57	4,60	0,15	-0,04	10,11
Feb	-0,56	0,00	4,05	0,07	4,13	4,06	-0,08	0,08	3,63
Mar	7,53	0,00	2,97	0,09	3,06	2,98	-0,20	-1,03	2,29
Abr	5,54	0,00	2,63	0,03	2,66	2,64	-0,30	-0,37	10,01
May	8,21	0,00	2,67	-0,04	2,63	2,67	-0,42	-0,53	7,24
Jun	-0,72	0,00	3,43	0,19	3,62	3,42	-0,20	0,06	11,15
Jul	0,31	0,00	3,57	0,34	3,91	3,56	-0,17	-0,15	2,70
Ago	1,31	0,00	3,71	0,29	4,01	3,71	-0,20	-0,26	3,71
Sep	0,93	0,00	3,90	0,27	4,18	3,89	-0,36	-0,39	4,57
Oct	0,01	0,00	4,15	0,28	4,44	4,14	-1,12	-0,54	3,42
Nov	0,93	0,00	4,53	0,26	4,80	4,52	-1,14	-0,69	2,53
Dic	1,70	0,00	4,52	0,23	4,75	4,51	-0,69	-0,35	4,65

(*) Incluye variaciones del IVA

La tasa de variación de la recaudación líquida es el resultado de la integración de las diferentes tasas que figuran en el cuadro desfasadas en un mes para el caso de los factores que obedecen al criterio de devengo (consumos, tipos y estructura).

TASAS DE VARIACIÓN DE LA RECAUDACIÓN

Gráfico nº 5.6.7



5.6.3. Efectos de las variaciones impositivas.

Los efectos en la recaudación a obtener y en los precios finales de los cigarrillos como consecuencia de las variaciones que pudieran introducirse en los distintos componentes fiscales resulta particularmente complejo por el hecho de la interdependencia existente entre las distintas variables a considerar, ya que las cuotas por los componentes específico y proporcional del impuesto especial forman parte de la base del IVA y del componente proporcional del propio impuesto especial y, a su vez, la cuota por IVA se integra en la base del elemento proporcional del impuesto especial.

Para analizar la influencia de las variaciones de tipos impositivos en la total carga fiscal soportada por el consumo de cigarrillos (IVA + impuesto especial específico y proporcional) será necesario determinar la función que relaciona esta carga fiscal con los tipos impositivos considerados como variables independientes, tomando el precio antes de impuestos y comisiones como parámetro.

Si representamos por:

- F.- Carga fiscal total.
- P.- Precio de venta al público.
- p.- Precio antes de impuestos y comisiones.
- i.- Tipo impositivo por IVA más recargo de equivalencia en tanto por uno.
- a.- Tipo proporcional del impuesto especial, en tanto por uno.
- e.- Tipo específico del impuesto especial en euros por cajetilla.

Podremos escribir:

$$F = e + aP + i(p + e + aP) = e + Pa(1 + i) + i(p + e) \quad (1); \text{ pero}$$

$$P = p + F + 0,085P = p + e + aP + ip + ie + iaP + 0,085P,$$

De donde:

$$P = \frac{(p + e)(1 + i)}{1 - a(1 + i) - 0,085} \quad (2)$$

Llevando este valor de P a (1):

$$F = e + \frac{[p(1 + i) + e(1 + i)]a(1 + i)}{1 - a(1 + i) - 0,085} + i(p + e) =$$

$$= e + \frac{a(1 + i)^2(p + e)}{1 - a(1 + i) - 0,085} + i(p + e) =$$

$$= \frac{(1+i)(ap - 0,915e) + 0,915pi}{1 - a(1+i) - 0,085} \quad (3)$$

Conocido el precio antes de impuestos y comisiones así como las variaciones de tipos impositivos de la clase de cigarrillos, para la que se desean analizar los efectos en la recaudación y en los precios de venta, no habrá más que dar los valores deseados a las variables independientes en las fórmulas (2) y (3).

5.7. Estructura del mercado interno de labores del tabaco.

En los cuadros números 5.7.1 al 5.7.4 se han recogido los datos relativos al movimiento de labores del tabaco en fábricas y depósitos fiscales, es decir, en los establecimientos donde las labores se fabrican o almacenan en régimen suspensivo. Los datos se han tomado de las declaraciones de operaciones, modelo 580.

La estructura de los cuadros responde a la analizada con carácter general en el apartado 2.5 de este Estudio, con las únicas novedades de que las salidas con impuesto se indican tanto en cantidades físicas como en valor, habida cuenta que en este impuesto se aplican tipos "ad valorem"; por otra parte, en estos balances, no se incluyen los datos relativos a los autoconsumos, prácticamente inexistentes en este impuesto.

5.7.1. Cigarrillos.

Analizando los datos contenidos en el **cuadro número 5.7.1**, relativo a los cigarrillos, pueden destacarse los siguientes aspectos:

- La producción en el ámbito territorial interno (Península y Baleares ya que Ceuta y Melilla han dejado de integrarlo desde el 1 de enero de 1997), representa el 46,2% de las salidas con impuesto de fábricas y depósitos fiscales, frente al 50% registrado en 2003, 52,9% en 2002, 55,4% en 2001, 67,3% en 2000, 66,3% en 1999 y 68,7% en 1998, lo que pone de manifiesto un cierto aumento relativo del consumo de labores intracomunitarias.

- Las entradas en fábricas y depósitos fiscales de labores procedentes del resto de los Estados miembros de la Unión Europea, representan el 59% del total de las labores salidas a consumo con pago del impuesto, frente al 51,4% del año 2003, 46,9% de 2002, 40% de 2001, 28,8% de 2000, 24,5% de 1999 y 15% de 1998.

- Por su parte, las importaciones en régimen suspensivo representan el 4% de dichas salidas, frente al 5,9 % de 2003, 7% de 2002, 6,7% de 2001, 14,4% de 2000, 18,4% de 1999 y 34,3% de 1998, con un claro descenso de éstas que se ha visto compensado con el incremento experimentado de labores con origen en otros países miembros de la UE, fundamentalmente de las marcas Marlboro y Winston, como consecuencia del cierre de su producción en las fábricas ubicadas en Canarias; es interesante observar que estas importaciones en régimen suspensivo empezaron a realizarse en el mes de octubre de 1994, como consecuencia de que las labores se introducen en establecimientos autorizados como depósitos aduaneros y depósitos fiscales, efectuándose las importaciones con vinculación al régimen de depósito aduanero, o en régimen de tránsito comunitario interno si se trata de labores canarias; ultimados dichos regímenes, las labores de tabaco permanecen en el establecimiento en régimen suspensivo del impuesto especial hasta el momento de la salida del mismo.

Por todo ello, la liquidación del impuesto no se realiza ya por la Aduana de control, sino mediante autoliquidación por parte del titular del depósito fiscal, conjuntamente con el resto de las labores, con respecto a las cuales se ultima el régimen suspensivo. Puede observarse en ediciones anteriores la correspondencia entre el inicio de las entradas en depósito fiscal de labores importadas y el descenso de las liquidaciones por importaciones que empezó a experimentarse a partir del mismo mes de octubre de 1994 (Cfr. cuadro número 5.4.8 de la edición 1998 de este Estudio).

- La mayor cuantía de las salidas con impuesto en 2004 corresponde al mes de mayo (11.227,7 millones de cigarrillos), seguidas de las de abril, diciembre y marzo, como consecuencia de la anticipación de ventas que se produce ante anunciadas subidas de precios y, también, a la fuerte incidencia del turismo en la demanda de tabaco que se produce en el período vacacional (semana santa y verano); conviene recordar que España todavía mantiene grandes diferencias en los precios de la cajetilla de cigarrillos rubios (en algunos casos más que se duplican) respecto a la mayoría del resto de países de la UE (Cfr. Cuadro número 5.3.4) lo que es un incentivo para el acaparamiento

BALANCE DE MOVIMIENTO DE CIGARRILLOS EN R. SUSPENSIVO. AÑO 2004

Cuadro nº 5.7.1

Concepto\Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Existencia inicial	7.503.069	8.527.287	11.137.549	11.461.133	9.766.746	7.548.390	11.237.360	11.069.684	9.661.237	9.782.764	10.175.143	10.487.978	7.503.069
Producido	3.910.947	4.589.355	5.231.089	3.307.358	3.881.520	3.715.817	2.732.347	1.623.045	3.911.277	3.881.149	4.054.087	2.955.346	43.793.337
ENTRADAS:	9.861.319	11.583.807	12.050.707	10.607.347	11.474.258	9.461.213	12.601.672	9.183.905	10.244.580	10.522.988	10.234.982	9.411.619	127.238.397
Operaciones interiores	5.511.662	6.077.577	7.223.200	6.235.923	5.581.138	4.358.623	6.726.717	3.902.212	5.305.626	5.493.581	5.180.838	5.953.723	67.550.820
Resto UE	4.043.708	5.132.728	4.426.371	4.096.556	5.492.329	4.812.750	5.354.276	5.261.032	4.718.998	4.664.437	4.700.105	3.230.985	55.934.275
Importaciones	305.949	373.502	401.136	274.868	400.791	289.840	520.679	20.661	219.956	364.970	354.039	226.911	3.753.302
SALIDAS:	12.732.614	13.559.829	16.954.968	15.604.907	17.567.163	9.463.319	15.462.949	12.215.467	14.022.396	14.010.930	13.973.369	15.406.030	170.973.941
CON IMPUESTO	6.592.596	6.765.438	9.041.379	9.168.810	11.227.650	4.353.606	8.072.948	7.616.464	7.838.114	7.451.439	7.579.078	9.079.285	94.786.807
Cantidad (Miles cig.)	6.592.596	6.765.438	9.041.379	9.168.810	11.227.650	4.353.606	8.072.948	7.616.464	7.838.114	7.451.439	7.579.078	9.079.285	94.786.807
Valor (Miles Euros)	687.251	706.462	939.301	952.042	1.172.509	482.516	915.692	849.527	865.663	829.199	836.641	1.000.590	10.237.391
SIN IMPUESTO:	6.140.018	6.794.391	7.913.589	6.436.097	6.339.513	5.109.713	7.390.001	4.599.003	6.184.282	6.559.491	6.394.291	6.326.745	76.187.134
Regimen Suspensivo:	6.136.379	6.791.010	7.910.470	6.432.846	6.337.141	5.107.177	7.386.240	4.595.332	6.179.778	6.556.965	6.392.285	6.324.980	76.150.603
Ambito interno	5.657.099	6.034.725	7.289.701	5.992.894	5.545.250	4.376.263	6.611.877	4.056.699	5.211.787	5.518.978	5.254.399	5.845.873	67.395.545
Resto UE	367.417	608.824	474.521	323.634	641.784	539.964	627.804	343.992	732.342	887.567	963.472	380.586	6.891.907
Exportaciones	111.863	147.461	146.248	116.318	150.107	190.950	146.559	194.641	235.649	150.420	174.414	98.521	1.863.151
Exenciones	3.639	3.381	3.119	3.251	2.372	2.536	3.761	3.671	4.504	2.526	2.006	1.765	36.531
Existencia Final	8.527.287	11.137.549	11.461.133	9.766.746	7.548.390	11.237.360	11.069.684	9.661.237	9.782.621	10.175.143	10.487.978	7.413.423	7.413.423
DIFERENCIA	15.434	3.071	3.244	4.185	6.971	24.741	38.746	-70	12.077	828	2.865	35.490	147.439

Las magnitudes, excepto las relativas a valores, se expresan en miles de cigarrillos

Fuente: Declaración de operaciones Modelo 580.

que realizan los turistas al finalizar su estancia en nuestro país. El mes de junio registra el menor volumen de salidas con impuesto, 4.353,6 millones de cigarrillos, al encontrarse con un mercado saturado por las fuertes salidas habidas en el mes de mayo. Aunque en las Leyes de Presupuestos de 1998 a 2001 y 2003/04 no se modificaron los tipos impositivos, sí en la de 2002, las salidas de los meses de diciembre registraron niveles muy por encima de los normales, consecuencia de anunciadas subidas de precios.

- Las expediciones al resto de la UE, en régimen suspensivo, representan el 7,3% de las salidas con impuesto, frente al 4,3% de 2003, 3% de 2002, 2% de 2001 y 4,9% de 2000; por su parte, las exportaciones en régimen suspensivo representan el 2% de dichas salidas, frente al 1,6% de 2003, 2,8% de 2002 y 3,4% de 2001.

- Comparando el valor de los cigarrillos salidos con impuesto con su cantidad, se obtiene un valor medio de 2,16 euros/cajetilla, un 4,9% superior al de 2003 y coincidente con el precio medio por cajetilla que figura en el cuadro número 5.6.4, correspondiente al total consumo.

5.7.2. Cigarros y cigarritos.

Los datos relativos al balance de movimientos de cigarros y cigarritos se han anotado en el **cuadro número 5.7.2**, con respecto al cual cabe efectuar las siguientes consideraciones:

- Las introducciones de cigarros y cigarritos de la UE en fábricas y depósitos fiscales representan el 13,9% del total consumo con impuesto, frente al 12,3% de 2003, 12,4% de 2002, 12,7% de 2001 y 10,6% de 2000; por su parte, las importaciones representan el 48,9% de dicha magnitud, frente al 49% de 2003, 48,1% de 2002, 43,1% en 2001 y 43,4% en 2000. Como se destacó al analizar el movimiento de cigarrillos, las entradas en fábricas y depósitos fiscales de labores importadas comienza a producirse en el mes de octubre de 1994, con las consecuencias que allí se apuntaron.

- Las mayores salidas con impuesto corresponden a los meses de junio, marzo y octubre y noviembre, como consecuencia en el primer caso de anunciadas subida de precios y en el segundo, como viene siendo habitual, con ocasión de las fiestas navideñas.

- El precio medio de venta al público por kilogramo de cigarros o cigarritos resulta de 116,7 euros, un 5,8% superior al del año anterior. El precio medio correspondiente a cigarros, según datos de CMLT para 2004/ALTADIS en otros años, de ventas e ingresos, ha sido de 40,5 Cts.Euro/cigarro, frente a 40,6 en 2003, 41,1 en 2002, 40,08 en 2001 y 39,96 en 2000.

- Las expediciones de cigarros y cigarritos al resto de la Unión Europea son irrelevantes, un 1,5%, y las exportaciones representan el 4,4% de las salidas a consumo, frente al 1,7% y 3%, respectivamente, que suponían en el año 2003.

5.7.3. Las demás labores del tabaco.

El movimiento de picadura para liar en fábricas y depósitos fiscales queda reflejado en el **cuadro número 5.7.3**, del que pueden destacarse los siguientes aspectos:

- La producción interna desde el mes de julio de 2001, con excepción de la pequeña cantidad que figuraba en agosto de 2002, ha sido nula, frente al 5,5% que sobre el total salidas a consumo representaba en 2001 y 15,92% del año 2000, mientras que las introducciones del resto de la UE se elevan al 107% de dicha magnitud, 99,4% en 2003, 102,4% en 2002, 96,1% en 2001 y 94,8% en 2000. Por el contrario, no existen, prácticamente, importaciones en régimen suspensivo.

- El precio medio de venta al público de la picadura para liar salida con impuesto es de 64,3 euros/kg, un 5,3% superior al correspondiente del año 2003.

BALANCE DE MOVIMIENTO DE CIGARROS Y CIGARRITOS EN R. SUSPENSIVO. AÑO 2004

Cuadro nº 5.7.2

Concepto\Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Existencia inicial	1.089.195	1.056.246	1.250.664	1.155.752	1.149.391	1.197.523	1.108.539	1.185.871	1.048.433	1.114.737	979.861	885.992	1.089.195
Producido	399.953	456.273	459.726	414.436	516.908	473.458	341.412	188.070	437.420	373.694	388.036	315.637	4.765.023
ENTRADAS:	344.816	498.345	667.664	535.174	595.065	567.987	419.963	349.702	443.869	526.579	516.208	514.182	5.979.554
Operaciones interiores	235.129	342.137	466.972	353.038	438.718	414.677	259.562	281.769	300.415	375.360	350.552	344.256	4.162.585
Resto UE	10.500	30.422	40.097	41.237	21.583	39.494	37.109	22.732	45.990	32.610	33.756	46.819	402.349
Importaciones	99.187	125.786	160.595	140.899	134.764	113.816	123.292	45.201	97.464	118.609	131.900	123.107	1.414.620
SALIDAS:	777.368	759.018	1.221.979	955.407	1.062.953	1.128.593	683.750	673.161	811.980	1.004.181	995.538	746.854	10.820.782
CON IMPUESTO	155.301	176.820	286.252	233.818	233.581	304.268	240.926	192.502	268.196	288.928	280.648	229.841	2.891.081
Cantidad (Kg)	155.301	176.820	286.252	233.818	233.581	304.268	240.926	192.502	268.196	288.928	280.648	229.841	2.891.081
Valor (Miles Euros)	17.700	20.670	33.617	27.339	27.349	35.556	28.207	22.836	32.054	33.968	31.967	26.264	337.528
SIN IMPUESTO:	622.067	582.198	935.727	721.589	829.372	824.325	442.824	480.659	543.784	715.253	714.890	517.013	7.929.701
Regimen Suspensivo:	619.145	580.187	931.392	718.702	826.533	819.921	437.079	477.733	539.351	709.488	711.941	511.224	7.882.696
Ambito interno	612.004	576.224	891.663	712.494	821.808	778.976	428.814	469.796	511.527	701.703	705.990	500.713	7.711.712
Resto UE	3.076	1.171	3.414	2.666	3.164	4.812	4.976	3.820	982	4.937	2.281	7.697	42.996
Exportaciones	4.065	2.792	36.315	3.542	1.561	36.133	3.289	4.117	26.842	2.848	3.670	2.814	127.988
Exenciones	2.922	2.011	4.335	2.887	2.839	4.404	5.745	2.926	4.433	5.765	2.949	5.789	47.005
Existencia Final	1.056.246	1.250.664	1.155.752	1.149.391	1.197.523	1.108.540	1.185.871	1.048.433	1.114.880	1.008.610	885.992	965.694	965.694
DIFERENCIA	350	1.182	323	564	888	1.835	293	2.049	2.862	2.219	2.575	3.263	47.296

Las magnitudes, excepto las relativas a valores, se expresan en kilogramos

Fuente: Declaración de operaciones Modelo 580 .

BALANCE DE MOVIMIENTO DE PICADURA PARA LIAR EN R. SUSPENSIVO. AÑO 2004

Cuadro nº 5.7.3

Concepto\Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Existencia inicial	212.367	295.531	287.598	281.015	305.242	232.584	284.606	294.079	391.907	500.948	395.715	392.080	212.367
Producido	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ENTRADAS:	312.642	228.621	398.782	339.891	395.236	481.860	416.313	437.177	659.886	305.165	359.834	275.325	4.610.732
Operaciones interiores	128.262	116.382	209.385	139.910	219.601	159.428	210.472	136.705	278.003	177.807	171.299	141.809	2.089.063
Resto UE	184.380	112.239	189.397	199.981	175.635	322.430	205.839	300.472	381.883	127.358	188.535	133.516	2.521.665
Importaciones	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	0	4
SALIDAS:	229.476	236.448	405.363	315.643	467.893	429.836	406.843	339.355	550.842	410.399	363.459	302.654	4.458.211
CON IMPUESTO	101.421	118.730	191.706	165.328	258.463	254.135	209.099	195.726	275.262	232.954	184.436	168.943	2.356.203
Cantidad (Kg)	101.421	118.730	191.706	165.328	258.463	254.135	209.099	195.726	275.262	232.954	184.436	168.943	2.356.203
Valor (Miles Euros)	6.057	7.440	12.153	10.724	16.796	16.407	13.678	12.592	18.188	15.065	11.705	10.808	151.613
SIN IMPUESTO:	128.055	117.718	213.657	150.315	209.430	175.701	197.744	143.629	275.580	177.445	179.023	133.711	2.102.008
Regimen Suspensivo:	128.050	117.715	213.653	150.315	209.428	175.697	197.738	143.627	275.575	177.426	178.998	133.662	2.101.884
Ambito interno	127.476	117.061	211.367	149.299	208.990	174.934	194.315	142.794	274.209	176.051	178.401	132.968	2.087.865
Resto UE	0	0	1.200	0	0	5	2.127	0	0	0	0	5	3.337
Exportaciones	574	654	1.086	1.016	438	758	1.296	833	1.366	1.375	597	689	10.682
Exenciones	5	3	4	0	2	4	6	2	5	19	25	49	124
Existencia Final	295.531	287.598	281.015	305.242	232.584	284.606	294.079	391.907	500.948	395.715	392.080	364.538	364.538
DIFERENCIA	2	106	2	21	1	2	-3	-6	3	-1	10	213	350

Las magnitudes, excepto las relativas a valores, se expresan en kilogramos

Fuente: Declaración de operaciones Modelo 580.

- Tanto las expediciones al resto de la UE como las exportaciones a países terceros no tienen un valor significativo y apenas suponen el 0,1% y 0,5%, respectivamente, del total salidas con impuesto.

Finalmente, en el **cuadro número 5.7.4**, se ha anotado el movimiento relativo a las demás labores del tabaco, constituidas fundamentalmente por el tabaco para pipa:

- Para estas labores, la producción nacional en 2004 ha sido nula, puesto que ha dejado de producirse a partir del mes de julio de 2001. Las introducciones del resto de la Comunidad Europea suponen el 103,3% de las salidas a consumo con pago de impuesto en fábricas y depósitos fiscales; las importaciones en régimen suspensivo de estas labores, representan tan sólo el 0,5 por 100.

- El precio medio de venta al público de las labores salidas con impuesto es de 61,1 euros/kg, un 3% superior al registrado en 2003.

5.8. Estimación del consumo de cigarrillos.

Para el cálculo de los consumos se ha comenzado por determinar la parte de la recaudación líquida mensual que corresponde al consumo de cigarrillos; para ello, a partir de los datos contenidos en las declaraciones de operaciones modelo 580, se ha calculado la relación existente entre la cuota asociada a la salida con impuesto de cigarrillos y de la totalidad de las labores del tabaco, que en el año 2004 ha sido del 98,32%, oscilando entre el 98,85% del mes de enero y el 96,26% del mes de junio. Aplicando dichos porcentajes a la recaudación mensual, se obtiene la recaudación correspondiente al consumo de cigarrillos. Esta recaudación se ajusta para incluir los ingresos obtenidos por las Haciendas forales vasca y navarra, con el fin de obtener el consumo correspondiente a la totalidad del ámbito territorial del impuesto.

Dividiendo esta recaudación ajustada relativa al mes siguiente a cada uno de los meses considerados, entre la cuota por impuesto especial correspondiente a una cajetilla de cigarrillos de precio medio en dicho mes, se obtiene el número de cajetillas consumidas con pago del impuesto. A partir de estos consumos se obtienen los estimados para los años móviles que finalizan en cada uno de los meses considerados.

El consumo puede también medirse por el valor de los cigarrillos consumidos, calculado según su precio de venta al público. Este valor se obtiene multiplicando la cantidad de cajetillas consumidas por el precio medio de cada una en el período correspondiente.

Relacionando el número de cigarrillos consumidos, así como el valor de los mismos, en cada uno de los meses y en los años que en ellos finalizan, con los correspondientes a los mismos meses y períodos de doce meses del año anterior, se determinan las tasas de variación del consumo de cigarrillos en unidades físicas y en valor.

En el **cuadro número 5.8.1**, se han recogido los resultados de la estimación de la cantidad de cigarrillos consumidos, mensual y anualmente, expresada en millones de cajetillas, que se corresponde con la base imponible del componente específico del impuesto especial, así como el valor de estos consumos calculado según su precio de venta al público, que constituye la base imponible del componente proporcional del impuesto. En el mismo cuadro se han anotado las tasas anuales de variación del consumo estimado, tanto en cantidad de cigarrillos como en valor de los mismos, relacionando los consumos de cada mes y año móvil con los correspondientes al mismo mes del año anterior.

De los datos contenidos en este cuadro pueden destacarse los siguientes aspectos:

El consumo mensual de cigarrillos, expresado en cantidad, se distribuye con cierta irregularidad a lo largo del año, estando constituida la principal distorsión por las anticipaciones de ventas que se producen con motivo de la elevación de los precios. Esta circunstancia no concurrió en

BALANCE DE MOVIMIENTO DE LAS DEMÁS LABORES DEL TABACO EN R. SUSPENSIVO. AÑO 2004

Cuadro nº 5.7.4

Concepto\Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Existencia inicial	26.511	30.268	32.565	28.654	29.100	23.055	25.457	23.907	23.841	29.117	22.696	21.239	26.511
Producido	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ENTRADAS:	24.355	21.574	22.534	18.550	19.083	24.880	20.837	20.466	27.198	18.782	21.592	30.621	270.472
Operaciones interiores	9.388	8.194	13.231	7.912	11.318	9.949	10.262	10.907	11.053	10.763	11.109	12.360	126.446
Resto UE	14.858	13.380	9.216	10.610	7.756	14.790	10.407	9.559	16.066	7.947	10.473	18.261	143.323
Importaciones	109	0	87	28	9	141	168	0	79	72	10	0	703
SALIDAS:	20.596	19.274	26.441	18.074	25.124	22.454	22.020	20.910	21.919	25.205	23.056	22.927	268.000
CON IMPUESTO	10.813	10.706	12.797	9.854	13.094	12.319	11.108	10.881	10.679	14.289	11.603	10.556	138.699
Cantidad (Kg)	10.813	10.706	12.797	9.854	13.094	12.319	11.108	10.881	10.679	14.289	11.603	10.556	138.699
Valor (Miles Euros)	637	628	774	608	813	784	685	639	665	888	711	642	8.473
SIN IMPUESTO:	9.783	8.568	13.644	8.220	12.030	10.135	10.912	10.029	11.240	10.916	11.453	12.371	129.301
Regimen Suspensivo:	9.714	8.507	13.550	8.163	11.984	10.071	10.808	10.028	11.136	10.856	11.397	12.318	128.532
Ambito interno	9.469	8.328	13.347	7.990	11.854	9.913	10.700	9.917	11.029	10.704	11.222	12.083	126.556
Resto UE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exportaciones	245	179	203	173	130	158	108	111	107	152	175	235	1.976
Exenciones	69	61	94	57	46	64	104	1	104	60	56	53	769
Existencia Final	30.268	32.565	28.654	29.100	23.055	25.457	24.252	23.459	29.117	22.696	21.239	27.561	27.561
DIFERENCIA	2	3	4	30	4	24	22	4	3	-2	-7	1.372	1.422

Las magnitudes, excepto las relativas a valores, se expresan en kilogramos

Fuente: Declaración de operaciones Modelo 580.

CONSUMOS ESTIMADOS DE CIGARRILLOS

Cuadro nº 5.8.1

Período	Consumos estimados				Tasas de variación			
	Millones de cajetillas		Millones de Euros		Mensual		Anual	
	Mensual	Anual	Mensual	Anual	cigarrillos	valor	cigarrillos	valor
1993	312	3.741	267	3.203			-5,99	4,22
1994	344	4.124	334	4.003			10,25	24,96
1995	312	3.743	344	4.123			-9,25	3,00
1996	297	3.568	369	4.425			-4,66	7,35
1997	325	3.905	466	5.586			9,44	26,23
1998	370	4.438	578	6.940			13,64	24,23
1999	360	4.318	594	7.126			-2,71	2,68
2000	362	4.344	623	7.473			0,61	4,87
2001	386	4.633	704	8.445			6,65	13,00
2002	369	4.430	729	8.751			-4,38	3,63
2003	390	4.686	805	9.655			5,77	10,33
2004	397	4.765	858	10.293			1,70	6,61
En. 03	428	4.641	833	9.168	97,74	100,14	1,63	10,04
Feb	311	4.650	641	9.243	2,77	13,28	2,05	10,81
Mar	338	4.408	699	8.864	-41,73	-35,13	-7,22	1,47
Abr	389	4.557	808	9.199	62,49	70,84	0,51	8,94
May	392	4.603	806	9.301	13,08	14,42	1,61	9,53
Jun	498	4.736	996	9.562	36,57	35,58	6,68	13,53
Jul	398	4.695	846	9.522	-9,30	-4,50	4,09	10,71
Ago	370	4.661	779	9.485	-8,38	-4,57	4,98	11,09
Sep	397	4.676	829	9.542	3,74	7,41	6,62	12,37
Oct	409	4.684	851	9.588	2,15	5,76	4,31	9,22
Nov	353	4.669	724	9.575	-4,08	-1,75	3,17	7,71
Dic	404	4.686	844	9.655	4,21	10,43	5,77	10,33
En. 04	337	4.595	703	9.525	-21,13	-15,62	-0,99	3,90
Feb	339	4.624	708	9.592	9,17	10,39	-0,56	3,77
Mar	454	4.739	943	9.835	34,24	34,87	7,53	10,96
Abr	460	4.810	955	9.983	18,07	18,23	5,54	8,52
May	563	4.980	1.175	10.352	43,53	45,82	8,21	11,30
Jun	219	4.702	486	9.842	-55,92	-51,19	-0,72	2,93
Jul	405	4.710	920	9.916	1,90	8,76	0,31	4,14
Ago	383	4.722	854	9.991	3,46	9,63	1,31	5,34
Sep	394	4.719	871	10.032	-0,83	4,96	0,93	5,14
Oct	374	4.685	833	10.015	-8,42	-2,05	0,01	4,45
Nov	381	4.713	841	10.132	7,94	16,24	0,93	5,82
Dic	456	4.765	1.005	10.293	13,01	19,08	1,70	6,61

Los consumos y tasas anuales se refieren a cada uno de los años móviles que finalizan en el mes considerado.

los meses de diciembre de 1996 y 1997, toda vez que no hubo motivos para anticipar ventas, al no modificarse los tipos impositivos ni producirse elevaciones autónomas de precios; sin embargo, sí se han producido en los meses de diciembre del período 1998 - 2001, a pesar de haberse mantenido inalterados los tipos impositivos, por lo que la razón se encuentra en el incremento de los precios de venta al público. Sin embargo, corresponde a los meses de marzo de 2002, junio de 2003 y mayo de 2004, las mayores salidas a consumo, al coincidir con los meses previos a subidas de precios.

Es interesante recordar que, a partir del mes de enero de 1997, Ceuta y Melilla han dejado de integrar el ámbito territorial del impuesto, lo que ha influido en la reducción de la cuantía de estas salidas, en una proporción que puede estimarse en un 0,7% del total en el año 2004, de acuerdo con los resultados de ventas de expendedurías de tabaco y timbre facilitados por ALTADIS.

Al analizar el consumo anual desaparecen los efectos estacionales y puede apreciarse más claramente la tendencia de las salidas a consumo que, salvo los años 1999 y 2002, viene siendo creciente en los últimos años, tras la fuerte caída experimentada en 1996. Un factor que ha tenido mucho que ver en esta evolución y sobre todo justificativo del repunte extraordinario en las ventas de 1998, ha sido el freno que desde dicho año se ha puesto al tráfico ilícito de tabaco con la intensificación de las medidas en su lucha, como después se tendrá ocasión de ver al observar las ventas de cigarrillos rubios por gamas de precios. Las caídas de 1999 y 2002, en buena parte obedecen a las anunciadas elevaciones de precios en el primer caso y de tipos en el segundo, con el consiguiente efecto acaparamiento en los meses finales del año anterior.

La evolución mensual del consumo de cigarrillos, medido en términos monetarios, experimenta una tendencia de crecimiento, al reforzarse el efecto del aumento del consumo en unidades físicas con la continua elevación de los precios de venta al público. La distribución mensual del valor de los cigarrillos consumidos muestra, lógicamente, similares irregularidades a las que se apuntaron en relación con el número de cigarrillos consumidos, corregidas por el factor siempre creciente de las elevaciones de precios.

En cuanto al consumo anual, medido en millones de euros, crece de forma prácticamente continuada a lo largo del período analizado, habiéndose alcanzado en el mes de diciembre de 2004 la cuantía de los 10.293 millones de euros.

En términos relativos, medidos mediante la tasa de variación anual, se puede apreciar un mayor ritmo de crecimiento en los años 2001 y 2003, tanto en unidades físicas como monetarias.

La evolución del número de cigarrillos consumidos mensual y anualmente, y su valor, según precio de venta al público, se ha representado en los **gráficos números 5.8.1 y 5.8.2** que, con su doble escala, permite contemplar, con toda claridad, la evolución regularmente positiva del valor de los cigarrillos consumidos en todo el período analizado y el crecimiento continuado del consumo en número de cigarrillos, pudiéndose apreciar los máximos y mínimos coyunturales a los que se ha hecho mención anteriormente. La divergencia entre las dos gráficas, muestra las naturales diferencias entre los modelos de crecimiento de ambas series; así, mientras el consumo apenas ha aumentado un 9,7% en los últimos cuatro años, el valor de los cigarrillos lo ha hecho en un 37,7%, casi cuatro veces más.

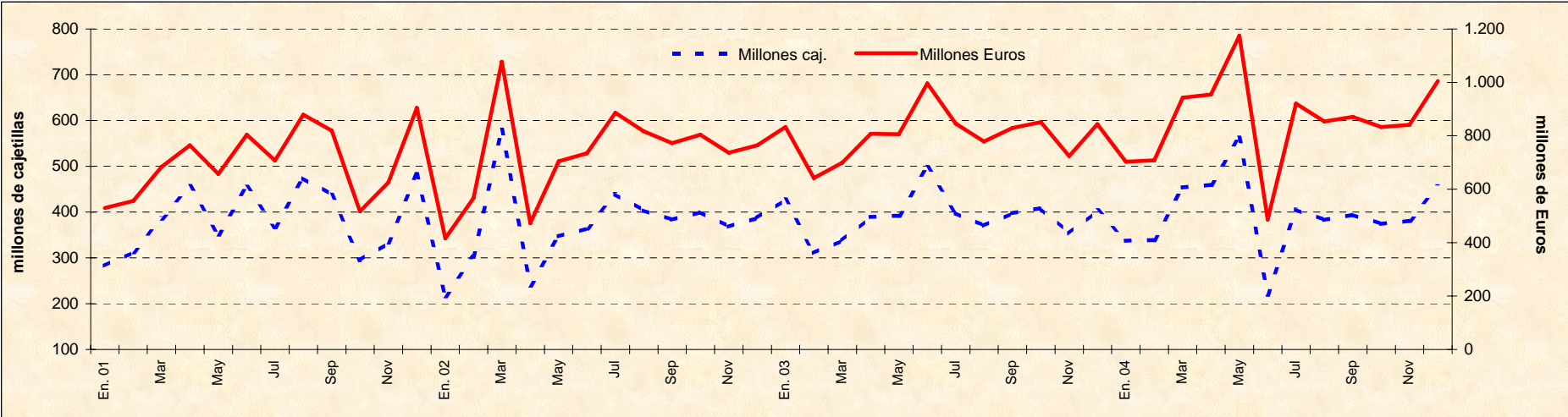
Ahora ya se dispone de los elementos necesarios para explicar las tasas de variación de la recaudación mensual y anual como consecuencia de las registradas en los distintos factores que les afectan. Con este fin, en el cuadro número 5.6.6 se han anotado tanto las tasas de variación de la recaudación líquida mensual que se trata de explicar, como las relativas a las variaciones del consumo, de tipos, de estructura y de cesión del impuesto al País Vasco y Navarra.

Así, por ejemplo, puede afirmarse que el incremento del 24,31% que ha registrado la recaudación líquida obtenida en el mes de diciembre de 2004, con respecto al mismo mes del año anterior, es el resultado global de:

- Un incremento del 7,94% que se debe al aumento de las salidas a consumo, medido en unidades físicas, que ha tenido lugar en el mes de noviembre;

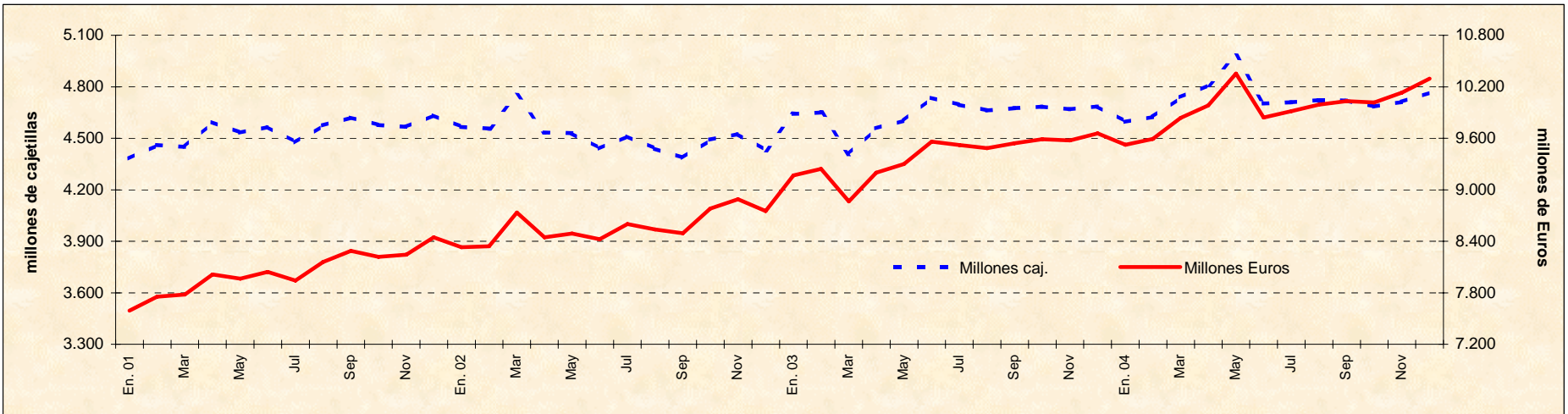
EVOLUCIÓN MENSUAL DE LOS CONSUMOS Y VALORES DE LOS CIGARRILLOS

Gráfico nº 5.8.1



EVOLUCIÓN ANUAL DE LOS CONSUMOS Y VALORES DE LOS CIGARRILLOS

Gráfico nº 5.8.2



- una variación nula como consecuencia de mantenerse los tipos impositivos;
- un incremento del 7,38% que se debe a las modificaciones en la estructura de la demanda;
- unos incrementos del 4,37% por el concierto del impuesto con el País Vasco y del 2,96% por la cesión del mismo a la Comunidad Foral de Navarra.

Por su parte, en el cuadro número 5.6.7 se han anotado tanto las tasas de variación de la recaudación líquida anual que se trata de explicar, como las relativas a las variaciones del consumo, de tipos, de estructura y de cesión del impuesto al País Vasco y Navarra, registradas en los años móviles que finalizan en cada uno de los meses considerados.

Así, el incremento del 4,65% registrado en la recaudación del año móvil que ha finalizado en el mes de diciembre de 2004, es el resumen de:

- Un incremento del 0,93% que se debe al aumento de las salidas a consumo, medido en unidades físicas, producido en el año móvil que ha finalizado en el mes de noviembre;
- una variación nula, como consecuencia de mantenerse los tipos inalterados;
- un incremento del 4,75% que se debe a las modificaciones en la estructura de la demanda;
- una reducción del 0,69% que es imputable al concierto del impuesto con el País Vasco; y,
- una reducción del 0,35% por el convenio del impuesto con la Comunidad Foral de Navarra.

La distribución del consumo total entre las principales marcas de cigarrillos se ha efectuado en el **cuadro número 5.8.2**, empleando la estructura de ventas de ALTADIS aplicadas a las salidas a consumo de cajetillas de cigarrillos para el conjunto del año, **ajustadas a la recaudación obtenida por el Impuesto**. Las pequeñas diferencias que se han podido observar con las ventas de ALTADIS/TABACALERA, S.A. obedecen a las diferencias en los criterios contables, que en nuestro caso son salidas totales con pago del impuesto ajustadas a la recaudación, pudiendo existir ciertos desfases temporales con las salidas a consumo desde expendedorías de tabaco y timbre que contabiliza ALTADIS, que en este último año 2004 ascienden a unas 197.297 cajetillas de diferencia menos.

En el mismo cuadro se han anotado los precios de venta al público ponderados por el tiempo de vigencia de las distintas labores y se ha calculado la cuota de participación en el total de las ventas anuales correspondiente a cada marca o grupo de marcas.

Toda esta información permite efectuar un análisis de la evolución del consumo de cigarrillos en España en el período 2000-2004, pudiendo destacarse los siguientes aspectos:

- El consumo de cigarrillos negros, con una cuota en 2004 en el conjunto de salidas a consumo del 15,5%, ha mantenido una tendencia al descenso durante el período analizado y registra una caída del 28,3%, lo que supone un descenso medio anual del 7,1% que, en buena parte, se pueden justificar por la pérdida de aliciente que existía en años anteriores, al haberse reducido el diferencial de precio comparativo con la gama media de rubios y también por la preferencia por estos últimos de los nuevos fumadores. Estas pérdidas de cuotas en la evolución histórica han originado, necesariamente, el paralelo incremento de las cuotas correspondientes a los cigarrillos rubios que, por el contrario, han visto incrementar su consumo en un 21,5%, equivalente a un aumento medio anual del 5,4 por 100.

ESTIMACIÓN DE LA EVOLUCIÓN DEL CONSUMO DE CIGARRILLOS POR CLASES

Cuadro nº 5.8.2

Concepto/Año	2000			2001			2002			2003			2004		
	Consumo	%	Precio (*)	Consumo	%	Precio (*)	Consumo	%	Precio (*)	Consumo	%	Precio (*)	Consumo	%	Precio (*)
NEGRO:	1.030	23,7	1,21	1.015	21,9	1,30	886	20,0	1,47	809	17,3	1,72	739	15,5	1,88
- Ducados	782	18,0	1,20	774	16,7	1,31	682	15,4	1,46	620	13,2	1,73	573	12,0	1,89
- Celtas Extra	52	1,2	1,05	51	1,1	1,13	44	1,0	1,30	44	0,9	1,48	35	0,7	1,68
- B.N.	70	1,6	1,23	60	1,3	1,35	53	1,2	1,51	46	1,0	1,78	41	0,9	1,94
- Otros	126	2,9	1,28	125	2,7	1,38	106	2,4	1,53	99	2,1	1,69	89	1,9	1,85
RUBIO:	3.314	76,3	1,88	3.618	78,1	1,96	3.548	80,1	2,11	3.876	82,7	2,14	4.027	84,5	2,23
- Fortuna	891	20,5	1,72	917	19,8	1,80	855	19,3	1,93	883	18,9	1,95	851	17,9	2,04
- Royal Crown	22	0,5	1,76	19	0,4	1,86	18	0,4	2,02	16	0,3	2,05	15	0,3	2,13
- Marlboro	630	14,5	2,27	695	15,0	2,34	700	15,8	2,48	783	16,7	2,50	829	17,4	2,59
- Winston	152	3,5	2,24	139	3,0	2,34	124	2,8	2,47	118	2,5	2,50	106	2,2	2,59
- Camel	139	3,2	1,98	222	4,8	1,98	239	5,4	2,12	284	6,1	2,15	315	6,6	2,24
- Lucky Strike	156	3,6	1,88	176	3,8	1,98	173	3,9	2,12	167	3,6	2,15	175	3,7	2,23
- Chesterfield	369	8,5	1,89	440	9,5	1,98	447	10,1	2,13	516	11,0	2,15	547	11,5	2,24
- Gold Coast	70	1,6	1,59	79	1,7	1,68	71	1,6	1,82	74	1,6	1,85	69	1,5	1,94
- LM	321	7,4	1,71	310	6,7	1,80	292	6,6	1,93	304	6,5	1,95	308	6,5	2,04
- Bisonte	17	0,4	1,48	14	0,3	1,55	13	0,3	1,67	12	0,3	1,70	11	0,2	1,78
- Otros	552	12,7	1,71	604	13,0	1,80	609	13,7	2,00	719	15,3	2,04	801	16,8	2,11
TOTAL	4.344	100	1,72	4.633	100	1,82	4.430	100	1,98	4.686	100	2,06	4.765	100	2,16

(*) Precios ponderados por el tiempo de vigencia.

Los consumos se han determinado utilizando la estructura de ventas de Tabacalera, S.A./Altadis

Unidad: Millones de Cajetillas.

Precio: Euro/cajetilla.

PRECINTAS PARA LA CIRCULACIÓN DE CIGARRILLOS (Entregadas a peticionarios por las Oficinas Gestoras en los períodos que se indican)

Clave	2000	2001	2002	2003	2004
P9 y P0	5.271.142.639	4.101.660.524	4.366.577.031	5.235.026.506	3.996.006.954

- La labor más vendida en el año 2004 ha sido, por sexto año consecutivo, la correspondiente a la marca "Fortuna" (17,9%) que tradicionalmente venía ocupando el segundo puesto, y ello a pesar de haber perdido 2,6 puntos porcentuales respecto de 2000 y un punto respecto de 2003, muy seguida de la marca "Marlboro" (17,4%) que desde el año 2002 ha superado a la cuota correspondiente de "Ducados" y que, como se ha comentado en reiteradas ocasiones, había ocupado históricamente la primera posición hasta el año 1998, si exceptuamos el año 1996 en el que por primera vez la marca "Fortuna" la releva de la misma.

- Resulta interesante recordar como las marcas de precio más elevado (Marlboro y Winston), que por otro lado son las marcas más representativas en el tráfico del comercio ilícito, que hasta 1996 habían experimentado una caída sustancial tanto en cuota de mercado como en valores absolutos, a partir de 1997 vuelven prácticamente a recuperar la cuota de 1993 e incluso a superarla en 1998, incrementando sus ventas en un 26% respecto del año anterior y en un 32% respecto a 1993, alcanzando cifras similares a las de 1992, unos 719 millones de cajetillas para el conjunto de ambas que, de nuevo, a partir de 1999 vuelven a rebasarla hasta superar la cifra de los 901 millones de cajetillas; si bien, se ha producido un desplazamiento hacia las marcas de tabaco rubio más baratas como se verá a continuación, los crecimientos de estos ocho últimos años parecen apuntar, sin duda alguna, a una mayor eficacia en la lucha contra el contrabando de estas labores.

- Asimismo, el segmento de cigarrillos rubios de más bajo precio experimenta un fuerte incremento en este mismo período que se manifiesta no sólo en la aparición en el mercado de nuevas marcas (Gold Coast) o en la reaparición de otras anteriormente desaparecidas (LM, Bisonte), sino también en el descenso relativo de precio de algunas de ellas (Camel, LM), lo que ha producido un notable aumento de sus ventas; tal es el caso de los cigarrillos LM que en 1992 se comercializaron al precio más elevado del mercado, siendo sus ventas nulas, y que en 1993 bajaron su precio a un nivel próximo al del "Fortuna" con lo que sus ventas consiguieron una cuota de mercado del 1% y que, a partir de junio de 1994, volvió a bajar su precio hasta un nivel próximo al de los cigarrillos rubios más baratos, con lo que su cuota de mercado alcanzó el 9,6 por 100 del total consumo de cigarrillos en 1998, ocupando el tercer lugar, después de las marcas "Fortuna" y "Marlboro", en el ranking de cigarrillos rubios más vendidos. En 1999 al igualarse su precio al de la marca Fortuna, pierde la categoría de precio bajo y pasa a engrosar la gama media de precios y sus ventas caen un 20% respecto de 1998. Para el conjunto de marcas de precio más bajo, las ventas han pasado de 48 millones de cajetillas en 1992 a 563 millones en 1998, absorbiendo la pérdida experimentada por las labores más caras.

La evolución de las ventas de cigarrillos, tanto de rubios como de negros, en el período 1986-2004, utilizando los datos históricos de las memorias de Tabacalera y los proporcionados por ALTADIS para los cinco últimos años, se han reflejado en el **gráfico número 5.8.3**, en el que se puede observar el descenso continuo que se ha producido en las ventas de cigarrillos negros. Estas caídas en las ventas de cigarrillos negros, como se ha comentado anteriormente, pueden obedecer, entre otros factores, a la reducción del diferencial de precios que históricamente habían tenido desde la implantación en el mercado en los años 1992/93 de las marcas de rubios baratos y al cambio experimentado en las preferencias hacia el rubio de las personas que comienzan a fumar. Solamente Francia y España, dentro del conjunto de países de la UE, mantienen todavía cuotas significativas en estas labores. Por el contrario, las ventas de cigarrillos rubios que hasta el año 1991 habían mantenido un elevado ritmo de crecimiento que parecía romperse en los períodos 1992, 1993 y 1995 vuelven a adoptarlo en el período 1995-1997 e incluso a superarlo en 1998, como se puede observar con la pendiente más pronunciada que adopta la línea en dicho año y, posteriormente, a partir del año 2000.

En el **gráfico número 5.8.4**, se ha representado la evolución que han tenido las ventas de cigarrillos rubios por gamas de precios en el período 1989-2004. En el mismo, se puede observar el fuerte nivel de penetración que han tenido los cigarrillos rubios de precio bajo desde su aparición en el mercado en el año 1992 y hasta el año 1998, a partir del cual la marca LM que había ganado una importante cuota de mercado en esta gama, con la subida de precio pasa a incluirse en la gama intermedia. De aquí la simetría que presenta las evoluciones de sus líneas representativas. La gama alta que hasta 1991, con el declinar de los cigarrillos negros, había experimentado unas elevadas tasas de crecimiento en 1992/93, con las fuertes elevaciones que se producen en los tipos

EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS DE CIGARRILLOS

Gráfico nº 5.8.3

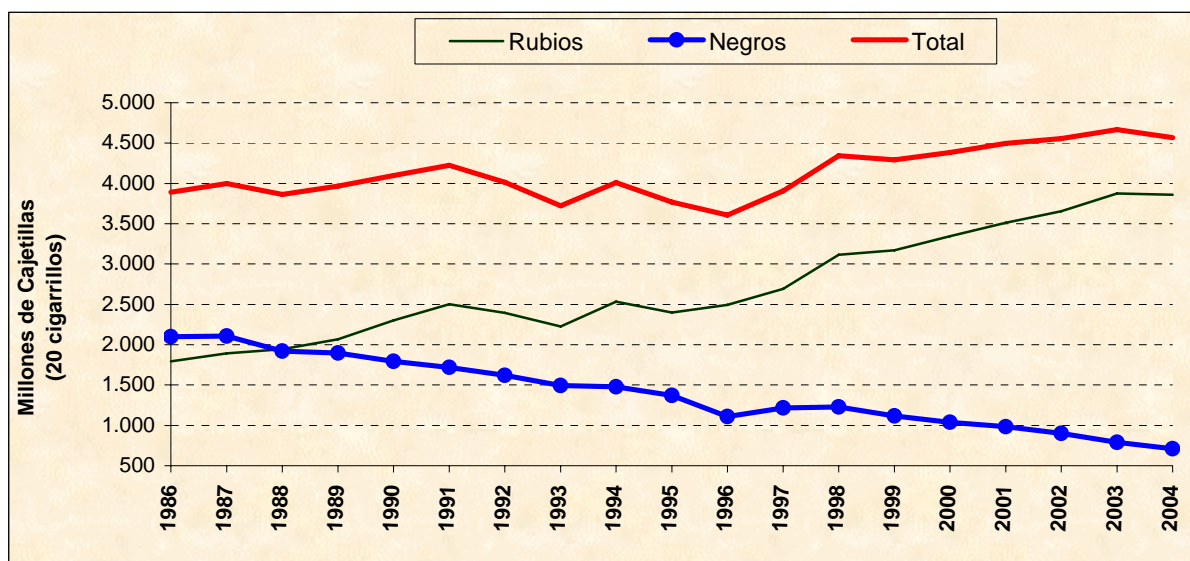
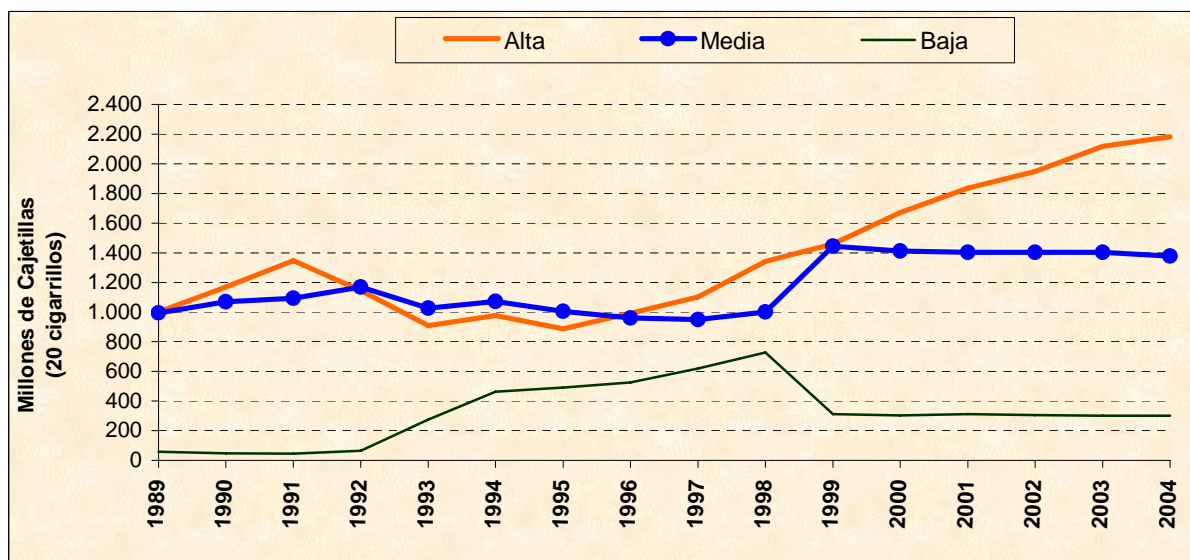
EVOLUCIÓN DE LAS VENTAS DE CIGARRILLOS RUBIOS
POR GAMA DE PRECIOS

Gráfico nº 5.8.4



Alta: Marlboro, Chesterfield, Winston, Camel, Lucky Strike.

Media: Fortuna, Nobel y LM (en el año 1999 y 2001).

Baja: LM (hasta el año 1998), Gold Coast, Coronas Rubio.

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de ALTADIS (TABACALERA).

impositivos y su consiguiente elevación en el P.V.P., se acentúa el mercado ilícito de estas labores como se pone de manifiesto en la caída brusca que sufre la curva en dicho año y que con algún altibajo parece mantener hasta 1996. Es a partir de 1997 y de forma más acusada en 1998, con la efectividad de las medidas tomadas en la represión del contrabando, las presiones de la UE a las Cias. Tabaqueras Internacionales para que cooperen en su erradicación y vigilen sobre todo sus canales de distribución, cuando las ventas de la gama alta comienzan a adoptar los ritmos de crecimiento normales del mercado como se puede observar en el gráfico.

La evolución de la estructura del consumo se aprecia de forma más clara en el **gráfico número 5.8.5** en el que se representan las "tartas" comprensivas de las siete categorías en que se han clasificado las diversas marcas de tabaco en función de su precio de venta al público. En él se aprecia el descenso del consumo de las marcas de mayor venta "Ducados" y "Fortuna", que se hace más notable para los primeros y, sobre todo, el fuerte incremento del sector de mayor precio (Marlboro, Winston, Camel) que ha pasado del 22,8% en 2000 (un 17,4% en 1997) al 26,2% en el año 2004.

En la parte inferior del cuadro número 5.8.2 se han anotado las cantidades de precintas para cigarrillos entregadas por las oficinas gestoras en cada uno de los años del período analizado.

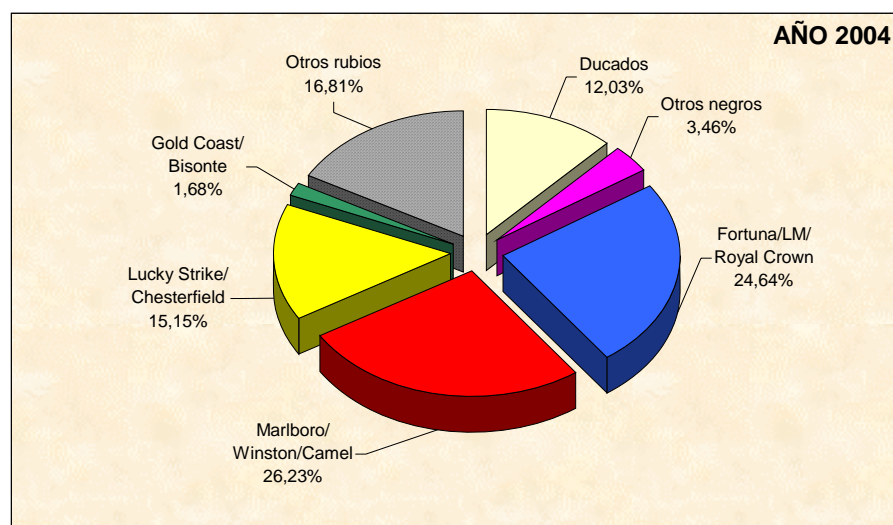
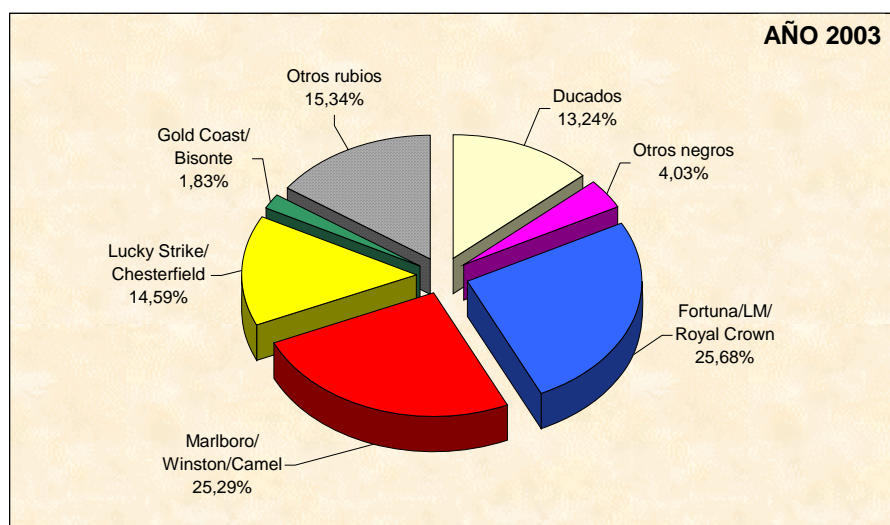
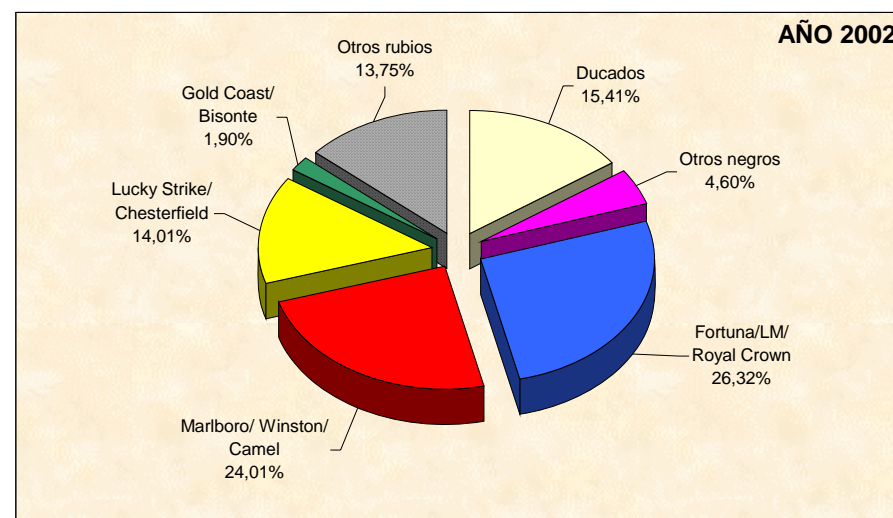
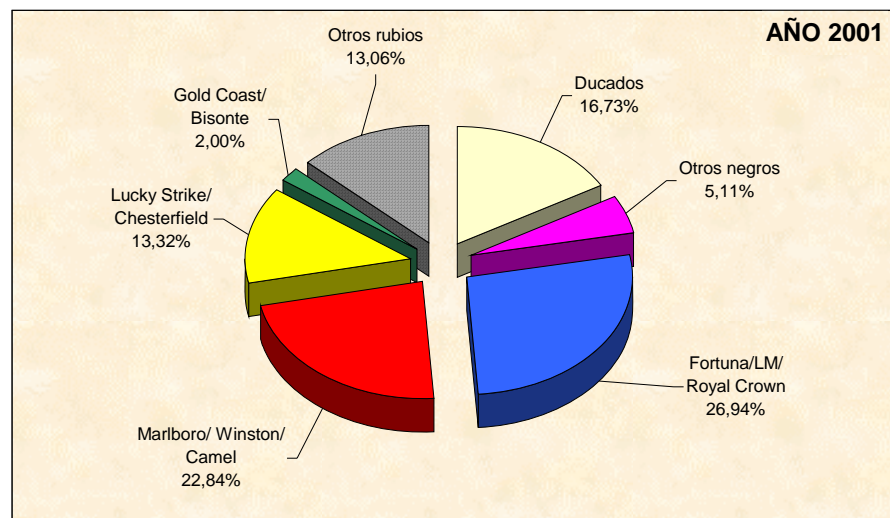
5.9. Rendimiento recaudatorio del consumo de labores del tabaco.

El consumo de labores del tabaco resulta gravado, además de por los impuestos especiales, por el IVA como impuesto general sobre el consumo y, en el caso de las labores del tabaco, por el recargo de equivalencia. Por ello, al igual que se ha hecho con el resto de los productos objeto de los impuestos especiales, en el **cuadro número 5.9.1**, se ha estimado a partir de los consumos y precios medios deducidos de las declaraciones del Modelo 580, el rendimiento fiscal global resultado tanto de la recaudación consolidada de los impuestos especiales como de la derivada de la aplicación del IVA y del recargo de equivalencia.

Esta estimación parte del valor, a precio de mercado, impuestos incluidos, de los productos consumidos en el año 2004, por lo que la cuota tributaria total obtenida corresponde a la devengada en dicho año que, lógicamente, debe reflejar ciertas diferencias con la recaudación consolidada obtenida con el criterio de caja derivada de los consumos del período anual móvil que ha finalizado en el mes de noviembre. En efecto, la cuota tributaria por el Impuesto Especial asciende a 6.031,8 millones de euros, un 1,6% superior a la recaudación consolidada, aunque similar al que se aprecia al confrontar las cifras de la recaudación del Estado del cuadro nº 5.4.6 y las devengadas del cuadro nº 5.4.8. La cuota tributaria devengada en 2004 por IVA más el Recargo de Equivalencia aplicado a dichas labores alcanza los 1.494,7 millones de euros, con lo que la cuota tributaria global se sitúa en 7.526,5 millones de euros, lo que representa una fiscalidad total en 2004 sobre el valor de mercado del conjunto de las labores del tabaco del 69,8% y, en concreto, del 71,4 por 100 respecto del consumo de cigarrillos.

EVOLUCIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONSUMO DE CIGARRILLOS

Gráfico nº 5.8.5



ESTIMACIÓN CUOTA TRIBUTARIA DEVENGADA POR IMPUESTOS ESPECIALES E IVA DE LABORES DEL TABACO EN EL AÑO 2004

Cuadro nº 5.9.1

Producto	Consumo (Miles de Cajet.)	P.V.P.	Valor Mercado Miles Euros	I.E.	IVA + R.E.	CUOTA TRIBUTARIA TOTAL			RATIOS (%)	
		Euros/Caj. Euros/Cigarro (*)		Euros/Caj. Euros/Cigarro (*)	Euros/Caj. Euros/Cigarro (*)	Miles Euros			Cuota I.E./	Fiscalidad
		Euros/kg		Euros/kg	Euros/kg	I.E.	IVA + R.E.	TOTAL	Valor Merc.	Total
Cigarrillos	4.765.279	2,16	10.293.312	1,24	0,30	5.930.867	1.419.713	7.350.580	57,62	71,41
Otros:										
Cigarros y Cigarritos (Miles de kg)	2.891	116,75	337.528	14,59	17,60	42.191	50.880	93.071	12,50	27,57
Picadura para liar (Miles kg)	2.356	64,35	151.613	24,13	9,70	56.855	22.855	79.709	37,50	52,57
Picadura para pipa (Miles kg)	139	61,09	8.473	13,75	9,21	1.906	1.277	3.184	22,50	37,57
Total			10.790.926			6.031.819	1.494.725	7.526.544	55,90	69,75

Las cuotas tributarias totales corresponden a los consumos del año 2004 con pago del Impuesto (criterio de devengo), por lo que existen ligeras diferencias con los datos de recaudación consolidada en cada uno de los impuestos que responden al criterio de caja.

(*) El precio medio del cigarro s/ datos de CMT(04)/ALTADIS de ventas e ingresos ha sido de 40,5 Cts.Euro/cigarro, frente a 40,62 Cts.en 2003, 41,1 Cts.en 2002, 40,08 Cts.en 2001 y 39,96 Cts. en 2000.

La cuota por Impuesto Especial en 2004 resulta ser de 5,06 CtsEuro/cigarro y la cuota por IVA+R.E de 6,13 Cts.Euro/cigarro.