

2. ANÁLISIS GLOBAL

- 2.1. La coyuntura económica.
- 2.2. Los impuestos especiales en el sistema fiscal español.
 - 2.2.1. Novedades normativas aplicables en el año 2004.
 - 2.2.2. Análisis de la recaudación estatal por impuestos especiales, dentro de la recaudación impositiva.
 - 2.2.2.1. Los impuestos especiales y la total recaudación impositiva.
 - 2.2.2.2. Realización de los ingresos presupuestados.
 - 2.2.3. Análisis de la recaudación consolidada.
 - 2.2.3.1. Evolución de la recaudación en euros corrientes.
 - 2.2.3.2. Evolución de la recaudación consolidada en euros constantes.
 - 2.2.3.3. Estructura de la recaudación consolidada.
 - 2.2.3.4. Estructura de la recaudación consolidada por I.I.EE.
 - 2.2.3.5. Análisis de la presión fiscal.
 - 2.2.4. La recaudación por IVA en Operaciones Asimiladas a importaciones.
 - 2.2.5. Evolución mensual de la recaudación estatal por impuestos especiales de fabricación.
 - 2.2.5.1. Las devoluciones por impuestos especiales.
 - 2.2.6. La distribución de la recaudación en función de su origen.
 - 2.2.6.1. La recaudación por importaciones.
 - 2.2.6.2. La recaudación por actas de inspección.
 - 2.2.6.3. La recaudación por autoliquidaciones.
 - 2.2.7. Imputación territorial de los ingresos por impuestos especiales.
 - 2.2.7.1. Distribución territorial de las cuotas recaudadas.
 - 2.2.7.2. Distribución territorial de las cuotas devengadas.
 - 2.2.7.3. Distribución territorial en función del consumo.
 - 2.2.8. Rendimiento recaudatorio del consumo de productos objeto de los impuestos especiales.

2.3. Los impuestos especiales en la Unión Europea.

2.3.1. La distribución de la recaudación por los distintos conceptos que integran los impuestos especiales de fabricación.

2.3.2. Análisis de la presión fiscal.

2.3.3. Análisis del esfuerzo fiscal.

2.3.4. Recaudación per cápita.

2.4. Estructura del mercado interno de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación.

2.5. Estimación del consumo de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación.

2. ANÁLISIS GLOBAL.

2.1. La coyuntura económica.

Es indudable que la recaudación por impuestos especiales, dado su carácter de impuestos sobre consumos específicos, está directamente afectada por la cantidad consumida de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación y por el número de vehículos matriculados, en el caso del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

La evolución de estos consumos está, a su vez, también relacionada con la coyuntura económica en que se desarrolla el mercado de tales bienes y servicios. Esta coyuntura económica se puede conocer de forma cuantitativa analizando la evolución de los indicadores económicos que más directamente pueden influir en su demanda.

En el **Anexo número 1** se ha anotado la evolución, en los últimos años y trimestres de los que se dispone de información, de las tasas de variación, con respecto a los mismos períodos del año anterior, correspondientes al producto interior bruto, la demanda interna, el consumo privado, el gasto medio por hogar, la matriculación de automóviles, el consumo de energía eléctrica, la pernoctación en hoteles nacionales, la tasa de paro y el índice general de precios al consumo.

De la información contenida en este cuadro puede concluirse que en el año 2004 la economía española ha acentuado el tono expansivo que se había recuperado en 2003, animado por la buena marcha del consumo y la inversión como así lo confirma el ritmo de avance registrado por la demanda interna en el transcurso del año, que ha pasado del 3,2% reflejado en el año 2003 y medido en términos reales al 4,2% de 2004, con una aceleración más acusada en el segundo semestre. A esta recuperación han contribuido tanto el consumo privado como el empuje que ha tenido la inversión en bienes de equipo, que han crecido un 3,5% y 4,6%, respectivamente. Las tensiones inflacionistas, al contrario de lo que sucediera en 2003, muestran un perfil de ligera aceleración conforme los precios de los crudos se han ido elevando, aunque se mantiene en 9 décimas porcentuales el diferencial de precios con respecto a la media de los países de la zona del euro.

El crecimiento español en 2004 se distanció, un año más, del comportamiento de la zona del euro con un diferencial de crecimiento de 1,3 puntos porcentuales que, aunque es un punto inferior al registrado en 2003, ha permitido seguir avanzando en el proceso de convergencia real con el resto de países de la UE de los 15 y superar el 87% del PIB per cápita de la media europea. Este perfil de la demanda final en algunos de sus componentes como son las exportaciones, aunque se expandieron de manera significativa en 2004, después del estancamiento que habían tenido en 2003, muestran un perfil de clara desaceleración en el segundo semestre, afectado, en mayor medida por las sucesivas revalorizaciones acumuladas del euro. Asimismo, las importaciones han tenido un extraordinario repunte con lo que la tasa de la demanda exterior neta ha sido negativa retrayendo el crecimiento. Por el contrario, los otros componentes de la demanda: el consumo privado -bienes de consumo y vivienda- y el gasto en las Administraciones Públicas y, también, la inversión en bienes de equipo que han tenido un extraordinario empuje y el dinamismo que sigue mostrando la construcción, han continuado proporcionando soporte al crecimiento.

- El crecimiento económico, medido por la variación del PIB, ha sido del 2,7% en el año 2004, medido con SEC-95, 3,1% medido con las nuevas cifras de la Contabilidad Nacional, base 2000 (CNE-2000), un alza de 4 décimas de punto y de dos décimas respecto a 2003.

El período 2000-2004, con el nuevo sistema ha supuesto una revisión al alza de las cuentas nacionales, tras incluir una serie de cambios metodológicos y estadísticos al incluir a los inmigrantes que han aflorado un millón de empleos más en la encuesta de población activa y que junto con los nuevos datos del padrón aportan por si solos dos décimas de las cuatro en que se ha elevado el PIB; las otras dos décimas obedecen a diferentes razones: la inclusión de empresas en el sector público

que figuraban como privadas, la aportación de los servicios de intermediación bancaria que por imperativo comunitario ha empezado a contabilizar. La cifra del PIB para el año 2004 resulta a precios corrientes de 837.557 millones de euros frente a 798.672 millones con la anterior base del SEC-95. Como al cierre de esta edición no se ha podido disponer de una evolución histórica del PIB con la base del año 2000, a efectos comparativos homogéneos se ha utilizado para el cálculo de la evolución de la presión fiscal las cifras del PIB de la serie del SEC-95.

Es importante destacar cómo ha ido evolucionando el PIB (CNE-2000), a precios constantes, a lo largo de 2004, pasando de una tasa del 3% en los dos primeros trimestres, 3,1% en el segundo y para finalizar en el último trimestre del año con una tasa del 3,2%. Este ritmo de crecimiento es muy superior al registrado para el conjunto de la Eurozona, que ha sido del 1,6%, 2,1%, 1,9% y 1,6%, respectivamente, en cada uno de los trimestres del año 2004, y supone como promedio un diferencial de 1,3 puntos frente al de la Unión Monetaria y de 0,9 puntos respecto al conjunto de la Unión Europea (25) que, junto al diferencial también mantenido en el crecimiento del empleo de 2,1 puntos, ha permitido prolongar el proceso de convergencia real característico de los últimos años. La previsión del Gobierno para el año 2004 cuando se aprobaron los Presupuestos Generales del Estado apuntaba a un crecimiento del 3%, de acuerdo con la actualización del Programa de Estabilidad 2002-2006.

- La tasa de paro registrada en 2004 disminuyó en cinco décimas porcentuales respecto de 2003 como consecuencia del mayor ritmo de creación de empleo (un 2,1% en términos de CNTR frente al 1,8% del año anterior, en línea con las previsiones del Gobierno de un 1,9%), mostrando un perfil suavemente creciente a partir del segundo trimestre del año y en línea con el mejor tono mostrado por la actividad económica. El mayor ritmo de creación neta de empleo, un 2,7% en términos de la EPA, prolongando la suave aceleración que mostró en 2003 (2,5%) que fue siete décimas superior al registrado en 2002, junto al dinamismo de la población activa que tuvo un crecimiento del 3,3% frente al 4% de 2003, determinó una ligera reducción de la tasa de paro hasta situarse en el 11% de la población activa, cinco décimas inferior a la de 2003, superando todavía en 1,9 puntos porcentuales al promedio de la UE (25) y en 2,8 puntos al de la Eurozona, aunque estrechando el proceso de convergencia observado en los últimos años. Conviene recordar que las tasas de variación de paro de los tres últimos años contemplados, recogidas en el Anexo 1, son homogéneas y responden a la encuesta de la EPA realizada con una metodología ajustada a las exigencias del Reglamento (CE) nº 1987/2000, que utiliza nuevas proyecciones de población y cambios en los factores de proyección.

- La inflación ha mantenido durante el año 2004 una tendencia al alza a lo largo del año que se cerró en el 3,2%, 1,6 puntos por encima de la registrada el año anterior. En media anual, se situó en el 3%, la misma que en 2003. A este repunte de la inflación ha contribuido fundamentalmente los precios de la energía, aunque también los precios de los bienes manufacturados registraron una cierta aceleración a lo largo del año. Al finalizar el año 2004 y en términos de IPC armonizado, el diferencial de inflación frente al de la media de la Unión Económica y Monetaria era de 0,9 puntos porcentuales, similar al registrado el año anterior.

- En general la intensidad del ritmo de crecimiento en el año 2004 responde tanto al mayor ritmo de crecimiento del consumo privado como de la inversión en capital fijo, siendo en este último particularmente acentuado al verse afectado por la incipiente recuperación de la economía mundial originando un cambio positivo tanto en las expectativas de crecimiento como de confianza en las empresas. En efecto:

- En el año 2004, en términos de la CNE base 1995, la inversión aumentó un 5,4%, 2 puntos más que en el año anterior. El comportamiento de la inversión en equipo de las empresas ha tenido una extraordinaria recuperación en 2004 alcanzando una tasa del 5,8%, frente al 1% de 2003 y las caídas registradas en los dos años anteriores, especialmente elevada en 2002, y la inversión en construcción mantenía su dinamismo con un crecimiento elevado estabilizado en torno al 4,4. Entre los factores que han dado lugar a este crecimiento sostenido en la construcción cabe destacar la inversión en infraestructuras, fundamentalmente ferroviarias, obra civil que actualmente representan el 52% de la construcción y 7,2% del PIB y, aunque con una dinámica más moderada que en años

anteriores, la edificación residencial por el avance de la renta disponible y la reducción de los tipos de interés a los que hay que sumar la demanda inmobiliaria como atractivo de inversión.

- Otro de los componentes de la demanda nacional es el consumo privado, que es el que más afecta al objeto de este análisis que ha aumentado un 3,5%, frente al 2,9% en el que se había mantenido estable en los tres penúltimos años, y ha sido uno de los soportes del gasto en estos años de desaceleración cíclica.

- La evolución del consumo privado se confirma con la relativa a la tasa de variación del gasto medio de los hogares. El incremento del gasto en un 2,4% frente a los descensos registrados en los dos años anteriores, se ha producido en un contexto de desaceleración de la renta disponible (el aumento del consumo nominal de las familias en 2004 ha sido superior al de la masa salarial por el crecimiento más moderado de los salarios y a pesar de beneficiarse del comportamiento favorable que sigue manifestando el empleo), en términos reales, lo que ha dado lugar a una disminución de la tasa de ahorro. Las decisiones del gasto familiar también se vieron influidas tanto por el crecimiento de la riqueza inmobiliaria impulsada por el crecimiento del precio de la vivienda como por el de la financiera derivada del alza de las cotizaciones bursátiles con respecto a 2003.

- Entre los distintos componentes del consumo, se ha podido observar una notable aceleración en bienes duraderos, especialmente en la compra de automóviles, como así lo confirma la matriculación de turismos que en el año 2003, después del bache sufrido en el período 2000-2002, inicia su recuperación con un crecimiento del 7,4% y que llega a superar los dos dígitos en 2004, recordando las altas tasas de crecimiento registradas en el período inmediatamente anterior comprendido entre 1996 y 1999. Durante el primer semestre de 2004, las matriculaciones mantuvieron un tono expansivo que se hizo más moderado en el segundo. Dicha recuperación hay que ligarla a la renta real disponible en los hogares, al favorable comportamiento que continuó manteniendo el empleo, descensos en los tipos de interés, mejoras en las cotizaciones bursátiles y ampliación de los beneficios del Plan PREVER a turismos y vehículos comerciales ligeros semi-nuevos.

- La evolución del consumo de energía eléctrica en el año 2004 acusa también un elevado crecimiento, un 4,2%, acorde con el dinamismo de la actividad económica, aunque inferior al 6,8% registrado el año anterior.

La demanda de electricidad aunque está muy relacionada con la actividad económica, ha crecido, como viene siendo habitual en los últimos siete años, a ritmos superiores a los del PIB; si bien, hasta el año 1992 las tasas de esta demanda eran muy semejantes a las tasas de crecimiento reflejadas por este último, desde la crisis económica de los años 1992-1993, la demanda de energía eléctrica viene mostrando un crecimiento progresivamente más acentuado que el PIB, con una elasticidad cercana al 1,8% en los últimos seis años, si exceptuamos 2002, comportamiento que tiene su origen en las altas tasas de crecimiento que en los últimos años está teniendo el sector industrial, dado el mayor peso de éste en la demanda de energía eléctrica que en la determinación del PIB. En cuanto a los precios medios del kWh, conviene recordar que el año 2004, al contrario que 2003, se ha caracterizado por una baja hidraulicidad, lo que unido a la fuerte elevación que han tenido los precios del gas y los productos petrolíferos utilizados en las centrales térmicas ha hecho incrementar el precio medio del kWh en un 0,84 por 100.

La evolución de estos cuatro últimos indicadores es la que realmente permite esperar un crecimiento paralelo de las cuotas devengadas por la imposición indirecta en general y por los impuestos especiales en particular, como consecuencia del aumento del consumo de los bienes y prestaciones de servicios objeto de los mismos, que habrá ocasión de analizar con detenimiento a lo largo de este estudio.

2.2. Los impuestos especiales en el sistema fiscal español.

2.2.1. Novedades normativas aplicables en el año 2004.

Por lo que respecta al conjunto de los impuestos especiales, o a varios de ellos, durante el año 2004 se han adoptado las siguientes disposiciones:

Ley 47/2003, de 26 de noviembre (B.O.E. del 27), General Presupuestaria, por la que, entre otras, modifica el artículo 57 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 y ciudades con estatuto de autonomía, autorizando al Tesoro para efectuar anticipos a las mismas a cuenta de los recursos que hayan de percibir a través de los Presupuestos Generales del Estado correspondientes a la cobertura financiera de los servicios transferidos, para que aquellas puedan hacer frente a desfases transitorios de tesorería, como consecuencia de las diferencias de vencimiento de los pagos e ingresos derivados de la ejecución de sus presupuestos.

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, de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, referentes al régimen de infracciones y sanciones en materia de impuestos especiales de fabricación; 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 la 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.

Por lo que respecta a los Impuestos Especiales y, en concreto, a los Impuestos sobre el alcohol y bebidas alcohólicas, hidrocarburos y labores del tabaco el alcance de la cesión se regula en los artículos 68, 69, 76 y 77, según que el municipio esté incluido en el ámbito subjetivo del Artº 112 o del Artº 125 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Los porcentajes en uno u otro caso son del 2,0454% y del 1,2044%, respectivamente. En ambos artículos viene reflejado el procedimiento para la determinación, por un lado, de una entrega a cuenta de la liquidación definitiva que se hará efectiva a cada municipio mediante entrega por dozavas partes mensuales y, por otro, de la liquidación definitiva que se determinará por la diferencia entre las entregas a cuenta percibidas y el valor definitivo de la cesión de la cuota líquida correspondiente a cada municipio, determinada en los términos de los artículos 112 ter y 125 quinquies de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

El porcentaje se aplica, tanto en la determinación de las entregas a cuenta como en la liquidación definitiva, sobre la recaudación líquida del Estado, una vez descontadas las entregas a cuenta a las CC.AA. de régimen común, 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; en el Artº 9, sobre el Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, de la Ley 24/2001, de 27 de diciembre; en la Ley 54/1997, de 27 de noviembre, del sector eléctrico; en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos; en la Ley 39/1997, de 8 de octubre, por la que se aprueba el programa PREVER para la modernización del parque de vehículos automóviles, el incremento de la seguridad vial y protección del medio ambiente; y, por último, en la Ley 14/2000, de 29 de diciembre, en la disposición adicional trigésima tercera relativa a la renovación del parque de vehículos automóviles de turismo equipados con motores no aptos para emplear gasolina sin plomo.

Real Decreto 1700/2003, de 15 de diciembre (B.O.E. del 24 y corrección de errores en el de 5 de agosto de 2004), por el que se fijan las especificaciones de gasolinas, gasóleos, fuelóleos y gases licuados del petróleo, y el uso de biocarburantes, traspone la directiva 2003/17/CE del Parlamento y del Consejo, de 3 de marzo de 2003, por la que se modifica la directiva 98/70/CE,

relativa a la calidad de la gasolina y el gasóleo y la Directiva 2003/30/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 8 de mayo de 2003, relativa al fomento del uso de biocarburantes u otros combustibles renovables en el transporte.

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, sobre franquicias y exenciones en régimen diplomático, consular y de organismos internacionales. Entre otros, se modifica el párrafo a) del Artº 11.2, el apartado 3 del Artº 27, el apartado 1 del Artº 29, el apartado 4 del Artº 32, el Artº 53, relativo a la exención por obtención de vinagre, el Artº 55, relativo a la devolución por inadecuación para consumo humano, los Artículos 60, relativo a la contabilidad reglamentaria en las fábricas de cerveza, y 61 por lo que se refiere a los porcentajes de pérdidas admitidos durante los procesos de producción, almacenamiento y transporte de cerveza.

Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (B.O.E. del 9), por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. En su artículo 139, fija el alcance y las condiciones generales de la cesión del rendimiento de los impuestos de fabricación del Estado a cada una de las provincias y entes asimilados constituidos por aquellas comunidades autónomas uniprovinciales que no hubiesen integrado su participación en los tributos del Estado. El porcentaje de cesión será del 1,2044 de la recaudación líquida imputable a cada provincia en el impuesto sobre hidrocarburos, al igual que el resto de impuestos de fabricación, y se aplicará sobre los rendimientos que no hayan sido objeto de cesión a las CC.AA.

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.

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre (B.O.E. del 28), por el que se aprueba el Reglamento general del régimen sancionador tributario.

La Orden HAC/805/2004, de 4 de marzo, por la que se regula la estructura y contenido de las cuentas de gestión de tributos cedidos a las Comunidades Autónomas, en relación con el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

La Orden PRE/3493/2004, de 22 de octubre (B.O.E. del 29), por la que se modifica la Orden PRE 1724/2002, de 5 de julio, por la que se aprueban los trazadores y marcadores que deben incorporarse a determinados hidrocarburos para la aplicación de los tipos reducidos establecidos en la Ley 38/1992, de Impuestos Especiales.

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.

Directiva 2003/96/CE del Consejo, de 27 de octubre (D.O.U.E. L-283/51 del 31), por la que se reestructura el régimen comunitario de imposición de los productos energéticos y de la electricidad. En la misma se incorporan nuevos productos energéticos al ámbito armonizado, fijando y actualizando los niveles mínimos de imposición que deben respetar los Estados miembros. Asimismo, se establece un amplio cuadro de exenciones y beneficios fiscales.

Directiva 2004/74/CE del Consejo, de 29 de abril (D.O.U.E. L-195, de 2 de junio), por la que se modifica la Directiva 2003/96/CE en lo que respecta a la posibilidad de que ciertos Estados miembros apliquen a los productos energéticos y a la electricidad exenciones o reducciones temporales del nivel impositivo.

2.2.2. Análisis de la recaudación estatal por impuestos especiales, dentro de la recaudación impositiva.

2.2.2.1. Los impuestos especiales y la total recaudación impositiva.

En el **cuadro número 2.2.1** se ofrece la evolución de la recaudación estatal impositiva durante el período 1991-2004, de una forma lo suficientemente amplia como para permitir una perspectiva significativa del pasado más reciente; se ha arrancado la serie en el año 1991, por ser el año previo al que se introducen las medidas urgentes para la progresiva adaptación del sector petrolero al marco comunitario (Real Decreto-Ley 4/1991, de 29 de noviembre (B.O.E. de 2 y 6 de diciembre)), se extingue el Monopolio de Petróleos y se modifica el Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 2442/1985, de 27 de diciembre, al tiempo que se agota y cierra el ciclo económico anterior.

La evolución se ha expresado en euros utilizando en toda la serie la conversión irrevocable del euro de 1 euro = 166,386 Ptas. establecida en 1999. En adelante todos los datos monetarios vienen reflejados en esta unidad.

Como recaudación impositiva se ha considerado la suma de los ingresos comprendidos en los Capítulos I y II de los Presupuestos anuales, a excepción de las cuotas por derechos pasivos dentro de las cotizaciones sociales. En cada uno de los grupos de impuestos directos e indirectos se han anotado, de forma individualizada, los datos correspondientes a los principales conceptos tributarios que los integran. Esta recaudación del Estado esta desafectada de las entregas a cuenta y participaciones de las CC.AA. de régimen común en el IRPF, IVA e II.EE. El **gráfico número 2.2.1** ofrece una imagen clara de la evolución de los impuestos directos e indirectos, tanto en euros corrientes como en euros constantes, en el período considerado.

Dentro de los impuestos especiales, se distinguen, a partir de 1993, los impuestos especiales de fabricación y el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, ofreciéndose información individualizada por cada uno de ellos, a excepción de la relativa al Impuesto sobre Productos Intermedios que adquiere su independencia tributaria a partir de 1993, pero cuya recaudación se continúa incluyendo conjuntamente con la del Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, con el fin de respetar la homogeneidad de los valores comparados.

Con idéntico fin de permitir comparaciones entre magnitudes homogéneas, se ofrece la información relativa al conjunto de la recaudación por los conceptos del Impuesto sobre Hidrocarburos y de la Renta del Monopolio de Petróleos. Progresivamente, el Impuesto sobre Hidrocarburos ha ido absorbiendo la fiscalidad que se obtenía por Renta del Monopolio, hasta el mes de julio de 1990 en que, al dejar el Estado de vender los productos petrolíferos objeto del Monopolio, dejan de generarse ingresos fiscales por el concepto de Renta, recaudándose únicamente cantidades pendientes de ejercicios anteriores. En el cuadro se han recogido, además, los ingresos imputables en cada ejercicio a dicha Renta del Monopolio.

Sobre la base de los datos contenidos en el cuadro número 2.2.1, se han calculado en el **cuadro número 2.2.2** las tasas de variación interanual de recaudación, de las cuales la inmensa mayoría presentan signo positivo a lo largo del período analizado, si exceptuamos el año 2002, profundamente afectado por el nuevo Sistema de Financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía, desarrollado por la Ley 21/2001 y puesto en vigor en dicho año, en el que se ha modificado el porcentaje de participación de las Comunidades Autónomas en los ingresos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y

se ha ampliado a nuevas figuras tributarias: Impuesto sobre el Valor Añadido e Impuestos Especiales, la aplicación del mismo.

En el año 2002, la recaudación impositiva del Estado, por las razones anteriormente comentadas, ha experimentado una reducción, en euros corrientes, del 13,9% con respecto a la obtenida en el ejercicio anterior, aunque esta comparación no responde a un criterio homogéneo y deja de ser significativa en los tres últimos años. Sin embargo, el año 2004, medido en los mismos términos que 2002, refleja un crecimiento del 4,7%. Las tasas negativas que aparecen en la mayoría

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA (*)

Cuadro nº 2.2.1

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS DIRECTOS	32.882,2	35.538,3	35.429,0	36.107,8	39.047,2	40.067,3	46.770,4	44.229,7	46.346,3	50.749,0	54.579,8	54.736,8	55.785,1	57.933,1
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	24.609,9	27.873,3	28.508,8	29.403,7	31.287,6	31.634,4	33.321,7	30.019,3	30.704,0	32.117,6	36.123,8	32.269,7	32.818,5	30.422,4
- Impuesto s/ Sociedades	8.228,5	7.525,8	6.765,2	6.531,3	7.588,4	8.260,7	12.617,6	13.966,3	14.630,6	17.201,9	17.193,8	21.368,8	21.958,7	26.062,9
- Otros Impuestos Directos	43,8	139,2	155,0	172,7	171,2	172,2	831,1	244,1	1.011,7	1.429,5	1.262,2	1.098,3	1.007,9	1.447,8
IMPUESTOS INDIRECTOS	25.930,9	29.141,7	27.118,5	30.908,0	32.838,3	35.192,0	37.601,4	42.154,0	47.776,3	51.267,3	53.188,0	38.048,1	39.065,2	41.373,8
- Impuesto s/ el Valor Añadido	16.255,7	18.872,4	16.670,5	19.201,5	20.308,0	21.899,1	24.052,6	26.253,7	30.733,8	33.394,5	34.697,9	25.739,8	27.109,8	29.135,5
-Impuestos Especiales:	7.975,6	8.715,5	9.566,2	10.810,5	11.502,6	12.404,5	12.439,5	14.380,8	15.428,9	16.056,9	16.611,4	10.352,6	9.787,6	9.751,4
a) de fabricación:	7.975,6	8.715,5	8.868,4	10.050,8	10.774,9	11.727,4	11.683,2	13.472,6	14.272,7	14.877,8	15.407,7	10.352,5	9.787,1	9.750,5
(1) Hidrocarburos	6.225,0	6.673,2	6.719,6	7.293,5	7.745,4	8.216,2	7.922,7	8.399,9	8.946,8	9.077,8	9.243,9	6.350,8	5.948,7	5.949,7
Labores del Tabaco	1.189,1	1.447,2	1.591,5	2.048,0	2.292,3	2.687,7	3.014,3	3.679,7	3.811,5	4.186,2	4.513,2	3.181,7	3.180,5	3.198,6
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	476,1	510,7	416,8	529,4	546,9	624,4	582,6	710,0	734,9	771,7	795,2	560,7	464,4	479,3
Cerveza	85,4	84,4	140,5	179,8	190,3	199,0	163,6	177,7	181,1	193,1	197,4	140,2	140,7	135,7
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	505,3	598,4	648,9	657,9	119,1	52,9	-12,7
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	697,8	759,7	727,7	677,1	756,4	908,2	1.156,2	1.179,2	1.203,7	0,1	0,5	0,9
Renta Monopolio de Petróleos	86,3	81,3	84,3	12,3	14,9	5,5	0,0	0,0	5,4	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
- Sobre Tráfico Exterior	1.741,2	1.254,0	594,5	566,5	730,7	581,0	660,3	800,1	865,7	967,2	956,8	915,8	1.016,3	1.226,3
- Otros Impuestos Indirectos	-41,7	299,9	287,3	329,5	297,0	307,3	448,9	719,4	747,8	848,7	921,9	1.039,9	1.151,5	1.260,5
REC. IMPOSITIVA (Millones Euros)	58.813,1	64.680,0	62.547,5	67.015,8	71.885,5	75.259,3	84.371,8	86.383,7	94.122,6	102.016,3	107.767,8	92.784,9	94.850,3	99.306,9
REC. IMPOSITIVA (Miles Mill. Ptas)	9.785,7	10.761,8	10.407,0	11.150,5	11.960,7	12.522,1	14.038,3	14.373,0	15.660,7	16.974,1	17.931,1	15.438,1	15.781,8	16.523,3

Fuente: Inspección Gral. AEAT (D.I.T.) a partir de 1992.

Las cantidades se expresan en millones de euros, utilizando el cambio medio establecido en 1999 en toda la serie (1Euro =166,386 Ptas).

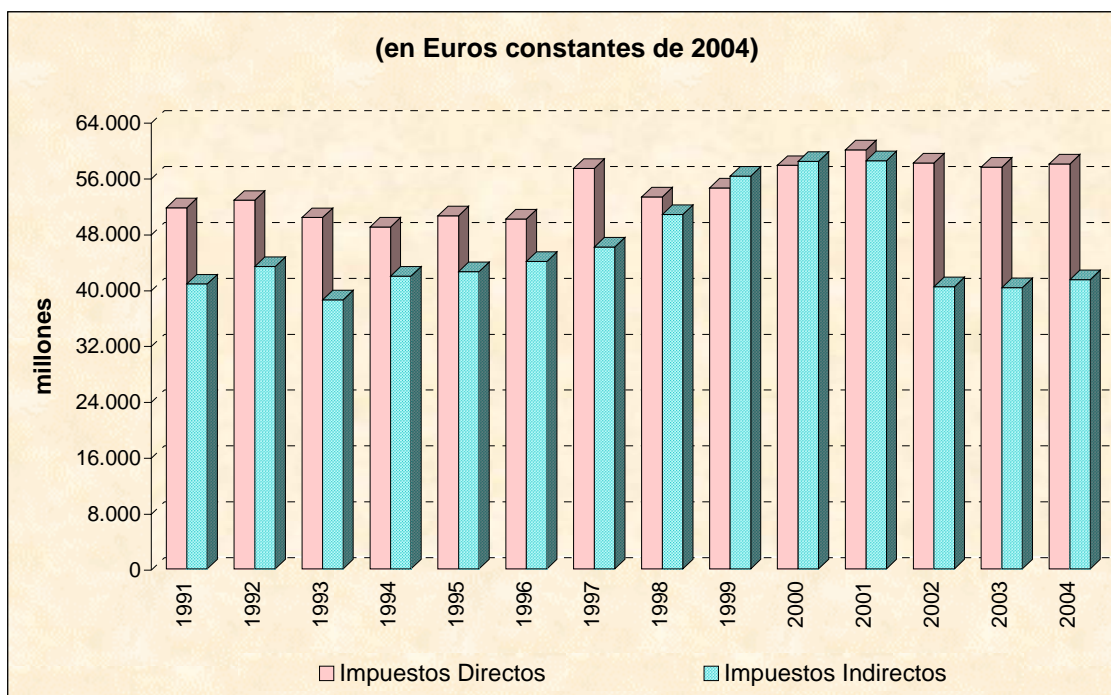
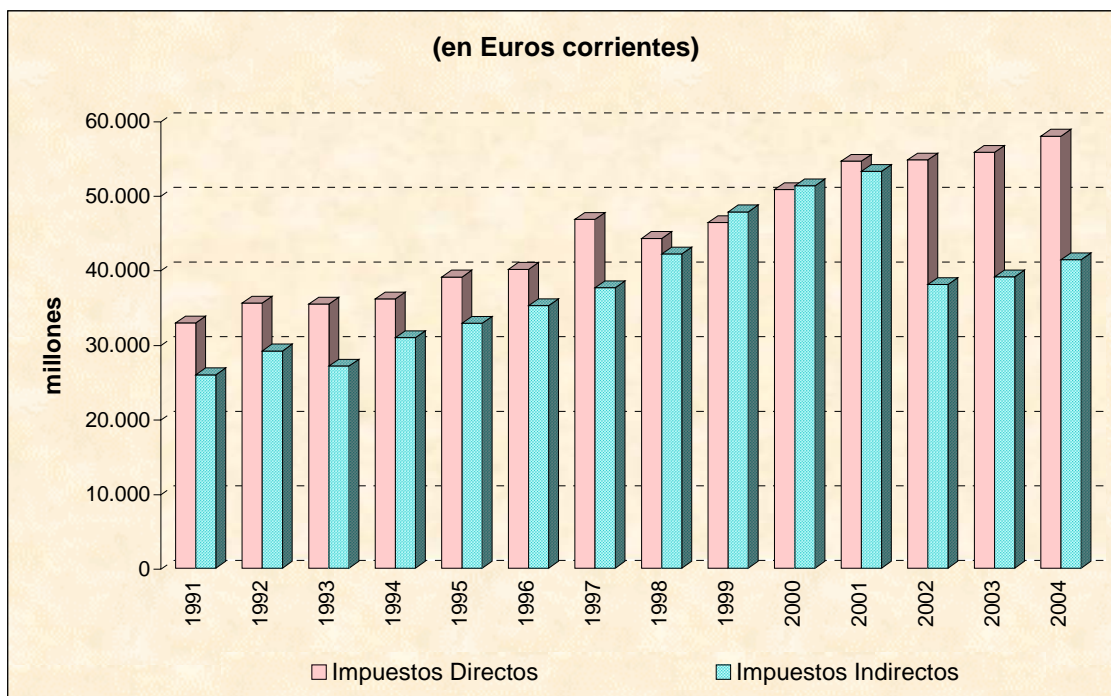
(*) Recaudación del Estado (desde el año 2002, desafectada de las entregas a cuenta y participaciones de las CC.AA. de régimen común y CC.LL. en el IRPF, IVA e I.I.EE).

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA DEL ESTADO

Gráfico nº 2.2.1



PORCENTAJES DE VARIACIÓN INTERANUAL DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA EN EUROS CORRIENTES (*)

Cuadro nº 2.2.2

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS DIRECTOS	11,0	8,1	-0,3	1,9	8,1	2,6	16,7	-5,4	4,8	9,5	7,5	0,3	1,9	3,9
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	18,2	13,3	2,3	3,1	6,4	1,1	5,3	-9,9	2,3	4,6	12,5	-10,7	1,7	-7,3
- Impuesto s/ Sociedades	-4,4	-8,5	-10,1	-3,5	16,2	8,9	52,7	10,7	4,8	17,6	0,0	24,3	2,8	18,7
- Otros Impuestos Directos	-77,7	217,7	11,4	11,4	-0,9	0,6	382,6	-70,6	314,4	41,3	-11,7	-13,0	-8,2	43,7
IMPUESTOS INDIRECTOS	-3,6	12,4	-6,9	14,0	6,2	7,2	6,8	12,1	13,3	7,3	3,7	-28,5	2,7	5,9
- Impuesto s/ el Valor Añadido	7,4	16,1	-11,7	15,2	5,8	7,8	9,8	9,2	17,1	8,7	3,9	-25,8	5,3	7,5
-Impuestos Especiales:	-13,2	9,3	9,8	13,0	6,4	7,8	0,3	15,6	7,3	4,1	3,5	-37,7	-5,5	-0,4
a) de fabricación:	-13,2	9,3	1,8	13,3	7,2	8,8	-0,4	15,3	5,9	4,2	3,6	-32,8	-5,5	-0,4
(1) Hidrocarburos	-17,0	7,2	0,7	8,5	6,2	6,1	-3,6	6,0	6,5	1,5	1,8	-31,3	-6,3	0,0
Labores del Tabaco	5,9	21,7	10,0	28,7	11,9	17,2	12,2	22,1	3,6	9,8	7,8	-29,5	0,0	0,6
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	-1,1	7,3	-18,4	27,0	3,3	14,2	-6,7	21,9	3,5	5,0	3,0	-29,5	-17,2	3,2
Cerveza	-2,1	-1,2	66,5	28,0	5,8	4,6	-17,8	8,7	1,9	6,7	2,2	-29,0	0,3	-3,6
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	---	18,4	8,4	1,4	-81,9	-55,6	-124,0
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	---	8,9	-4,2	-6,9	11,7	20,1	27,3	2,0	2,1	-100,0	221,3	87,6
Renta Monopolio de Petróleos	-84,2	-5,8	3,6	-85,4	21,0	-63,4	-99,2	-19,0	14.850,2	-96,2	---	---	---	---
- Sobre Tráfico Exterior	-13,8	-28,0	-52,6	-4,7	29,0	-20,5	13,6	21,2	8,2	11,7	-1,1	-4,3	11,0	20,7
- Otros Impuestos Indirectos	-107,5	-819,2	-4,2	14,7	-9,9	3,5	46,1	60,2	4,0	13,5	8,6	12,8	10,7	9,5
RECAUDACIÓN IMPOSITIVA	4,0	10,0	-3,3	7,1	7,3	4,7	12,1	2,4	9,0	8,4	5,6	-13,9	2,2	4,7

Fuente: Inspección Gral. AEAT (D.I.T.) a partir de 1992.

Las cantidades se expresan en millones de euros, utilizando el cambio medio establecido en 1999 en toda la serie (1Euro =166,386 Ptas).

(*) Recaudación del Estado (desde el año 2002, desafectada de las entregas a cuenta y participaciones de las CC.AA. de régimen común y CC.LL. en el IRPF, IVA e II.EE).

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

de los conceptos que integran los impuestos especiales, se deben a que las entregas a cuenta de las participaciones de las CC.AA. derivadas de su cesión en 2002 fueron minoradas por las obligaciones reconocidas por el INSALUD en los primeros meses del año, tiempo en el que algunas Comunidades de régimen común no habían todavía asumido las competencias de sanidad y en dicho intervalo siguieron siendo ejercidas por este Organismo. En el presupuesto inicial para el año 2002, únicamente se recogía la participación en los impuestos indirectos de las cinco Comunidades Autónomas que en el momento de su elaboración tenían asumidas las competencias de sanidad. No obstante, y a efectos de la recaudación, siete CC.AA. tuvieron un período transitorio de financiación de estas competencias en los primeros meses de 2002, por lo que en las entregas a cuenta por II.EE. a las mismas se minoraron los pagos de Sanidad gestionados por el Insalud.

Posteriormente, una vez homogeneizada la serie con las participaciones de los tributos cedidos y concertados, en el análisis de la evolución de la recaudación consolidada, habrá ocasión de exponer y analizar.

2.2.2.2. Realización de los ingresos presupuestados.

La ejecución del presupuesto de ingresos de 2004, al igual que sucediera en 2003 y 2002, como se ha comentado anteriormente, ha estado afectada por la repercusión del nuevo acuerdo de financiación autonómica y el traspaso de competencias de sanidad a las Comunidades Autónomas de régimen fiscal común, en el que a partir de 2002 se amplía la participación de éstas a los ingresos por impuestos indirectos estatales, concretamente IVA e II.EE. Además, el año 2004 se ha visto también afectado por el nuevo modelo de financiación de las Corporaciones locales que como consecuencia de la supresión del Impuesto sobre actividades económicas desde el año 2003 y con el fin de garantizar la suficiencia financiera de las mismas, se les cede una participación en los tributos del Estado, mediante una participación del IRPF, IVA e II.EE.

La recaudación del Estado, una vez descontadas las entregas a cuenta de las participaciones de las CC.AA. de régimen común y CC.LL. (en adelante AA.TT.) en el IRPF, IVA e II.EE. ha aumentado un 4,7% respecto a la registrada el año anterior, más de dos puntos porcentuales por encima de la tasa de crecimiento estimada en el avance de liquidación y una desviación positiva de 4.549 millones de euros sobre la cifra prevista en el presupuesto inicial. Dicho incremento se eleva al 8,41% si se tienen en cuenta las participaciones de las Administraciones territoriales en dichos impuestos, como consecuencia del incremento del 18,5% del importe de las mismas al haberse visto afectado por el nuevo modelo de financiación de las Corporaciones locales, en vigor a partir de enero de 2004, así como por el incremento de la liquidación definitiva practicada a las CC.AA. de régimen común correspondiente al año 2002.

Con los datos recogidos en los **cuadros número 2.2.3 y 2.2.4**, y con las salvedades ya apuntadas, se puede medir el grado de cumplimiento de las previsiones presupuestarias en relación con los ingresos impositivos, relativos al ejercicio de 2004, descontando o no las cantidades entregadas a cuenta. Por lo que se refiere al conjunto de la recaudación impositiva, las cantidades ingresadas supusieron, en 2004, el 104,8% de las presupuestadas, porcentaje que se reduce al 102,8% antes de descontar dichas participaciones.

A efectos de homogeneidad e interpretación de las tasas interanuales, es preciso realizar el análisis de los ingresos antes de descontar la participación de las Administraciones territoriales. Dicha comparación a efectos de recaudación registra unos crecimientos del 8,4% en los impuestos directos y del 8,42% en los indirectos.

En la imposición directa, se presupuestó un incremento de ingresos, con respecto al avance liquidación del año 2003, del 9,7 por 100; la recaudación líquida obtenida ha aumentado un 8,4%, un 1,3% inferior a la presupuestada; ello es consecuencia de menor crecimiento del esperado, un 2,8% en lugar del 7,8%, en los ingresos por el IRPF que se ha debido: al impacto de la última reforma del mismo sobre el incremento de las devoluciones solicitadas en la liquidación anual de 2003 han aumentada un 15%, al incremento adicional de las retenciones del trabajo en 2003 que supuso la obligación del ingreso mensual en lugar de trimestral de las mismas para determinadas CC.AA. y, por

REALIZACIÓN DE LOS INGRESOS IMPOSITIVOS PRESUPUESTADOS

(Descontadas las entregas a cuenta de las participaciones de las CC.AA. de régimen común en el IRPF, IVA e I.I.EE.)

Cuadro nº 2.2.3

CONCEPTOS	PPTO.Inicial (1) Av. Liqu.				RECAUDACIÓN LÍQUIDA AL 31 DE DICIEMBRE				% Rec.Líqu. s/ Presupuesto	ESTRUCTURA AL 31 DE DICIEMBRE			
										RECAUDACIÓN TOTAL		RECAUDACIÓN IMPOSICIÓN INDIRECTA	
	2004	2003	Diferencia	% Var.	2004	2003	Diferencia	% Var.		2004	2003	2004	2003
IMPUESTOS DIRECTOS	57.272	56.279	993	1,76	57.933	55.785	2.148	3,85	101,15	58,34	58,81		
-Impto.s/Renta P.Físicas	31.974	33.079	-1.105	-3,34	30.422	32.819	-2.396	-7,30	95,15	30,63	34,60		
-Impto.s/ Sociedades	24.109	22.151	1.958	8,84	26.063	21.959	4.104	18,69	108,10	26,24	23,15		
-Otros Impuestos Directos	1.189	1.049	140	13,35	1.448	1.008	440	43,65	121,77	1,46	1,06		
IMPUESTOS INDIRECTOS	37.486	36.115	1.371	3,80	41.374	39.065	2.309	5,91	110,37	41,66	41,19	100,00	100,00
-Impto.s/ el Valor Añadido	27.490	26.296	1.194	4,54	29.136	27.110	2.026	7,47	105,99	29,34	28,58	70,42	69,40
-Impuestos Especiales :	9.996	9.819	177	1,80	9.751	9.788	-36	-0,37	97,55	9,82	10,32	23,57	25,05
a) de fabricación:	9.996	9.819	177	1,80	9.750	9.787	-37	-0,37	97,54	9,82	10,32	23,57	25,05
Hidrocarburos	5.991	5.952	39	0,66	5.950	5.949	1	0,02	99,31	5,99	6,27	14,38	15,23
Labores del Tabaco	3.384	3.207	177	5,52	3.199	3.180	18	0,57	94,52	3,22	3,35	7,73	8,14
Alcohol y Bebidas Dvdas.	493	469	24	5,12	469	453	16	3,54	95,09	0,47	0,48	1,13	1,16
Productos Intermedios	12	12	0	0,00	10	12	-1	-10,15	87,14	0,01	0,01	0,03	0,03
Cerveza	131	131	0	0,00	136	141	-5	-3,56	103,57	0,14	0,15	0,33	0,36
Energía Eléctrica	-15	48	-63	-131,25	-13	53	-66		84,76	-0,01	0,06	-0,03	0,14
b) s/determinados Medios de Transporte (*)	0	0	0		1	0	0			0,00	0,00	0,00	0,00
-Sobre Tráfico Exterior	1.057	1.015	42	4,14	1.226	1.016	210	20,66	116,02	1,23	1,07	2,96	2,60
-Otros Impuestos Indirectos (**)	1.293	1.139	154	13,52	1.261	1.152	109	9,47	97,49	1,27	1,21	3,05	2,95
TOTAL RECAUDACIÓN IMPOSITIVA	94.758	92.394	2.364	2,56	99.307	94.850	4.457	4,70	104,80	100,00	100,00		

Las cantidades se expresan en millones de euros

(*) Tributo cedido en su totalidad a las CC.AA. desde julio de 2002, con efecto desde primero de enero.

(**) No incluye el Impto. Ventas Minoristas determinados Hidrocarburos (IVMH) cedido en su totalidad desde su implantación a las CC.AA.

La recaudación por el IVMH en el año 2004 ha alcanzado los 939,764 millones de euros frente a los 851,501 millones de 2003, un 10,4% más.

(1) Descontadas las entregas a cuenta de las participaciones de las CC.AA. en el IRPF, IVA e I.I.EE.

REALIZACIÓN DE LOS INGRESOS IMPOSITIVOS PRESUPUESTADOS
(Antes de descontar las participaciones de las CC.AA. de régimen común en el IRPF, IVA e I.I.EE.)

Cuadro nº 2.2.4

CONCEPTOS	PPTO.Inicial (1)				RECAUDACIÓN LÍQUIDA AL 31 DE DICIEMBRE				% Rec.Líqu. s/ Presupuesto	ESTRUCTURA AL 31 DE DICIEMBRE			
										RECAUDACIÓN TOTAL		RECAUDACIÓN IMPOSICIÓN INDIRECTA	
	2004	2003	Diferencia	% Var.	2004	2003	Diferencia	% Var.		2004	2003	2004	2003
IMPUESTOS DIRECTOS	75.384.000	68.720.500	6.663.500	9,70	75.381.840	69.542.601	5.839.239	8,40	100,00	53,30	53,31		
-Impto.s/Renta P.Físicas	49.271.000	45.719.800	3.551.200	7,77	47.871.133	46.576.062	1.295.071	2,78	97,16	33,85	35,70		
-Impto.s/ Sociedades	24.109.000	21.089.900	3.019.100	14,32	26.062.878	21.958.678	4.104.199	18,69	108,10	18,43	16,83		
-Otros Impuestos Directos	2.004.000	1.910.800	93.200	4,88	1.447.829	1.007.860	439.969	43,65	72,25	1,02	0,77		
IMPUESTOS INDIRECTOS	62.156.958	57.440.274	4.716.684	8,21	66.042.223	60.910.875	5.131.349	8,42	106,25	46,70	46,69	100,00	100,00
-Impto.s/ el Valor Añadido	42.874.000	39.180.900	3.693.100	9,43	44.519.333	40.548.898	3.970.435	9,79	103,84	31,48	31,08	67,41	66,57
-Impuestos Especiales :	19.282.958	18.259.374	1.023.584	5,61	19.035.719	18.195.054	840.665	4,62	98,72	13,46	13,95	28,82	29,87
a) de fabricación:	17.757.840	16.945.800	812.040	4,79	17.513.222	16.852.830	660.392	3,92	98,62	12,38	12,92	26,52	27,67
Hidrocarburos	10.164.000	9.799.500	364.500	3,72	10.122.838	9.790.103	332.735	3,40	99,60	7,16	7,50	15,33	16,07
Labores del Tabaco	5.672.000	5.261.200	410.800	7,81	5.486.346	5.242.811	243.535	4,65	96,73	3,88	4,02	8,31	8,61
Alcohol y Bebidas Dvdas.	867.000	921.700	-54.700	-5,93	843.327	814.131	29.196	3,59	97,27	0,60	0,62	1,28	1,34
Productos Intermedios	19.840	16.900	2.940	17,40	18.433	18.262	171	0,94	92,91	0,01	0,01	0,03	0,03
Cerveza	228.000	225.300	2.700	1,20	233.240	229.004	4.237	1,85	102,30	0,16	0,18	0,35	0,38
Energía Eléctrica	807.000	721.200	85.800	11,90	809.039	758.520	50.519	6,66	100,25	0,57	0,58	1,23	1,25
b) s/determinados Medios de Transporte (*)	1.525.118	1.313.574	211.544	16,10	1.522.497	1.342.224	180.273	13,43	99,83	1,08	1,03	2,31	2,20
-Sobre Tráfico Exterior	1.057.000	998.100	58.900	5,90	1.226.308	1.016.317	209.992	20,66	116,02	0,87	0,78	1,86	1,67
-Otros Impuestos Indirectos (**)	1.293.000	1.121.200	171.800	15,32	1.260.863	1.150.606	110.257	9,58	97,51	0,89	0,88	1,91	1,89
TOTAL RECAUDACIÓN IMPOSITIVA	137.540.958	126.160.774	11.380.184	9,02	141.424.063	130.453.475	10.970.588	8,41	102,82	100,00	100,00		

Las cantidades se expresan en miles de euros

(*) Previsión según proyección recaudación histórica por el método Holt-Winters.Tributo cedido en su totalidad a las CC.AA. desde julio de 2002, con efecto desde primero de enero.

(**) No incluye el Impto. Ventas Minoristas determinados Hidrocarburos (IVMH) cedido en su totalidad desde su implantación a las CC.AA.

La recaudación por el IVMH en el año 2004 ha alcanzado los 939,764 millones de euros frente a los 851,501 millones de 2003, un 10,4% más.

(1) Antes de descontar las participaciones de las CC.AA. en el IRPF, IVA e I.I.EE.

último, al trasvase al Impuesto de Sociedades de la recaudación generada por los empresarios acogidos al régimen de transparencia fiscal por la desaparición de éste. Descontadas la participación de las AA.TT., la recaudación por IRPF experimenta una caída de 7,3% respecto a la registrada el año anterior; esta pérdida se ha visto compensada en buena parte con el incremento extraordinario del 18,7% registrado en el Impuesto sobre Sociedades, impulsado por los pagos a cuenta del impuesto y de la cuota diferencial que han registrado crecimientos del 17,2% y 18,5%, respectivamente, y por el descenso de las devoluciones en un 4,5%. En términos homogéneos de recaudación bruta, este impuesto crece un 14,8 por 100. Asimismo, el Impuesto sobre la Renta de los no Residentes, responsable en un 96,9% de los “Otros Impuestos Directos”, ha aumentado un 46,3% como resultado de las plusvalías realizadas por la venta de acciones de una entidad financiera.

Por lo que se refiere a la imposición indirecta, los ingresos presupuestados se situaron un 8,2% por encima del presupuesto del ejercicio anterior. Al final del ejercicio de 2004, la recaudación por impuestos indirectos se ha incrementado un 8,4% con respecto al año anterior, un 6,3% más de lo presupuestado que aumenta al 10,4% si se descuentan las participaciones de las AA.TT. Se puede observar cómo en el IVA, cuyo incremento en términos de presupuesto inicial era del 4,5% sobre el avance liquidación de 2003, la recaudación líquida aumenta el 7,5%, un 9,8% si se integran las participaciones, hasta alcanzar un 106% de la cifra presupuestada, cifra que se ha visto afectada positivamente por el crecimiento de las ventas interiores y de las importaciones, así como por el reducido crecimiento de las devoluciones solicitadas en 2004. En el caso del IVA importación, conviene precisar el efecto que han tenido tanto la subida de los crudos como la elevada cotización del euro frente al dólar en su recaudación en detrimento del IVA ingresado por las Grandes Empresas y Exportadores que ha sido compensado, en parte, por el trasvase de recaudación que se ha producido con la incorporación de los nuevos países a la UE desde mayo de 2004, cuyas importaciones, con origen en los mismos, pasan a ser adquisiciones intracomunitarias en lugar de importaciones de terceros países y declaradas, por tanto, en operaciones interiores.

La recaudación obtenida por impuestos especiales, se situó en un 1,28% por debajo de la cantidad presupuestada, antes de descontar las participaciones de las AA.TT. Si se consideran únicamente los impuestos especiales de fabricación, el cumplimiento del Presupuesto se ha situado en un 98,6%, un 97,5% descontadas las entregas a cuenta de las participaciones de las AA.TT. Posteriormente habrá ocasión, al analizar la recaudación consolidada, de conocer los efectos de estas participaciones en los ingresos totales de ambos tributos.

La recaudación líquida por impuestos especiales de fabricación ha resultado inferior en todos los casos al nivel presupuestado, con las únicas excepciones de los impuestos sobre la cerveza y electricidad. Así, en el Impuesto sobre Hidrocarburos se ha situado en el 99,6%, en el Impuesto sobre las Labores del Tabaco en el 96,7%, en el de Alcohol y Bebidas Derivadas en el 97,3% y en el correspondiente a productos intermedios se ha limitado al 92,9%; por el contrario, en el Impuesto de cerveza se ha superado en un 2,3%, y, finalmente, en el Impuesto sobre la Electricidad, ha alcanzado el 100,3 por 100.

En el caso del Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte, la cesión total de su recaudación a las CC.AA. de régimen común, se hizo efectiva en el mes de julio de 2002, con efectos de primero de año. A pesar de ello, y de no figurar ya en los presupuestos, la recaudación líquida obtenida en 2004 alcanza el 99,8% de la previsión realizada para dicho año, mediante proyección de la recaudación histórica realizada por el método de Holt-Winters.

Aunque posteriormente se hará un análisis pormenorizado por conceptos de las variaciones en la recaudación por cada uno de los impuestos especiales, puede avanzarse que, eliminado el efecto de las participaciones, añadiendo a los ingresos el montante de éstas, se obtiene un escenario para el año 2004 comparable con el año anterior en términos homogéneos. Las tasas de variación de la recaudación, así obtenida, tanto del conjunto de II.EE. como la referida a los Impuestos de Fabricación, reflejan crecimientos del 4,6% y 3,9%, respectivamente, respecto del año 2003, más acorde con la evolución que ha mantenido a lo largo del año la demanda interna y concretamente su componente principal el consumo privado. La mayor contribución a dichas tasas proviene, al igual que el año anterior, de la evolución de la recaudación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco, que se incrementa en un 4,7% (7,4% en 2003) por el aumento de los precios ya que los tipos han

permanecido invariables tras la subida del tipo específico a principios de 2002. En el Impuesto sobre Hidrocarburos la tasa experimenta un crecimiento del 3,4%, frente al 2,9% del año anterior, que, dado el mantenimiento de tipos impositivos, cabe asociar íntegramente a la evolución de los consumos. En cuanto a los Impuestos sobre Alcohol y Bebidas Derivadas, Cerveza y Productos Intermedios, experimentan incrementos de un 3,6%, 1,9% y 0,9%, respectivamente, lejos de las altas tasas registradas en 2003. En el caso del Impuesto sobre la Electricidad, la tasa se eleva al 6,7% que cabe atribuir, en buena parte, al aumento del consumo y, en menor medida, al incremento de la tarifa eléctrica. Por último, en el Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte se produce un aumento del 13,4% respecto del 2003, consecuencia, como en su capítulo habrá ocasión de analizar, de una elevada tasa en la matriculación de turismos.

2.2.3. Análisis de la recaudación consolidada.

2.2.3.1. Evolución de la recaudación en euros corrientes.

Hasta ahora se ha venido analizando la recaudación obtenida, por los distintos conceptos, al nivel de la Hacienda estatal, habiéndose obtenido, a partir de ella, la participación de la recaudación por impuestos especiales en la total recaudación impositiva y en la obtenida por el conjunto de la imposición indirecta. Esta información resulta parcial, sobre todo a partir del modelo de financiación autonómica que, teniendo su origen en la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas, modificada por la Ley Orgánica 3/1996, de 27 de diciembre, articulando un nuevo modelo de financiación autonómica para el quinquenio 1997-2001, uno de cuyos principios inspiradores básicos fue la asunción por dichas Comunidades Autónomas de un importante nivel de corresponsabilidad fiscal; estos principios fueron desarrollados por la Ley 14/1996, de 30 de diciembre, de cesión de tributos del Estado a las Comunidades Autónomas y de medidas fiscales complementarias; este nuevo modelo utilizaba el mecanismo de la cesión de tributos por parte del Estado a las Comunidades Autónomas, con una notable ampliación del ámbito de la cesión de una parte del IRPF.

Además, en el año 2002, como se ha comentado anteriormente, ha entrado en vigor el nuevo acuerdo sobre el sistema de financiación autonómica que ahonda, aún más, las diferencias, al modificar sustancialmente el porcentaje de participación de las Comunidades Autónomas en el IRPF que pasa del 15% al 33% y amplía a nuevas figuras, IVA e II.EE., la aplicación del mismo, por lo que la comparación con los importes líquidos de 2001 y anteriores deja de ser significativa.

En el año 2004 con la Ley 61/2003, de Presupuestos Generales del Estado, se continúa con el proceso de descentralización territorial y se amplía la cesión de estos tributos a las Corporaciones Locales. A las provincias y a los municipios que sean capitales de provincia o de Comunidad Autónoma o que tengan más de 75.000 habitantes, se les cede un porcentaje del IRPF, IVA e Impuestos Especiales sobre alcoholes, hidrocarburos y labores del tabaco, que oscila entre el 1% y el 2%, aproximadamente, dependiendo del impuesto y de si se trata de un municipio o una provincia (Real Decreto Ley 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales).

Consiguientemente, el cálculo realizado considerando únicamente los impuestos percibidos por la Administración del Estado, limita la validez de los resultados obtenidos. Se hace necesario pues, completar aquella información con la resultante de incluir dentro de la recaudación la obtenida por los tributos cedidos y concertados.

Por lo que respecta, fundamentalmente, a los impuestos especiales, objeto de este Estudio, es importante recordar, a su vez, las Leyes 38/1997 y 19/1998, que modifican el Concierto Económico con el País Vasco y el Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, como consecuencia de los cuales se produce la cesión total de los impuestos especiales a dichas Comunidades forales. La Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el nuevo Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, en su Sección 10ª hace referencia a los Impuestos Especiales y en la Sección 11ª, Artículo 34, regula la normativa aplicable y exacción del

Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos. Análogamente, la Ley 25/2003, de 15 de julio, aprueba la modificación del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra. En su sección 2ª hace referencia a los Impuestos Especiales y en su artículo 35 establece la normativa aplicable y exacción de los mismos.

Estas profundas modificaciones en cuanto a la titularidad de los ingresos tributarios produce el efecto de que los ingresos obtenidos por la Hacienda estatal vienen a ser únicamente una parte de los impuestos satisfechos, lo que produce, por un lado, el efecto de la parcialidad de los resultados que se obtengan a partir de ellos y, por otro, la falta de homogeneidad de los datos relativos a años diferentes, en función del grado de cesión en vigor en cada uno de ellos, lo que, a su vez, tiene como consecuencia la falta de rigor resultante de la comparación intertemporal de estos datos. Todo ello hace necesario acudir a utilizar las recaudaciones consolidadas, entendiendo como tales las obtenidas, tanto por la Hacienda estatal como por las autonómicas, por los conceptos tributarios de ámbito estatal, pero excluyendo los tributos propios de las Haciendas autonómicas y locales.

En el **cuadro número 2.2.5** se han anotado las recaudaciones obtenidas, en cada uno de los años del período 1990-2004, por el Estado y por las Comunidades Autónomas por los distintos conceptos que integran la imposición directa: IRPF, Impuestos sobre Sociedades, sobre Sucesiones y Donaciones, sobre el Patrimonio, así como por el resto de los impuestos directos, entre los que se incluye el gravamen establecido por el Real Decreto-ley 7/1996 que afecta a la cifra relativa a partir de 1997 y el Impuesto sobre la Renta de los no residentes, que es el componente básico de los ingresos desde 1999; en la última columna se ha agregado el importe total de la recaudación por impuestos directos.

Igualmente, en el **cuadro número 2.2.6** se han anotado las recaudaciones obtenidas, en cada uno de estos años, por el Estado y por las CC.AA. y CC.LL. desde 2004, por el total de los impuestos indirectos y por los distintos conceptos integrantes de la imposición indirecta: Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, IVA, Impuestos Especiales, Renta de Aduanas, Cotizaciones Comunitarias a la Producción y Almacenamiento del Azúcar, así como el resto de los impuestos indirectos, entre los que se incluye, a partir de 1997, el Impuesto sobre Primas de Seguros y, a partir del año 2002, el nuevo Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, en vigor desde el 1 de enero.

La participación sobre tributos estatales de las Corporaciones Locales han supuesto en el año 2004 unos ingresos para las mismas de 1.278 millones de euros: 632 millones correspondientes a IRPF, 455 millones a IVA y 190 millones a II.EE.

Con el fin de obtener datos homogéneos, en los datos de recaudación por IVA e impuestos especiales, se han incluido los obtenidos por conceptos que han sido absorbidos por ellos, como es el caso del Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas o el Impuesto sobre el Lujo, por lo que respecta al primero, y los ingresos por Rentas de los Monopolios de Petróleo y de Tabacos, en relación con los segundos.

La recaudación consolidada según la estructura de recaudación impositiva que se viene utilizando en este Estudio, en millones de euros corrientes, en el que se ha utilizado para toda la serie la conversión irrevocable de 1999 de 1 euro = 166,386 Ptas. es la que se ofrece en el **cuadro número 2.2.7**.

En el **gráfico número 2.2.2** se muestra la evolución de los impuestos directos e indirectos, tanto en euros corrientes como en euros constantes.

Con esta base se pueden ya efectuar comparaciones válidas en lo que respecta, por ejemplo a la variación de la estructura de la recaudación, según el peso que en cada uno de los años ha tenido la recaudación por cada uno de los conceptos tributarios o grupos de conceptos.

En el **cuadro número 2.2.8** se han obtenido, a partir de los datos del cuadro anterior, las tasas de variación interanual de las recaudaciones en euros corrientes por los distintos conceptos tributarios, los cuales pueden compararse con los que se obtuvieron en el cuadro número 2.2.2,

considerando entonces únicamente la recaudación obtenida por la Hacienda estatal. Así, puede observarse cómo, en 2004, la recaudación consolidada impositiva ha aumentado un 9,8% con

RECAUDACIÓN TOTAL CONSOLIDADA POR IMPUESTOS DIRECTOS

Cuadro nº 2.2.5

Año	I.R.P.F.			Sociedades			Sucesiones y Donaciones		
	Estado	CC.AA. (*)	Total	Estado	CC.AA.	Total	Estado	CC.AA.	Total
1990	20.825,84	1.715,85	22.541,69	8.609,62	531,54	9.141,15	81,22	369,89	451,11
1991	24.609,86	2.024,82	26.634,67	8.228,50	562,07	8.790,57	-78,32	566,59	488,27
1992	27.873,30	1.966,03	29.839,33	7.525,78	613,87	8.139,65	7,29	499,08	506,38
1993	28.508,83	2.242,41	30.751,24	6.765,16	571,14	7.336,30	-0,34	549,25	548,90
1994	29.403,74	2.262,64	31.666,38	6.531,34	426,44	6.957,77	1,55	771,56	773,11
1995	31.287,58	2.639,80	33.927,38	7.588,42	490,54	8.078,95	1,29	731,21	732,51
1996	31.634,39	2.712,58	34.346,98	8.260,66	653,33	8.914,00	1,31	767,69	768,99
1997	33.321,72	2.754,99	36.076,71	12.617,61	768,44	13.386,05	1,26	948,33	949,59
1998	30.019,32	6.973,44	36.992,76	13.966,27	985,31	14.951,58	2,82	1.018,57	1.021,38
1999	30.704,02	7.777,19	38.481,21	14.630,61	1.060,46	15.691,06	12,01	1.155,57	1.167,58
2000	32.117,59	7.816,49	39.934,08	17.201,90	1.190,25	18.392,15	9,76	1.283,25	1.293,01
2001	36.123,83	8.671,88	44.795,72	17.193,85	1.234,36	18.428,21	10,62	1.393,30	1.403,92
2002	32.269,73	15.666,75	47.936,48	21.368,78	1.344,52	22.713,30	15,85	1.440,97	1.456,82
2003	32.818,51	17.402,16	50.220,67	21.958,68	1.338,60	23.297,27	15,93	1.639,91	1.655,84
2004	30.422,41	21.109,22	51.531,63	26.062,88	1.481,48	27.544,36	13,60	1.954,39	1.967,98

Año	Patrimonio			Otros impuestos directos (**)			Total impuestos directos		
	Estado	CC.AA.	Total	Estado	CC.AA.	Total	Estado	CC.AA. (*)	Total
1990	113,40	501,30	614,70	1,71	0,02	1,73	29.631,80	3.118,59	32.750,39
1991	121,02	334,65	455,67	1,12	0,01	1,13	32.882,18	3.488,13	36.370,31
1992	131,10	374,12	505,22	0,83	0,01	0,84	35.538,30	3.453,11	38.991,41
1993	152,10	417,20	569,30	3,26	0,08	3,34	35.429,02	3.780,07	39.209,09
1994	168,04	475,99	644,03	3,15	0,00	3,15	36.107,82	3.936,63	40.044,45
1995	166,05	458,96	625,00	3,87	0,00	3,87	39.047,20	4.320,51	43.367,71
1996	167,03	483,48	650,51	3,89	0,00	3,89	40.067,28	4.617,08	44.684,36
1997	195,59	563,88	759,46	634,25	10,91	645,17	46.770,42	5.046,56	51.816,98
1998	237,44	656,77	894,21	3,87	0,28	4,14	44.229,71	9.634,36	53.864,07
1999	270,98	759,73	1.030,70	728,69	0,06	728,75	46.346,30	10.753,01	57.099,31
2000	323,74	867,28	1.191,02	1.096,03	0,00	1.096,03	50.749,02	11.157,27	61.906,30
2001	337,90	841,39	1.179,29	913,64	0,00	913,64	54.579,84	12.140,93	66.720,77
2002	27,04	1.140,77	1.167,81	1.055,37	0,00	1.055,37	54.736,76	19.593,01	74.329,78
2003	31,96	1.153,91	1.185,87	959,98	0,00	959,98	55.785,05	21.534,57	77.319,62
2004	30,40	1.144,70	1.175,09	1.403,83	0,00	1.403,83	57.933,12	25.689,79	83.622,90

Las cantidades se expresan en millones de Euros corrientes.

(*) Incluye participación de AA.TT. en el IRPF (tramo autonómico).

(**) No incluye Cuotas Derechos Pasivos. A partir de 1997 se incluye el Gravamen de revalorización del R.D. Ley 7/96 y a partir de 1999 el Impuesto s/ Renta No Residentes

(Ley 41/1998 de 9 de diciembre)

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D. G. Tributos.

RECAUDACIÓN TOTAL CONSOLIDADA POR IMPUESTOS INDIRECTOS

Cuadro nº 2.2.6

Año	Transm. Patrim. y Actos Juríd. Docum.			Impuesto Valor Añadido			Impuestos Especiales (1)		
	Estado	CC.AA.	Total	Estado	CC.AA. (*)	Total	Estado	CC.AA. (*)	Total
1990	546,31	1.904,91	2.451,23	15.129,06	1.382,97	16.512,03	6.458,33	13,98	6.472,31
1991	-68,09	2.578,76	2.510,67	16.255,69	1.777,64	18.033,33	7.543,24	14,19	7.557,43
1992	270,64	2.431,27	2.701,92	18.872,38	1.929,78	20.802,16	8.715,47	21,00	8.736,47
1993	241,99	2.312,03	2.554,02	16.670,46	1.844,25	18.514,71	9.566,22	62,04	9.628,26
1994	258,85	2.794,35	3.053,20	19.201,51	1.942,75	21.144,25	10.810,51	75,47	10.885,98
1995	235,63	2.868,07	3.103,69	20.307,99	2.121,09	22.429,08	11.502,59	76,76	11.579,34
1996	251,13	2.895,20	3.146,34	21.899,14	2.367,10	24.266,23	12.404,48	119,97	12.524,45
1997	22,65	3.826,75	3.849,40	24.052,64	2.509,81	26.562,46	12.439,48	873,89	13.313,38
1998	9,54	4.547,37	4.556,90	26.253,70	2.948,63	29.202,32	14.380,84	1.234,09	15.614,93
1999	10,47	5.321,75	5.332,21	30.733,80	3.202,18	33.935,98	15.428,90	1.316,45	16.745,36
2000	9,62	6.051,94	6.061,56	33.394,46	3.521,38	36.915,84	16.056,95	1.472,16	17.529,11
2001	8,97	6.369,88	6.378,85	34.697,90	3.528,74	38.226,64	16.611,37	1.417,04	18.028,42
2002	9,86	7.758,75	7.768,60	25.739,76	14.976,51	40.716,28	10.352,63	8.463,57	18.816,21
2003	6,86	9.956,51	9.963,36	27.109,85	17.507,26	44.617,11	9.786,64	9.942,85	19.729,49
2004	7,40	12.946,62	12.954,01	29.135,53	19.935,22	49.070,75	9.751,39	10.966,19	20.717,58

Año	Renta de Aduanas	Cotizaciones azúcar	Resto impuestos indirectos (2)			Total Impuestos indirectos			
			Estado	CC.AA.	Total	Estado	CC.AA. (*)	Total	Tasa Var.(%)
1990	2.020,27	22,18	-9,04		-9,04	24.167,11	3.301,86	27.468,98	6,93
1991	1.741,24	41,27	-14,87		-14,87	25.498,47	4.370,59	29.869,06	8,74
1992	1.253,96	29,98	-0,72		-0,72	29.141,71	4.382,05	33.523,76	12,24
1993	594,50	42,46	2,84	32,38	35,21	27.118,46	4.250,70	31.369,16	-6,43
1994	566,46	65,62	5,07	38,52	43,59	30.908,02	4.851,09	35.759,11	13,99
1995	730,72	59,50	1,85	59,44	61,29	32.838,28	5.125,35	37.963,63	6,16
1996	581,03	54,57	1,65	2,25	3,90	35.191,99	5.384,52	40.576,51	6,88
1997	660,25	46,86	379,42	26,22	405,64	37.601,31	7.236,67	44.837,98	10,50
1998	800,05	42,71	667,14	59,81	726,96	42.153,98	8.789,89	50.943,87	13,62
1999	865,74	47,96	689,40	55,89	745,29	47.776,27	9.896,27	57.672,54	13,21
2000	967,21	48,93	790,11	59,19	849,30	51.267,27	11.104,68	62.371,95	8,15
2001	956,78	33,55	879,38	63,81	943,20	53.187,96	11.379,48	64.567,44	3,52
2002	915,85	23,00	1.007,01	681,54	1.688,55	38.048,10	31.880,38	69.928,48	8,30
2003	1.016,32	18,00	1.126,64	970,72	2.097,37	39.064,30	38.377,34	77.441,65	10,74
2004	1.226,31	20,32	1.232,82	1.084,00	2.316,82	41.373,76	44.932,03	86.305,79	11,45

(*) Incluye el importe de la participación de las CC.AA. de régimen común y CC.LL.(desde 2004) derivadas de la cesión del IVA y de los II.EE.

(1) Incluye Monopolios Fiscales.

(2) Incluye Impuesto Primas Seguros, desde su implantación en el año 1997 y el Impuesto Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos desde el año 2002.

Las cantidades se expresan en millones de Euros corrientes

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D. G. Tributos.

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA

Cuadro nº 2.2.7

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS DIRECTOS	36.370	38.991	39.209	40.044	43.368	44.684	51.817	53.864	57.099	61.906	66.721	74.330	77.320	83.623
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	26.635	29.839	30.751	31.666	33.927	34.347	36.077	36.993	38.481	39.934	44.796	47.936	50.221	51.532
- Impuesto s/ Sociedades	8.791	8.140	7.336	6.958	8.079	8.914	13.386	14.952	15.691	18.392	18.428	22.713	23.297	27.544
- Otros Impuestos Directos	945	1.012	1.122	1.420	1.361	1.423	2.354	1.920	2.927	3.580	3.497	3.680	3.802	4.547
IMPUESTOS INDIRECTOS	29.869	33.524	31.369	35.759	37.964	40.577	44.838	50.944	57.673	62.372	64.567	69.928	77.442	86.306
- Impuesto s/ el Valor Añadido	18.033	20.802	18.515	21.144	22.429	24.266	26.562	29.202	33.936	36.916	38.227	40.716	44.617	49.071
-Impuestos Especiales:	7.557	8.736	9.628	10.886	11.579	12.524	13.313	15.615	16.745	17.529	18.028	18.816	19.729	20.718
a) de fabricación:	7.557	8.736	8.868	10.051	10.775	11.774	12.473	14.605	15.461	16.221	16.708	17.517	18.314	19.116
(1) Hidrocarburos	5.793	6.673	6.720	7.294	7.745	8.216	8.461	9.139	9.744	9.940	10.103	10.391	10.707	11.102
Labores del Tabaco	1.189	1.447	1.591	2.048	2.292	2.688	3.139	3.925	4.064	4.519	4.798	5.225	5.621	5.936
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	488	529	417	529	547	666	691	795	805	849	877	924	914	945
Cerveza	88	87	141	180	190	204	182	194	196	209	214	227	249	255
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	551	651	705	716	749	822	878
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	760	835	804	750	841	1.009	1.284	1.308	1.320	1.299	1.416	1.601
Renta Monopolio de Petróleos	86	81	84	12	15	5	0	0	5	0	0	0	0	0
- Sobre Tráfico Exterior	1.741	1.254	595	566	731	581	660	800	866	967	957	916	1.016	1.226
- Otros Impuestos Indirectos	2.537	2.731	2.632	3.162	3.224	3.205	4.302	5.327	6.125	6.960	7.356	9.480	12.079	15.291
REC. IMPOSITIVA (Millones Euros)	66.239	72.515	70.578	75.804	81.331	85.261	96.655	104.808	114.772	124.278	131.288	144.258	154.761	169.929
REC. IMPOSITIVA (Miles Mill. Ptas)	11.021	12.066	11.743	12.613	13.532	14.186	16.082	17.439	19.096	20.678	21.845	24.003	25.750	28.274

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

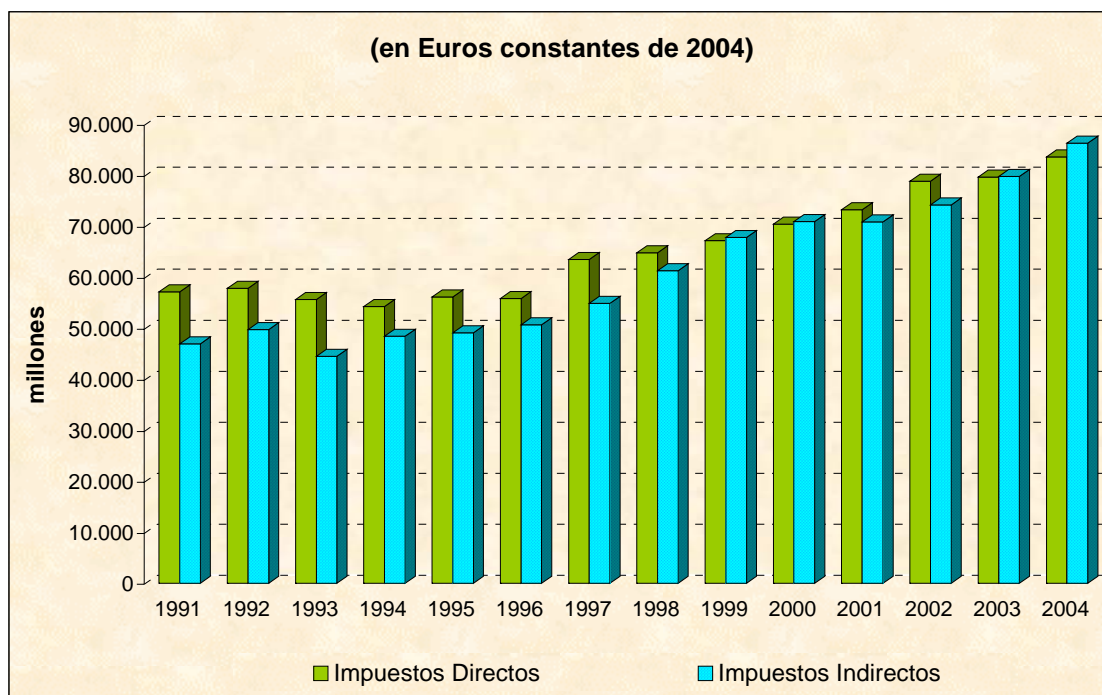
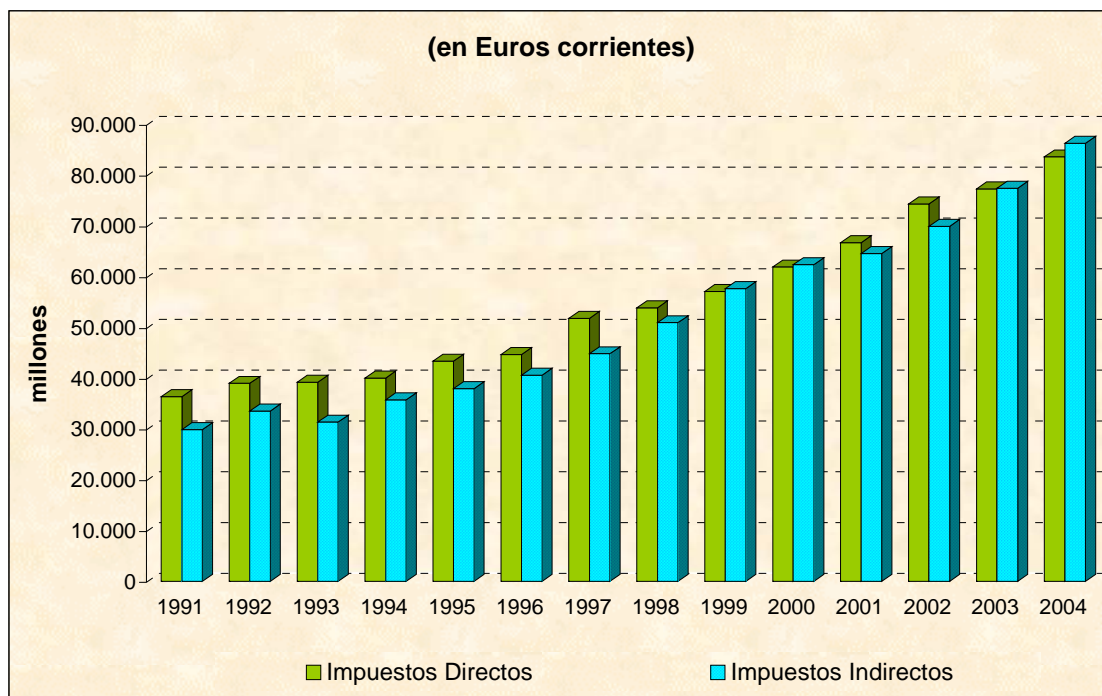
Las cantidades se expresan en millones de euros, utilizando el cambio medio establecido en 1999 en toda la serie (1Euro =166,386 Ptas).

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA

Gráfico nº 2.2.2



PORCENTAJES DE VARIACIÓN INTERANUAL DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA EN EUROS CORRIENTES

Cuadro nº 2.2.8

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS DIRECTOS	11,1	7,2	0,6	2,1	8,3	3,0	16,0	4,0	6,0	8,4	7,8	11,4	4,0	8,2
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	18,2	12,0	3,1	3,0	7,1	1,2	5,0	2,5	4,0	3,8	12,2	7,0	4,8	2,6
- Impuesto s/ Sociedades	-3,8	-7,4	-9,9	-5,2	16,1	10,3	50,2	11,7	4,9	17,2	0,2	23,3	2,6	18,2
- Otros Impuestos Directos	-11,5	7,1	10,8	26,6	-4,1	4,6	65,4	-18,5	52,5	22,3	-2,3	5,2	3,3	19,6
IMPUESTOS INDIRECTOS	8,7	12,2	-6,4	14,0	6,2	6,9	10,5	13,6	13,2	8,1	3,5	8,3	10,7	11,4
- Impuesto s/ el Valor Añadido	9,2	15,4	-11,0	14,2	6,1	8,2	9,5	9,9	16,2	8,8	3,6	6,5	9,6	10,0
-Impuestos Especiales:	16,8	15,6	10,2	13,1	6,4	8,2	6,3	17,3	7,2	4,7	2,8	4,4	4,9	5,0
a) de fabricación:	16,8	15,6	1,5	13,3	7,2	9,3	5,9	17,1	5,9	4,9	3,0	4,8	4,5	4,4
(1) Hidrocarburos	21,5	15,2	0,7	8,5	6,2	6,1	3,0	8,0	6,6	2,0	1,6	2,8	3,0	3,7
Labores del Tabaco	5,9	21,7	10,0	28,7	11,9	17,2	16,8	25,0	3,5	11,2	6,2	8,9	7,6	5,6
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	-1,1	8,3	-21,2	27,0	3,3	21,8	3,7	15,1	1,2	5,5	3,3	5,4	-1,1	3,4
Cerveza	-2,0	-0,3	60,9	28,0	5,8	7,2	-10,7	6,5	0,9	6,4	2,5	6,3	9,6	2,3
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	---	18,2	8,2	1,6	4,7	9,7	6,8
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	---	9,9	-3,7	-6,7	12,0	20,1	27,2	1,9	0,9	-1,6	9,0	13,1
Renta Monopolio de Petróleos	-84,2	-5,8	3,6	-85,4	21,0	-63,4	-99,2	-19,0	0,0	-96,2	---	---	---	---
- Sobre Tráfico Exterior	-13,8	-28,0	-52,6	-4,7	29,0	-20,5	13,6	21,2	8,2	11,7	-1,1	-4,3	11,0	20,7
- Otros Impuestos Indirectos	2,9	7,7	-3,6	20,2	2,0	-0,6	34,2	23,8	15,0	13,6	5,7	28,9	27,4	26,6
RECAUDACIÓN IMPOSITIVA	10,0	9,5	-2,7	7,4	7,3	4,8	13,4	8,4	9,5	8,3	5,6	9,9	7,3	9,8

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

respecto a la obtenida el año anterior. Este incremento se ha debido tanto al crecimiento de la recaudación por impuestos directos, que lo ha hecho en un 8,2%, como al registrado, aunque en mayor medida, por los impuestos indirectos que han aumentado en un 11,4 por 100.

Dentro de la imposición directa debe destacarse:

El incremento del 2,6% en la recaudación líquida por IRPF, que se ha debido, fundamentalmente, al aumento en un 3,9% de las retenciones por rendimientos del trabajo y actividades profesionales, que suponen por sí solas el 78,3% de la recaudación bruta por el impuesto, puesto que las retenciones por capital mobiliario que representan tan solo el 3,8% de la recaudación bruta reflejan una disminución del 6,7% en este último año, como consecuencia, principalmente, de la bajada de los tipos de interés así como por la reducción del 18 al 15 del porcentaje aplicable a estos rendimientos a partir de enero de 2003, recogida en la Ley de reforma parcial de IRPF. Las retenciones de arrendamientos de inmuebles urbanos, que apenas representan el 2,1% de la recaudación bruta, reflejan un aumento del 8,7%, inferior al 11,6% de 2003 muy superior al 2,5% registrado el año 2001 que estuvo fuertemente influenciado por el cambio del tipo de retención que pasó del 18% al 15% (R.D. 1088/2000, de 9 de junio, por el que se modifican el Artº 93 del Reglamento del IRPF y el apartado 1 del Artº 62 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades). En cuanto a las retenciones correspondientes a fondos de inversión muestran un crecimiento del 7,7%, debido al aumento del volumen de reembolsos.

En el Impuesto sobre Sociedades, el incremento de la recaudación líquida ha sido del 18,2%, impulsado por el elevado aumento de los pagos a cuenta del impuesto y de la cuota diferencial devengada en 2003 e ingresada en 2004 que han crecido un 17,2% y un 18,5%, respectivamente. También ha influido positivamente el importante descenso de las devoluciones realizadas, un 11% y la incorporación de la cuota a ingresar de las sociedades patrimoniales que en el año 2003 figuraban dentro de la cuota del IRPF. Estas tasas, se han visto, también, influidas, aunque en menor medida, por las retenciones de capital mobiliario que han experimentado un descenso del 6,7% y por las retenciones sobre fondos de inversión que, por el contrario han aumentado un 7,9 por 100.

La recaudación por el resto de los impuestos directos ha aumentado un 19,6%, debido fundamentalmente al incremento del 46,3% reflejado por el Impuesto sobre la Renta de los No Residentes, responsable en un 96,9% de los "Otros Impuestos Directos", y resultado del ingreso extraordinario derivado de las plusvalías realizadas por la venta de acciones de una entidad financiera. En los Impuestos sobre el Patrimonio y Sucesiones y Donaciones, por el contrario, se ha reducido un 4,9% y 14,6%, respectivamente.

El aumento de los ingresos por la imposición indirecta es atribuible básicamente a la obtenida por el IVA que ha experimentado un incremento del 10%. El 71,6% de la total recaudación por IVA corresponde a operaciones interiores, que han aumentado un 9,9% y el 28,4%, restante, a importaciones y operaciones asimiladas que han crecido un 9,4% en este mismo período, frente al 7,7% del año anterior.

Los impuestos especiales han proporcionado un 5% más de ingresos que el año anterior, mereciendo destacarse la recaudación resultante del Impuesto sobre Labores del Tabaco que ha aumentado un 5,6%. La recaudación consolidada por impuestos especiales de fabricación ha crecido un 4,4%, debiendo resaltar, también, las tasas alcanzadas por los Impuestos sobre la Electricidad, un 6,8% e Hidrocarburos, un 3,7%. En menor medida ha crecido el Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas, un 3,4% y Cerveza que lo ha hecho en un 2,3 por 100.

A partir del año 2002, los ingresos de las CC.AA., tanto por IVA como por II.EE., han estado afectados por las entregas a cuenta de las participaciones de las CC.AA. de régimen común por la cesión parcial o total de los mismos (Ley 21/2001, de 17 de diciembre), incididas, a su vez, por el proceso de traspaso de competencias de sanidad (algunas CC.AA. tuvieron un período transitorio de financiación por el INSALUD en los primeros meses de 2002 que se han deducido del importe de las mismas); además en 2004 se han visto afectadas por la cesión a las CC.LL de una pequeña participación en los ingresos de los mismos (Ley 61/2003, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2004). En el caso del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte,

prácticamente la totalidad de la recaudación ha ido a las CC.AA. de régimen común, como consecuencia de la cesión efectiva en el mes de julio, con efecto de primero de enero de 2002, de los rendimientos de este tributo en las mismas. En 2004 la recaudación por este impuesto ha aumentado un 13,1% respecto del año anterior.

Los ingresos derivados del Tráfico Exterior, pertenecientes a las Instituciones comunitarias europeas, en un 99,4% procedente de la Tarifa Exterior Común (derechos de aduana y exacciones de efecto equivalente), han aumentado un 20,7%, consecuencia de la evolución de las importaciones de bienes y servicios de terceros países.

En “Otros Impuestos indirectos” se incluyen el Impuesto sobre las Primas de Seguro que ha aumentado un 9,4% respecto al año anterior y el nuevo Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, aplicable a partir de enero de 2002 (Artº 9 de la Ley 24/2001, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social), cuya cesión a las CC.AA., alcanza el 100% del rendimiento producido en las mismas, que lo ha hecho en un 10,4%, lejos del 47,6% alcanzado en 2003 cuya recaudación incorporaba las cuotas líquidas devengadas en un trimestre más que en 2002.

La evolución de la recaudación consolidada, a lo largo del período analizado, en euros corrientes, se ha reflejado en el **cuadro número 2.2.9**, en el que se ha hecho igual a 100 la recaudación obtenida por cada concepto o grupo de conceptos en el año 1991. Así puede apreciarse que los impuestos directos se han multiplicado por 2,30 mientras que los indirectos lo han hecho por 2,89. Dentro de la imposición directa, el IRPF ha crecido un 93,5% y el Impuesto de Sociedades lo ha hecho un 213,3%. Por lo que respecta a la imposición indirecta, la recaudación por impuestos especiales se ha multiplicado por 2,74, mientras que la correspondiente al IVA lo ha hecho por 2,72.

El conjunto de la recaudación impositiva ha aumentado en este mismo período un 156,5%, mientras que el Producto Interior Bruto (PIB) lo ha hecho en un 133,1 por 100. Se recuerda que el PIB utilizado es el correspondiente a la serie SEC-95, al no poder disponer para todos los años contemplados de la serie del PIB base 2000.

2.2.3.2. Evolución de la recaudación consolidada en euros constantes.

El análisis de la evolución de la recaudación consolidada medida en euros corrientes pierde significado, sobre todo en épocas de importante inestabilidad en el nivel de precios a consumo. Para evitar este inconveniente y con el fin de poder efectuar comparaciones válidas, en el **cuadro número 2.2.10** se ha anotado la evolución de la recaudación medida ahora en euros constantes del año 2004, para la que se ha utilizado el IPC medio anual en dicho período. Esta evolución se ha representado en el **gráfico número 2.2.3**.

Siguiendo el método utilizado para la recaudación en euros corrientes, en el **cuadro número 2.2.11** se han anotado las tasas de variación interanual en términos reales. La total recaudación impositiva se ha incrementado un 6,6% en el año 2004, en términos reales, lo que equivale a afirmar que ha aumentado muy por encima de lo que lo ha hecho la tasa de variación de los precios (3%). La imposición directa ha aumentado un 5% en términos reales, mientras que la imposición indirecta lo ha hecho en un 8,2%, lo que supone una tasa superior en 7 décimas de punto a la que se registró el año anterior.

Esta variación de la recaudación por imposición indirecta, en términos reales, se ha debido básicamente a la obtenida por el IVA que ha experimentado un crecimiento del 6,8% en este último año. La recaudación por impuestos especiales ha experimentado un incremento más modesto, tan solo el 1,9% con respecto al año anterior. Esta última tasa es el resultado del incremento del 1,3% en los impuestos especiales de fabricación y del aumento del 9,8% que ha registrado el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

Dentro de los impuestos especiales de fabricación, los incrementos de recaudación, en términos reales, han sido significativos, en los casos de los Impuestos sobre la Electricidad (3,7%) y Labores del Tabaco (2,5%); en los demás impuestos, la recaudación, una vez deflactada, se ha

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA EN EUROS CORRIENTES
(Base 1991 = 100)

Cuadro nº 2.2.9

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
RECAUDACIÓN IMPOSITIVA	100,0	109,5	106,6	114,4	122,8	128,7	145,9	158,2	173,3	187,6	198,2	217,8	233,6	256,5
IMPUESTOS DIRECTOS	100,0	107,2	107,8	110,1	119,2	122,9	142,5	148,1	157,0	170,2	183,4	204,4	212,6	229,9
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	100,0	112,0	115,5	118,9	127,4	129,0	135,5	138,9	144,5	149,9	168,2	180,0	188,6	193,5
- Impuesto s/ Sociedades	100,0	92,6	83,5	79,2	91,9	101,4	152,3	170,1	178,5	209,2	209,6	258,4	265,0	313,3
- Otros Impuestos Directos	100,0	107,1	118,7	150,3	144,1	150,6	249,1	203,1	309,7	378,8	370,0	389,4	402,3	481,1
IMPUESTOS INDIRECTOS	100,0	112,2	105,0	119,7	127,1	135,8	150,1	170,6	193,1	208,8	216,2	234,1	259,3	288,9
- Impuesto s/ el Valor Añadido	100,0	115,4	102,7	117,3	124,4	134,6	147,3	161,9	188,2	204,7	212,0	225,8	247,4	272,1
-Impuestos Especiales:	100,0	115,6	127,4	144,0	153,2	165,7	176,2	206,6	221,6	231,9	238,6	249,0	261,1	274,1
a) de fabricación:	100,0	115,6	117,3	133,0	142,6	155,8	165,0	193,3	204,6	214,6	221,1	231,8	242,3	252,9
(1) Hidrocarburos	100,0	115,2	116,0	125,9	133,7	141,8	146,1	157,8	168,2	171,6	174,4	179,4	184,8	191,7
Labores del Tabaco	100,0	121,7	133,8	172,2	192,8	226,0	264,0	330,1	341,8	380,0	403,5	439,4	472,7	499,2
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	100,0	108,3	85,4	108,4	112,0	136,5	141,5	162,9	164,9	174,0	179,6	189,4	187,3	193,7
Cerveza	100,0	99,7	160,4	205,3	217,3	233,0	208,2	221,8	223,8	238,2	244,3	259,6	284,5	291,0
Electricidad (Base 1998=100)	---	---	---	---	---	---	---	100,0	118,2	127,8	129,8	136,0	149,2	159,3
b) s/ determinados Medios de														
Transporte (Base 1993=100)	---	---	100,0	109,9	105,9	98,8	110,6	132,9	169,0	172,2	173,8	171,0	186,3	210,8
Renta Monopolio de Petróleos	100,0	94,2	97,6	14,3	17,2	6,3	0,1	0,0	6,3	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
- Sobre Tráfico Exterior	100,0	72,0	34,1	32,5	42,0	33,4	37,9	45,9	49,7	55,5	54,9	52,6	58,4	70,4
- Otros Impuestos Indirectos	100,0	107,7	103,7	124,6	127,1	126,3	169,6	210,0	241,4	274,3	289,9	373,7	476,1	602,7
P.I.B. (a precios de mercado)	100,0	107,7	111,4	118,5	127,8	135,5	144,2	154,1	165,0	178,2	190,9	203,9	217,4	233,1

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA EN EUROS CONSTANTES DE 2004

Cuadro nº 2.2.10

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS DIRECTOS	57.167	57.873	55.636	54.271	56.136	55.831	63.473	64.814	67.162	70.422	73.262	78.856	79.639	83.623
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	41.865	44.289	43.635	42.916	43.917	42.915	44.192	44.513	45.263	45.427	49.187	50.856	51.727	51.532
- Impuesto s/ Sociedades	13.817	12.081	10.410	9.430	10.458	11.138	16.397	17.991	18.456	20.922	20.235	24.097	23.996	27.544
- Otros Impuestos Directos	1.485	1.503	1.591	1.925	1.762	1.778	2.884	2.310	3.443	4.073	3.840	3.904	3.916	4.547
IMPUESTOS INDIRECTOS	46.948	49.757	44.512	48.463	49.141	50.698	54.924	61.300	67.837	70.952	70.897	74.187	79.765	86.306
- Impuesto s/ el Valor Añadido	28.345	30.875	26.272	28.656	29.033	30.319	32.538	35.139	39.917	41.994	41.974	43.196	45.956	49.071
-Impuestos Especiales:	11.879	12.967	13.662	14.753	14.989	15.649	16.308	18.789	19.697	19.940	19.796	19.962	20.321	20.718
a) de fabricación:	11.879	12.967	12.584	13.622	13.947	14.711	15.279	17.575	18.186	18.452	18.346	18.584	18.863	19.116
(1) Hidrocarburos	9.105	9.905	9.535	9.885	10.026	10.266	10.364	10.997	11.462	11.307	11.094	11.024	11.029	11.102
Labores del Tabaco	1.869	2.148	2.258	2.776	2.967	3.358	3.845	4.723	4.781	5.141	5.269	5.543	5.789	5.936
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	767	785	591	717	708	832	846	957	947	966	963	981	942	945
Cerveza	138	130	199	244	246	255	223	234	231	237	235	241	257	255
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	663	766	802	786	795	847	878
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	1.078	1.132	1.041	937	1.030	1.215	1.511	1.488	1.450	1.378	1.458	1.601
Renta Monopolio de Petr6leos	136	121	120	17	19	7	0	0	6	0	0	0	0	0
- Sobre Tráfico Exterior	2.737	1.861	844	768	946	726	809	963	1.018	1.100	1.051	972	1.047	1.226
- Otros Impuestos Indirectos	3.988	4.054	3.734	4.286	4.174	4.004	5.270	6.409	7.205	7.917	8.077	10.057	12.441	15.291
REC. IMPOSITIVA (Millones Euros)	104.116	107.630	100.148	102.734	105.278	106.529	118.398	126.114	134.999	141.374	144.159	153.044	159.404	169.929
REC. IMPOSITIVA (Miles Mill. Ptas.)	17.323	17.908	16.663	17.094	17.517	17.725	19.700	20.984	22.462	23.523	23.986	25.464	26.523	28.274
IPC (3) (Base 2004=100)	63,6	67,4	70,5	73,8	77,3	80,0	81,6	83,1	85,0	87,9	91,1	94,3	97,1	100,0

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

Las cantidades se expresan en millones de Euros.

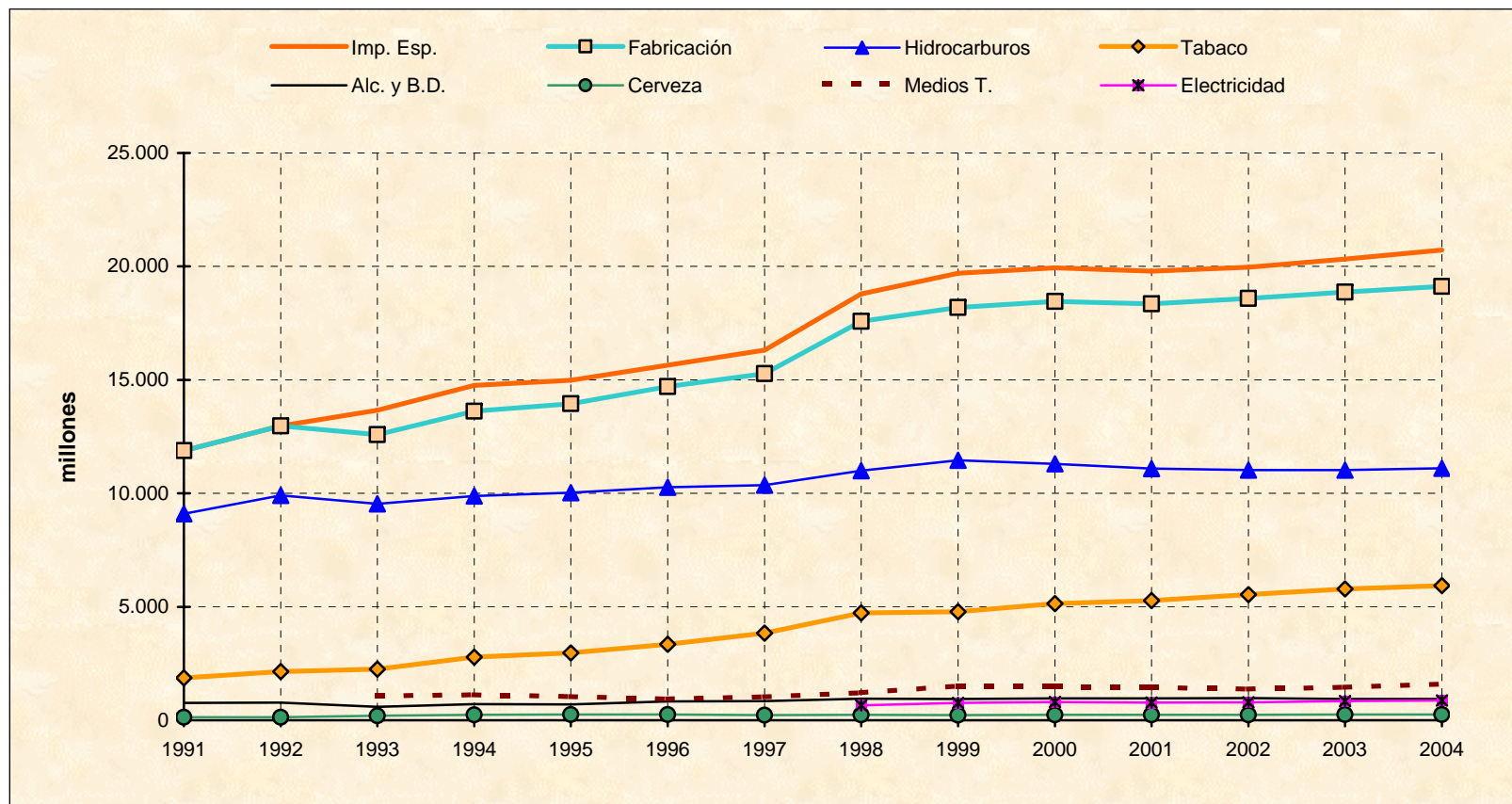
(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petr6leos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

(3) Medio anual

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA EN EUROS CONSTANTES DE 2004

Gráfico nº 2.2.3



PORCENTAJES DE VARIACIÓN INTERANUAL DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA (Euros constantes de 2004)

Cuadro nº 2.2.11

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS DIRECTOS	4,9	1,2	-3,9	-2,5	3,4	-0,5	13,7	2,1	3,6	4,9	4,0	7,6	1,0	5,0
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	11,6	5,8	-1,5	-1,6	2,3	-2,3	3,0	0,7	1,7	0,4	8,3	3,4	1,7	-0,4
- Impuesto s/ Sociedades	-9,2	-12,6	-13,8	-9,4	10,9	6,5	47,2	9,7	2,6	13,4	-3,3	19,1	-0,4	14,8
- Otros Impuestos Directos	-16,4	1,2	5,9	21,0	-8,5	0,9	62,2	-19,9	49,0	18,3	-5,7	1,7	0,3	16,1
IMPUESTOS INDIRECTOS	2,7	6,0	-10,5	8,9	1,4	3,2	8,3	11,6	10,7	4,6	-0,1	4,6	7,5	8,2
- Impuesto s/ el Valor Añadido	3,1	8,9	-14,9	9,1	1,3	4,4	7,3	8,0	13,6	5,2	0,0	2,9	6,4	6,8
-Impuestos Especiales:	10,3	9,2	5,4	8,0	1,6	4,4	4,2	15,2	4,8	1,2	-0,7	0,8	1,8	1,9
a) de fabricación:	10,3	9,2	-3,0	8,2	2,4	5,5	3,9	15,0	3,5	1,5	-0,6	1,3	1,5	1,3
(1) Hidrocarburos	14,7	8,8	-3,7	3,7	1,4	2,4	1,0	6,1	4,2	-1,3	-1,9	-0,6	0,0	0,7
Labores del Tabaco	0,0	14,9	5,1	22,9	6,9	13,2	14,5	22,8	1,2	7,5	2,5	5,2	4,4	2,5
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	-6,6	2,3	-24,6	21,3	-1,3	17,6	1,6	13,1	-1,1	2,0	-0,3	1,9	-4,0	0,4
Cerveza	-7,5	-5,8	53,8	22,2	1,1	3,5	-12,4	4,7	-1,3	2,9	-1,0	2,7	6,4	-0,7
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	---	15,5	4,6	-2,0	1,2	6,5	3,7
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	---	5,0	-8,0	-10,0	9,8	18,0	24,4	-1,5	-2,6	-4,9	5,8	9,8
- Sobre Tráfico Exterior	-18,6	-32,0	-54,7	-9,0	23,2	-23,2	11,4	19,0	5,8	8,0	-4,5	-7,5	7,7	17,1
- Otros Impuestos Indirectos	-2,8	1,7	-7,9	14,8	-2,6	-4,1	31,6	21,6	12,4	9,9	2,0	24,5	23,7	22,9
RECAUDACIÓN IMPOSITIVA	3,9	3,4	-7,0	2,6	2,5	1,2	11,1	6,5	7,0	4,7	2,0	6,2	4,2	6,6

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

reducido a ligeros incrementos que no llegan a alcanzar el 1% y que incluso en el Impuesto sobre la Cerveza resulta una tasa negativa del 0,7 por 100.

En el **cuadro número 2.2.12** se ha registrado la evolución de la recaudación consolidada en euros constantes, utilizando números índices, haciendo igual a 100 la obtenida por cada concepto en 1991. La recaudación obtenida en 2004 por el conjunto de los impuestos especiales (incluida la Renta del Monopolio de Petróleos) se ha multiplicado por 1,74 respecto de lo recaudado en 1991, menos de lo que lo ha hecho el conjunto de la imposición indirecta (1,84), aunque superior a la correspondiente de la total recaudación impositiva (1,63), mientras que el IVA se ha multiplicado por 1,73, la imposición directa lo ha hecho, siempre en términos reales, por 1,46.

Dentro de los impuestos especiales, el mayor incremento, en términos reales, corresponde al Impuesto sobre las Labores del Tabaco que ha llegado a más que triplicarse; los Impuestos sobre la cerveza ha aumentado un 85,1%, las bebidas derivadas lo ha hecho en un 23,2% y el Impuesto sobre Hidrocarburos (Renta del Monopolio incluida) ha experimentado un crecimiento del 21,9%. No es posible hacer comparaciones en relación con el Impuesto sobre la Electricidad, ya que 2004 es el séptimo año de su integración en el sistema fiscal español, aunque en estos siete años ha aumentado un 32,4 por 100.

Por lo que respecta al Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, la comparación tiene que tomar como valor de referencia la recaudación del año 1993, que fue el primero de su vigencia; con esta referencia, el incremento en el año 2004 ha sido del 48,5 por 100.

2.2.3.3. Estructura de la recaudación consolidada.

En el **cuadro número 2.2.13** se ha calculado el porcentaje que, sobre la total recaudación impositiva, representa la correspondiente a cada concepto en cada uno de los años del período 1991-2004. La proporción que la imposición directa representa sobre la recaudación total disminuye en casi un punto respecto de 2003, de tal forma que, en el año 2004, ha pasado a representar el 49,2%, en lugar del 50% que se obtuvo el año anterior. Se realza, pues, el predominio de los Impuestos Indirectos sobre los Directos, después del equilibrio alcanzado en 2003.

Esta pérdida se compensa, necesariamente con el aumento de la recaudación por la imposición indirecta. El **gráfico número 2.2.4** representa claramente la distribución en el período analizado de los ingresos tributarios consolidados por impuestos directos e indirectos.

Dentro de la imposición indirecta merece destacarse el hecho del menor peso que ahora representan los ingresos por los impuestos especiales y los tributos sobre el tráfico exterior que, tomando como referencia el año 2004, pasan a representar el 12,2% y 0,7% de la total recaudación impositiva. Por el contrario, los ingresos por IVA, elevan su participación hasta el 28,9%, una décima por encima del porcentaje de 2003; asimismo, la introducción en 2002 del nuevo Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos incluido en "Otros Impuestos indirectos " eleva la participación de éstos en casi tres puntos.

La participación de los impuestos especiales en la recaudación impositiva se ha mantenido, a lo largo del período analizado, en la banda del 12 al 15%, alcanzando su máximo en el año 1998, un 14,9 por 100.

La estructura de la recaudación consolidada por imposición indirecta se ha reflejado en el **cuadro número 2.2.14**, en el que puede observarse la proporción que, sobre la total recaudación por impuestos indirectos, representa la obtenida por cada uno de los conceptos que la integran.

Los ingresos por IVA se han situado a lo largo de todo el período analizado en torno al 60% de la imposición indirecta, alcanzando, en 2004, el 56,9%, siete décimas de punto menos que el año anterior.

ÍNDICES DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA EN EUROS CONSTANTES (BASE 1991=100)

Cuadro nº 2.2.12

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS DIRECTOS	100,0	101,2	97,3	94,9	98,2	97,7	111,0	113,4	117,5	123,2	128,2	137,9	139,3	146,3
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	100,0	105,8	104,2	102,5	104,9	102,5	105,6	106,3	108,1	108,5	117,5	121,5	123,6	123,1
- Impuesto s/ Sociedades	100,0	87,4	75,3	68,2	75,7	80,6	118,7	130,2	133,6	151,4	146,4	174,4	173,7	199,4
- Otros Impuestos Directos	100,0	101,2	107,1	129,6	118,6	119,7	194,1	155,5	231,8	274,2	258,5	262,8	263,6	306,1
IMPUESTOS INDIRECTOS	100,0	106,0	94,8	103,2	104,7	108,0	117,0	130,6	144,5	151,1	151,0	158,0	169,9	183,8
- Impuesto s/ el Valor Añadido	100,0	108,9	92,7	101,1	102,4	107,0	114,8	124,0	140,8	148,2	148,1	152,4	162,1	173,1
-Impuestos Especiales:	100,0	109,2	115,0	124,2	126,2	131,7	137,3	158,2	165,8	167,9	166,6	168,0	171,1	174,4
a) de fabricación:	100,0	109,2	105,9	114,7	117,4	123,8	128,6	147,9	153,1	155,3	154,4	156,4	158,8	160,9
(1) Hidrocarburos	100,0	108,8	104,7	108,6	110,1	112,7	113,8	120,8	125,9	124,2	121,8	121,1	121,1	121,9
Labores del Tabaco	100,0	114,9	120,8	148,5	158,8	179,7	205,8	252,7	255,8	275,0	281,9	296,6	309,8	317,6
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	100,0	102,3	77,1	93,5	92,3	108,5	110,3	124,7	123,4	125,9	125,5	127,8	122,7	123,2
Cerveza	100,0	94,2	144,8	177,0	178,9	185,2	162,2	169,8	167,5	172,4	170,6	175,2	186,4	185,1
Electricidad (Base 1998=100)	---	---	---	---	---	---	---	100,0	115,5	120,9	118,5	119,9	127,7	132,4
b) s/ determinados Medios de Transporte (Base 1993=100)	---	---	100,0	105,0	96,6	87,0	95,5	112,7	140,1	138,0	134,5	127,8	135,3	148,5
Renta Monopolio de Petróleos	100,0	89,0	88,1	12,3	14,2	5,0	0,0	0,0	4,7	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
- Sobre Tráfico Exterior	100,0	68,0	30,8	28,1	34,6	26,5	29,6	35,2	37,2	40,2	38,4	35,5	38,2	44,8
- Otros Impuestos Indirectos	100,0	101,7	93,6	107,5	104,7	100,4	132,1	160,7	180,7	198,5	202,5	252,2	312,0	383,5
RECAUDACIÓN IMPOSITIVA	100,0	103,4	96,2	98,7	101,1	102,3	113,7	121,1	129,7	135,8	138,5	147,0	153,1	163,2

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

ESTRUCTURA DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA

Cuadro nº 2.2.13

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
RECAUDACIÓN IMPOSITIVA	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
IMPUESTOS DIRECTOS	54,9	53,8	55,6	52,8	53,3	52,4	53,6	51,4	49,8	49,8	50,8	51,5	50,0	49,2
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	40,2	41,1	43,6	41,8	41,7	40,3	37,3	35,3	33,5	32,1	34,1	33,2	32,5	30,3
- Impuesto s/ Sociedades	13,3	11,2	10,4	9,2	9,9	10,5	13,8	14,3	13,7	14,8	14,0	15,7	15,1	16,2
- Otros Impuestos Directos	1,4	1,4	1,6	1,9	1,7	1,7	2,4	1,8	2,6	2,9	2,7	2,6	2,5	2,7
IMPUESTOS INDIRECTOS	45,1	46,2	44,4	47,2	46,7	47,6	46,4	48,6	50,2	50,2	49,2	48,5	50,0	50,8
- Impuesto s/ el Valor Añadido	27,2	28,7	26,2	27,9	27,6	28,5	27,5	27,9	29,6	29,7	29,1	28,2	28,8	28,9
-Impuestos Especiales:	11,4	12,0	13,6	14,4	14,2	14,7	13,8	14,9	14,6	14,1	13,7	13,0	12,7	12,2
a) de fabricación:	11,4	12,0	12,6	13,3	13,2	13,8	12,9	13,9	13,5	13,1	12,7	12,1	11,8	11,2
(1) Hidrocarburos	8,7	9,2	9,5	9,6	9,5	9,6	8,8	8,7	8,5	8,0	7,7	7,2	6,9	6,5
Labores del Tabaco	1,8	2,0	2,3	2,7	2,8	3,2	3,2	3,7	3,5	3,6	3,7	3,6	3,6	3,5
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	0,7	0,7	0,6	0,7	0,7	0,8	0,7	0,8	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6
Cerveza	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	0,5	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	1,1	1,1	1,0	0,9	0,9	1,0	1,1	1,1	1,0	0,9	0,9	0,9
Renta Monopolio de Petróleos	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Sobre Tráfico Exterior	2,6	1,7	0,8	0,7	0,9	0,7	0,7	0,8	0,8	0,8	0,7	0,6	0,7	0,7
- Otros Impuestos Indirectos	3,8	3,8	3,7	4,2	4,0	3,8	4,5	5,1	5,3	5,6	5,6	6,6	7,8	9,0
% IMP. DIR. /(RECAUD.IMPOSITIVA)	54,9	53,8	55,6	52,8	53,3	52,4	53,6	51,4	49,8	49,8	50,8	51,5	50,0	49,2
% IMP. INDIR. /(RECAUD.IMPOSITIVA)	45,1	46,2	44,4	47,2	46,7	47,6	46,4	48,6	50,2	50,2	49,2	48,5	50,0	50,8

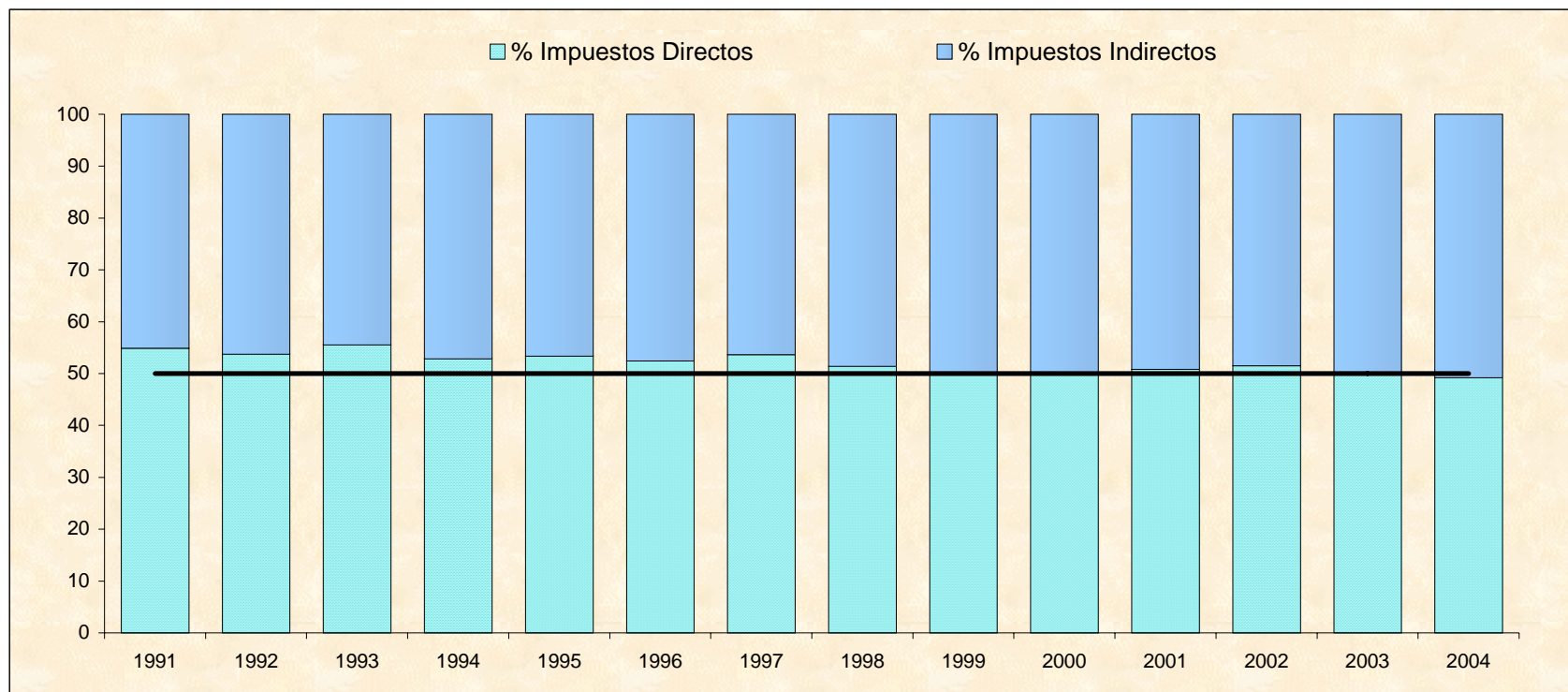
Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

EVOLUCIÓN DE LA ESTRUCTURA DE LA IMPOSICIÓN CONSOLIDADA

Gráfico nº 2.2.4



ESTRUCTURA DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA CONSOLIDADA

Cuadro nº 2.2.14

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS INDIRECTOS	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
- Impuesto s/ el Valor Añadido	60,4	62,1	59,0	59,1	59,1	59,8	59,2	57,3	58,8	59,2	59,2	58,2	57,6	56,9
- Impuestos Especiales:	25,3	26,1	30,7	30,4	30,5	30,9	29,7	30,7	29,0	28,1	27,9	26,9	25,5	24,0
a) de fabricación:	25,3	26,1	28,3	28,1	28,4	29,0	27,8	28,7	26,8	26,0	25,9	25,1	23,6	22,1
(1) Hidrocarburos	19,4	19,9	21,4	20,4	20,4	20,2	18,9	17,9	16,9	15,9	15,6	14,9	13,8	12,9
Labores del Tabaco	4,0	4,3	5,1	5,7	6,0	6,6	7,0	7,7	7,0	7,2	7,4	7,5	7,3	6,9
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	1,6	1,6	1,3	1,5	1,4	1,6	1,5	1,6	1,4	1,4	1,4	1,3	1,2	1,1
Cerveza	0,3	0,3	0,4	0,5	0,5	0,5	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,0
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	2,4	2,3	2,1	1,8	1,9	2,0	2,2	2,1	2,0	1,9	1,8	1,9
Renta Monopolio de Petróleos	0,3	0,2	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Sobre Tráfico Exterior	5,8	3,7	1,9	1,6	1,9	1,4	1,5	1,6	1,5	1,6	1,5	1,3	1,3	1,4
- Otros Impuestos Indirectos (3)	8,5	8,1	8,4	8,8	8,5	7,9	9,6	10,5	10,6	11,2	11,4	13,6	15,6	17,7

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

(3) Incluye a partir de 1997 el Impuesto sobre Primas de Seguros y en el año 2002, el nuevo Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

La recaudación por impuestos especiales que había crecido en términos relativos en el transcurso del período, pasando del 22-24% que supusieron en los años 1987-1990, al 30% en que parecían haberse estabilizado a partir del año 1993, comienzan a acusar una cierta caída a partir de 1999 que llega a situarlos en el 24% en 2004. Esta evolución se ha debido en buena medida a la implantación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte que ha supuesto, a partir de 1993, más del 2% de la imposición indirecta y a la implantación del Impuesto sobre la Electricidad en 1998 que ha incorporado más de un punto. El peso de los impuestos especiales de fabricación se ha mantenido más estable, aunque, también, han experimentado un salto, más moderado a partir de 1993, para situarse en el 28% de la imposición indirecta, que se ha reducido en los seis últimos años hasta situarse en el 22,1% en 2004.

“Otros impuestos indirectos” que hasta 1996 se mantenían en el entorno del 8%, elevan su participación, a partir de 1997, por la implantación del Impuesto sobre Primas de Seguros, que se hace aún más acusada en 2002 con la introducción del nuevo Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos hasta alcanzar una cuota en la imposición indirecta del 13,5%, 2,1 puntos por encima de la correspondiente al año 2001, y que vuelve a elevarse otros dos puntos en 2003 y 2004 hasta situarse en el nivel del 17,7 por 100.

El **gráfico número 2.2.5** muestra la distribución de la imposición indirecta en 2004, entre los principales conceptos tributarios que la integran. En el **gráfico número 2.2.6** se puede apreciar cómo ha evolucionado la recaudación consolidada por cada uno de estos conceptos en el período 1991-2004. Una vez más hay que destacar el paralelismo de las gráficas representativas de la total imposición indirecta y el IVA, así como de la normalidad de la evolución de los ingresos por impuestos especiales.

2.2.3.4. Estructura de la recaudación consolidada por impuestos especiales.

En el **cuadro número 2.2.15** se ha reflejado la estructura de la recaudación consolidada por impuestos especiales haciendo igual a 100 la obtenida en cada uno de los años del período 1993-2004. Como a partir de 1993 se incluye dentro de los impuestos especiales, pero separadamente de los impuestos especiales de fabricación, el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, desde este año, se ha hecho igual a 100, por un lado la recaudación por los impuestos especiales en su conjunto y, por otro, de los impuestos especiales de fabricación.

El mayor potencial recaudatorio ha correspondido a lo largo de todo el período analizado al Impuesto sobre Hidrocarburos, si bien se aprecia un ligero descenso relativo. Así, considerando el conjunto de los impuestos especiales, su recaudación ha descendido desde el 69,8% de 1993 al 53,6% de 2004. Si se comparan las recaudaciones solamente de los impuestos especiales de fabricación, el descenso sería para el mismo período desde el 75,8% al 58,1%.

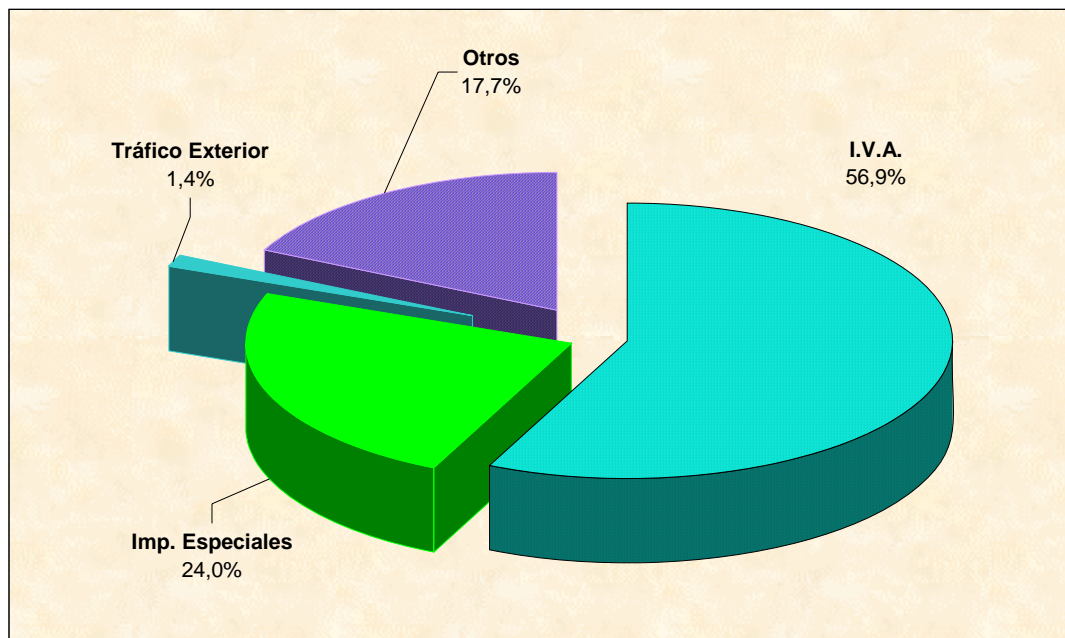
Esta pérdida del peso relativo del Impuesto sobre Hidrocarburos es consecuencia lógicamente de la mejora que han experimentado las relativas a otros impuestos especiales y así cabe destacar lo ocurrido con el Impuesto sobre las Labores del Tabaco que ha pasado de representar el 16,5% del total en 1993, al 28,7% en 2004 si se atiende al conjunto de los impuestos especiales y al 31,1% si se compara con los impuestos especiales de fabricación.

Los ingresos por los impuestos especiales sobre las bebidas alcohólicas han pasado del 6,3% del total de los impuestos especiales de fabricación en 1993 al 6,2% en 2004. Hay que recordar también que el Impuesto sobre la Electricidad se ha incorporado a los impuestos especiales de fabricación (y, por tanto, a los impuestos especiales) desde 1998 y que, en 2004, ha representado el 4,6% de aquéllos y el 4,2% de éstos.

Los ingresos por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte se han situado, desde el año 1993 en que se implantó, en torno al 7% de la total recaudación por impuestos especiales, proporción que se mantiene a pesar de haberse introducido un tipo reducido para los automóviles de menor cilindrada.

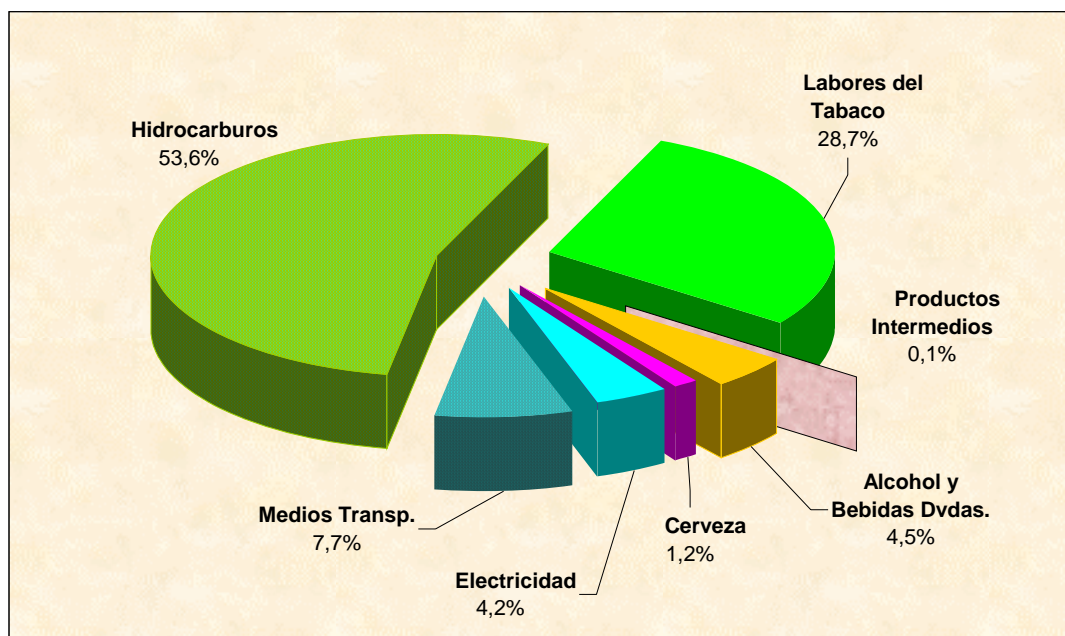
DISTRIBUCIÓN DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA CONSOLIDADA EN 2004

Gráfico nº 2.2.5



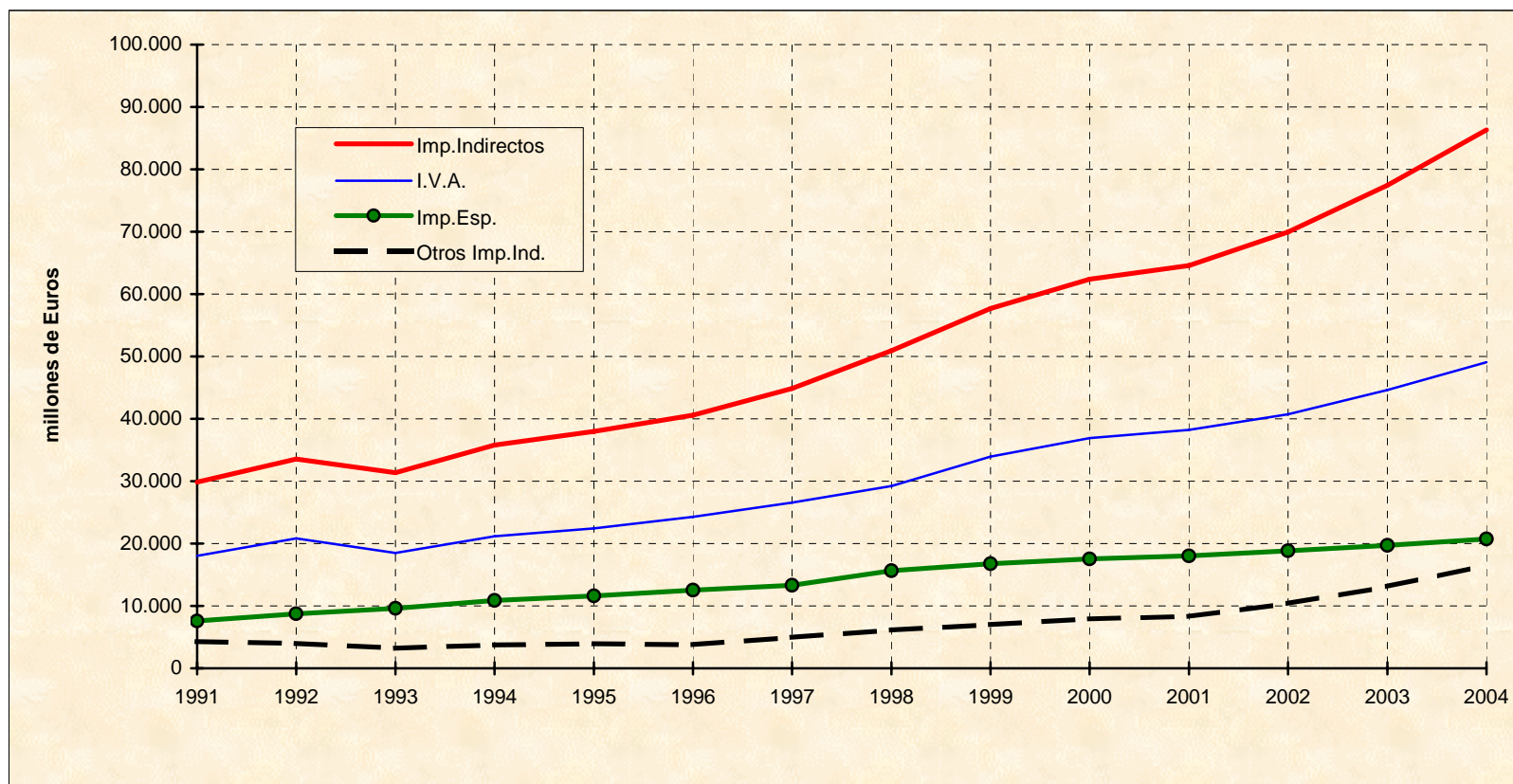
DISTRIBUCIÓN DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES CONSOLIDADOS EN 2004

Gráfico nº 2.2.7



EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN CONSOLIDADA POR IMPUESTOS INDIRECTOS

Gráfico nº 2.2.6



ESTRUCTURA DE LA RECAUDACIÓN CONSOLIDADA DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES

Cuadro nº 2.2.15

	1993	1993 (3)	1994	1994 (3)	1995	1995 (3)	1996	1996 (3)	1997	1997 (3)	1998	1998 (3)	1999	1999 (3)	2000	2000 (3)	2001	2001 (3)	2002	2002 (3)	2003	2003 (3)	2004	2004 (3)
(1) -IMPUESTOS ESPECIALES:	100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		100,0	
a) de fabricación:	92,1	100,0	92,3	100,0	93,1	100,0	94,0	100,0	93,7	100,0	93,5	100,0	92,3	100,0	92,5	100,0	92,7	100,0	93,1	100,0	92,8	100,0	92,3	100,0
(1) Hidrocarburos	69,8	75,8	67,0	72,6	66,9	71,9	65,6	69,8	63,5	67,8	58,5	62,6	58,2	63,0	56,7	61,3	56,0	60,5	55,2	59,3	54,3	58,5	53,6	58,1
Labores del Tabaco	16,5	17,9	18,8	20,4	19,8	21,3	21,5	22,8	23,6	25,2	25,1	26,9	24,3	26,3	25,8	27,9	26,6	28,7	27,8	29,8	28,5	30,7	28,7	31,1
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	4,3	4,7	4,9	5,3	4,7	5,1	5,3	5,7	5,2	5,5	5,1	5,4	4,8	5,2	4,8	5,2	4,9	5,2	4,9	5,3	4,6	5,0	4,6	4,9
Cerveza	1,5	1,6	1,7	1,8	1,6	1,8	1,6	1,7	1,4	1,5	1,2	1,3	1,2	1,3	1,2	1,3	1,2	1,3	1,2	1,3	1,3	1,4	1,2	1,3
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	3,5	3,8	3,9	4,2	4,0	4,3	4,0	4,3	4,0	4,3	4,2	4,5	4,2	4,6
b) s/ determinados Medios de Transporte	7,9	---	7,7	---	6,9	---	6,0	---	6,3	---	6,5	---	7,7	---	7,5	---	7,3	---	6,9	---	7,2	---	7,7	---

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

(3) Incluye solamente los Impuestos Especiales de Fabricación.

En el **gráfico número 2.2.7** se ha reflejado la distribución de los impuestos especiales, en 2004, atendiendo a la recaudación consolidada por cada uno de ellos.

2.2.3.5. Análisis de la presión fiscal.

Relacionando la recaudación consolidada obtenida por los distintos conceptos tributarios con el producto interior bruto a precios de mercado correspondiente a cada uno de los años que se vienen considerando, se ha medido en el **cuadro número 2.2.16** la presión fiscal correspondiente a cada uno de dichos conceptos, pudiéndose apreciar su evolución a lo largo del período 1991-2004. Conviene indicar que la serie del PIB utilizada corresponde al anterior sistema de contabilidad nacional (SEC-1995) con 1995 como año base, al no disponer para todo el período contemplado de la serie con base en 2000. Con el nuevo sistema de la CNE-2000, el PIB a precios corrientes, tras incluir una serie de cambios metodológicos y estadísticos, fundamentalmente la inclusión de los inmigrantes como fuerza del trabajo que aflora un millón de empleos más, se eleva en el año 2004 en 38.644 millones de euros, hasta situarse en los 837.316 millones de euros y en 2003 en los 780.557 millones, reduciéndose en un punto la presión fiscal respecto a la obtenida con la base 95.

La presión fiscal por el conjunto de la recaudación impositiva ha crecido desde el 19,33% del PIB que representó en 1991 hasta el 21,28% en 2004, con un incremento en este último año de cinco décimas en relación con el año anterior. Si se hubiera utilizado el PIB de la serie CNE-2000, la presión fiscal en este último año se reduciría en un punto porcentual para situarse en el 20,29%. Ello es consecuencia de que el PIB ha crecido en este último año, en euros corrientes, un 7,2%, mientras que la recaudación impositiva lo ha hecho en un 9,8 por 100 (Cfr. cuadro número 2.2.7). La presión correspondiente a 2004, tal como se ha medido, se sitúa en el nivel más elevado entre los habidos en el período analizado.

De los 21,28 puntos porcentuales alcanzados por la presión fiscal en 2004, 10,47 son imputables a la imposición directa, cuando en 2003 esta proporción era del 10,38%; dentro de ella, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas alcanza el 6,45% del PIB y ha disminuido en 0,29 puntos su participación en la presión fiscal; la recaudación por el Impuesto sobre Sociedades ha representado en 2004 el 3,45% del PIB, 0,32 puntos más que en el año anterior. Finalmente, por lo que a la imposición directa se refiere, la presión fiscal por el resto de estos impuestos ha supuesto el 0,57% del PIB, 0,06 puntos más que en el ejercicio anterior.

La imposición indirecta soportada en 2004 ha representado el 10,81% del PIB, habiendo aumentado, en relación con el año 2003, en 0,41 puntos.

En el **gráfico número 2.2.8** se representa la presión fiscal imputable al conjunto de la recaudación impositiva consolidada y a los impuestos directos e indirectos que la integran, medida en porcentajes del PIB, en cada uno de los años del período analizado, lo que facilita una rápida apreciación de su evolución. En él puede apreciarse cómo la presión fiscal se ha situado en torno al nivel del 21% del PIB, en los últimos tres años, si bien, con un ligero repunte en el último año analizado.

La presión fiscal imputable a la imposición directa ha superado a la indirecta hasta el año 1988, pasando posteriormente a un segundo lugar hasta el año 2001 en que vuelve a superarla con un diferencial de 0,33 puntos que se amplía a 0,63 puntos en 2002, pasa a ocupar una posición prácticamente equilibrada al finalizar el año 2003 y, de nuevo, se invierte en 2004.

El aumento de la presión fiscal debida a la imposición indirecta, en 0,41 puntos, en el último ejercicio, se ha debido fundamentalmente a la alcanzada con respecto a "Otros impuestos Indirectos", concretamente al nuevo Impuesto sobre Ventas Minoristas que ha aumentado la presión de éstos en 0,29 puntos, y a la correspondiente al IVA que se ha incrementado en 0,15 puntos, mientras que la del conjunto de II.EE. se ha reducido en 0,06 puntos.

**PRESION FISCAL EN PORCENTAJES DE LA RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA
SOBRE EL P. I. B. A PRECIOS DE MERCADO**

Cuadro nº 2.2.16

	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
IMPUESTOS DIRECTOS	10,62	10,57	10,27	9,86	9,91	9,63	10,49	10,20	10,10	10,14	10,20	10,64	10,38	10,47
- Impuesto s/ Renta P.Físicas	7,77	8,09	8,06	7,80	7,75	7,40	7,30	7,01	6,81	6,54	6,85	6,86	6,74	6,45
- Impuesto s/ Sociedades	2,57	2,21	1,92	1,71	1,85	1,92	2,71	2,83	2,78	3,01	2,82	3,25	3,13	3,45
- Otros Impuestos Directos	0,28	0,27	0,29	0,35	0,31	0,31	0,48	0,36	0,52	0,59	0,53	0,53	0,51	0,57
IMPUESTOS INDIRECTOS	8,72	9,09	8,22	8,81	8,67	8,74	9,07	9,65	10,20	10,22	9,87	10,01	10,40	10,81
- Impuesto s/ el Valor Añadido	5,26	5,64	4,85	5,21	5,12	5,23	5,38	5,53	6,00	6,05	5,85	5,83	5,99	6,14
-Impuestos Especiales:	2,21	2,37	2,52	2,68	2,64	2,70	2,69	2,96	2,96	2,87	2,76	2,69	2,65	2,59
a) de fabricación:	2,21	2,37	2,32	2,48	2,46	2,54	2,52	2,77	2,73	2,66	2,56	2,51	2,46	2,39
(1) Hidrocarburos	1,69	1,81	1,76	1,80	1,77	1,77	1,71	1,73	1,72	1,63	1,55	1,49	1,44	1,39
Labores del Tabaco	0,35	0,39	0,42	0,50	0,52	0,58	0,64	0,74	0,72	0,74	0,73	0,75	0,75	0,74
(2) Alcohol y Bebidas Dvdas.	0,14	0,14	0,11	0,13	0,12	0,14	0,14	0,15	0,14	0,14	0,13	0,13	0,12	0,12
Cerveza	0,03	0,02	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Electricidad	---	---	---	---	---	---	---	0,10	0,12	0,12	0,11	0,11	0,11	0,11
b) s/ determinados Medios de Transporte	---	---	0,20	0,21	0,18	0,16	0,17	0,19	0,23	0,21	0,20	0,19	0,19	0,20
Renta Monopolio de Petróleos	0,03	0,02	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sobre Tráfico Exterior	0,51	0,34	0,16	0,14	0,17	0,13	0,13	0,15	0,15	0,16	0,15	0,13	0,14	0,15
- Otros Impuestos Indirectos	0,74	0,74	0,69	0,78	0,74	0,69	0,87	1,01	1,08	1,14	1,12	1,36	1,62	1,91
RECAUDACION IMPOSITIVA	19,33	19,65	18,49	18,67	18,58	18,37	19,56	19,85	20,30	20,36	20,08	20,65	20,78	21,28
P.I.B. SEC-95 (millones de Euros)	342.597	368.985	381.748	406.010	437.787	464.251	494.140	527.975	565.419	610.541	653.927	698.589	744.754	798.672

Fuente: Inspección General del Estado (Tributos cedidos y concertados). AEAT (D.I.T.), a partir del año 1992, para datos de la recaudación del Estado. D.G. Tributos.

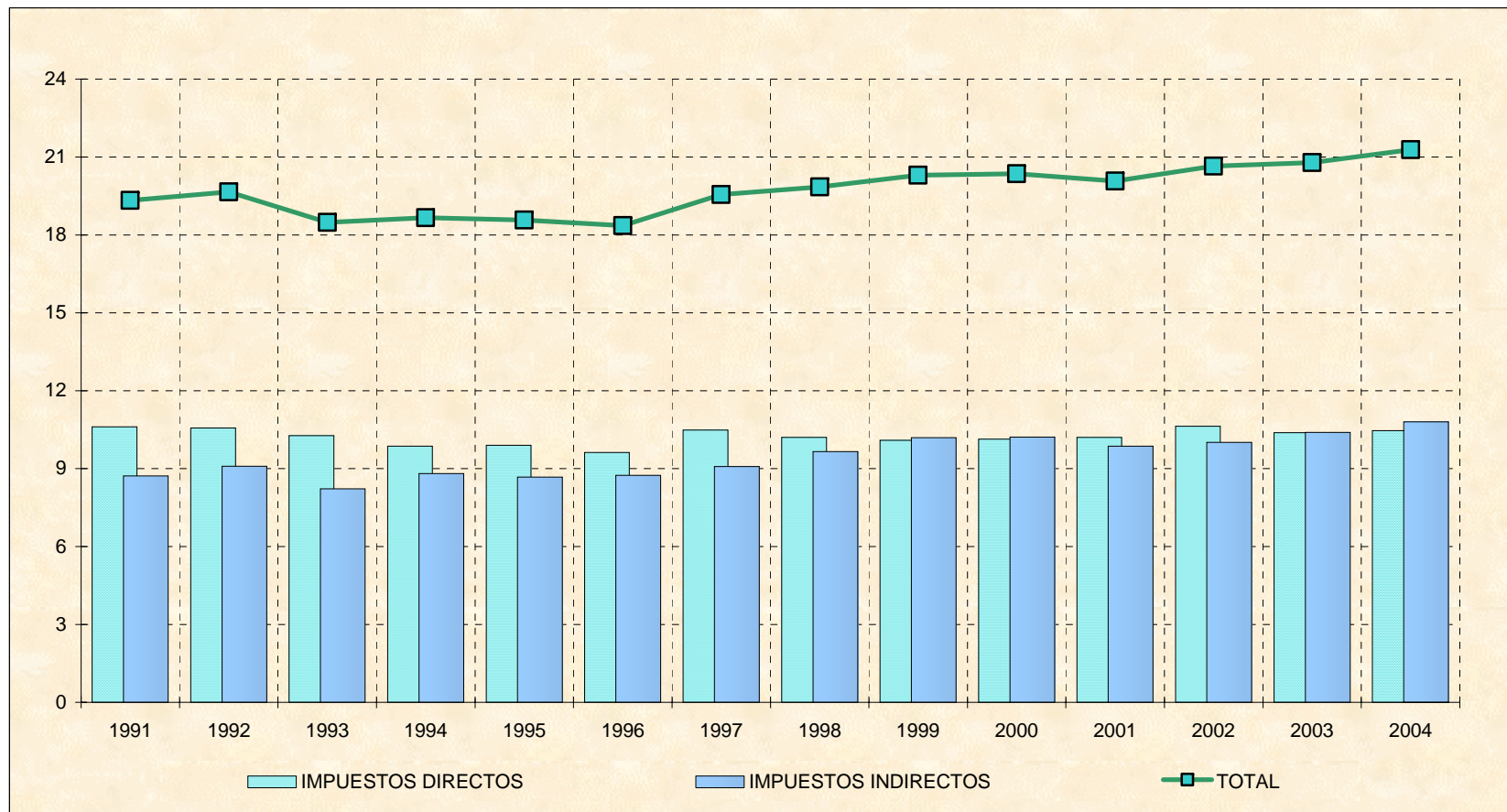
Las cantidades se expresan en millones de euros, utilizando el cambio medio establecido en 1999, en toda la serie (1Euro =166,386 Ptas).

(1) Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

(2) A partir de 1993 incluye las cuotas ingresadas por el "Impuesto sobre Productos Intermedios".

RECAUDACIÓN IMPOSITIVA CONSOLIDADA EN PORCENTAJES DEL P.I.B.

Gráfico nº 2.2.8



La presión fiscal debida a los impuestos especiales de fabricación representa, en 2004, el 2,39% del PIB, 0,07 puntos por debajo del porcentaje alcanzado en 2003^(*). De este porcentaje, 1,39 puntos corresponden al Impuesto sobre Hidrocarburos, perdiendo cinco centésimas con respecto al año anterior y 0,3 puntos si se compara con la presión fiscal de 1991 relativa al agregado del impuesto especial y la Renta del Monopolio, que permite una comparación homogénea.

La presión fiscal debida al Impuesto sobre las Labores del Tabaco ha representado en 2004 el 0,74% del PIB, 0,39 puntos más de la correspondiente a 1991. Los impuestos especiales sobre las bebidas alcohólicas han supuesto una presión fiscal, en 2004, del 0,12% del PIB, prácticamente el mismo nivel que en el año 2003 y 2 centésimas menos que en 1991.

2.2.4. La recaudación por I.V.A. en Operaciones Asimiladas a Importaciones.

Como se ha comentado anteriormente, la recaudación consolidada por IVA en el año 2004 ha aumentado un 10% con respecto a la obtenida en el ejercicio anterior, 0,4 puntos superior a la registrada en 2003. El 71,6% de la total recaudación por IVA corresponde a operaciones interiores (71,5% en 2003), que han aumentado un 9,9%, y el 28,4%, restante, a importaciones y operaciones asimiladas que han crecido un 9,4% en este mismo período, frente al 7,7% del año anterior.

En el **cuadro número 2.2.17** se ha realizado un desglose de la recaudación total por IVA, excluida la correspondiente al País Vasco y Navarra, con el fin de destacar la parte de esta recaudación que es imputable a las operaciones de importación y asimiladas a importación.

El IVA a la importación, incluidas las operaciones asimiladas, ha pasado de representar el 26% del total hasta el año 1999, al entorno del 30-28% en los cinco últimos años. El IVA por operaciones asimiladas a importaciones ha alcanzado en el año 2004 los 5.983 millones de euros, que supone el 47,2% de la recaudación por importaciones y el 13,4% de la total recaudación líquida por IVA frente al 40,8% y 10,2%, respectivamente, que representaba en 1996.

El **gráfico número 2.2.9** permite observar la evolución de la recaudación por IVA a partir de 1996, así como de la habida por importaciones y, dentro de éstas, por operaciones asimiladas a importación.

La distribución de la recaudación por IVA en cada uno de los meses de 2004 se ha anotado también en el cuadro número 2.2.17, observándose que se reparte de una forma totalmente irregular, pudiendo, sin embargo, apuntarse una cierta normalidad por lo que respecta a las importaciones, no influidas por la falta de autoliquidaciones en el mes de agosto, e incluso en las operaciones asimiladas a las importaciones, sí afectadas por esta *vacatio* recaudatoria.

A la vista de esta información puede apreciarse cómo la recaudación por IVA a la importación se ha incrementado en el último año en un 9,4% frente al 7,5% del año anterior. Esta tasa se encuentra entre el 9,8% registrado por la recaudación global por IVA y el 8,4% reflejado en las operaciones asimiladas a la importación.

Este incremento del IVA Importación superior en más de un punto al del año anterior encuentra su justificación en el crecimiento del valor de las importaciones energéticas y al elevado incremento de las importaciones de terceros países (un 17,6% frente al 1,6% en 2003) y, ello, a pesar de la incorporación de los diez nuevos Estados miembros de la UE a partir del mes de mayo de 2004, que ha ocasionado un traslado de recaudación desde el concepto IVA Importación de terceros países al de IVA Operaciones Interiores al tributar como adquisiciones comunitarias a partir de dicha fecha.

En el **cuadro número 2.2.18** se puede observar la información relativa al número de contribuyentes que han practicado, en los últimos cuatro años, autoliquidaciones por IVA en

(*) Un análisis de la presión fiscal en España, comparada con la existente en el resto de la Unión Europea se efectúa en el apartado 2.3.2 de este Estudio. Asimismo, en el apartado 2.3.3. del mismo, se realiza un análisis comparado del esfuerzo fiscal, como indicador más idóneo para comparar los sacrificios realmente efectuados por los contribuyentes de los distintos Estados.

RECAUDACIÓN POR I.V.A. EN OPERACIONES ASIMILADAS A LA IMPORTACIÓN

Cuadro nº 2.2.17

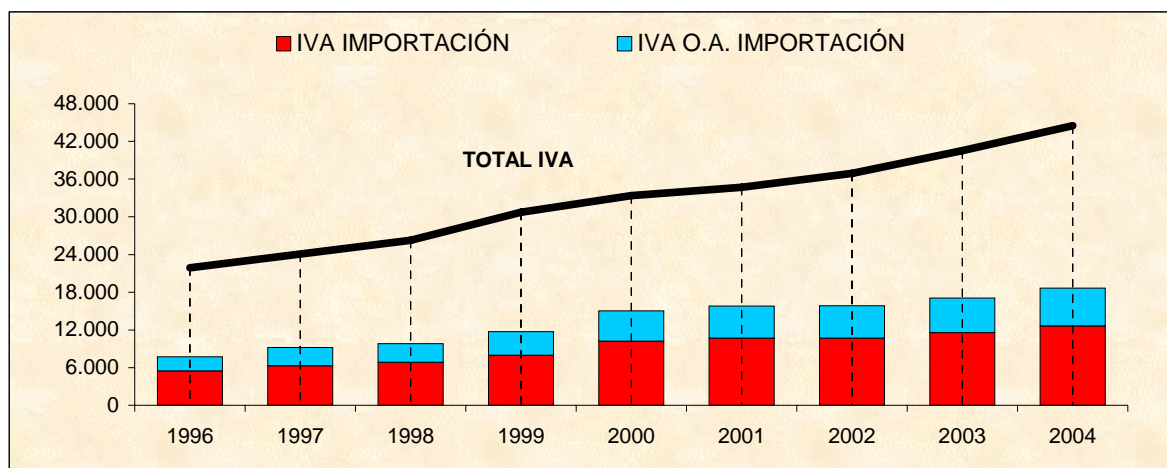
Año/mes	TOTAL IVA (1)	IVA IMPORTACIÓN (2)		IVA OPERACIONES ASIMILADAS IMPORTACIÓN		
	Mill. Euros	Mill. Euros	% s/Total	Mill. Euros	% s/Total	% s/Importación
1996	21.899,1	5.479,1	25,02	2.237,2	10,22	40,83
1997	24.052,6	6.285,3	26,13	2.907,8	12,09	46,26
1998	26.253,7	6.837,8	26,04	2.974,1	11,33	43,50
1999	30.733,8	7.969,7	25,93	3.753,1	12,21	47,09
2000	33.394,5	10.196,2	30,53	4.863,6	14,56	47,70
2001	34.697,9	10.710,3	30,87	5.083,7	14,65	47,47
2002	36.924,1	10.733,8	29,07	5.109,0	13,84	47,60
2003	40.548,9	11.565,4	28,52	5.521,0	13,62	47,74
2004	44.519,3	12.654,3	28,42	5.983,0	13,44	47,28
Ene. 04	313,6	395,6	126,12	5,0	1,59	1,26
Feb.	12.014,8	1.427,1	11,88	906,7	7,55	63,53
Mar.	1.854,5	957,9	51,65	395,9	21,35	41,33
Abr.	6.860,4	1.069,2	15,59	538,8	7,85	50,40
May.	1.487,1	1.084,9	72,96	499,7	33,60	46,06
Jun.	263,3	1.140,2	432,98	516,9	196,30	45,34
Jul.	6.101,0	1.000,1	16,39	463,1	7,59	46,31
Ago.	-240,6	634,7	-263,77	2,7	-1,11	0,42
Sep.	4.441,0	1.504,9	33,89	1.018,8	22,94	67,70
Oct.	7.334,2	1.135,8	15,49	524,5	7,15	46,17
Nov.	2.721,5	1.175,6	43,20	548,4	20,15	46,64
Dic.	1.368,5	1.128,2	82,44	562,6	41,11	49,87

(1) No incluye recaudación País Vasco y Navarra.

(2) Incluye el IVA de Operaciones asimiladas a la importación.

Fuente: D.I.T. (AEAT)

Gráfico nº 2.2.9



RESUMEN DE AUTOLIQUIDACIONES POR TRAMOS (criterio de devengo)

Cuadro nº 2.2.18

TRAMOS	OPERACIONES ASIMILADAS A IMPORTACIONES											
	2004			2003			2002			2001		
CONTRIBUYENTES	2.356			2.428			2.326			2.294		
(Euros)	% s/Total Autoliq.	% s/Total Importe	Cuota media (Miles euros)	% s/Total Autoliq.	% s/Total Importe	Cuota media (Miles euros)	% s/Total Autoliq.	% s/Total Importe	Cuota media (Miles euros)	% s/Total Autoliq.	% s/Total Importe	Cuota media (Miles euros)
Hasta 1.000	39,42	0,04	0,47	35,02	0,03	0,40	32,37	0,03	0,38	35,29	0,04	0,43
> 1.000 - 10.000	35,49	0,25	3,6	37,82	0,29	3,4	37,38	0,32	3,5	39,26	0,35	3,4
> 10.000 - 100.000	19,26	1,29	33,4	18,44	1,33	32,8	17,33	1,42	32,9	17,42	1,51	33,2
> 100.000 - 1.000.000	5,83	5,76	494,0	5,21	3,76	327,4	4,48	3,60	323,5	5,01	4,58	349,9
> 1.000.000 - 10.000.000	2,92	20,55	3.523,7	2,84	23,08	3.685,3	2,48	23,18	3.769,4	2,49	23,31	3.580,0
> 10.000.000 - 100.000.000	0,67	44,77	33.326,8	0,57	46,62	37.328,5	5,74	58,37	4.091,5	0,50	59,98	46.209,5
> 100.000.000 - 1.000.000.000	0,12	27,34	111.281,6	0,11	24,89	105.786,0	0,23	13,08	22.956,3	0,04	10,22	103.972,0
Total Autoliq/Importe/Cuota	12.665	6.104.490	500	12.187	5.525.136	453	12.642	5.089.138	403	13.300	5.084.589	382

Nota.- Los importes se expresan en miles de euros.

Fuente: Autoliquidaciones (Zujarnet)

operaciones asimiladas a importaciones, así como el porcentaje de las autoliquidaciones e importes de las mismas presentadas en función de la cuantía de las cuotas liquidadas.

En el cuadro se puede comprobar cómo ha aumentado el número de contribuyentes que ha pasado de 2.294 en 2001 a 2.356 en 2004, con un incremento del 2,7%, si bien el descenso del 3% que refleja el último año podría deberse en parte a datos pendientes de grabar. En el mismo período analizado el número de autoliquidaciones presentadas se ha reducido un 4,8%, aunque en 2004 se ha producido un crecimiento del 3,9% respecto de 2003 con 12.665 autoliquidaciones.

En la distribución por tramos de cuotas, se puede apreciar que el mayor número de autoliquidaciones presentadas en el año 2004, al igual que sucediera en años anteriores, corresponde a los tramos inferiores, un 74,9% del total, con cuotas hasta 10.000 euros y una cuota media de 1.932 euros, aunque las cuotas ingresadas por ellas representan solamente el 0,29% del total. Por el contrario, el número de autoliquidaciones por importe superior a 10 millones de euros supone el 0,8% del total de autoliquidaciones pero con ellas se ha ingresado el 72,1% de la total recaudación, con una cuota media de 45.382 millones de euros.

Dividiendo la recaudación procedente de autoliquidaciones en cada uno de los ejercicios entre el número de autoliquidaciones presentadas, se obtiene el ingreso medio por autoliquidación que ha resultado ser de 0,38 millones de euros en 2001, 0,40 en 2002, 0,45 en 2003 y 0,5 millones en 2004.

En el **cuadro número 2.2.19** se ha recogido la evolución en el período 1999-2004 de las cuotas devengadas por los distintos supuestos en que pueden dividirse las operaciones asimiladas a importaciones (Artículo 19 de la Ley del IVA, en adelante LIVA).

Así, en el concepto de **Incumplimientos**, se parte de una exención condicionada al cumplimiento de ciertos requisitos de afectación de los bienes a actividades de navegación marítima o aérea o de pesca costera, asistencia marítima o salvamento:

- 1º) Incumplimiento de las condiciones establecidas para las exenciones relativas a buques y aeronaves que se hubieran beneficiado de dicha exención en los casos de los artículos 22.uno.1º, 26.uno y 27.2º de la LIVA.
- 2º) La no afectación al salvamento, a la asistencia marítima o a la pesca costera de los buques cuya entrega, adquisición intracomunitaria o importación se hubiese beneficiado de la exención.
- 3º) El incumplimiento de los requisitos que determinan la dedicación esencial a la navegación aérea internacional de las compañías que realicen actividades comerciales, en relación con las aeronaves cuya entrega, adquisición intracomunitaria o importación se hubiesen beneficiado de la exención.

En cuanto a las **adquisiciones** a que se refiere el artículo 19.4º LIVA, se trata de las realizadas en el territorio de aplicación del impuesto de los bienes cuya entrega, adquisición intracomunitaria o importación se hubiese beneficiado de la exención en virtud de lo dispuesto en los artículos 22. ocho y nueve, 26, 60 y 61 (exenciones previstas en el marco de las relaciones diplomáticas y consulares o que afecten a bienes destinados a Organismos Internacionales).

Por lo que se refiere a las **salidas/abandonos**, se incluyen aquí las operaciones comprendidas en el artículo 19.5º LIVA. Dentro de este grupo se han distinguido, por una parte, las salidas a consumo de bienes cuya entrega o adquisición intracomunitaria se benefició de la exención del impuesto como consecuencia de destinarse a ser utilizados o vinculados en los regímenes de perfeccionamiento activo, transformación en aduana, importación temporal y depósito aduanero. Por otro lado se han diferenciado los abandonos del régimen de depósito distinto de los aduaneros y, dentro de estas operaciones, las que corresponden a productos objeto de los impuestos especiales, a excepción de la electricidad, (apartado 5º a) del Anexo LIVA) que se beneficiaron de entregas o adquisiciones intracomunitarias exentas. También se han distinguido los abandonos de

**CUOTAS DEVENGADAS POR LOS DISTINTOS SUPUESTOS DE IVA
EN OPERACIONES ASIMILADAS A IMPORTACIÓN (Euros)**

Cuadro nº 2.2.19

Concepto	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Incumplimientos (Artº 19):						
Supuestos Artº 19.1º	267.811	490.428	511.523	1.257.058		
Supuestos Artº 19.2º			797.278	853.217	1.078.179	4.267.232
Supuestos Artº 19.3º	1.963	2.050	155			384
Adquisiciones (Artº 19.4) en relación con:						
Artº 22.ocho	24.774	45.121	32.803	55.168	50.468	7.271
Artº 22.nueve	260.402	559.455	108.730	37.090	35.721	1.394
Artº 26.(Artº 22.ocho)	59.201	52.553	57.780	84.200	1.753	0
Artº 26.(Artº 22.nueve)	8.292	4.105	7.257	83.909	22.378	384
Artº 60	19.676	28.281	3.570	2.715	59.833	376.567
Artº 61	25.216	64.041	5.024	2.411	20.321	1.598
Salidas de áreas exentas: (Artículo 19.5º)						
Zonas Francas	6.084.056	4.328.459	3.216.480	8.779.949	1.807.634	2.018.063
Depósitos Francos	72.381.006	136.883.547	103.050.373	88.022.407	78.904.773	1.842.026
Depósitos Aduaneros	3.113.333	824.010	10.887.210	96.252	51.634	68.439
Depósitos Temporales	390.096	601.909	542.711	650.563	910.505	14.149
Abandonos de Regímenes suspensivos: (Artº 19.5º)						
Perfeccionamiento Activo	2.828.274	3.242.451	4.903.668	3.664.778	4.448.136	390.918
Transformación en Aduana		13.114		13.253	915	33.043
Importación Temporal	1.278.218	482.439	475.776	93.985	7.162.149	57.788.035
Depósito Aduanero	8.323.670	18.646.087	51.445.545	86.570.915	102.105.631	43.353.362
Depósito dist. Aduanero:						
Prod.objeto II.EE	3.674.694.198	4.517.037.411	4.803.860.418	4.706.921.804	5.198.013.855	5.723.893.512
(Anexo, Apto 5ºa)	49.280.906	73.348.601	59.268.074	5.834.031	5.620.567	11.105.766
Los demás	26.774.803	43.395.689	51.424.225	58.605.704	92.459.213	23.068.504
(Anexo, Apto 5ºb)						
Otras Operaciones:	69.384.414	93.931.395	91.969.027	105.769.774	8.147.818	1.918.352
Operaciones no identificadas:	12.969.928	10.371.416	2.049.497	1.324.977	1.097.749	140.828.528
Varias	6.750.696	1.848.849	2.175.213	2.548.480	3.027.831	3.698.452
TOTAL	3.885.640.027	4.832.852.810	5.127.524.263	5.065.438.609	5.499.406.496	6.003.570.213

La caída que reflejan las cuotas devengadas en el año 2002 respecto de 2001, se debe a la reducción de los costes de los productos petrolíferos como consecuencia del descenso experimentado por las cotizaciones internacionales de los mismos y a la anticipación de salidas a consumo de alcoholes y bebidas alcohólicas en los últimos meses del año ante la anunciada elevación de tipos para el año 2002 (Cfr. con cuadro nº 2.2.16, correspondiente a la recaudación líquida con criterio de caja).

Fuente: Zujar. Aduanas Modelo 380 (criterio de devengo).

dicho régimen por parte de bienes que no son objeto de los impuestos especiales (apartado 5º b) del Anexo LIVA).

En el cuadro se puede observar que la recaudación mayor corresponde a las cuotas autoliquidadas como consecuencia del abandono del régimen de depósito distinto de los aduaneros, por parte de productos objeto de los impuestos especiales, que han representado en el año 2004 más de 95% de los ingresos por operaciones asimiladas a importaciones.

En **otras operaciones**, se han incluido una serie de operaciones que no pueden clasificarse en claves anteriores, entre las que cabe destacar:

- la cancelación del régimen de matrícula turística.
- el abandono del régimen de depósito distinto de los aduaneros por parte de bienes importados con exención del impuesto y que bien han sido objeto de posteriores entregas o prestaciones de servicio exentas o no, en cuyo caso, realmente, se trata de importaciones y no de operaciones asimiladas.

En **operaciones desconocidas** se encuentran las incluidas en documentos en los que no se ha declarado ninguna clave y, por tanto, no pueden en el momento de su grabación imputarse a ninguno de los grupos anteriores.

Finalmente, en **operaciones varias** se han incluido las operaciones declaradas en un mismo documento y que corresponden a más de un grupo de los señalados anteriormente.

2.2.5. Evolución mensual de la recaudación estatal por impuestos especiales de fabricación.

En el **cuadro número 2.2.20** se ofrece una completa información relativa a las cantidades líquidas recaudadas, mensualmente, en el período 2001-2004, por el conjunto de los conceptos integrados en los impuestos especiales de fabricación. Si bien las cantidades consignadas en el cuerpo del cuadro corresponden a ingresos percibidos por la Hacienda estatal, incluyen a partir del 2002 las participaciones de las CC.AA. de régimen común y, en 2004, las correspondientes a las CC.LL.; la información se completa en su parte inferior con la recaudación obtenida por las Haciendas forales del País Vasco y Navarra en cada uno de los ejercicios, obteniéndose así las recaudaciones anuales consolidadas.

El cuadro presenta tres partes diferenciadas. La primera recoge la recaudación líquida obtenida por la Hacienda estatal en cada uno de los meses del período considerado, que se ha agregado trimestralmente, con lo que se dispone de información directa sobre las recaudaciones mensuales y trimestrales. Hay una primera impresión que cabe destacar y es la relativa normalidad de la distribución de la recaudación a lo largo de los períodos trimestrales de cada uno de los ejercicios; sin embargo, dentro de esta regularidad se detecta cómo las recaudaciones trimestrales, a lo largo de cada ejercicio, van incrementándose conforme avanza el año, de tal forma que la correspondiente al primer trimestre suele ser la menor y la relativa al tercero la más elevada, volviendo a disminuir la recaudación obtenida en el último de los trimestres del año. Cuando se analice cada uno de los impuestos habrá ocasión de profundizar en esta cuestión que ahora queda simplemente apuntada.

El importe total de la recaudación por estos impuestos está fuertemente afectado por las variaciones habidas con respecto a los Impuestos sobre Hidrocarburos y sobre las Labores del Tabaco que representan el 58,1% y el 31,1%, respectivamente, de la total recaudación por impuestos especiales de fabricación en el conjunto del año 2004.

En el año 2004, la mayoría de las tasas de variación son positivas, a excepción de las correspondientes a los meses de febrero, julio y noviembre. Destacan las tasas correspondientes a

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN POR IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN (*)

Cuadro nº 2.2.20

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	1.235.733	1.447.676	1.328.837	1.442.169	17,2	-8,2	8,5	1.235.733	1.447.676	1.328.837	1.442.169	17,2	-8,2	8,5	14.620.320	15.619.617	16.001.100	16.966.162	6,8	2,4	6,0
F	1.191.155	1.166.118	1.418.997	1.354.794	-2,1	21,7	-4,5	2.426.887	2.613.794	2.747.835	2.796.963	7,7	5,1	1,8	14.721.188	15.594.580	16.253.980	16.901.959	5,9	4,2	4,0
M	1.143.972	1.249.232	1.253.558	1.312.695	9,2	0,3	4,7	3.570.859	3.863.026	4.001.392	4.109.659	8,2	3,6	2,7	14.797.007	15.699.840	16.258.305	16.961.097	6,1	3,6	4,3
1T	3.570.859	3.863.026	4.001.392	4.109.659	8,2	3,6	2,7	3.570.859	3.863.026	4.001.392	4.109.659	8,2	3,6	2,7	14.797.007	15.699.840	16.258.305	16.961.097	6,1	3,6	4,3
A	1.286.868	1.463.095	1.296.386	1.522.098	13,7	-11,4	17,4	4.857.727	5.326.121	5.297.778	5.631.757	9,6	-0,5	6,3	14.887.059	15.876.067	16.091.597	17.186.809	6,6	1,4	6,8
M	1.283.966	1.126.276	1.390.103	1.505.830	-12,3	23,4	8,3	6.141.694	6.452.396	6.687.881	7.137.587	5,1	3,6	6,7	15.041.168	15.718.376	16.355.424	17.302.536	4,5	4,1	5,8
J	1.256.908	1.301.336	1.400.114	1.634.379	3,5	7,6	16,7	7.398.601	7.753.732	8.087.995	8.771.966	4,8	4,3	8,5	15.038.906	15.762.804	16.454.202	17.536.801	4,8	4,4	6,6
2T	3.827.742	3.890.706	4.086.603	4.662.308	1,6	5,0	14,1	7.398.601	7.753.732	8.087.995	8.771.966	4,8	4,3	8,5	15.038.906	15.762.804	16.454.202	17.536.801	4,8	4,4	6,6
J	1.361.344	1.307.457	1.521.725	1.296.796	-4,0	16,4	-14,8	8.759.946	9.061.189	9.609.720	10.068.762	3,4	6,1	4,8	15.101.588	15.708.917	16.668.470	17.311.872	4,0	6,1	3,9
A	1.360.028	1.517.415	1.552.710	1.591.895	11,6	2,3	2,5	10.119.974	10.578.604	11.162.430	11.660.657	4,5	5,5	4,5	15.091.820	15.866.304	16.703.765	17.351.057	5,1	5,3	3,9
S	1.425.662	1.388.576	1.403.798	1.446.197	-2,6	1,1	3,0	11.545.635	11.967.180	12.566.228	13.106.854	3,7	5,0	4,3	15.237.876	15.829.218	16.718.987	17.393.456	3,9	5,6	4,0
3T	4.147.034	4.213.448	4.478.233	4.334.887	1,6	6,3	-3,2	11.545.635	11.967.180	12.566.228	13.106.854	3,7	5,0	4,3	15.237.876	15.829.218	16.718.987	17.393.456	3,9	5,6	4,0
O	1.346.170	1.355.442	1.441.611	1.447.712	0,7	6,4	0,4	12.891.805	13.322.622	14.007.838	14.554.566	3,3	5,1	3,9	15.265.873	15.838.490	16.805.155	17.399.558	3,8	6,1	3,5
N	1.252.629	1.452.979	1.497.135	1.468.875	16,0	3,0	-1,9	14.144.434	14.775.601	15.504.974	16.023.441	4,5	4,9	3,3	15.327.969	16.038.841	16.849.311	17.371.298	4,6	5,1	3,1
D	1.263.239	1.344.338	1.347.856	1.489.781	6,4	0,3	10,5	15.407.673	16.119.939	16.852.830	17.513.222	4,6	4,5	3,9	15.407.673	16.119.939	16.852.830	17.513.222	4,6	4,5	3,9
4T	3.862.038	4.152.759	4.286.602	4.406.368	7,5	3,2	2,8	15.407.673	16.119.939	16.852.830	17.513.222	4,6	4,5	3,9	15.407.673	16.119.939	16.852.830	17.513.222	4,6	4,5	3,9

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

País Vasco	1.004.190	1.085.131	1.121.701	1.231.853	8,1	3,4	9,8
Navarra	296.112	312.123	339.256	371.256	5,4	8,7	9,4
TOTAL RECAUDACIÓN CONSOLIDADA	16.707.975	17.517.192	18.313.787	19.116.332	4,8	4,5	4,4

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.

NOTA: Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

los ingresos obtenidos en el mes de abril (17,4%), junio (16,7%) y diciembre (10,5%); estos incrementos son consecuencia de la conjunción de una serie de factores, entre los que cabe destacar la elevada tasa de variación registrada respecto al Impuesto sobre las Labores del Tabaco (40,1%, 56% y 24,3%, en dichos meses) debido a la elevación de precios de estas labores, que se une a la más moderada del 11,2% y 5%, en abril y diciembre, respectivamente, habida en relación con el Impuesto sobre Hidrocarburos.

La segunda parte del cuadro comprende la recaudación acumulada a lo largo de los períodos mensuales transcurridos de cada uno de los años que se vienen considerando, de tal forma que la recaudación que aparece en los últimos meses de cada trimestre corresponde a la total recaudación en ese trimestre y en los anteriores, así como la relativa a los meses de diciembre y a los cuartos trimestres de cada año coinciden con la total recaudación anual. Las tasas de la recaudación acumulada reflejan una tendencia al alza durante el primer semestre del año que se invierte en el segundo.

En la tercera parte, se han calculado las recaudaciones anuales móviles, que se corresponden con la recaudación obtenida en los períodos de doce meses que finalizan en cada uno de los meses o trimestres considerados. Esta información ofrece una visión de la recaudación desprovista de incidencias estacionales, lo que la hace particularmente interesante para la evaluación de la tendencia de la recaudación.

La tendencia recaudatoria, representada por la serie desestacionalizada de la recaudación anual móvil, muestra una línea creciente a lo largo de prácticamente todo el período analizado, registrándose el máximo en el período móvil que ha finalizado en el último mes de junio, con una recaudación anual de 17.536 millones de euros.

La evolución de las tasas de variación ofrece una imagen clara de la tendencia de la recaudación a lo largo de los años analizados.

Si se atiende a la recaudación consolidada, como se hace más adelante en este mismo Estudio, añadiendo a las cuotas recaudadas por la Hacienda estatal, las ingresadas en las Haciendas forales que tienen cedidos los impuestos especiales, se obtienen unas cifras más reales, ya que, en buena medida, las pérdidas registradas en la recaudación estatal son consecuencia de las cesiones de impuestos a las Haciendas forales. Así, la recaudación que en 1997 fue un 0,4% inferior a la del ejercicio anterior en la Hacienda estatal, registra un incremento del 5,9% si se considera la recaudación consolidada; en 1998 la tasa de variación resulta ser del 17,1% en lugar del 15,3% obtenido para la recaudación estatal. Sin embargo, en los cuatro últimos años, en los que no ha habido variación en cuanto a los impuestos cedidos con respecto al año anterior, las diferencias se hacen menos significativas. Así, en el año 2003 la tasa mantiene el mismo valor que la correspondiente a la recaudación estatal y en 2004 registra un diferencial de cinco décimas.

La evolución mensual de la recaudación por la totalidad de los impuestos especiales se analiza en el Capítulo 8 de este Estudio (Cf. cuadro número 8.1.1).

El análisis que se acaba de hacer ha contemplado la recaudación obtenida con criterio de caja, es decir, los ingresos realmente efectuados en cada año. Las diferencias existentes en los plazos de ingreso que se han aplicado en cada impuesto hacen que los importes ingresados en cada mes puedan corresponder a períodos de liquidación diferentes. Esto ha sido particularmente importante en el año 1997 en que se modificaron los plazos para el pago de la deuda en relación con los impuestos sobre el alcohol y bebidas alcohólicas. Por ello, se obtiene una visión más homogénea si se comparan las cuotas devengadas en cada ejercicio, aunque el pago tenga lugar en otro distinto. Para conocer el importe de estas cuotas se han desfasado en uno, dos o tres meses, según los plazos de pago en vigor en cada momento, las cuotas ingresadas en cada mes, con lo que se consigue una aproximación totalmente aceptable de las cuotas devengadas. Estos valores se han anotado en el **cuadro número 2.2.21**.

Atendiendo a este criterio de devengo, se observa cómo la recaudación trimestral mantiene una distribución diferente a la que se apreció siguiendo el criterio de caja. En efecto, puede afirmarse con casi absoluta generalidad que la recaudación trimestral se va incrementando a lo largo de cada

EVOLUCIÓN DE LAS CUOTAS TRIBUTARIAS DEVENGADAS POR IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

Cuadro nº 2.2.21

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	1.099.910	1.009.550	1.347.155	1.257.188	-8,2	33,4	-6,7	1.099.910	1.009.550	1.347.155	1.257.188	-8,2	33,4	-6,7	14.723.767	15.651.895	16.203.467	16.921.042	6,3	3,5	4,4
F	1.108.770	1.095.376	1.237.787	1.267.010	-1,2	13,0	2,4	2.208.680	2.104.926	2.584.942	2.524.198	-4,7	22,8	-2,3	14.808.415	15.638.501	16.345.879	16.950.264	5,6	4,5	3,7
M	1.323.443	1.517.851	1.322.308	1.577.675	14,7	-12,9	19,3	3.532.123	3.622.776	3.907.250	4.101.873	2,6	7,9	5,0	14.882.667	15.832.908	16.150.336	17.205.631	6,4	2,0	6,5
1T	3.532.123	3.622.776	3.907.250	4.101.873	2,6	7,9	5,0	3.532.123	3.622.776	3.907.250	4.101.873	2,6	7,9	5,0	14.882.667	15.832.908	16.150.336	17.205.631	6,4	2,0	6,5
A	1.278.530	1.142.631	1.381.036	1.511.984	-10,6	20,9	9,5	4.810.653	4.765.407	5.288.286	5.613.856	-0,9	11,0	6,2	15.039.712	15.697.009	16.388.741	17.336.579	4,4	4,4	5,8
M	1.285.538	1.345.066	1.436.577	1.646.241	4,6	6,8	14,6	6.096.191	6.110.473	6.724.863	7.260.097	0,2	10,1	8,0	15.043.445	15.756.537	16.480.253	17.546.242	4,7	4,6	6,5
J	1.392.184	1.329.690	1.541.600	1.304.195	-4,5	15,9	-15,4	7.488.375	7.440.163	8.266.463	8.564.292	-0,6	11,1	3,6	15.111.734	15.694.044	16.692.162	17.308.837	3,9	6,4	3,7
2T	3.956.252	3.817.387	4.359.213	4.462.419	-3,5	14,2	2,4	7.488.375	7.440.163	8.266.463	8.564.292	-0,6	11,1	3,6	15.111.734	15.694.044	16.692.162	17.308.837	3,9	6,4	3,7
J	1.341.885	1.505.896	1.533.762	1.561.676	12,2	1,9	1,8	8.830.260	8.946.059	9.800.225	10.125.968	1,3	9,5	3,3	15.088.652	15.858.055	16.720.028	17.336.752	5,1	5,4	3,7
A	1.448.631	1.430.481	1.436.057	1.475.152	-1,3	0,4	2,7	10.278.891	10.376.540	11.236.282	11.601.120	0,9	8,3	3,2	15.246.108	15.839.905	16.725.604	17.375.847	3,9	5,6	3,9
S	1.328.797	1.322.957	1.425.029	1.458.483	-0,4	7,7	2,3	11.607.689	11.699.497	12.661.310	13.059.603	0,8	8,2	3,1	15.276.244	15.834.064	16.827.676	17.409.301	3,7	6,3	3,5
3T	4.119.314	4.259.334	4.394.848	4.495.311	3,4	3,2	2,3	11.607.689	11.699.497	12.661.310	13.059.603	0,8	8,2	3,1	15.276.244	15.834.064	16.827.676	17.409.301	3,7	6,3	3,5
O	1.218.405	1.403.594	1.444.947	1.415.238	15,2	2,9	-2,1	12.826.094	13.103.091	14.106.257	14.474.841	2,2	7,7	2,6	15.343.252	16.019.252	16.869.028	17.379.592	4,4	5,3	3,0
N	1.357.120	1.410.993	1.400.284	1.571.476	4,0	-0,8	12,2	14.183.214	14.514.084	15.506.541	16.046.317	2,3	6,8	3,5	15.454.012	16.073.126	16.858.319	17.550.784	4,0	4,9	4,1
D	1.559.042	1.351.778	1.504.468	1.639.517	-13,3	11,3	9,0	15.742.255	15.865.862	17.011.009	17.685.834	0,8	7,2	4,0	15.742.255	15.865.862	17.011.009	17.685.834	0,8	7,2	4,0
4T	4.134.567	4.166.365	4.349.698	4.626.231	0,8	4,4	6,4	15.742.255	15.865.862	17.011.009	17.685.834	0,8	7,2	4,0	15.742.255	15.865.862	17.011.009	17.685.834	0,8	7,2	4,0

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.

NOTA: Incluye la Renta del Monopolio de Petróleos.

uno de los años, siendo la correspondiente al cuarto trimestre la más elevada, si exceptuamos la de 2002 y 2003 que ha sido en el tercero como consecuencia del descenso experimentado en los consumos de los últimos meses del año.

Las cuotas devengadas en los cuatro trimestres de 2004 han sido superiores a las correspondientes del año anterior, fruto de la mayor actividad económica.

Las fluctuaciones de las tasas de variación correspondientes a los devengos mensuales y trimestrales se trasladan lógicamente a las cuotas acumuladas, de tal forma que iniciándose el primer trimestre del año con una tasa de variación del 5%, disminuye hasta el 3,1% en el tercero, para adoptar una ligera tendencia al ascenso en los últimos meses del año que cierran el cuarto trimestre con una tasa del 4 por 100.

Al integrar las cuotas devengadas en cada uno de los períodos de doce meses que finaliza en cada uno de los considerados, se obtiene una serie desestacionalizada que presenta una evolución mucho más regular, como puede apreciarse en la parte derecha del cuadro.

2.2.5.1. Las devoluciones por impuestos especiales.

Toda la información que se ha venido utilizando en el análisis de la recaudación se ha referido a recaudación líquida, que ofrece una visión más real de la tributación que la recaudación bruta, pero tiene el inconveniente de que mantiene oculta la cuantía de las devoluciones que se han realizado.

En el **cuadro número 2.2.22** se realiza una primera aproximación al análisis de las devoluciones efectuadas por impuestos especiales. En el mismo se han considerado las autorizadas por el conjunto de estos impuestos, marcando las diferencias en cuanto a la finalidad que ha justificado la devolución. El ámbito temporal se ha extendido a los seis últimos ejercicios, lo que permite apreciar la evolución de las devoluciones.

En primer lugar, se han hecho constar las devoluciones que corresponden a aquellos supuestos en que no ha llegado a realizarse el consumo dentro del ámbito territorial del impuesto; tal es el caso de las devoluciones por exportación, por expediciones intracomunitarias, o por la destrucción de los productos objeto de los impuestos. Con respecto a estos supuestos cabría destacar:

La evolución de las devoluciones por la utilización del procedimiento de expedición intracomunitaria, mediante reintroducción en depósito fiscal, viene reflejando una tendencia al descenso desde 1997, año en el que superaron los 12,66 millones de euros, hasta situarse en los 3,3 millones de 2004, con las únicas excepciones de los años 2000 y 2003 que rompen la continuidad de la misma. En 2004 experimentan una reducción del 11,2% respecto del año anterior.

Las devoluciones por el resto de los procedimientos de circulación intracomunitaria fuera del régimen suspensivo, siguen careciendo de interés, no llegando a registrarse ninguna por el procedimiento de ventas a distancia; únicamente cabría destacar un cierto descenso en el período analizado dentro del procedimiento de envíos garantizados que, en 2004, alcanzaron los 232.060 euros, lo que representa un 1,3% más de las autorizadas en el año anterior.

Las devoluciones por exportación se han situado en todo el período analizado en torno a los 2 y 3 millones de euros. En el año 1994, que ya no figura en esta edición, llegaron a superar los 6 millones de euros, debido a que en este año todavía se hacían efectivas devoluciones por exportaciones realizadas antes de 1993, cuando las expediciones al resto de los Estados miembros de la UE tenían el carácter de exportación. Debe pensarse que la mayoría de las exportaciones se realizan actualmente en régimen suspensivo, por lo que no originan el derecho a la devolución de unos impuestos que nunca se han satisfecho.

DEVOLUCIONES AUTORIZADAS DE CUOTAS DE II.EE. DE FABRICACIÓN POR SUPUESTOS DE DEVOLUCIÓN

(Situación al 30 de septiembre de 2005)

Cuadro nº 2.2.22

Supuestos de devolución	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Exportación	3.130,54	2.337,77	2.576,50	3.653,42	2.934,08	2.185,92
Introducción en Depósito Fiscal	5.378,62	6.496,31	4.144,30	3.184,16	3.737,09	3.319,03
Circulación intracomunitaria irregular	0,72	7,12	1,62	39,02		
Envíos garantizados	428,35	238,43	304,17	394,47	229,03	232,06
Productos para su destrucción	529,41	243,36	1.140,84	858,14	916,44	1.015,94
Fabricación aromatizantes, etc.	9.424,39	10.218,67	11.433,65	13.878,78	15.124,71	14.503,07
Destiladores artesanales			0,96	6,88	7,45	7,29
Uso distinto a combustible y carb. (1)	3.918,74	3.563,52	3.383,73	3.265,09	3.660,85	3.213,42
Gasóleo avituallamiento barcos	10.820,31	3.899,82	3.466,64	2.692,10	2.767,47	2.025,59
Relaciones internacionales	652,58	1.007,60	881,65	916,15	701,41	813,10
Productos para su reciclado	55,47		178,95	99,94	50,00	122,95
Productos inadecuados consumo humano	6,70	56,87	21,95	150,97	239,23	69,16
Productos contaminados	833,99	777,72	1.065,79	1.221,87	1.124,17	1.108,00
Existencia gasóleo B a 31-12-92	5,37	23,71	38,12		7,01	
Ingresos indebidos	2.324,79	4.633,06	507,54	267,64	203,86	233,44
TOTAL	37.509,99	33.503,94	29.146,41	30.628,63	31.702,79	28.848,97

Las cifras se expresan en miles de Euros.

(1) Se incluyen Experimentos tecnológicos: 25,90 miles de Euros en 1999 y 41,09 miles de Euros en 2002.

DEVOLUCIONES AUTORIZADAS POR II.EE. DE FABRICACIÓN

Año	Cerveza	Productos Intermedios	Alcohol y Beb. Derivadas	Hidrocarburos	Labores del Tabaco	Total
1994	216,82	87,38	7.438,98	35.772,69	36,19	43.552,05
1995	622,43	219,62	13.149,39	18.431,44	815,38	33.238,26
1996	621,75	514,67	13.151,49	14.939,84	210,27	29.438,02
1997	1.034,24	1.235,81	22.627,58	9.687,45	306,38	(*) 34.891,46
1998	1.067,41	542,58	21.773,04	13.062,57	758,81	(*) 37.204,41
1999	925,68	104,91	17.478,97	18.518,53	401,30	(**) 37.429,39
2000	616,54	123,37	21.518,81	10.861,61	382,59	(**) 33.502,92
2001	734,37	103,40	16.748,81	10.296,23	1.262,09	(**) 29.144,90
2002	1.153,87	238,50	19.346,86	8.965,57	915,01	(**) 30.619,82
2003	505,17	319,06	20.899,78	9.024,52	954,25	(**) 31.702,79
2004	449,82	229,70	19.220,58	7.827,20	1.121,67	(**) 28.848,97

Las cifras se expresan en miles de Euros.

(*) No incluye la Devolución por Impuesto sobre el uso del teléfono, a extinguir:

2.750,02 miles de Euros en 1997 y 118,96 en 1998, incluido en el total del cuadro superior.

(**) No incluye la Devolución por el Impuesto sobre la Electricidad:

80,60 miles de Euros (1999); 1,03 miles de Euros (2000); 1,50 miles de Euros (2001) y 11,64 miles de Euros (2002).

Las devoluciones del impuesto por la destrucción bajo control de la Administración de los productos objeto del impuesto no representan niveles elevados, aunque en el año 2004 han superado el millón de euros, lo que representa un aumento del 10,9% respecto al ejercicio anterior.

Un segundo grupo de devoluciones podría estar constituido por los destinos a los que la Ley concede el derecho a la devolución del impuesto previamente satisfecho, en atención al fin a que se dedican, que quiere beneficiar fiscalmente; estas devoluciones son las que deben incluirse dentro del concepto de gastos fiscales. Dentro de este grupo se consideran las devoluciones por:

La utilización de alcohol en la fabricación de aromatizantes y otros productos alimenticios, con una tendencia al ascenso en los últimos años hasta alcanzar los 15,1 millones de euros en el año 2003, más de 1,2 millones respecto de la cifra autorizada en 2002, lo que supone un crecimiento relativo del 9%; en 2004 acusan un descenso del 4,1% respecto al año anterior.

La utilización de hidrocarburos de la tarifa 1ª del impuesto, en usos distintos a combustible o carburante, cuya cuantía se ha mantenido relativamente estable en los últimos años, en el entorno de los 3,5 millones de euros, se ha reducido en 2004 un 12,2% respecto de las autorizaciones concedidas en 2003 para situarse en 3,12 millones.

El avituallamiento de gasóleo a embarcaciones desde puntos de suministro marítimo, que hasta el año 1995 había tenido cierta relevancia, a partir de 1996 adopta un claro retroceso alcanzando en 1997 un mínimo en el que apenas se superaron los 2,3 millones de euros, al irse convirtiendo estos puntos de suministro en almacenes fiscales, lo que permite comercializar el gasóleo con exención del impuesto; sin embargo, en los últimos años parecen haberse estabilizado en torno a 3 millones de euros, si exceptuamos el año 1999 en el que se llegaron a superar los 10,8 millones. En el año 2004 la cifra apenas supera los dos millones de euros con un descenso relativo respecto del año anterior del 26,8 por 100.

Los suministros de productos objeto del impuesto efectuados en el marco de las relaciones internacionales como, por ejemplo, los efectuados a las representaciones diplomáticas, han alcanzado su máximo en 2000 con unas devoluciones por un importe de 1,01 millones de euros, con un aumento del 54,4% respecto a las autorizadas en 1999. En 2004, el importe alcanza los 0,8 millones de euros.

En un tercer grupo podrían incluirse aquellos supuestos de devolución que tienen como causa el hecho de que los productos objeto de las mismas han dejado de ser aptos para su utilización o consumo, por lo que se devuelven a origen con el fin de su reciclado, si es posible, y nueva salida al mercado. En el año 2004, las devoluciones por este concepto se han elevado a 1,18 millones de euros, un 13,7% menos que en 2003.

Un cuarto grupo podría estar constituido por devoluciones pendientes de ejercicios anteriores, que incluso corresponden a impuestos ya desaparecidos; se comprenden, en concreto:

Las devoluciones del Impuesto sobre Hidrocarburos por existencias de gasóleo B al 31 de diciembre de 1992 se han situado en 7.010 euros en 2003 y nulas en 2004 y las correspondientes al gasóleo utilizado en agricultura con anterioridad a 1993, que vienen siendo nulas desde el año 1999.

Un quinto, y último grupo, estaría constituido por las devoluciones por ingresos indebidos que, en el año 2004, se han efectuado por un importe de 233.440 euros, nivel muy inferior al de años anteriores, aunque supone un aumento respecto al registrado en el año 2003 del 14,5 por 100.

En la parte inferior del cuadro se ha anotado el importe de las devoluciones autorizadas en cada uno de los once últimos años, atendiendo ahora a los conceptos que integran los impuestos especiales. Las devoluciones autorizadas en el año 2004, por todos los conceptos ahora vigentes, han ascendido a 28,85 millones de euros, con un decremento del 9% con respecto al año anterior, lo que parece romper con la tendencia a un cierto aumento de la cuantía de las devoluciones en los dos penúltimos años. La elevada cifra del año 1994, en el que su importe se elevó por encima de los 43,55 millones de euros, parece algo excesiva pero puede obedecer a devoluciones de cuotas devengadas en el año anterior.

La distribución del importe de las devoluciones entre los diferentes impuestos especiales ha experimentado una variación que se pone de manifiesto, de forma más clara, en el **gráfico número 2.2.10**. En efecto, en 2004, el 66,6% (65,9% en 2003) del total de devoluciones correspondía al Impuesto sobre el Alcohol Bebidas Derivadas, quitándole la primacía que ocupaban en 1999 las devoluciones correspondientes al Impuesto sobre Hidrocarburos que representaban el 49,5% y que han pasado a ser del 27,1% en 2004. En los dos últimos años, la estructura de la distribución no ha tenido una variación muy acusada y se ha limitado a variar en mayor o menor medida los porcentajes pero sin apenas alterar las posiciones, con la única excepción de las devoluciones por Impuesto sobre las Labores del Tabaco que ha superado a las del Impuesto sobre la Cerveza y han pasado en 2004 a suponer el 3,9% del total.

La cuantía de las devoluciones efectuadas por impuestos especiales es relativamente baja comparada con las cifras de recaudación tanto líquida como bruta. El total de las devoluciones representó en 2004 el 0,96% de la total recaudación bruta por impuestos especiales de fabricación en dicho ejercicio, frente al 1,14% registrado en 2003. Estos porcentajes se han obtenido de la aplicación RECLI que contempla las recaudaciones y devoluciones con criterio de caja a los que se les han descontado las transferencias de la Hacienda Estatal a las Diputaciones Forales, por los ajustes legalmente establecidos con las Diputaciones Forales del País Vasco y Navarra.

En el **cuadro número 2.2.23** se detallan las devoluciones, por todos y cada uno de los impuestos especiales, que responden a cada uno de los supuestos de devolución. En el cuadro se distingue las devoluciones autorizadas por las oficinas gestoras, así como el importe total de las autorizadas en el año anterior, lo que permite efectuar comparaciones.

2.2.6. La distribución de la recaudación en función de su origen.

2.2.6.1. La recaudación por importaciones.

Las liquidaciones efectuadas por las aduanas por los conceptos integrantes de los impuestos especiales se limitan a las correspondientes a importaciones de productos objeto de los mismos. La escasa entidad de estas liquidaciones se debe fundamentalmente a dos motivos:

- Por un lado, a partir de 1993, únicamente son objeto de despacho aduanero las importaciones de mercancías no comunitarias procedentes de países terceros, habiendo dejado de tener tal consideración los envíos procedentes de otros Estados miembros de la Comunidad Europea.
- Por otra parte, cabe destacar el creciente desarrollo de las instituciones del depósito fiscal y del régimen suspensivo de los impuestos especiales, lo que permite que un buen número de importaciones no dé lugar a liquidación del impuesto en la Aduana, al destinarse los productos importados a una fábrica o a un depósito fiscal, en régimen suspensivo.

En el **cuadro número 2.2.24** se aprecia la evolución de las cantidades recaudadas por impuestos especiales de fabricación durante los ejercicios de 2000 a 2004, así como la que tiene su origen en las liquidaciones practicadas en las aduanas como consecuencia de operaciones de importación. De la comparación de ambas se ha obtenido el porcentaje que la recaudación por importaciones representa sobre la total. Este porcentaje se ha situado en todos los años del período analizado entre el 0,20% y el 0,15 por 100.

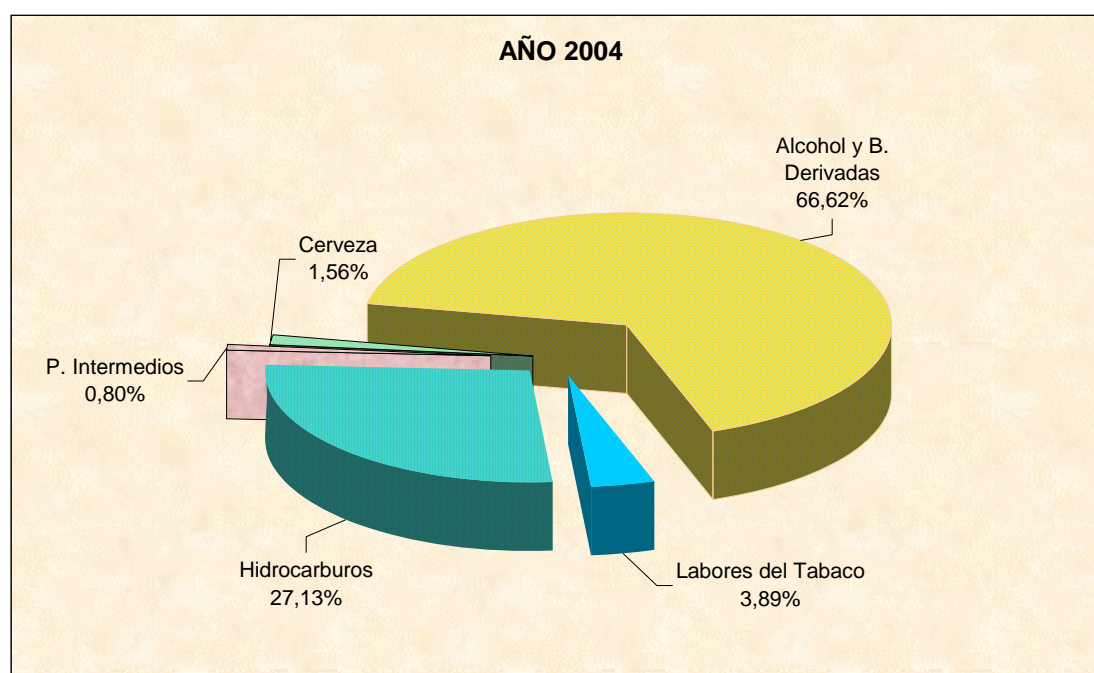
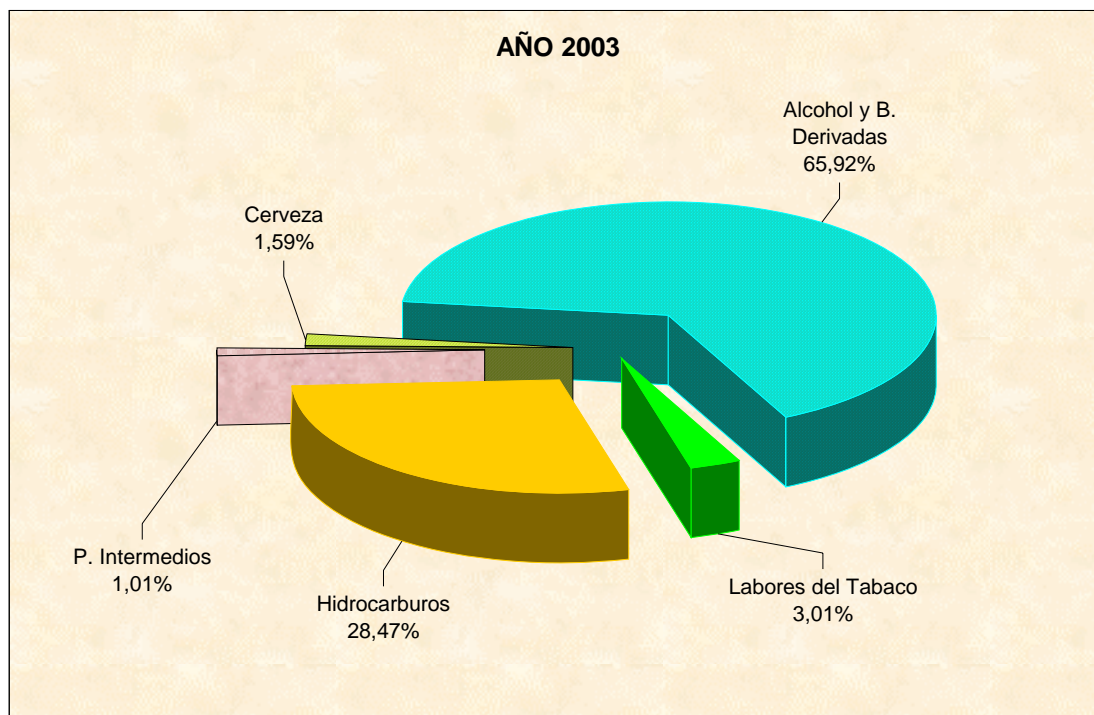
La importancia que las introducciones de los restantes Estados miembros de la Comunidad Europea tiene en relación con el total comercio exterior de los productos objeto de los impuestos especiales de fabricación se pone de manifiesto en el **cuadro número 2.2.25^(*)**.

(*) Para la confección de este cuadro se ha utilizado la información contenida en el **Anexo número 11** de este Estudio, en el que se correlacionan los productos objeto de los impuestos especiales y los códigos NC en vigor en 2004 y en los dos años anteriores.

En la parte central del cuadro se han calculado los porcentajes que, sobre el total comercio exterior de cada uno de los grupos de productos objeto de los impuestos especiales, representan las

DISTRIBUCIÓN DE LAS DEVOLUCIONES POR II. EE. DE FABRICACIÓN

Gráfico nº 2.2.10



CUOTAS DEVUELTAS POR CONCEPTO E IMPUESTO ESPECIAL DE FABRICACIÓN

Cuadro nº 2.2.23

Supuestos de devolución	2004						2003	Diferencia 2004-2003	Tasa Variación % 04/03
	Cerveza	P. Interm.	Alcohol y B.D.	Hidrocarb.	Lab. Tabaco	Total			
Exportación	130,67	186,91	1.277,43	572,29	18,61	2.185,92	2.934,08	-748,15	-25,50
Introducción en Depósito Fiscal	91,37	25,71	3.201,95			3.319,03	3.737,09	-418,06	-11,19
Envíos garantizados	128,18	2,16	70,74	22,71	8,27	232,06	229,03	3,03	1,32
Productos para su destrucción	39,40		4,70		971,83	1.015,94	916,44	99,51	10,86
Fabricación aromatizantes, etc.	1,29	1,52	14.500,25			14.503,07	15.124,71	-621,64	-4,11
Destiladores artesanales			7,29			7,29	7,45	-0,16	-2,09
Uso distinto a combustible y carb. (1)				3.213,42		3.213,42	3.660,85	-447,43	-12,22
Gasóleo avituallamiento barcos				2.025,59		2.025,59	2.767,47	-741,88	-26,81
Relaciones internacionales				813,10		813,10	701,41	111,69	15,92
Productos para su reciclado					122,95	122,95	50,00	72,95	145,92
Productos inadecuados consumo humano	55,80		13,36			69,16	239,23	-170,07	-71,09
Productos contaminados				1.108,00		1.108,00	1.124,17	-16,16	-1,44
Existencia gasóleo B a 31-12-92							7,01	-7,01	
Ingresos indebidos	3,11	13,40	144,86	72,08		233,44	203,86	29,58	14,51
TOTAL	449,82	229,70	19.220,58	7.827,20	1.121,67	28.848,97	31.702,79	-2.853,81	-9,00

Las cifras se expresan en miles de Euros.

(1) Incluye Experimentos tecnológicos.

**RECAUDACIÓN POR IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN
(IMPORTACIONES Y ACTAS s/TOTAL)**

Cuadro nº 2.2.24

Año	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2000													
Total recaudación	1.493.198	1.090.287	1.068.153	1.196.815	1.129.857	1.259.170	1.298.663	1.369.796	1.279.606	1.318.172	1.190.534	1.183.535	14.877.785
Rec. importaciones (1)	2.303	1.491	1.848	1.874	1.805	2.464	2.511	1.910	2.525	2.459	2.287	2.488	25.964
Rec. actas	3.235	3.014	1.067	1.901	404	1.532	3.145	1.678	318	902	815	846	18.857
% importaciones s/total	0,15	0,14	0,17	0,16	0,16	0,20	0,19	0,14	0,20	0,19	0,19	0,21	0,17
% actas s/total	0,22	0,28	0,10	0,16	0,04	0,12	0,24	0,12	0,02	0,07	0,07	0,07	0,13
2001													
Total recaudación	1.235.733	1.191.155	1.143.972	1.286.868	1.283.966	1.256.908	1.361.344	1.360.028	1.425.662	1.346.170	1.252.629	1.263.239	15.407.673
Rec. importaciones (1)	2.491	1.741	1.799	1.763	1.925	2.391	2.280	2.210	2.169	2.135	2.360	3.953	27.217
Rec. actas	1.630	1.731	1.270	1.088	390	958	1.057	959	2.245	-130	1.005	934	13.137
% importaciones s/total	0,20	0,15	0,16	0,14	0,15	0,19	0,17	0,16	0,15	0,16	0,19	0,31	0,18
% actas s/total	0,13	0,15	0,11	0,08	0,03	0,08	0,08	0,07	0,16	-0,01	0,08	0,07	0,09
2002													
Total recaudación	1.447.676	1.166.118	1.249.232	1.463.095	1.126.276	1.301.336	1.307.457	1.517.415	1.388.576	1.355.442	1.452.979	1.344.338	16.119.939
Rec. importaciones (1)	2.889	1.373	1.636	2.036	2.086	2.235	2.185	2.379	1.998	2.288	2.072	2.262	25.439
Rec. actas	1.139	507	712	780	1.461	2.677	603	656	722	870	710	875	11.712
% importaciones s/total	0,20	0,12	0,13	0,14	0,19	0,17	0,17	0,16	0,14	0,17	0,14	0,17	0,16
% actas s/total	0,08	0,04	0,06	0,05	0,13	0,21	0,05	0,04	0,05	0,06	0,05	0,07	0,07
2003													
Total recaudación	1.328.837	1.418.997	1.253.558	1.296.386	1.390.103	1.400.114	1.521.725	1.552.710	1.403.798	1.441.611	1.497.135	1.347.856	16.852.830
Rec. importaciones (1)	2.133	1.684	1.716	1.839	2.395	2.361	2.523	2.081	2.133	2.618	2.365	2.159	26.007
Rec. actas	396	901	1.172	1.408	956	957	940	602	-162	707	453	341	8.673
% importaciones s/total	0,16	0,12	0,14	0,14	0,17	0,17	0,17	0,13	0,15	0,18	0,16	0,16	0,15
% actas s/total	0,03	0,06	0,09	0,11	0,07	0,07	0,06	0,04	-0,01	0,05	0,03	0,03	0,05
2004													
Total recaudación	1.442.169	1.354.794	1.312.695	1.522.098	1.505.830	1.634.379	1.296.796	1.591.895	1.446.197	1.447.712	1.468.875	1.489.781	17.513.222
Rec. importaciones (1)	2.656	1.847	1.913	3.072	2.499	2.747	3.117	3.157	3.019	3.590	3.123	4.452	35.194
Rec. actas	285	1.247	700	1.956	848	1.177	1.121	647	3.310	9.630	1.825	516	23.260
% importaciones s/total	0,18	0,14	0,15	0,20	0,17	0,17	0,24	0,20	0,21	0,25	0,21	0,30	0,20
% actas s/total	0,02	0,09	0,05	0,13	0,06	0,07	0,09	0,04	0,23	0,67	0,12	0,03	0,13

Las cifras de recaudación se expresan en miles de euros

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

**PORCENTAJES DE LAS INTRODUCCIONES DE LA UNIÓN EUROPEA
s/ TOTAL COMERCIO EXTERIOR DEL PRODUCTO**

Cuadro nº 2.2.25

CÓDIGOS N.C.	P R O D U C T O	s/ COMERCIO EXTERIOR DE CADA PRODUCTO								s/ COMERCIO EXTERIOR TOTAL			
		2001		2002		2003		2004		2001	2002	2003	2004
		En Valor	En Peso	En Valor	En Peso	En Valor	En Peso	En Valor	En Peso				
22.03	CERVEZA	85,00	66,60	83,44	63,23	84,61	57,24	86,03	54,86	0,100	0,088	0,085	0,079
22.04	VINOS	91,31	47,71	91,73	51,18	93,66	36,18	93,60	42,30	0,037	0,041	0,046	0,043
22.05	VINOS AROMATIZADOS	99,52	95,75	99,75	92,12	98,29	178,69	99,87	92,99	0,004	0,004	0,003	0,003
22.06	BEBIDAS FERMENTADAS	73,44	49,35	76,79	50,94	80,11	49,31	87,09	52,79	0,003	0,004	0,004	0,004
22.07	ALCOHOL	92,17	20,48	89,50	22,72	92,90	30,11	95,07	74,40	0,012	0,013	0,014	0,012
22.08	BEBIDAS DERIVADAS	85,01	82,09	79,87	81,51	81,83	84,52	76,22	85,38	0,598	0,536	0,565	0,537
24.02	CIGARROS	93,98	98,61	93,99	98,59	94,42	98,60	95,15	98,58	0,508	0,548	0,600	0,643
24.03	CIGARRILLOS	93,74	89,37	94,80	92,60	98,23	97,01	98,18	96,38	0,032	0,035	0,043	0,046
27.09	CRUDOS DE PETRÓLEO	3,97	3,58	3,88	3,66	2,54	2,35	1,00	1,03	6,421	6,138	5,744	6,064
27.10	HIDROCARB. LÍQUIDOS	49,90	48,30	51,49	50,71	56,26	55,28	53,60	54,66	1,886	1,830	2,027	2,391
27.11	HIDROCARB. GASEOSOS (1)	2,78	1,89	3,12	2,05	3,23	2,09	2,86	1,92	2,031	1,985	1,865	1,749
TOTAL										11,632	11,222	10,995	11,571

(1) No incluye el gas natural

El comercio exterior comprende tanto las introducciones de la UE como las importaciones de terceros países.

introducciones de tales productos procedentes de la Unión Europea, en los años 2001 a 2004, debiendo advertirse que dentro del volumen de operaciones están comprendidas las importaciones en Canarias, con independencia de que se trate, o no, de productos para los que resultan aplicables los impuestos especiales en dicha Comunidad.

A la vista de la información contenida en el cuadro puede destacarse, en primer lugar, la relativa estabilidad de las cuotas de participación correspondientes a los cuatro años considerados. Por otra parte, por lo que se refiere al alcohol y bebidas alcohólicas, se deduce que la mayor parte de las entradas proceden del resto de la Unión Europea, habiéndose llegado a alcanzar, en 2004, porcentajes superiores al 76% para todos estos productos. Sin embargo, debe apuntarse un cierto aumento, con respecto al año anterior, en la cuota de participación de las bebidas comunitarias que, tomando el peso como medida, se concreta en un aumento de 44 puntos en el alcohol, 6 puntos en los vinos, 4 puntos en las bebidas fermentadas y 1 punto en las bebidas derivadas. Por el contrario, disminuye los vinos aromatizados en 86 puntos y la cerveza en 2 puntos.

En el caso de los hidrocarburos, la mayor parte de los productos importados proceden de terceros países, destacándose claramente el caso de los crudos de petróleo, de los que tienen estatuto comunitario un 1% de los adquiridos en 2004.

Por lo que respecta a las labores del tabaco, el origen comunitario de las entradas en el año 2004 se produce en proporciones superiores al 95% en el caso de los cigarros y al 98% en el de los cigarrillos, medidas según valor de tales labores. Las cuotas de participación son en este caso muy similares a las del año anterior, tanto si se miden en valor como en peso.

En la parte derecha del cuadro se han anotado los porcentajes que, sobre el volumen total de comercio exterior, representan las introducciones de la UE de cada una de las categorías de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación, en los mismos años. El valor de las introducciones del conjunto de estos productos ha sido en 2004 del 11,6%, 58 décimas superior a la tasa alcanzada en el año anterior, como consecuencia fundamentalmente del aumento registrado en las entradas de crudos de petróleo y de hidrocarburos líquidos.

2.2.6.2. La recaudación por actas de inspección.

En el cuadro número 2.2.24, al que ya se ha hecho mención anteriormente, se han anotado también los ingresos que tienen su origen en actas de inspección, así como el porcentaje que los mismos representan sobre la total recaudación, en cada uno de los meses y años del período 2000-2004.

Por lo que respecta al importe de los ingresos por actas entre los distintos meses del año cabe destacar, en 2004, una distribución bastante uniforme de los ingresos realizados.

Los ingresos que son consecuencia de actas de inspección han sido, en 2004, de 23,26 millones de euros, lo que representa el 0,13% de la recaudación por impuestos especiales de fabricación. Este porcentaje es superior a los registrados en los tres años anteriores, siendo similar al de 2000. No obstante, y habida cuenta de los desfases temporales que existen entre el momento de la instrucción del acta y el de su ingreso, dado que, en un porcentaje muy elevado, los acuerdos son recurridos en vía económico-administrativa y contencioso-administrativa, dicha evolución pierde buena parte de su significado.

Las mejoras introducidas en la selección de contribuyentes a comprobar utilizando técnicas de análisis de riesgos con el fin de determinar aquellas actividades y obligados tributarios en relación con los cuales puede producirse más frecuentemente irregularidades; el descubrimiento de bolsas de fraude, principalmente en los sectores de alcohol e hidrocarburos y las actuaciones de comprobación que han puesto de manifiesto el disfrute indebido de beneficios fiscales, así como minoraciones en las solicitudes de ingresos indebidos, si bien estas últimas no se reflejan al no documentarse con actas, unido al desarrollo de programas y aplicaciones informáticas que permiten la explotación de la

información mediante la relación cruzada de numerosos datos, han logrado seguir avanzando en la mejora de la actuación inspectora.

Desde el año 2003, además, se cuenta con un método de Apoyo a la Comprobación de Aduanas e Impuestos Especiales con el fin de servir de base a los actuarios en el desarrollo de su actividad inspectora, mediante la propuesta de un repertorio de actuaciones a realizar ante el obligado tributario, que ha permitido ampliar las mismas a un elevado número de sectores.

2.2.6.3. La recaudación por autoliquidaciones.

Según se deduce de la información contenida en el mismo cuadro número 2.2.24, la mayor parte de la recaudación por impuestos especiales se realiza mediante autoliquidación (99,67% en 2004), liquidándose por las aduanas, el 0,20% de la recaudación total y procediendo de liquidaciones por actas de inspección otro 0,13% de dicha recaudación.

En el **cuadro número 2.2.26**, se ofrece una información complementaria sobre los ingresos efectuados por autoliquidaciones correspondientes a los impuestos especiales de fabricación, relativas a los ejercicios de 2001 a 2004.

El número de contribuyentes que ha realizado autoliquidaciones en 2004 (2.589) ha experimentado una reducción del 7,1% con respecto al del ejercicio anterior, consecuencia fundamentalmente de la caída en un 8,7% que han experimentado en el Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas, 188 menos que en 2003. El número de autoliquidaciones ha experimentado una evolución paralela, habiéndose presentado, en 2004, 8.952 declaraciones-liquidaciones, lo que supone un descenso del 2,2% con respecto al año anterior.

En el cuadro se recoge la información relativa a la distribución por tramos de cuotas ingresadas. El mayor número de autoliquidaciones (65,17%) corresponde, en 2004, a cuotas no superiores a 10.000 euros y el 93,8% de las autoliquidaciones no supera el millón de euros.

Comparando los datos relativos a los dos últimos ejercicios, puede observarse cómo ha disminuido el número de autoliquidaciones en todos los tramos, excepción hecha del tramo comprendido entre 10.000 y 100.000 que han aumentado un 1,2% y el comprendido entre 1 y 10 millones de euros que lo ha hecho en un 3,6%, debiendo destacarse los descensos registrados en los tramos correspondientes a cuotas de hasta 1.000 euros (3,8%), el de cuotas entre 1.000 y 10.000 euros (3,3%), entre 10 y 100 millones (16,5%), mientras que el correspondiente a cuotas superiores a 100 millones se ha mantenido. Con independencia de que tal distribución sea objeto de un análisis más pormenorizado en relación con cada uno de los impuestos, puede anticiparse la impresión de que existe una tendencia a un mayor crecimiento de los tramos intermedios, con un mayor peso de las medianas y grandes empresas.

Esta conclusión global se confirma si, a partir de los datos del cuadro número 2.2.24, dividiendo la recaudación no procedente de importaciones ni de actas de inspección, entre el número de autoliquidaciones presentadas, se obtiene la cuota media ingresada por cada autoliquidación cuya evolución ha sido de 1.622 millones de euros en 2001, 1.795 millones en 2002, 1.837 millones en 2003 y 1.950 millones en 2004.

Por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte se presentaron, en 2004, un total de 1.505.143 autoliquidaciones, por 1.007.972 contribuyentes, lo que supone unos incrementos con respecto al año anterior del 13,3% y 11,4%, respectivamente.

2.2.7. Imputación territorial de los ingresos por impuestos especiales.

A la hora de realizar una distribución territorial de los ingresos obtenidos por impuestos especiales, la primera cuestión que debe precisarse es la cuantía global de los impuestos a

RESUMEN DE AUTOLIQUIDACIONES POR TRAMOS DE IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN (criterio de devengo)

Cuadro nº 2.2.26

TRAMOS	2004		2003		2002		2001		DIFERENCIA 2004-2003	
									Número	Var. (%)
CONTRIBUYENTES	2.589		2.786		2.676		2.611		-197	-7,07
TRAMOS (Euros)	%		%		%		%		%	
	AUTOLIQ.	s/Total	AUTOLIQ.	s/Total	AUTOLIQ.	s/Total	AUTOLIQ.	s/Total	AUTOLIQ.	s/Total
Hasta 1.000	3.793	42,37	3.943	43,07	3.828	42,73	4.017	42,41	-150	-3,80
> 1.000 - 10.000	2.041	22,80	2.110	23,05	2.060	22,99	2.149	22,69	-69	-3,27
> 10.000 - 100.000	1.550	17,31	1.532	16,73	1.525	17,02	1.629	17,20	18	1,17
> 100.000 - 1.000.000	1.040	11,62	1.040	11,36	1.047	11,69	1.119	11,82	0	0,00
> 1.000.000 - 10.000.000	430	4,80	415	4,53	372	4,15	441	4,66	15	3,61
> 10.000.000 - 100.000.000	86	0,96	103	1,13	115	1,28	104	1,10	-17	-16,50
> 100.000.000 - 1.000.000.000	12	0,13	12	0,13	12	0,13	12	0,13	0	0,00
TOTAL	8.952	100,00	9.155	100,00	8.959	100,00	9.471	100,00	-203	-2,22

NOTA: Por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, se han presentado en 2004 un total de 1.505.143 autoliquidaciones, por 1.007.972 contribuyentes, un 13,3% y 11,4% más, respectivamente, que en el año 2003.

Fuente: Autoliquidaciones (Zujarnet)

distribuir. En este Estudio, el importe a distribuir es el de la recaudación líquida consolidada que se ha obtenido en el **cuadro número 2.2.27**; esta recaudación comprende los ingresos líquidos percibidos por las Administraciones tributarias estatal, autonómica de régimen común, por la participación de éstas a partir del año 2002, y forales, tanto si tales ingresos proceden de la recaudación directa por dichas Administraciones o como consecuencia de los ajustes realizados en virtud del Concierto y Convenio Económico en vigor con las Haciendas forales del País Vasco y Navarra. En el año 2004, se incluye también 190 millones de euros cedidos a las Corporaciones Locales.

La segunda cuestión que se plantea es la relativa al criterio de imputación. En este ámbito pueden considerarse dos criterios que descansan sobre datos constatados, como son las cuotas líquidas recaudadas en cada Comunidad Autónoma, o las cuotas que se han devengado en cada una de ellas, pudiendo considerarse un tercer procedimiento que utilizaría como criterio de imputación el consumo habido, en cada Comunidad, de cada uno de los productos objeto de los impuestos especiales. Este último criterio es, sin duda, el que mejor responde al principio de que el impuesto debe ser percibido allí donde se ha producido el consumo que se quiere gravar; sin embargo, tropieza con el grave inconveniente de que no existe información directa de tales consumos, ya que las estadísticas tributarias disponibles ofrecen datos, a nivel provincial, de las cuotas ingresadas y devengadas en cada provincia, pero no de las cantidades consumidas tras producirse el devengo de los impuestos

Respecto a los datos de las Comunidades Autónomas de régimen común, el **cuadro número 2.2.28 (a)**, recoge las devoluciones de ingresos practicadas en el Presupuesto de Ingresos del Estado por las entregas a cuenta a estas Comunidades que, de acuerdo con la Ley 21/2001, se han hecho efectivas en el año 2004 a cada una de las mismas, mediante entrega por dozavas partes mensuales del importe anual del anticipo, a su vez, obtenido, a partir de las previsiones presupuestarias de recaudación en cada uno de los II.EE y de los índices provisionales de imputación del consumo para cada Comunidad Autónoma. Estas participaciones nacen vinculadas a la asunción de las competencias de Sanidad; como ya se ha comentado, en el momento de la presentación de los presupuestos del estado para el año 2002 únicamente cinco Comunidades tenían asumidas dichas competencias, incorporándose, el resto, hasta las 15 Comunidades de régimen común, con fecha 1 de enero de 2002. No obstante, de estas diez Comunidades, nueve de ellas (Asturias, Cantabria, La Rioja, Aragón, Castilla-La Mancha, Extremadura, Islas Baleares, Madrid y Castilla y León) tuvieron un período transitorio de financiación de la competencia de sanidad por el INSALUD en los primeros meses de 2002.

Conforme a dicho período Transitorio, los gastos de Sanidad, durante los meses del año 2002 en que el INSALUD mantuvo la gestión, fueron deducidos de los anticipos de entregas a cuenta de la liquidación definitiva que les corresponderían y transferidos a la Seguridad Social, mientras que en el año 2003 y 2004 dicha financiación se ha realizado durante todo el ejercicio mediante la cesión parcial o total de los impuestos estatales. Los datos que figuran en el cuadro número 2.2.28 (a), corresponden al año 2004 y recogen las entregas a cuenta de las participaciones practicadas a las CC.AA. de régimen común, mediante las fórmulas legalmente establecidas, de acuerdo con los índices provisionales de consumo de cada Comunidad.

Además, en 2004 se ha practicado la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio del año 2002, para cada Comunidad Autónoma, determinada por la diferencia entre las entregas a cuenta percibidas y el valor definitivo de las cesiones de las recaudaciones líquidas de cada uno de los tributos contemplados que han resultado al aplicar las fórmulas reguladas en los artículos 10,11,12 y 13 de la Ley 21/2001, correspondientes a los Impuestos sobre la Cerveza, Productos Intermedios y Alcohol y Bebidas Derivadas, Hidrocarburos y Labores del Tabaco. El resultado de dichas liquidaciones se puede observar en el **cuadro número 2.2.28 (b)**.

Los valores definitivos de la cesión son el resultado de aplicar al 40% de la recaudación líquida de cada uno de los II.EE., previa al pago de las entregas a cuenta a las CC.AA., los índices definitivos de imputación de cada Comunidad Autónoma correspondientes a dicho año. Estos índices de imputación en el caso de las Labores del Tabaco son los correspondientes de ventas a expendurías, proporcionados por el Comisionado para el Mercado de Tabacos; para los impuestos

sobre el Alcohol y bebidas Alcohólicas dichos indicadores regionales los elabora y proporciona el Instituto Nacional de Estadística y, por último, los índices de los Impuestos sobre Hidrocarburos y

RECAUDACIÓN CONSOLIDADA POR IMPUESTOS ESPECIALES E IMPUESTO VENTAS MINORISTAS (I.V.M.)

Cuadro nº 2.2.27

	2004		2003		Tributos Concertados						TOTAL		
	Estado	T.Cedidos	Estado	T.Cedidos	2004			2003			2004	2003	%
		CC.AA. (1)		CC.AA. (1)	País Vasco	Navarra	Total	País Vasco	Navarra	Total			
1. Impuestos Especiales	9.751,39	9.284,33	9.786,64	8.408,42	1.293,61	388,25	1.681,86	1.178,99	355,45	1.534,44	20.717,58	19.729,49	5,01
Impuestos Especiales de Fabricación:	9.750,49	7.762,73	9.787,10	7.065,73	1.231,85	371,17	1.603,02	1.121,70	339,26	1.460,96	19.116,24	18.313,79	4,38
Impuesto sobre el Alcohol y B. Derivadas	468,81	374,52	452,79	361,35	60,63	22,56	83,19	57,68	23,56	81,24	926,52	895,37	3,48
Impuesto sobre Productos Intermedios	10,46	7,98	11,64	6,62	0,25	0,19	0,44	0,26	0,21	0,46	18,87	18,73	0,79
Impuesto sobre la Cerveza	135,68	97,56	140,69	88,32	17,87	3,70	21,58	16,49	3,66	20,15	254,82	249,16	2,27
Impuesto sobre Hidrocarburos	5.949,66	4.173,18	5.948,66	3.841,44	771,88	207,55	979,42	716,09	201,15	917,24	11.102,26	10.707,34	3,69
Impuesto sobre las Labores del Tabaco	3.198,60	2.287,74	3.180,46	2.062,35	326,71	122,61	449,31	281,11	96,91	378,02	5.935,66	5.620,83	5,60
Impuesto sobre la Electricidad	-12,71	821,75	52,87	705,65	54,52	14,56	69,08	50,07	13,77	63,84	878,12	822,36	6,78
Impuesto Esp. Medios Transporte	0,90	1.521,60	-0,47	1.342,69	61,76	17,09	78,84	57,29	16,19	73,48	1.601,34	1.415,70	13,11
2. Impuesto Venta Minoristas s/det.Hidroc. (I.V.M.)		939,76		851,50	46,87	15,51	62,39	44,87		44,87	1.002,15	896,37	11,80

Las cantidades se expresan en millones de Euros.

(1) Incluye el importe de la participación en los II.EE de las CC.AA. de régimen común y Corporaciones Locales (desde 2004) y los ingresos totales por el Impto. s/Determinados Medios de Transporte (cesión efectiva desde el mes de julio de 2002, con efecto desde primero de enero).

Fuente: Mº Economía y Hacienda: A.E.A.T (DIT), D.G. de Financiación Territorial e Inspección General.

ENTREGAS A CUENTA A LAS CC.AA. POR LA CESIÓN PARCIAL O TOTAL DE LOS II.EE. EN EL AÑO 2004 (*)

APLICACIÓN DE LA LEY 21/2001 (Miles de Euros)

Cuadro nº 2.2.28 (a)

Comunidad Autónoma	Impuesto especial sobre:														TOTAL II.EE		Var
	A.Beb.Deriv.	%s/T	P.Interm.	%s/T	Cerveza	%s/T	Hidroc.	%s/T	L.Tabaco	%s/T	Electric.	%s/T	M.Transp.(1)	%s/T	Importe	%	%
Andalucía	56.166	16,5	1.273	16,2	16.993	19,0	672.108	16,9	428.888	19,3	113.207	14,3	237.982	15,6	1.526.617	15,5	7,4
Aragón	12.170	3,6	276	3,5	2.737	3,1	161.657	4,1	69.631	3,1	33.115	4,2	31.945	2,1	311.530	3,6	6,0
Asturias	9.293	2,7	242	3,1	2.024	2,3	90.223	2,3	55.365	2,5	37.686	4,8	25.357	1,7	220.190	2,3	4,1
Baleares	12.720	3,7	283	3,6	3.228	3,6	110.193	2,8	109.432	4,9	17.547	2,2	37.894	2,5	291.297	3,2	4,1
Canarias	16.685	4,9	335	4,3	5.479	6,1					26.666	3,4	50.270	3,3	99.434	0,7	8,0
Cantabria	6.276	1,8	154	2,0	1.372	1,5	59.560	1,5	31.544	1,4	17.456	2,2	16.092	1,1	132.454	1,2	5,8
Castilla-La Mancha	11.522	3,4	275	3,5	3.379	3,8	272.940	6,9	95.365	4,3	38.105	4,8	46.202	3,0	467.788	5,1	5,9
Castilla-León	21.703	6,4	530	6,8	5.189	5,8	342.431	8,6	126.106	5,7	45.324	5,7	61.925	4,1	603.209	6,9	4,2
Cataluña	67.788	19,9	1.528	19,5	15.792	17,7	746.190	18,7	418.218	18,8	167.213	21,2	279.765	18,4	1.696.492	18,7	7,4
Extremadura	7.014	2,1	154	2,0	1.872	2,1	101.259	2,5	56.652	2,5	12.537	1,6	20.725	1,4	200.212	2,5	5,1
Galicia	16.253	4,8	474	6,0	3.824	4,3	281.373	7,1	119.356	5,4	67.711	8,6	70.711	4,6	559.702	6,0	3,1
Madrid	54.497	16,0	1.292	16,5	14.726	16,5	507.410	12,7	315.826	14,2	97.274	12,3	409.030	26,9	1.400.053	12,8	6,9
Murcia	7.540	2,2	152	1,9	2.287	2,6	151.253	3,8	76.405	3,4	23.289	2,9	45.465	3,0	306.392	3,1	8,6
La Rioja	2.530	0,7	60	0,8	557	0,6	33.529	0,8	14.943	0,7	5.503	0,7	8.124	0,5	65.244	1,1	-1,0
C. Valenciana	37.709	11,1	813	10,4	9.918	11,1	454.161	11,4	305.692	13,7	87.118	11,0	180.111	11,8	1.075.523	10,8	8,3
TOTAL	339.864	100,0	7.840	100,0	89.376	100,0	3.984.288	100,0	2.223.424	100,0	789.749	100,0	1.521.598	100,0	7.434.541	100,0	5,2

(*) Importe de las entregas a cuenta de las participaciones CC.AA. de régimen común y CC.LL por la cesión parcial o total de los II.EE. en el año 2004.

(1) Impuesto cedido en su totalidad a las CC.AA. desde el mes de julio de 2002, con efecto desde primero de enero.

Fuente: Mº Economía y Hacienda. Dirección General de Financiación Territorial. Subdirección General de Coordinación Financiera con las CC.AA.

LIQUIDACIÓN EN EL AÑO 2004 DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES CEDIDOS GESTIONADOS POR AEAT EN 2002

(Diferencias entre el valor definitivo de la cesión y las entregas a cuenta en 2002)

Cuadro nº 2.2.28 (b)

Comunidad Autónoma	Impuesto especial sobre:					TOTAL II.EE
	A.Beb.Deriv.	P.Interm.	Cerveza	Hidroc.	L.Tabaco	Importe
Andalucía	6.083,69	9,14	3.621,17	19.524,35	16.967,37	46.205,72
Aragón	2.584,59	31,40	245,28	4.653,01	-4.476,53	3.037,75
Asturias	2.430,25	59,66	229,67	-4.523,67	332,16	-1.471,93
Baleares	142,99	-30,77	-38,32	3.769,30	9.121,30	12.964,50
Canarias	-563,22	-87,86	-252,68	0,00	0,00	-903,76
Cantabria	1.601,89	32,19	158,12	59,93	-1.657,51	194,62
Castilla-La Mancha	-166,81	-19,93	271,95	7.413,97	-5.002,26	2.496,92
Castilla-León	5.146,20	99,97	852,72	-15.198,70	-7.780,75	-16.880,56
Cataluña	6.667,53	-9,41	-11,84	-1.652,03	1.048,23	6.042,48
Extremadura	360,88	-12,10	127,80	-427,59	-4.735,10	-4.686,11
Galicia	901,88	70,03	-222,47	-3.759,26	6.107,56	3.097,74
Madrid	-3.917,16	-164,54	-530,03	39.383,48	-14.995,89	19.775,86
Murcia	-153,31	-38,92	218,66	13.406,34	-38,11	13.394,66
La Rioja	513,97	7,86	34,85	-205,92	-1.005,32	-654,56
C. Valenciana	3.713,67	-37,69	1.014,12	12.450,49	6.232,06	23.372,65
TOTAL	25.347,04	-90,97	5.719,00	74.893,70	117,21	105.985,98

Unidad: Miles de euros.

Fuente: Dirección General de Financiación Territorial. Ministerio de Economía y Hacienda.

Electricidad, se obtienen a partir de los datos de consumo y tipos impositivos medios ponderados de gasolinas, gasóleos y fuelóleos por provincias y CC.AA. en el primer caso y del consumo neto de energía eléctrica por tarifas y provincias en el segundo, proporcionados por el Ministerio de Industria, Turismo y Comercio.

2.2.7.1. Distribución territorial de las cuotas recaudadas.

El principio que rige la recaudación de las cuotas devengadas por impuestos especiales es que tales ingresos se realicen en la provincia en que se ha producido el devengo del impuesto que, en el caso de que el hecho imponible esté constituido por su fabricación, se produce con ocasión de la salida de los productos de la fábrica en que se han obtenido. Existe, sin embargo, la posibilidad de que los productos se destinen desde las fábricas a unos depósitos fiscales, en cuyo caso, la salida de fábrica se realiza en régimen suspensivo y el impuesto se devenga en el momento y lugar en que se produzca la salida del depósito fiscal.

La distribución territorial de las cuotas recaudadas dependerá pues, en primer lugar, de la ubicación de las fábricas en que se han obtenido y, en segundo lugar, de la existencia y localización de los depósitos fiscales que puedan utilizarse en la distribución de los productos.

Pero hay que apuntar un nuevo factor que puede distorsionar esta distribución y es la posibilidad de que, previa petición al Centro gestor de los impuestos especiales, se conceda la centralización de los ingresos a empresas que tienen fábricas y depósitos fiscales en distintas Comunidades Autónomas; en estos casos, la totalidad de los ingresos de las cuotas devengadas en distintas Comunidades dentro del ámbito de la Hacienda estatal, se realicen en aquélla donde radica el domicilio fiscal de la empresa.

En el caso de los ingresos correspondientes al País Vasco y Navarra, la recaudación tenida en cuenta es la realmente percibida por las Haciendas forales, una vez realizados los ajustes legalmente establecidos que tienden a adaptarla al consumo habido en su ámbito territorial.

Todas estas consideraciones ponen de manifiesto la falta de significación de la distribución territorial de las cuotas recaudadas, excepto en el caso de las Comunidades forales, a la hora de imputar tales ingresos en orden al lugar en que se produce el consumo de los productos.

En el **cuadro número 2.2.29** se han anotado las cuotas ingresadas en cada una de las Comunidades Autónomas, en los años 2002, 2003 y 2004, por los impuestos sobre el alcohol y bebidas alcohólicas. En él puede apreciarse, como la recaudación tiende a concentrarse en un reducido número de Comunidades Autónomas, en virtud de lo que acaba de apuntarse.

Por lo que respecta al Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas y atendiendo a los datos de 2004, puede observarse cómo el 33,9% de los ingresos se realizan en Madrid, un 21,9% en Andalucía y un 17,1% en Cataluña, quedando apenas un 27,1% para el resto de España.

En relación con el Impuesto sobre Productos Intermedios, la concentración es aún mayor, ya que el 53,4% de los ingresos se realiza en Cataluña y el 30,5% en Andalucía, quedando solamente un 16,1% de las cuotas ingresadas para el resto del territorio de aplicación del impuesto.

La menor concentración de las fábricas de cerveza produce el efecto de que la distribución de la recaudación se reparte entre un mayor número de Comunidades Autónomas. Así, el 21,1% corresponde a Castilla-La Mancha, el 19% a Cataluña, el 18% a Andalucía, el 10,8% a Madrid, el 9% a la Comunidad Valenciana, el 7% al País Vasco y el 4,4% a Canarias.

La distribución territorial de la recaudación relativa a los restantes impuestos especiales se ha reflejado en el **cuadro número 2.2.30**.

En el caso del Impuesto sobre Hidrocarburos, puede apreciarse con toda claridad los efectos de la centralización de ingresos en la distribución territorial de la recaudación, ya que se ha ingresado

RECAUDACIÓN LÍQUIDA CONSOLIDADA DE ALCOHOL Y BEBIDAS ALCOHÓLICAS POR CC.AA.

Cuadro nº 2.2.29

	AÑO 2002			AÑO 2003			AÑO 2004		
	Alcohol y B.D.	P. Intermedios	Cerveza	Alcohol y B.D.	P. Intermedios	Cerveza	Alcohol y B.D.	P. Intermedios	Cerveza
Andalucía	239.631	5.138	42.878	213.065	6.421	58.578	202.748	5.751	45.882
Aragón	-834	92	3.176	-483	72	3.696	-287	78	3.762
Asturias	926	0	4	820	0	3	825	0	5
Baleares	15.031	34	406	13.849	21	451	14.683	36	493
Canarias	37.732	64	10.812	35.158	68	11.493	36.516	54	11.304
Cantabria	478	0	0	499	0	0	588	0	0
Castilla-La Mancha	37.650	106	39.093	13.537	122	33.999	16.795	117	53.706
Castilla-León	36.651	69	5.854	39.000	56	2.012	37.737	55	4.951
Cataluña	150.399	9.428	45.986	148.081	9.133	51.363	158.895	10.077	48.413
Extremadura	1.259	0	78	1.176	0	413	1.327	0	600
Galicia	6.575	28	5.835	6.959	24	6.549	7.880	33	6.833
Madrid	254.542	375	22.720	301.378	861	40.128	314.216	390	27.507
Murcia	13.133	60	5.056	16.110	103	6.480	18.992	339	6.971
Navarra	30.531	200	3.577	23.558	206	3.665	22.556	194	3.704
País Vasco	66.056	238	15.691	57.683	257	16.489	60.634	246	17.873
La Rioja	2.300	188	0	2.487	137	0	1.772	118	0
C. Valenciana	14.998	1.274	26.188	22.495	1.244	13.839	30.640	1.386	22.811
TOTAL	907.057	17.293	227.353	895.372	18.726	249.157	926.516	18.873	254.818

Unidad: Miles de Euros.

Fuente: Mº Economía y Hacienda: A.E.A.T., D. G. de Financiación Territorial, Inspección General.

RECAUDACIÓN LÍQUIDA CONSOLIDADA DEL RESTO DE IMPUESTOS ESPECIALES POR CC.AA.

Cuadro nº 2.2.30

	AÑO 2002				AÑO 2003				AÑO 2004			
	Hidrocarburos	Tabaco	Electricidad	Med. Transp.(*)	Hidrocarburos	Tabaco	Electricidad	Med. Transp.(*)	Hidrocarburos	Tabaco	Electricidad	Med. Transp.(*)
Andalucía	8.086	1.417	7.700	181.426	14.896	1.808	9.451	203.730	25.548	2.470	9.397	237.982
Aragón	-253	0	10.170	30.160	-239	0	1.466	31.417	-462	0	1.725	31.945
Asturias	76.155	1.101	39.974	23.566	77.206	1.178	42.706	23.765	69.762	1.332	38.186	25.357
Baleares	48	0	2.278	32.402	6	7	313	33.921	17	0	343	37.894
Canarias	0	0	14.155	38.322	0	2	1.612	42.526	0	0	1.585	50.270
Cantabria	32.632	0	14.928	13.871	29.335	1	16.329	14.802	33.303	660	18.056	16.092
Castilla-La Mancha	133.592	5.004	3.521	37.251	106.318	28.252	3.257	40.251	90.073	80.530	4.568	46.202
Castilla-León	1.644	60	1.817	53.178	1.283	33	2.228	56.185	3.019	15	1.913	61.925
Cataluña	779.161	4.209	72.181	226.555	789.419	4.347	26.369	245.930	784.803	6.257	93.483	279.762
Extremadura	97	-1	2.618	17.054	176	0	2.799	19.036	319	0	2.711	20.725
Galicia	49.403	0	6.791	59.300	46.419	3	8.146	64.624	33.712	0	8.041	70.711
Madrid	8.177.785	4.866.505	509.953	330.743	8.518.398	5.202.755	638.348	363.153	8.848.932	5.387.641	624.481	409.030
Murcia	12.033	0	775	35.615	5.354	18	277	38.900	71.409	-16	-87	45.465
Navarra	179.174	86.024	11.491	16.249	201.149	96.909	13.630	16.190	207.548	122.607	14.647	17.085
País Vasco	701.835	256.206	45.105	55.389	716.093	281.108	50.070	57.289	771.875	326.706	54.520	61.757
La Rioja	2.790	2.701	241	7.003	2.534	2.342	251	7.775	3.015	4.133	227	8.124
C. Valenciana	236.678	1.960	4.618	140.878	198.998	2.063	4.970	156.674	159.388	3.321	4.410	180.111
TOTAL	10.390.859	5.225.187	748.317	1.298.963	10.707.345	5.620.828	822.220	1.416.169	11.102.261	5.935.659	878.206	1.600.437

Unidad: Miles de Euros.

(*) Excluidos saldos (905.204 euros en 2004) correspondientes a Servicios Centrales de la Hacienda Estatal.

Fuente: Mº Economía y Hacienda: A.E.A.T., D. G. de Financiación Territorial, Inspección General.

en Madrid el 78,7% del total de la recaudación líquida del año 2004, habiéndose obtenido ingresos superiores a los 700 millones de euros únicamente en las Comunidades del País Vasco y Cataluña, además de en Madrid, con la particularidad de que los ingresos en el País Vasco, como se ha indicado anteriormente, están afectados por los ajustes realizados.

Algo similar ocurre con la recaudación por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco, con respecto al que la práctica totalidad de los ingresos de 2004, un 93,1%, se han realizado en Madrid, si bien se ha transferido posteriormente al País Vasco y Navarra la parte correspondiente a los ajustes legalmente establecidos.

En el Impuesto sobre la Electricidad, el 68,1% de los ingresos se realizan en la Comunidad de Madrid y el 9,6% en Cataluña; en el País Vasco y Asturias se producen ingresos superiores a los 40 millones de euros, mientras que en el resto de las Comunidades Autónomas no llegan a los 15 millones.

Finalmente, por lo que respecta al Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, las cantidades recaudadas en cada Comunidad Autónoma se corresponden con las cuotas devengadas en ellas y, dada la estructura del impuesto, con los medios de transporte allí matriculados, por lo que, en este caso, sí existe correspondencia entre cuotas ingresadas y consumo, entendiendo como tal el gasto realizado en la adquisición de los medios de transporte.

2.2.7.2. Distribución territorial de las cuotas devengadas.

La distribución de los ingresos por impuestos especiales entre las Comunidades Autónomas siguiendo el criterio del devengo no está afectado por la autorización de centralización de ingresos, pero sí por el número de depósitos fiscales existentes que hacen posible la distribución de los productos en régimen suspensivo y, por consiguiente, el desplazamiento en el tiempo y en el espacio del momento del devengo de los impuestos.

Utilizando los datos contenidos en las declaraciones de operaciones de los impuestos especiales de fabricación, en los que figuran las cantidades de productos salidos de fábrica o depósito fiscal, fuera de régimen suspensivo y sin exención, es decir, con pago del impuesto, se han podido calcular las cuotas devengadas en cada Comunidad Autónoma y, a partir de ella, los factores que pueden aplicarse a la recaudación consolidada global con el fin de obtener la que corresponde a cada Comunidad. El método utilizado supone admitir la hipótesis de que tal distribución es igualmente aplicable a las cuotas no autoliquidadas, es decir, a las procedentes de importaciones, que se liquidan por las aduanas, pero tal simplificación parece admisible, sobre todo si se tiene en cuenta la escasa participación que las cuotas por importación representan en relación con el total (Cf. cuadro número 2.2.24).

En el **cuadro número 2.2.31** se han anotado los porcentajes aplicables a cada Comunidad Autónoma por cada uno de los impuestos sobre el alcohol y bebidas alcohólicas, así como la recaudación que, por aplicación de ellos, correspondería a cada una, de seguirse el criterio del devengo. Puede observarse que tampoco esta distribución puede aceptarse como representativa de los consumos habidos, ya que está fuertemente influenciada por la localización de las fábricas y depósitos fiscales. Así, en el año 2004, en el caso de las bebidas derivadas, el 27,3% de las cuotas devengadas corresponde a Madrid, el 17,8% a Cataluña, el 17,6% a Andalucía y el 9,8% a Castilla-La Mancha, mientras que Aragón, Asturias, Cantabria, Extremadura y La Rioja no llegan al 1%. Si se considera lo ocurrido con los productos intermedios la anormalidad de la distribución es aún mayor, ya que entre Cataluña y Andalucía se reparten el 79,8% del total de las cuotas devengadas. En la cerveza las cuotas se distribuyen entre un mayor número de Comunidades, dada la diversidad geográfica de sus fábricas, a pesar de lo cual, por encima del 9% solamente se sitúan Castilla-La Mancha (18,7%), Navarra (18,6%), Andalucía (17,9%), Cataluña (14,5%) y la Comunidad Valenciana (9,7%).

La distribución de las cuotas devengadas por los Impuestos sobre Hidrocarburos y sobre las Labores del Tabaco en el año 2004, se ha anotado en el **cuadro número 2.2.32**. Por lo que respecta

**DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL DE LAS CUOTAS DEVENGADAS POR LOS IMPUESTOS
SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS ALCOHÓLICAS EN EL AÑO 2004**

Cuadro nº 2.2.31

	Alcohol y B.Derivadas		P. Intermedios		Cerveza	
	% s/total	Cuota	% s/total	Cuota	% s/total	Cuota
Andalucía	17,64	181.245.082	31,13	6.278.980	17,94	55.328.409
Aragón	0,04	421.480	0,39	79.303	1,30	3.998.092
Asturias	0,07	743.526			0,00	5.689
Baleares	1,77	18.227.926	0,26	52.219	0,17	508.963
Canarias	3,52	36.209.994	0,11	22.835	3,08	9.499.710
Cantabria	0,06	655.238	0,01	1.782		
Castilla-La Mancha	9,79	100.663.214	0,78	158.128	18,70	57.691.697
Castilla-León	4,29	44.065.091	0,26	51.783	3,28	10.104.712
Cataluña	17,78	182.690.820	48,67	9.818.187	14,51	44.742.819
Extremadura	0,13	1.318.733			0,25	780.274
Galicia	1,04	10.701.621	4,03	813.750	2,58	7.950.153
Madrid	27,25	280.085.867	1,86	375.923	5,53	17.050.463
Murcia	2,40	24.620.340	0,74	149.092	2,44	7.522.355
Navarra	8,28	85.103.188	1,44	289.826	18,63	57.447.604
País Vasco	1,69	17.330.514	1,57	317.234	1,89	5.814.004
La Rioja	0,34	3.533.551	1,93	390.258		
C. Valenciana	3,90	40.093.134	6,81	1.373.679	9,72	29.986.028
TOTAL	100	1.027.709.316	100	20.172.978	100	308.430.973

Unidad: Euros

Fuente: Info de Autoliquidaciones. Departamento de Aduanas e II.EE

**DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL DE LAS CUOTAS DEVENGADAS POR EL
RESTO DE IMPUESTOS ESPECIALES EN EL AÑO 2004**

Cuadro nº 2.2.32

	Hidrocarburos		Tabaco	
	% s/total	Cuota	% s/total	Cuota
Andalucía	15,44	1.769.557.624	17,50	1.050.370.870
Aragón	2,78	318.858.712		
Asturias	2,18	249.916.062	6,96	417.792.258
Baleares	2,27	260.151.387	3,41	204.512.891
Canarias				
Cantabria	0,28	32.352.901	0,01	476.027
Castilla-La Mancha	2,37	271.608.279	1,42	85.292.756
Castilla-León	6,57	753.158.244		
Cataluña	17,69	2.026.311.058	20,13	1.208.305.682
Extremadura	1,93	221.129.340		
Galicia	6,41	734.882.936	0,002	114.176
Madrid	12,93	1.481.532.370	21,46	1.288.198.251
Murcia	5,69	651.486.575		
Navarra	2,24	256.310.660	1,52	91.403.626
País Vasco	10,06	1.152.443.124	4,48	269.005.591
La Rioja	0,03	2.881.413	6,26	375.667.014
C. Valenciana	11,13	1.275.140.186	16,86	1.012.266.265
TOTAL	100	11.457.720.869	100	6.003.405.407

Unidad: Euros

Fuente: Info de Autoliquidaciones. Departamento de Aduanas e II.EE

al Impuesto sobre Hidrocarburos, la amplia red de depósitos fiscales existente para la logística de los carburantes, se traduce en una mayor distribución de las cuotas devengadas, aunque no puede considerarse plenamente representativa del consumo, ya que los carburantes salidos de cada depósito no se consumen necesariamente en las Comunidades en que están situados. En el caso de las labores del tabaco, la más restringida red de fábricas y depósitos fiscales produce una mayor concentración de las cuotas devengadas que se produce sobre todo en las Comunidades de Madrid (21,5%), Cataluña (20,1%), Andalucía (17,5%) y Comunidad Valenciana (16,9%).

En el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, las cuotas se ingresan en la Comunidad en que se devenga el impuesto, por lo que los factores deducidos por aplicación del criterio de recaudación son igualmente utilizables para el criterio del devengo.

Como en el Impuesto sobre la Electricidad no se presentan declaraciones de operaciones no existe constancia de las cuotas devengadas en cada Comunidad Autónoma.

2.2.7.3. Distribución territorial en función del consumo.

Como se ha indicado anteriormente, las estadísticas fiscales no suministran información directa sobre los consumos de productos objeto de los impuestos especiales por Comunidades Autónomas, por lo que, si se quiere obtener este tipo de distribución, debe acudir a procedimientos indirectos.

Desde el año 2002, con la cesión parcial o total de los Impuestos Especiales, según el tributo de que se trate, implantada con el nuevo sistema de financiación de las CC.AA. de régimen común, se han establecido los criterios legales de imputación de las participaciones de las mismas en la recaudación total de cada uno de los Impuestos Especiales, que vienen a responder a la distribución territorial de los consumos.

En el caso de los impuestos sobre Alcohol y Bebidas Alcohólicas, que engloba a los Impuestos sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, Productos Intermedios y Cerveza, mediante los índices de consumo del año correspondiente de cada Comunidad Autónoma, certificados por el Instituto Nacional de Estadística.

En el Impuesto sobre Hidrocarburos, de acuerdo con los índices de entrega de gasolinas, gasóleos y fuelóleos, según datos del Ministerio de Industria, Turismo y Comercio, ponderados por los correspondientes tipos impositivos, de cada Comunidad Autónoma.

En el Impuesto sobre las Labores del Tabaco, según el índice de ventas a expendedorías, de cada Comunidad Autónoma, certificadas por el Comisionado para el Mercado de Tabacos, ponderadas por los correspondientes tipos impositivos.

En el Impuesto sobre la Electricidad, de acuerdo con el índice de consumo neto de energía eléctrica de cada Comunidad Autónoma, según datos del Ministerio de Industria, Turismo y Comercio.

Estos índices, son los referentes a la imputación territorial de la recaudación. No obstante, continuando la línea seguida en anteriores ediciones de este Estudio, se acomete la tarea de una estimación, siendo conscientes de que los resultados que se obtengan no dejarán de ser meras estimaciones de los consumos reales, cuya bondad dependerá de la de los *inputs* utilizados.

En el caso de las bebidas derivadas y los productos intermedios, se ha partido de los consumos per cápita obtenidos como resultado de la última Encuesta disponible de consumo de alimentos por hogares efectuado por la Secretaría General de Agricultura y Alimentación del Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación, correspondiente al año 2004, al que se les ha añadido los datos de consumos en hostelería y restauración por regiones socioeconómicas, que vienen a representar, en el caso de las bebidas derivadas, más del 79% del consumo total, correspondiente a la encuesta realizada en estos establecimientos por dicha Secretaría para el año 2004. A partir de éstos se han obtenido unos consumos per cápita de las mismas, que integrados con

los de los hogares, van a dar lugar a los consumos globales. Estos consumos per cápita se han multiplicado por el número de habitantes de cada Comunidad Autónoma, de acuerdo con los datos de población utilizados por el MAPYA, obteniéndose así el consumo total de cada bebida por Comunidad. Como en el caso de los Impuestos sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas y sobre Productos Intermedios, los tipos aplicados en Canarias son diferentes a los del resto del ámbito territorial de los impuestos, se han ajustado los factores obtenidos a partir de los consumos per cápita y la población, teniendo en cuenta los tipos medios impositivos en ambos ámbitos territoriales ponderados por la estructura media de consumo, con lo que se han obtenido finalmente unos factores que pueden ya aplicarse a la recaudación líquida consolidada por cada uno de los impuestos.

En el **cuadro número 2.2.33** se han anotado para cada Comunidad autónoma los factores de imputación deducidos para el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, así como el importe que, de la recaudación líquida consolidada, le correspondería a cada una de ellas, atendiendo al consumo per cápita de los residentes en dichas Comunidades, a su población y al tipo aplicable.

A la vista de estos datos, podría afirmarse que a Andalucía le correspondería el 14,87% de la recaudación consolidada por este impuesto, a Cataluña el 10,68%, a Madrid el 14,2% y a la Comunidad Valenciana el 12,49%; las menores percepciones corresponderían a La Rioja, Baleares, Cantabria, Navarra y Asturias, que no llegarían al 2%. En el **gráfico número 2.2.11** se representa el mapa de la distribución resultante.

En el **cuadro número 2.2.34** se han anotado para cada Comunidad autónoma los factores de imputación deducidos, para el Impuesto sobre Productos Intermedios, así como el importe que, de la recaudación líquida consolidada, le correspondería a cada una de ellas, atendiendo al consumo per cápita de los residentes en dichas Comunidades, a su población y al tipo aplicable.

A la vista de estos datos, podría afirmarse que a Andalucía le correspondería el 28,6% de la recaudación consolidada por este impuesto, a Cataluña el 17,3%, a la Comunidad Valenciana el 12,17%, a Madrid el 12,03%, a Castilla-León el 4,27%, a Castilla-La Mancha el 4,22% y al País Vasco el 4,05%. Al resto de las Comunidades le corresponderían proporciones inferiores al 3,3% de la recaudación consolidada. En el **gráfico número 2.2.12** se representa el mapa de la distribución resultante.

Para la obtención de los factores aplicables para la distribución de la recaudación por el Impuesto sobre la Cerveza en virtud del criterio del consumo, se ha partido de los datos de consumos per cápita contenidos en el Informe anual económico de 2004 de Cerveceros de España; la utilización de esta fuente de información supone aceptar que el consumo de la cerveza importada e introducida del resto de la UE sigue el mismo criterio que la fabricada en España, lo que no parece rechazable de forma significativa. Los factores de reparto se han anotado en el **cuadro número 2.2.35**, junto con la parte de la recaudación consolidada que podría imputarse a cada Comunidad. Asimismo en el **gráfico número 2.2.13** se ha representado el mapa de dicha distribución.

Para la distribución de la recaudación consolidada por el Impuesto sobre Hidrocarburos, se ha considerado únicamente la recaudación procedente del consumo de gasolinas y gasóleos, que representa el 99,9% de la recaudación total. El procedimiento de distribución empleado ha utilizado la estructura de ventas de gasolinas y gasóleos por CC.AA. de la Dirección General de Política Energética y Minas/CORES, ponderando los respectivos factores por los tipos impositivos aplicables a cada uno de los productos, obteniendo así el factor de ponderación de la recaudación por el impuesto, que se ha aplicado al importe global de la recaudación consolidada.

En el **cuadro número 2.2.36** se han anotado los factores representativos de la estructura del consumo de cada una de las categorías fiscales de gasolinas y gasóleos, según la Dirección General de Política Energética y Minas/CORES, así como el factor ponderado obtenido mediante la aplicación de los tipos impositivos en vigor, a partir del cual se obtiene la parte de la recaudación consolidada que correspondería a cada Comunidad autónoma de seguirse el procedimiento descrito. Según él, los mayores porcentajes de dicha recaudación consolidada, por encima del 10%, corresponderían a Cataluña (16,98%), Andalucía (16,29%), Madrid (10,33%) y Comunidad Valenciana (10,88%); por el contrario, proporciones inferiores al 3% corresponderían a La Rioja (0,81%), Cantabria (1,48%),

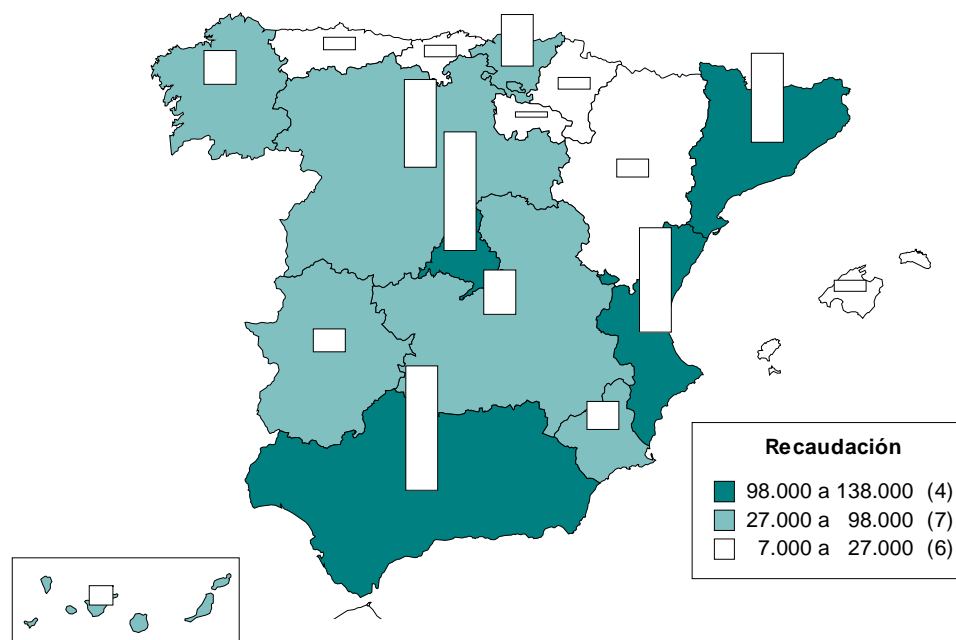
Asturias (2,13%), Navarra (2,23%), Extremadura (2,46%) y Baleares (2,50%). En el **gráfico número 2.2.14** se ha representado el mapa de dicha distribución.

DISTRIBUCIÓN POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE LA RECAUDACIÓN POR EL IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS DERIVADAS (Estimación Año 2004)

Cuadro nº 2.2.33

Comunidad Autónoma	Bebidas derivadas	
	Factor (1)	Importe
Andalucía	14,87	137.766
Aragón	2,34	21.678
Asturias	1,69	15.613
Baleares	1,53	14.175
Canarias	5,18	48.024
Cantabria	1,58	14.603
Castilla La Mancha	5,45	50.517
Castilla León	10,56	97.827
Cataluña	10,68	98.971
Extremadura	2,95	27.313
Galicia	4,22	39.080
Madrid	14,20	131.529
Murcia	3,53	32.749
Navarra	1,60	14.864
País Vasco	6,29	58.244
La Rioja	0,84	7.802
C. Valenciana	12,49	115.761
TOTAL	100,00	926.516

Gráfico nº 2.2.11



Unidad: Miles de euros

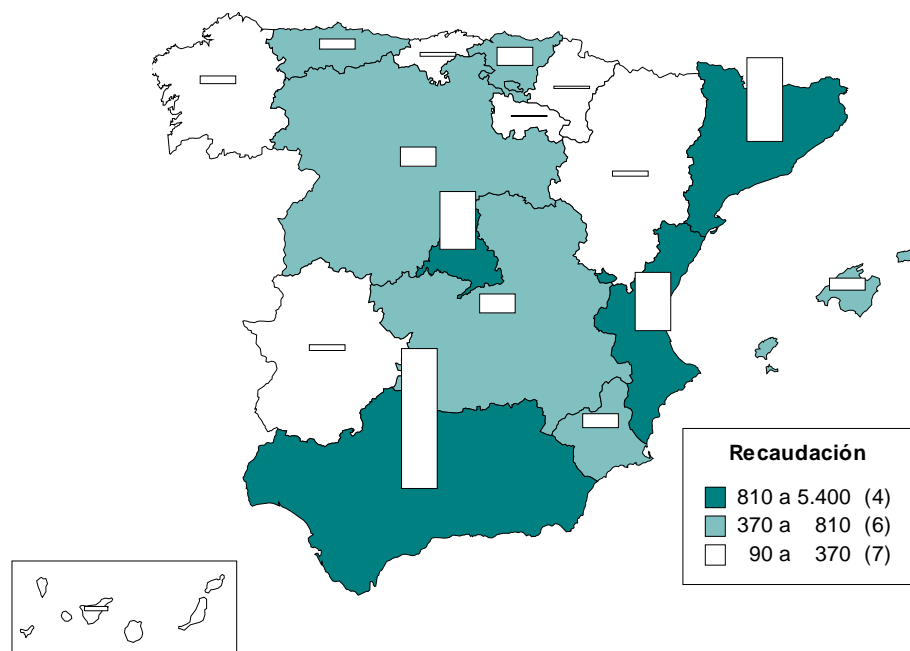
(1) Fuente: Elaboración propia a partir de estructuras encuestas consumo 2004: Hogares (Per-Cápita) y Hostelería y Restauración realizadas por la D. Gral. Alimentación (Mº Agricultura, Pesca y Alimentación) y Censo población correspondiente al año 2004. INE

DISTRIBUCIÓN POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE LA RECAUDACIÓN POR EL IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS INTERMEDIOS (Estimación Año 2004)

Cuadro nº 2.2.34

Comunidad Autónoma	Productos Intermedios	
	Factor (1)	Importe
Andalucía	28,60	5.398
Aragón	1,45	274
Asturias	2,42	457
Baleares	2,81	531
Canarias	1,35	255
Cantabria	1,18	222
Castilla La Mancha	4,22	797
Castilla León	4,27	807
Cataluña	17,30	3.266
Extremadura	1,59	300
Galicia	1,95	369
Madrid	12,03	2.271
Murcia	3,22	608
Navarra	0,85	161
País Vasco	4,05	765
La Rioja	0,51	96
C. Valenciana	12,17	2.297
TOTAL	100,00	18.873

Gráfico nº 2.2.12



Unidad: Miles de euros

(1) Fuente: Elaboración propia a partir de estructuras encuestas consumo 2004: Hogares (Per-Cápita) y Hostelería y Restauración realizadas por la D. Gral. Alimentación (Mº Agricultura, Pesca y Alimentación) y Censo población correspondiente al año 2004. INE

DISTRIBUCIÓN POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE LA RECAUDACIÓN POR EL IMPUESTO SOBRE LA CERVEZA (Estimación Año 2004)

Cuadro nº 2.2.35

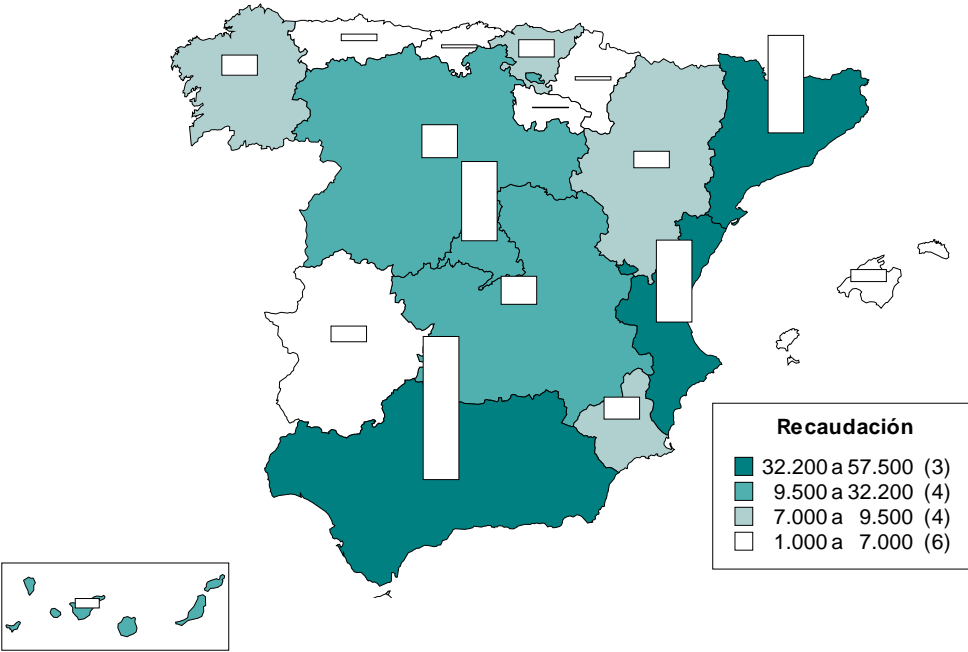
Comunidad Autónoma	Cerveza	
	Factor (1)	Importe
Andalucía	22,54	57.424
Aragón	2,84	7.237
Asturias	1,34	3.425
Baleares	2,17	5.531
Canarias	4,98	12.701
Cantabria	0,79	2.002
Castilla La Mancha	4,66	11.871
Castilla León	5,42	13.815
Cataluña	15,48	39.457
Extremadura	2,74	6.994
Galicia	3,44	8.774
Madrid	12,62	32.155
Murcia	3,71	9.454
Navarra	0,83	2.110
País Vasco	3,00	7.634
La Rioja	0,42	1.059
C. Valenciana	13,02	33.175
TOTAL	100,00	254.818

Unidad: Miles de euros

(1) Fuente: Elaboración propia a partir de datos consumos per-cápita (Informe anual 2004. Asociación Cerveceros de España)

D. Gral. Alimentación (Mº Agricultura, Pesca y Alimentación) y Censo población correspondiente al año 2004. INE

Gráfico nº 2.2.13



DISTRIBUCIÓN POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE LA RECAUDACIÓN POR EL IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS (Estimación Año 2004)

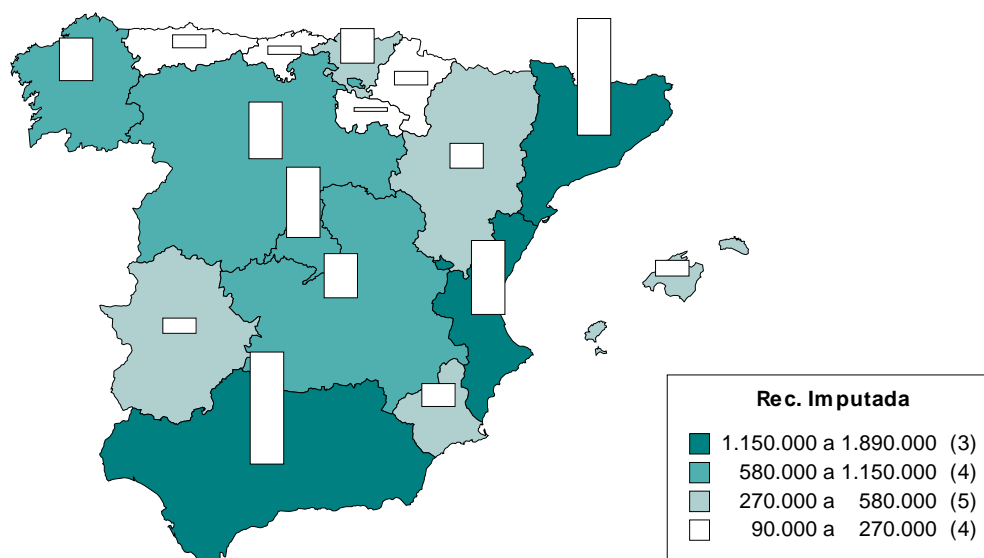
Cuadro nº 2.2.36

Comunidad Autónoma	ESTRUCTURA CONSUMO (%) (1)				RECAUDACIÓN	
	Gasolinas		Gasóleos		Factor ponderación	Imputada
	97/98 I.O.	95 I.O.	Auto	Bonificado		
Andalucía	15,7	17,8	16,1	12,6	16,29	1.808.922
Aragón	3,3	3,2	3,8	6,5	3,81	422.832
Asturias	2,4	1,9	2,2	2,1	2,13	236.392
Baleares	3,4	4,0	1,6	4,6	2,50	277.316
Cantabria	1,4	1,4	1,6	1,2	1,48	164.146
Castilla La Mancha	5,7	4,9	7,0	10,5	6,59	731.574
Castilla León	8,2	6,5	8,6	13,7	8,39	931.297
Cataluña	19,2	18,0	16,7	12,7	16,98	1.885.257
Extremadura	2,9	2,4	2,4	2,6	2,46	272.843
Galicia	7,3	5,0	6,5	9,0	6,35	704.692
Madrid	10,1	13,3	9,4	8,6	10,33	1.147.224
Murcia	3,0	2,9	4,0	2,4	3,56	394.879
Navarra	1,4	1,5	2,6	2,3	2,23	247.279
País Vasco	4,4	4,4	5,8	3,6	5,22	579.721
La Rioja	0,8	0,7	0,8	1,4	0,81	90.144
C. Valenciana	10,8	12,1	10,9	6,0	10,88	1.207.742
TOTAL	100,0	100,0	100,0	100,0	100,00	11.102.261

Unidad: Miles de euros.

(1) Fuente: Elaboración propia a partir de estructuras de consumo de gasolinas y gasóleos de la D.G. de Política Energética y Minas/CORES (Ministerio de Industria, Turismo y Comercio) y de las salidas a consumo con pago del Impuesto Especial sobre Hidrocarburos.

Gráfico nº 2.2.14



A la hora de distribuir por Comunidades Autónomas la recaudación consolidada por el Impuesto sobre las Labores del Tabaco, se ha considerado únicamente la procedente del consumo de cigarrillos que es plenamente representativa de la recaudación total. El procedimiento seguido parte del precio medio de venta al público de los cigarrillos que, en el período móvil que ha finalizado en el mes de noviembre del año 2004, correspondiente a los devengos que van a justificar la recaudación líquida del año, ha sido de 2,15 Euros/cajetilla, por lo que el componente proporcional del impuesto ha sido de 1,161 Euros/cajetilla, un 54% de 2,15, y el componente específico de 0,078 euros/caj, lo que permite afirmar que el 93,69% de la recaudación por cigarrillos corresponde al componente proporcional y el 6,31% restante, al específico. Si la recaudación consolidada a distribuir es de 5.935.659 miles de euros (Cf. cuadro número 2.2.27), corresponderán al componente específico de los cigarrillos 379.733 miles de euros y, el resto, de 5.555.925 miles de euros al proporcional, de los cuales 5.459.659 miles de euros responden a las salidas a consumo con pago del impuesto de cigarrillos y, el resto, 96.266 miles de euros, un 1,73%, a cigarros, picaduras y otras labores.

Para la distribución territorial de los componentes específico y proporcional de la recaudación consolidada se han utilizado los porcentajes de ventas en expendurias, por Comunidades Autónomas, según número de cajetillas vendidas y su valor, facilitados por el Comisionado para el Mercado de Tabacos, los cuales se han anotado en el **cuadro número 2.2.37**. En este cuadro se muestran también los resultados del procedimiento seguido, con indicación de la parte de recaudación consolidada que correspondería a cada Comunidad, así como de los porcentajes que sobre el total representarían dichas cantidades. Por encima del 10% del total figurarían Cataluña (18,55%), Andalucía (18,23%), Comunidad Valenciana (12,81%) y Madrid (12,13%). En el extremo contrario, por debajo del 2,3%, se situarían: La Rioja (0,60%), Cantabria (1,30%), Navarra (2,01%) y Asturias (2,23%). El mapa representativo de esta distribución se ofrece en el **gráfico número 2.2.15**.

Para la distribución de los 878.206 miles de euros a que se elevó la recaudación consolidada por el Impuesto sobre la Electricidad (Cf. cuadro número 2.2.27), se ha utilizado como factor de ponderación la estructura de consumo obtenida a partir de la energía distribuida por las empresas que integran UNESA, muy similar a la deducida de la demanda de energía en bornes de central con datos de Red Eléctrica (REE), y que viene a suponer más del 95% del total de suministros. El resultado se ha reflejado en el **cuadro número 2.2.38** donde se puede observar que los principales perceptores de la recaudación global, por encima del 10%, serían: Cataluña (18%), Andalucía (14%), Madrid (11,3%) y la Comunidad Valenciana (10,1%). En el nivel inferior, por debajo del 2% del total, se situarían: Ceuta y Melilla (0,1%), La Rioja (0,7%), Cantabria (1,7%), Extremadura (1,7%) y Navarra (1,8%). El mapa de esta distribución figura en el **gráfico número 2.2.16**.

Como ya se indicó anteriormente, existe correspondencia entre las cantidades recaudadas, en cada Comunidad Autónoma, por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte y los medios de transporte en ellas matriculados, por lo que no se hace necesario realizar una nueva distribución de la recaudación líquida consolidada por este impuesto, recogiendo en el **cuadro número 2.2.39** y en el **gráfico número 2.2.17** los datos y el mapa de esta distribución.

En el **cuadro número 2.2.40**, se han agrupado las recaudaciones que por cada uno de los impuestos especiales serían imputables a cada Comunidad Autónoma, de seguirse los criterios que se han seguido y que suponen una mera elucubración teórica, así como el total que, por el conjunto de ellos, correspondería a cada Comunidad. Además, se ha añadido la distribución de la recaudación líquida obtenida por el nuevo Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos con los datos de ingresos por autoliquidaciones imputables a cada Comunidad Autónoma. Tanto en éste último impuesto, unos 20,02 millones de euros, como en el de Determinados Medios de Transporte, 0,905 millones de euros, han quedado en Servicios Centrales, pendientes de imputar.

El total por todos los conceptos se ha repetido en el **cuadro número 2.2.41** y se ha representado en el mapa del **gráfico número 2.2.18**. Según los resultados obtenidos, la mayor participación en la recaudación líquida consolidada por impuestos especiales e Impuesto Ventas Minoristas, por encima del 10% del total, correspondería a: Cataluña (17,21%), Andalucía (16,56%), Madrid (12,41%) y Comunidad Valenciana (11,43%). Las menores participaciones, por debajo del 3%, corresponderían a: Ceuta y Melilla, donde solamente se aplica el Impuesto sobre la Electricidad (0,01%), Canarias, donde solamente se aplican los impuestos sobre el alcohol y

DISTRIBUCIÓN POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE LA RECAUDACIÓN POR EL IMPUESTO SOBRE LAS LABORES DEL TABACO (Estimación Año 2004)

Cuadro nº 2.2.37

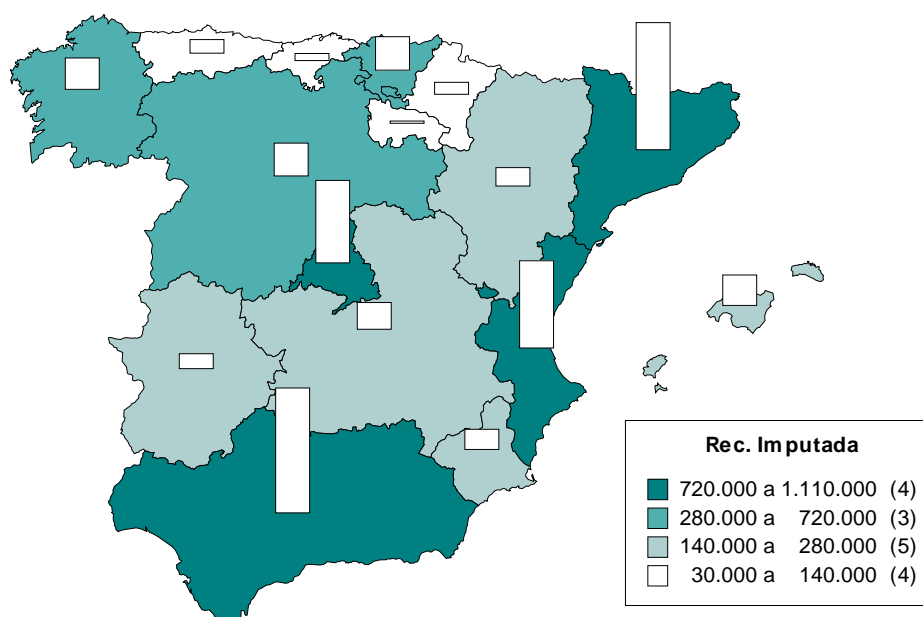
Comunidad Autónoma	% ventas (1)		Recaudación imputable			
	cajetillas	valor	específico	proporcional (2)	Total	%
Andalucía	18,27	18,12	69.374	1.006.589	1.082.041	18,23
Aragón	2,95	2,90	11.184	161.328	173.485	2,92
Asturias	2,24	2,21	8.506	123.058	132.307	2,23
Baleares	4,29	4,64	16.275	257.904	275.758	4,65
Cantabria	1,28	1,29	4.877	71.942	77.254	1,30
Castilla La Mancha	4,06	3,97	15.423	220.498	244.324	4,12
Castilla León	5,07	5,04	19.268	280.080	296.393	4,99
Cataluña	18,56	18,86	70.470	1.047.592	1.101.005	18,55
Extremadura	2,35	2,25	8.938	124.848	142.621	2,40
Galicia	4,98	4,90	18.915	272.511	284.691	4,80
Madrid	12,24	12,11	46.473	672.747	720.072	12,13
Murcia	3,19	3,26	12.122	180.880	188.662	3,18
Navarra	1,96	1,90	7.447	105.557	119.242	2,01
País Vasco	5,21	5,14	19.784	285.329	301.890	5,09
La Rioja	0,60	0,60	2.290	33.499	35.521	0,60
C. Valenciana	12,74	12,81	48.387	711.563	760.392	12,81
TOTAL	100,00	100,00	379.733	5.555.925	5.935.659	100,00

(1) Fuente: Elaboración propia a partir de estructuras de ventas e ingresos de las labores del tabaco. CMT.

(2) El 97,96% de la cuota proporcional corresponde a cigarrillos (5.459.659 miles de euros) y el resto, unos 96.266 miles de euros, a cigarros, picaduras y otras labores del tabaco.

Unidad: Miles de euros

Gráfico nº 2.2.15

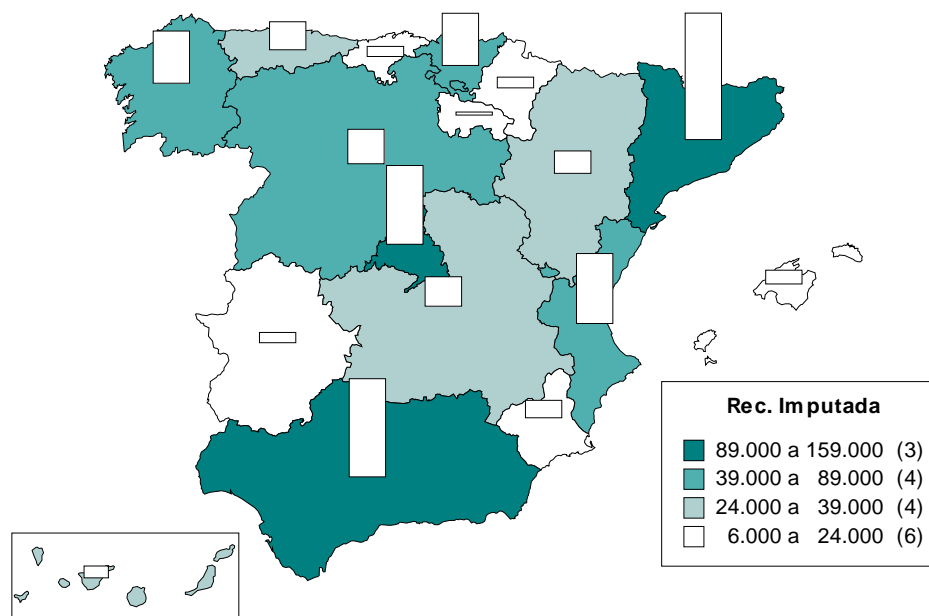


DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL DE LA RECAUDACIÓN CONSOLIDADA POR EL IMPUESTO SOBRE LA ELECTRICIDAD (Estimación Año 2004)

Cuadro nº 2.2.38

Comunidad Autónoma	% Consumo (1)	Recaudación imputada
Andalucía	14,0	122.912
Aragón	3,4	29.850
Asturias	4,2	36.874
Baleares	2,2	19.315
Canarias	3,4	29.850
Cantabria	1,7	14.925
Castilla La Mancha	4,4	38.629
Castilla León	5,1	44.775
Cataluña	18,0	158.030
Extremadura	1,7	14.925
Galicia	7,6	66.724
Madrid	11,3	99.471
Murcia	2,7	23.704
Navarra	1,8	15.803
País Vasco	7,6	66.724
La Rioja	0,7	6.146
C. Valenciana	10,1	88.672
Ceuta y Melilla	0,1	878
TOTAL	100,0	878.206

Gráfico nº 2.2.16



(1) Fuente: Estructura de consumo eléctrico. UNESA

Demanda de energía por CC.AA

Unidad: Miles de euros

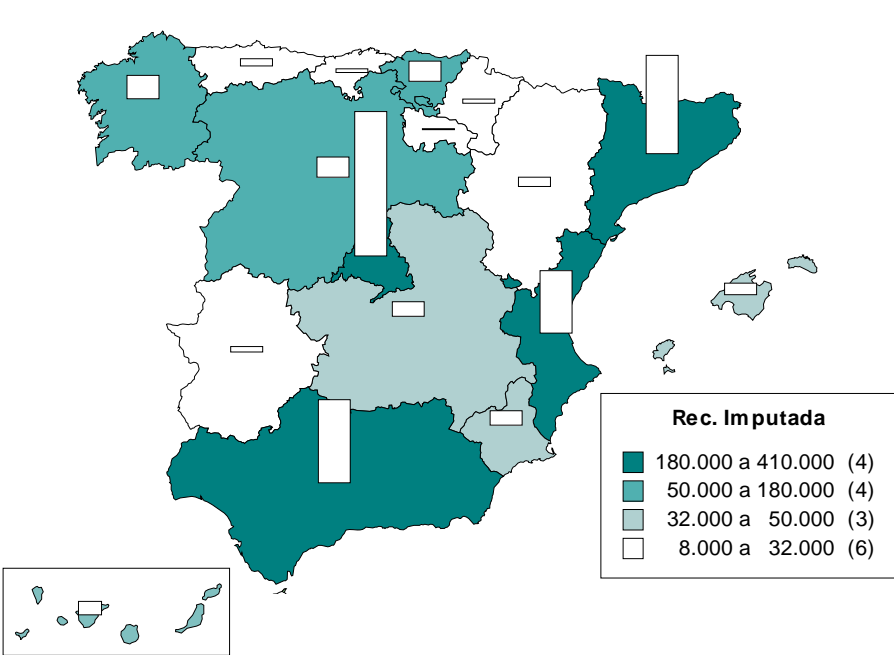
DISTRIBUCIÓN TERRITORIAL DE LA RECAUDACIÓN CONSOLIDADA POR EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE (Año 2004)

Cuadro nº 2.2.39

Comunidad Autónoma	Factor	Recaudación imputada
Andalucía	14,87	237.982
Aragón	2,00	31.945
Asturias	1,58	25.357
Baleares	2,37	37.894
Canarias	3,14	50.270
Cantabria	1,01	16.092
Castilla La Mancha	2,89	46.202
Castilla León	3,87	61.925
Cataluña	17,48	279.762
Extremadura	1,29	20.725
Galicia	4,42	70.711
Madrid	25,56	409.030
Murcia	2,84	45.465
Navarra	1,07	17.085
País Vasco	3,86	61.757
La Rioja	0,51	8.124
C. Valenciana	11,25	180.111
TOTAL (*)	100,00	1.600.437

Fuente: AEAT
 (*) Excluido un saldo positivo de 0,905 millones de euros
 correspondiente a la recaudación del Estado
 Unidad: Miles de euros

Gráfico nº 2.2.17



ESTIMACIÓN DE LA RECAUDACIÓN IMPUTABLE A CADA COMUNIDAD AUTÓNOMA POR IMPUESTOS ESPECIALES (Año 2004)

Cuadro nº 2.2.40

Comunidad Autónoma	Impuesto especial sobre:							Impto. Ventas (1)	TOTAL	
	Beb. derivadas	Prod. Interm.	Cerveza	Hidrocarburos	Tabaco	Electricidad	Medios transp. (*)	Minoristas Hidroc.	Importe	%
Andalucía	137.766	5.398	57.424	1.808.922	1.082.041	122.912	237.982	140.116	3.592.561	16,56
Aragón	21.678	274	7.237	422.832	173.485	29.850	31.945	32.699	719.999	3,32
Asturias	15.613	457	3.425	236.392	132.307	36.874	25.357	31.862	482.286	2,22
Baleares	14.175	531	5.531	277.316	275.758	19.315	37.894	19.303	649.822	2,99
Canarias	48.024	255	12.701			29.850	50.270		141.101	0,65
Cantabria	14.603	222	2.002	164.146	77.254	14.925	16.092	12.830	302.074	1,39
Castilla-La Mancha	50.517	797	11.871	731.574	244.324	38.629	46.202	57.808	1.181.724	5,45
Castilla-León	97.827	807	13.815	931.297	296.393	44.775	61.925	74.014	1.520.852	7,01
Cataluña	98.971	3.266	39.457	1.885.257	1.101.005	158.030	279.762	169.008	3.734.756	17,21
Extremadura	27.313	300	6.994	272.843	142.621	14.925	20.725	20.988	506.709	2,34
Galicia	39.080	369	8.774	704.692	284.691	66.724	70.711	77.809	1.252.850	5,77
Madrid	131.529	2.271	32.155	1.147.224	720.072	99.471	409.030	151.878	2.693.630	12,41
Murcia	32.749	608	9.454	394.879	188.662	23.704	45.465	31.638	727.159	3,35
Navarra	14.864	161	2.110	247.279	119.242	15.803	17.085	15.482	432.027	1,99
País Vasco	58.244	765	7.634	579.721	301.890	66.724	61.757	46.858	1.123.594	5,18
La Rioja	7.802	96	1.059	90.144	35.521	6.146	8.124	7.543	156.435	0,72
C. Valenciana	115.761	2.297	33.175	1.207.742	760.392	88.672	180.111	92.034	2.480.185	11,43
Ceuta y Melilla						878			878	0,00
TOTAL	926.516	18.873	254.818	11.102.261	5.935.659	878.206	1.600.437	981.872	21.698.640	100,00

(*) Excluido un saldo positivo de 905.000 euros correspondiente a la Hacienda Estatal.

(1) Resto hasta 1.001.889,37 Miles de euros en Servicios Centrales pendientes de imputar.

Unidad: Miles de euros

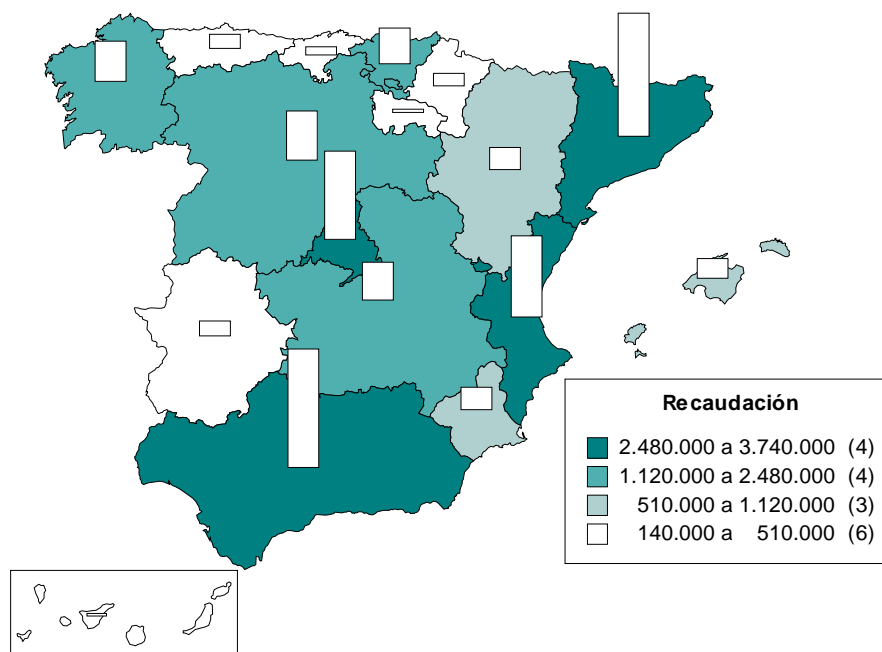
**ESTIMACIÓN DE LA DISTRIBUCIÓN POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE LA RECAUDACIÓN
POR EL CONJUNTO DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES
E IMPUESTO SOBRE VENTAS MINORISTAS DETERMINADOS HIDROCARBUROS (Año 2004)**

Cuadro nº 2.2.41

Comunidad Autónoma	Factor	Importe
Andalucía	16,56	3.592.561
Aragón	3,32	719.999
Asturias	2,22	482.286
Baleares	2,99	649.822
Canarias	0,65	141.101
Cantabria	1,39	302.074
Castilla La Mancha	5,45	1.181.724
Castilla León	7,01	1.520.852
Cataluña	17,21	3.734.756
Extremadura	2,34	506.709
Galicia	5,77	1.252.850
Madrid	12,41	2.693.630
Murcia	3,35	727.159
Navarra	1,99	432.027
País Vasco	5,18	1.123.594
La Rioja	0,72	156.435
C. Valenciana	11,43	2.480.185
Ceuta y Melilla	0,00	878
TOTAL	100,00	21.698.640

Unidad: Miles de euros

Gráfico nº 2.2.18



bebidas alcohólicas, electricidad y medios de transporte (0,65%), La Rioja (0,72%), Cantabria (1,39%), Navarra (1,99%), Asturias (2,22%) y Extremadura (2,34%).

2.2.8. Rendimiento recaudatorio del consumo de productos objeto de los impuestos especiales.

El consumo de productos objeto de los Impuestos especiales y del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos (IVM) en el año 2004, resulta gravado, además de por dichos impuestos, por el IVA como impuesto general sobre el consumo. Por consiguiente, a la hora de determinar el rendimiento fiscal originado por el consumo de los productos objeto de los impuestos especiales y del IVM, debe tenerse en cuenta no solamente la recaudación consolidada por estos impuestos, sino también la que se deriva de la aplicación del IVA.

En los distintos capítulos de este Estudio se realiza este cálculo, añadiendo a la recaudación procedente de cada uno de los impuestos especiales y del IVM la que se estima ha producido por IVA. Esta estimación parte del valor, a precios de mercado (impuestos incluidos), de los productos consumidos, para lo que se han utilizado, en el caso de las bebidas alcohólicas, los precios medios obtenidos por la Subdirección General de Precios y de Relaciones Institucionales del Ministerio de Economía y Hacienda; para los hidrocarburos los precios medios mensuales de la Dirección General de Política Energética y Minas/CORES; para las labores del tabaco, la energía eléctrica y los medios de transporte, los precios medios deducidos de las declaraciones por el impuesto especial.

Puede observarse que el importe total estimado por IVA (13.246,9 millones de euros) resulta muy superior a la cuota total que, por este concepto, se ha ingresado, en 2004, por autoliquidación en concepto de operaciones asimiladas a importaciones, que se ha recogido en el cuadro nº 2.2.17 (5.983 millones de euros). Ello no debe sorprender ya que el importe global estimado comprende las cuotas ingresadas hasta la última fase del proceso de comercialización de todos los productos objeto de los impuestos especiales consumidos, que es la entrega al consumidor final, ya que se ha calculado a partir del precio final de venta al público. Por el contrario, el IVA autoliquidado por operaciones asimiladas a importación, no comprende las cuotas correspondientes a todos estos productos, sino únicamente a aquéllos que salen de fábrica o depósito fiscal, cuyas entregas, importaciones o adquisiciones intracomunitarias se beneficiaron anteriormente de la exención del impuesto, por tratarse de productos que se encontraban en régimen suspensivo de impuestos especiales. Por otra parte, la base del impuesto, en estos casos, estaría constituida no por el importe de la contraprestación correspondiente a la entrega al consumo, sino por el de la última entrega exenta, a la que se añadiría, en su caso, el importe de las cuotas por impuesto especial que se devenga simultáneamente con el IVA, salvo que resultara aplicable algún supuesto de exención, y los importes de las prestaciones de servicios anteriores a la finalización del régimen suspensivo, que se beneficiaron igualmente de la exención del impuesto, por tratarse de servicios prestados sobre bienes vinculados al régimen de depósito distinto de los aduaneros.

Con los datos obtenidos en relación con los productos objeto de cada uno de los impuestos especiales, en el **cuadro número 2.2.42** se ha recogido la información correspondiente al conjunto de los impuestos especiales y al impuesto sobre Ventas Minoristas, lo que permite, además de determinar el montante total del rendimiento fiscal del consumo de todos los productos objeto de los mismos, medir la participación de estos consumos en determinadas variables macroeconómicas. Así, por ejemplo, resulta que:

- el valor de los productos objeto de impuestos especiales salidos a consumo en 2004 se eleva a 94.153,7 millones de euros, lo que representa el 11,2% del PIB, medidas ambas magnitudes a precio de mercado, y el 19,8% del consumo privado. Se ha utilizado los datos actualizados del PIB según la Contabilidad Nacional, base 2000, superiores a los utilizados en Estudios anteriores que correspondían a la serie SEC-95;

- las cuotas recaudadas por impuestos especiales e IVM, que se elevan a 21.751,4 millones de euros, representan el 2,6% del PIB, el 4,6% del consumo privado y el 23,1% del valor de los productos consumidos;

**ESTIMACIÓN CUOTA TRIBUTARIA DEVENGADA POR IMPUESTOS ESPECIALES, IVM E IVA
DE PRODUCTOS OBJETO DE LOS II.EE. EN EL AÑO 2004**

Cuadro nº 2.2.42

Concepto	Miles de Euros	% s/PIB	% s/Consumo Privado	% s/Valor Merc.	% s/Rec. IVA Total	% s/Cuota Total
PIB a Precios de Mercado (*)	837.316.000					
Consumo Privado (*)	475.916.000	56,84				
RECAUDACIÓN TOTAL IVA	49.070.747	5,86	10,31			
VALOR DE MERCADO p.sujetos a II.EE.	94.153.720	11,24	19,78	100,00		
CUOTA IMPUESTO ESPECIAL	20.862.876	2,49	4,38	22,16		59,61
CUOTA IMPUESTO VENTA MINORISTAS	888.513	0,11	0,19	0,94		2,54
CUOTA IVA	13.246.902	1,58	2,78	14,07	27,00	37,85
CUOTA TOTAL	34.998.291	4,18	7,35	37,17		100,00

(*) PIB y Consumo Privado Nacional a precios de mercado. Datos brutos. INE/Banco España.CNE-2000

- la recaudación por IVA consecuencia del consumo de productos objeto de los impuestos especiales, representa el 1,6% del PIB, el 2,8% del consumo privado, el 14,1% del valor de los productos consumidos y el 27% de la total recaudación por IVA;
- el rendimiento recaudatorio total derivado del consumo de estos productos se eleva a 34.998,3 millones de euros, de los que el 62,1% corresponde a los impuestos especiales e IVM y el 37,9%, restante, al IVA. Este rendimiento representa el 4,2% del PIB, el 7,4% del consumo privado y el 37,2% del valor de mercado de los productos consumidos.

2.3. Los impuestos especiales en la Unión Europea.

2.3.1. La distribución de la recaudación por los distintos conceptos que integran los impuestos especiales de fabricación.

En el **cuadro número 2.3.1** se presenta la evolución de la recaudación obtenida, en millones de ecus/euros corrientes, del período 1986-2002, último del que se dispone de información, en el conjunto de los Estados miembros de la Comunidad Europea, por los impuestos especiales armonizados, que tienen su correspondencia en España con los impuestos especiales de fabricación. En esta serie la conversión a ecus/euros se ha realizado con los tipos medios de cambio anuales de cada moneda que ha utilizado la Comisión.

Del contenido del cuadro, se puede deducir que, con respecto al año 1986, la recaudación global por impuestos especiales armonizados se ha incrementado en un 154%, como consecuencia de los incrementos registrados en relación con el Impuesto sobre Hidrocarburos (173%), sobre las Labores del Tabaco (150%) y sobre las bebidas alcohólicas (82%).

Trasladadas estas cifras a euros constantes de 2002, (Cfr. **Cuadro número 2.3.2**), utilizando para su conversión el IPC medio de la Comunidad (Cfr. **Anexo número 6**), se obtiene el crecimiento en términos reales que, lógicamente, modera sus tasas hasta convertirse en un 57% para el conjunto de los impuestos especiales, 69% para el Impuesto sobre Hidrocarburos, 55% para el Impuesto sobre las Labores del Tabaco y 13% para las bebidas alcohólicas. Siguiendo la evolución de la recaudación, en términos reales, puede observarse cómo, por lo que respecta a la recaudación global por el conjunto de los impuestos especiales, el máximo de la serie corresponde al año 2002, como ocurre igualmente en relación con cada uno de los Impuestos, si exceptuamos hidrocarburos que fue en 2000. No obstante, esta última referencia puede estar influenciada por el carácter provisional de los datos de 2002 y la falta de los mismos en Italia en el que se ha tenido que tomar los datos del año anterior.

La comparación entre la recaudación en euros constantes obtenida en el conjunto de la Comunidad, por cada uno de los impuestos, en cada uno de los años del período analizado, se ha representado en el **gráfico número 2.3.1**.

La estructura impositiva de cada uno de los Estados miembros de la Unión Europea, en lo que a los impuestos especiales se refiere, se refleja en el **cuadro número 2.3.3** en el que se han anotado las recaudaciones habidas en 2002, por cada uno de los impuestos, en cada uno de estos Estados.

A la vista de ellos puede comprobarse cómo la recaudación por los hidrocarburos ha representado el 65,49% de la total recaudación por impuestos especiales armonizados, seguida a notable distancia por la procedente de las labores del tabaco (24,12%) y de las bebidas alcohólicas (10,38%).

La recaudación por hidrocarburos alcanza proporciones superiores a la media en Italia (74,88%), Alemania (69,95%), Suecia (68,87%), Holanda (68,08%), Francia (67,35%), Portugal (66,82%) y Austria (65,57%). En sentido contrario destaca Irlanda, para el que la recaudación por el gravamen de los hidrocarburos representa el 43,74% de la recaudación total por impuestos especiales.

RECAUDACIÓN POR IMPUESTOS ESPECIALES EN LA U.E. (Millones Euros corrientes)

Cuadro nº 2.3.1

Años	BEBIDAS ALCOHÓLICAS		HIDROCARBUROS		LABORES DEL TABACO		TOTAL	
	Mill. Ecus/Euros	Nº Indice	Mill. Ecus/Euros	Nº Indice	Mill. Ecus/Euros	Nº Indice	Mill. Ecus/Euros	Nº Indice
1986	14.215	100	59.882	100	24.093	100	98.190	100
1987	14.131	99	64.410	108	24.163	100	102.704	105
1988	14.377	101	67.756	113	21.561	89	103.694	106
1989	15.479	109	73.810	123	27.692	115	116.981	119
1990	15.435	109	80.103	134	29.300	122	124.838	127
1991	16.834	118	88.877	148	32.177	134	137.889	140
1992	17.476	123	98.151	164	34.173	142	149.800	153
1993	16.714	118	103.758	173	35.047	145	155.519	158
1994	19.857	140	120.583	201	40.258	167	180.698	184
1995	21.695	153	128.581	215	43.941	182	194.217	198
1996	19.926	140	127.998	214	44.902	186	192.825	196
1997	21.069	148	135.744	227	46.549	193	203.362	207
1998	22.035	155	142.836	239	49.466	205	214.337	218
1999	23.724	167	153.845	257	44.629	185	222.198	226
2000	24.705	174	158.704	265	54.588	227	237.997	242
2001	25.064	176	158.423	265	55.887	232	239.374	244
2002	25.872	182	163.238	273	60.128	250	249.239	254

Fuente: Año 1986 y 1987 Eurostat, Impuestos y Cotizaciones Sociales.

Año 1988 a 2002 Comisión de las Comunidades Europeas.

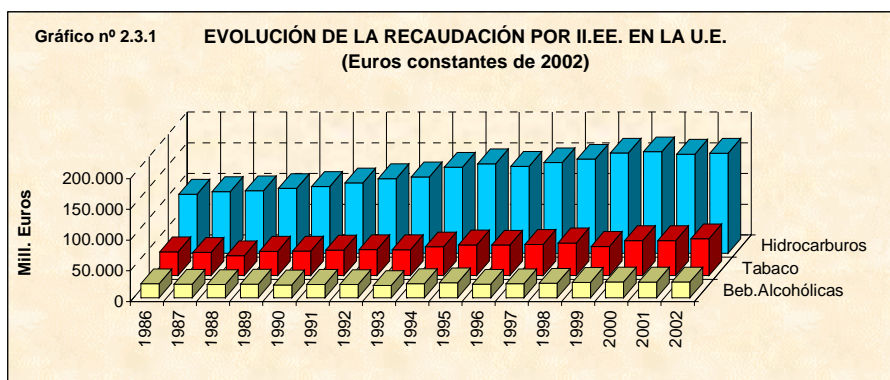
RECAUDACIÓN POR IMPUESTOS ESPECIALES EN LA U.E. Millones Euros constantes de 2002 (*)

Cuadro nº 2.3.2

Años	BEBIDAS ALCOHÓLICAS		HIDROCARBUROS		LABORES DEL TABACO		TOTAL	
	Mill. Ecus/Euros	Nº Indice	Mill. Ecus/Euros	Nº Indice	Mill. Ecus/Euros	Nº Indice	Mill. Ecus/Euros	Nº Indice
1986	22.931	100	96.598	100	38.865	100	158.395	100
1987	22.070	96	100.598	104	37.739	97	160.407	101
1988	21.683	95	102.191	106	32.520	84	156.394	99
1989	22.203	97	105.871	110	39.720	102	167.794	106
1990	20.968	91	108.821	113	39.804	102	169.593	107
1991	21.771	95	114.942	119	41.614	107	178.326	113
1992	21.678	95	121.748	126	42.389	109	185.815	117
1993	20.062	87	124.540	129	42.067	108	186.668	118
1994	23.120	101	140.395	145	46.872	121	210.387	133
1995	24.618	107	145.905	151	49.861	128	220.383	139
1996	22.080	96	141.838	147	49.757	128	213.676	135
1997	22.952	100	147.879	153	50.710	130	221.541	140
1998	23.699	103	153.623	159	53.202	137	230.523	146
1999	25.218	110	163.533	169	47.440	122	236.191	149
2000	25.771	112	165.553	171	56.944	147	248.268	157
2001	25.585	112	161.718	167	57.050	147	244.353	154
2002	25.872	113	163.238	169	60.128	155	249.239	157

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

(*) IPC Medio de la U.E (Cfr. Anexo nº 6). Nº Indice: Base 1986=100



RECAUDACIÓN POR II.EE. EN LOS ESTADOS MIEMBROS DE LA U.E. EN EL AÑO 2002

Cuadro nº 2.3.3

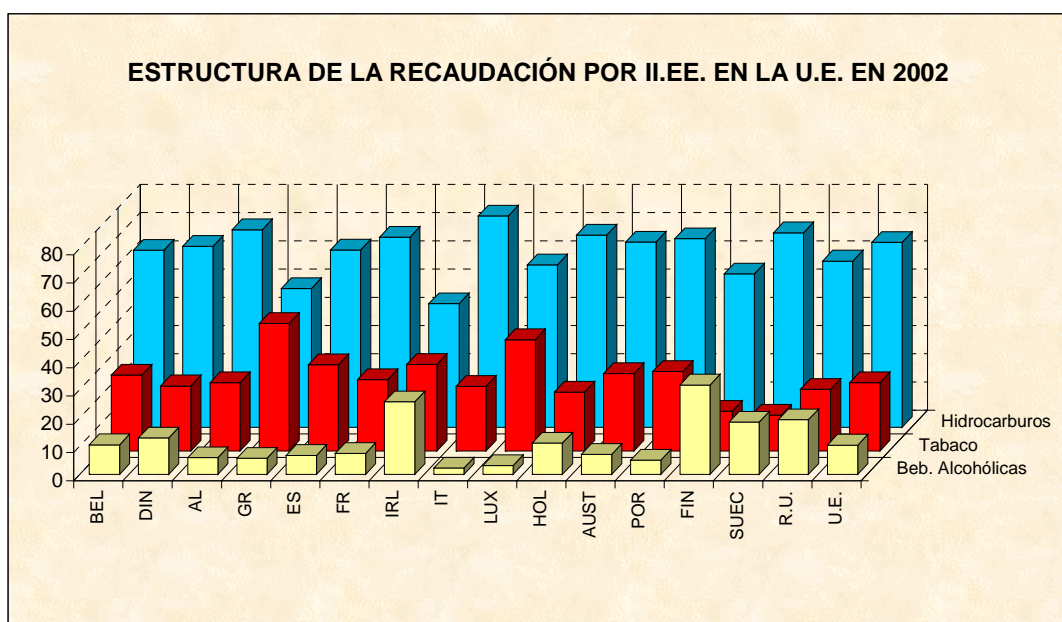
País	Bebidas Alcohólicas	% s/Total	Hidrocarburos	% s/Total	Labores del Tabaco	% s/Total	Total	% s/Total
Bélgica	575	10,49	3.439	62,71	1.470	26,80	5.485	100
Dinamarca	579	12,91	2.875	64,07	1.033	23,02	4.487	100
Alemania	3.408	5,91	40.348	69,95	13.924	24,14	57.680	100
Grecia	269	5,71	2.317	49,16	2.127	45,13	4.713	100
España	1.152	6,72	10.753	62,77	5.225	30,50	17.130	100
Francia	2.554	7,46	23.064	67,35	8.629	25,20	34.247	100
Irlanda	958	25,69	1.631	43,74	1.140	30,57	3.730	100
Italia (1)	746	2,29	24.412	74,88	7.444	22,83	32.602	100
Luxemburgo	32	3,08	595	57,57	407	39,35	1.033	100
Holanda	963	11,10	5.905	68,08	1.805	20,81	8.673	100
Austria	335	7,07	3.109	65,57	1.297	27,36	4.741	100
Portugal	214	5,03	2.846	66,82	1.199	28,15	4.259	100
Finlandia	1.338	31,66	2.297	54,33	593	14,02	4.228	100
Suecia	1.198	18,50	4.462	68,87	818	12,63	6.478	100
Reino Unido	11.549	19,33	35.186	58,88	13.019	21,79	59.754	100
T O T A L	25.872	10,38	163.238	65,49	60.128	24,12	249.239	100

Fuente: Comision de las Comunidades Europeas

Las recaudaciones se expresan en millones de Euros

(1) Recaudación correspondiente al año 2001

Gráfico nº 2.3.2



El **gráfico número 2.3.2** permite apreciar con facilidad cuanto se acaba de exponer en relación con las estructuras impositivas de los impuestos especiales. Para cada Estado miembro se representa, en tres columnas, los porcentajes que sobre la recaudación total por impuestos especiales representan los ingresos obtenidos por los impuestos que gravan las bebidas alcohólicas, las labores del tabaco y los hidrocarburos, de tal forma que la suma de las alturas de los tres paralelepípedos correspondientes a cada Estado es la misma para todos ellos e igual a 100.

2.3.2. Análisis de la presión fiscal.

A partir de los datos de recaudación obtenida por el conjunto de los impuestos especiales de fabricación, es decir, de los impuestos especiales armonizados, en cada uno de los Estados miembros (Cfr. cuadro número 2.3.3), se han obtenido los porcentajes representativos de la presión fiscal, entendida ésta como la relación entre los ingresos tributarios y el producto interior bruto a precios de mercado (PIB) (Cfr. **Anexo número 2**). En aquellos países en los que no se dispone de los datos de recaudación relativos a algún año, se han tomado los valores del PIB correspondientes al último año con datos de recaudación conocidos. Conviene indicar que la serie de la evolución del PIB de la U.E corresponde a los datos reflejados en la última publicación disponible del EUROSTAT "Anuario 2003", realizada con el nuevo Sistema Europeo de Cuentas (SEC-95), que alcanza hasta el año 2001. Para el año 2002 se han utilizado las tasas de crecimiento nominal del PIB de la estadística de la OCDE.

Los datos relativos a la evolución de la presión fiscal por el conjunto de los impuestos especiales armonizados quedan reflejados en el **cuadro número 2.3.4**. La presión fiscal media comunitaria, correspondiente al año 2002 ha sido del 2,72% del PIB, habiéndose alcanzado el máximo de la serie en el año 1995 (2,95%). La evolución que había mantenido una tendencia inicialmente positiva en el período 1991-1995, reflejada en anteriores ediciones de este Estudio, parece descender y estabilizarse en los años siguientes en el entorno del 2,80%, disminuyendo en los dos últimos años analizados hasta el entorno del 2,72%.

La evolución de la presión fiscal no ha sido uniforme en los distintos Estados miembros pudiendo apreciarse una cierta tendencia a la convergencia, como pone de manifiesto el hecho de que, en general, los países que tenían menor presión fiscal en 1991 han tendido a aumentarla, mientras que los que la tenían más elevada han solido disminuirla (Cfr. con ediciones anteriores). En el período 1996-2002, reflejado en el cuadro, ha continuado dicha tendencia. Así puede citarse que la presión fiscal en Suecia ha pasado del 2,88% en 1996 al 2,55% de 2002, en el Reino Unido del 3,88% al 3,61%, en Grecia del 4,20% al 3,34%, en Irlanda del 3,82% al 2,95%, mientras que en Alemania la presión ha aumentado del 2,58% en 1996 al 2,73% de 2002. En el último año 2002, seis Estados miembros la han bajado respecto del año anterior.

En el **gráfico número 2.3.3** se ha representado la presión fiscal habida en 2002 en cada uno de los Estados miembros que integran la Unión Europea. La presión fiscal ha superado el 3% del PIB en Luxemburgo (4,73%), Reino Unido (3,61%), Grecia (3,34%), Portugal (3,31%) y Finlandia (3,01%). La más baja presión fiscal la soporta Holanda (1,94%), seguida de Bélgica (2,13%), Austria (2,18%) y Dinamarca (2,46%). La presión fiscal en España es del 2,47% del PIB, 11 décimas porcentuales superior a la alcanzada el año anterior y 0,25 puntos por debajo de la media comunitaria.

El caso de Luxemburgo no es significativo ya que, en buena parte, la recaudación obtenida procede de las ventas de productos en su territorio a residentes en otros Estados colindantes, debido precisamente a la baja fiscalidad existente en este país, por lo que la recaudación obtenida no se corresponde con la fiscalidad soportada por los residentes en este Estado.

2.3.3. Análisis del esfuerzo fiscal.

A pesar de la aceptación generalizada de la presión fiscal como indicador del sacrificio que representa para los contribuyentes de un determinado Estado cumplir con las obligaciones tributarias que se le imponen, adolece del inconveniente de no considerar el nivel de renta de tales

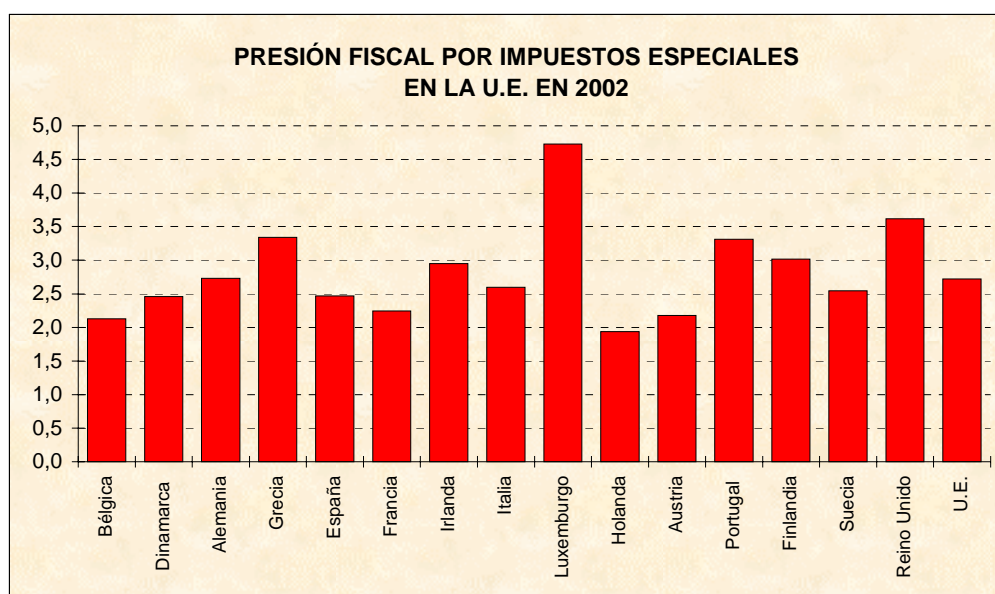
PRESIÓN FISCAL POR IMPUESTOS ESPECIALES EN LA U.E. (% s/P.I.B.)

Cuadro nº 2.3.4

País	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Bélgica	2,29	2,33	2,25	2,20	2,14	2,06	2,13
Dinamarca	2,60	2,34	2,19	2,51	2,41	2,45	2,46
Alemania	2,58	2,53	2,44	2,53	2,59	2,65	2,73
Grecia	4,20	4,20	4,47	3,71	3,62	3,37	3,34
España	2,42	2,43	2,55	2,51	2,44	2,36	2,47
Francia	2,43	2,47	2,33	2,41	2,37	2,29	2,25
Irlanda	3,82	3,72	3,77	3,49	3,25	2,91	2,95
Italia	2,77	3,04	2,94	2,99	2,80	2,68	2,60
Luxemburgo	3,94	4,21	3,73	4,03	4,13	4,53	4,73
Holanda	2,15	2,24	2,03	2,03	1,91	1,80	1,94
Austria	2,18	2,09	2,08	2,08	2,05	2,08	2,18
Portugal	3,70	3,65	3,77	3,50	3,01	2,91	3,31
Finlandia	3,95	3,68	3,40	3,39	3,05	3,05	3,01
Suecia	2,88	2,97	2,83	2,64	2,55	2,86	2,55
Reino Unido	3,88	3,50	4,00	3,58	3,88	3,66	3,61
U.E.	2,79	2,79	2,81	2,77	2,79	2,71	2,72

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

Gráfico nº 2.3.3



contribuyentes, por lo que resulta que entre dos ciudadanos de distintos países, que soportan la misma cuantía de impuestos, comparados éstos según los tipos de cambio monetario, el sacrificio realmente soportado será superior para aquél cuyo poder adquisitivo sea menor.

Este inconveniente se subsana, si en lugar de la presión fiscal se considera el esfuerzo fiscal, entendido éste como la relación existente entre la presión fiscal y la renta per cápita. Realmente como denominador de esta razón suele tomarse el producto nacional neto al coste de los factores dividido entre el número de habitantes, pero, por razones de simplificación, se ha utilizado el PIB por habitante expresado en tanto por uno de unidades de poder adquisitivo (Cfr. **Anexo número 5**). La adopción de esta forma de medir el esfuerzo fiscal, como presión fiscal ajustada, permite establecer comparaciones entre ambas magnitudes y mantener constante el valor de referencia, ya que la presión fiscal y el esfuerzo fiscal medios son necesariamente iguales.

En el **cuadro número 2.3.5** se presentan los datos relativos al esfuerzo fiscal, en cada uno de los Estados miembros de la Unión Europea, durante el período 1996-2002, para el conjunto de los impuestos especiales.

La diferencia entre las mediciones efectuadas del sacrificio, según se utilice para ello la presión fiscal o el esfuerzo fiscal, son notables y se aprecian con toda facilidad en el **gráfico número 2.3.4**. A título de ejemplo, cabe citar el caso de España, donde la presión fiscal, en 2002, se encuentra a un nivel inferior a la media (2,47 frente a 2,72) y, sin embargo, el esfuerzo fiscal es sensiblemente superior al medio (2,95% frente al mismo 2,72%).

El gráfico 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, destacando el alto esfuerzo realizado por países como Grecia (5,11%), Portugal (4,85%) y Reino Unido (3,48%), siguiendo a notable distancia España (2,95%) y Finlandia (2,88%). El menor esfuerzo lo soportan Holanda (1,71%), Austria (1,97%) y Bélgica (1,98%). España, como se acaba de decir, soporta un esfuerzo fiscal por impuestos especiales notablemente superior a la media comunitaria y nueve centésimas por encima del alcanzado en el año anterior.

2.3.4. Recaudación per cápita.

Si se divide la recaudación por el conjunto de los conceptos comprendidos en los impuestos especiales armonizados, entre el número de habitantes (Cfr. **Anexo número 3**), se obtiene la recaudación per cápita que constituye otra magnitud interesante a la hora de efectuar comparaciones. Este ejercicio es el que se ha hecho en el **cuadro número 2.3.6**.

La recaudación per cápita, en el período 1996-2002, en el conjunto de la Comunidad ha crecido de forma continuada, de tal forma que el máximo de la serie, en ecus/euros corrientes, se ha registrado en 2002, con un incremento del 3,15% con respecto al año anterior y del 26,5% si la referencia es el año 1996. Como término medio, el consumo de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación efectuado por cada ciudadano comunitario ha reportado a las respectivas Haciendas, en el año 2002, 654 euros. El **gráfico número 2.3.5**, permite una fácil visualización de los distintos niveles de recaudación per cápita alcanzados en cada uno de los Estados miembros, en 2002, debiendo insistirse en la falta de significación económica de la cifra correspondiente a Luxemburgo.

La comparación del importe de la recaudación per cápita en cada uno de los últimos seis años es más real si se mide en euros constantes, ponderados con los IPC medios anuales de cada Estado miembro (Cfr. **Anexo número 7**), que es lo que se ha hecho en el **cuadro número 2.3.7**, en el que se han utilizado para ello euros del año 2002. Para el conjunto de la UE, según su composición en cada año, la recaudación per cápita ha subido en este período, en términos reales, en un 14,1%, un 1,1% respecto al año anterior.

En España, la recaudación real per cápita se ha incrementado en los últimos seis años en un 16,9%, casi tres puntos por encima de lo que lo ha hecho la media comunitaria; la comparación de la

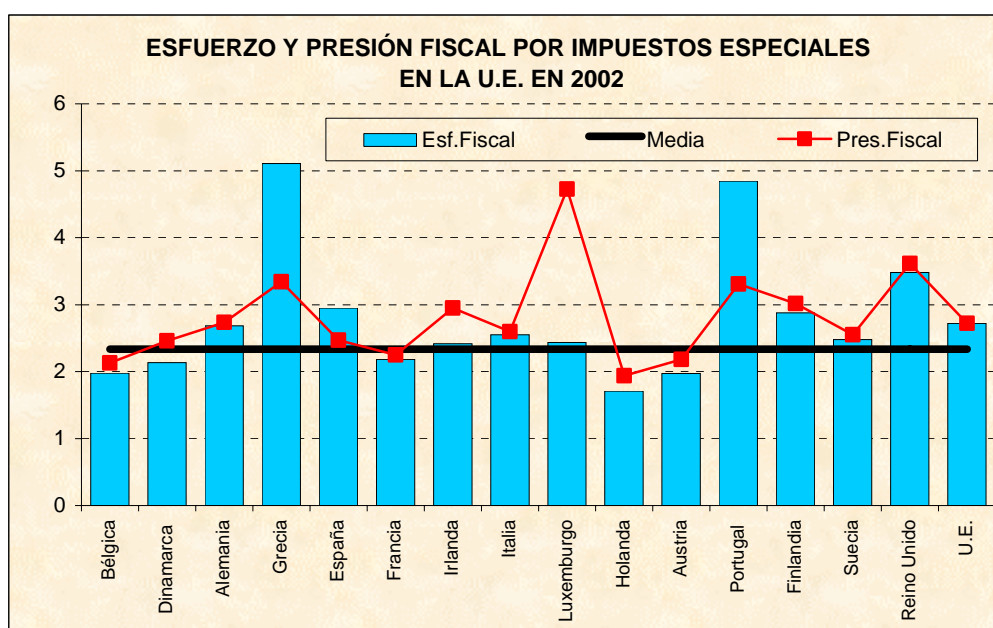
ESFUERZO FISCAL POR IMPUESTOS ESPECIALES EN LA U.E.

Cuadro nº 2.3.5

País	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Bélgica	2,06	2,10	2,12	2,06	2,00	1,93	1,98
Dinamarca	2,13	1,96	1,80	2,06	1,99	2,03	2,13
Alemania	2,39	2,36	2,29	2,37	2,44	2,52	2,68
Grecia	6,30	6,43	6,61	5,40	5,27	4,76	5,11
España	3,04	3,06	3,14	3,05	2,96	2,86	2,95
Francia	2,38	2,50	2,36	2,41	2,40	2,31	2,18
Irlanda	4,06	3,62	3,63	3,12	2,71	2,36	2,41
Italia	2,64	2,98	2,83	2,87	2,72	2,60	2,55
Luxemburgo	2,31	2,41	2,05	2,16	2,16	2,34	2,43
Holanda	1,95	2,00	1,78	1,77	1,68	1,59	1,71
Austria	1,94	1,88	1,87	1,88	1,85	1,90	1,97
Portugal	5,16	4,91	5,12	4,76	4,10	3,95	4,85
Finlandia	4,03	3,72	3,40	3,36	2,93	3,00	2,88
Suecia	2,80	2,92	2,86	2,59	2,50	2,80	2,48
Reino Unido	3,88	3,43	3,96	3,55	3,88	3,66	3,48
U.E.	2,79	2,79	2,81	2,77	2,79	2,71	2,72

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

Gráfico nº 2.3.4



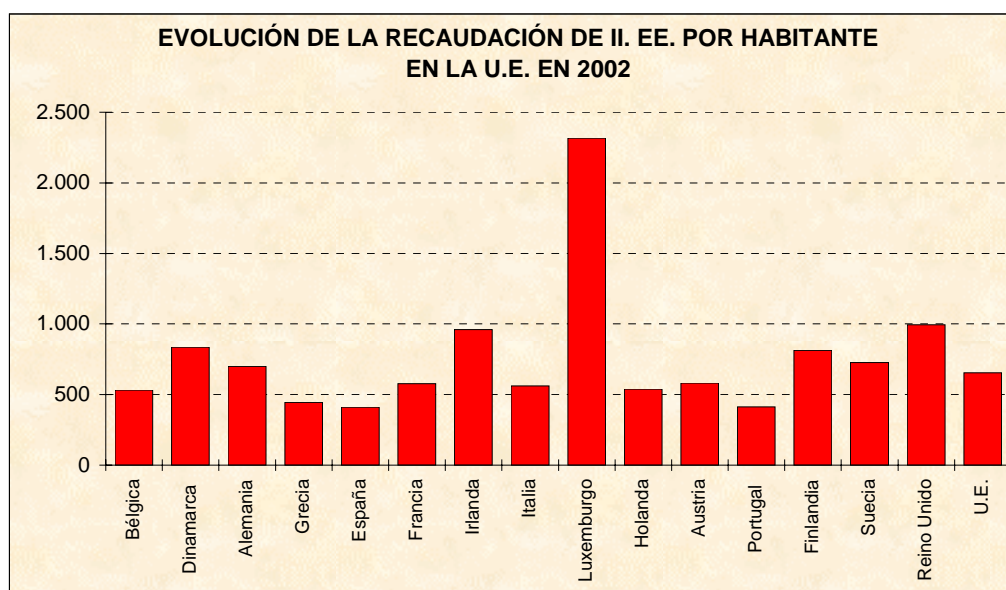
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS ESPECIALES POR HABITANTE EN LA U.E. (Ecus-Euros/hab)

Cuadro nº 2.3.6

País	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Bélgica	480	494	493	507	517	510	532
Dinamarca	714	662	641	771	785	825	836
Alemania	593	575	570	610	639	666	700
Grecia	393	429	464	416	422	418	445
España	297	306	341	360	377	389	409
Francia	511	525	515	554	572	568	577
Irlanda	608	721	793	838	884	869	960
Italia	470	545	546	575	565	564	562
Luxemburgo	1.363	1.552	1.487	1.747	1.973	2.210	2.316
Holanda	451	479	455	482	484	484	539
Austria	493	470	487	508	523	542	582
Portugal	330	345	379	378	340	348	412
Finlandia	776	775	761	792	773	801	814
Suecia	672	709	683	680	714	753	727
Reino Unido	619	696	859	826	1.016	970	994
U.E.	517	544	572	592	633	634	654

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

Gráfico nº 2.3.5



EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS ESPECIALES POR HABITANTE EN LA U.E. (Ecus/Euros constantes de 2002) (*)

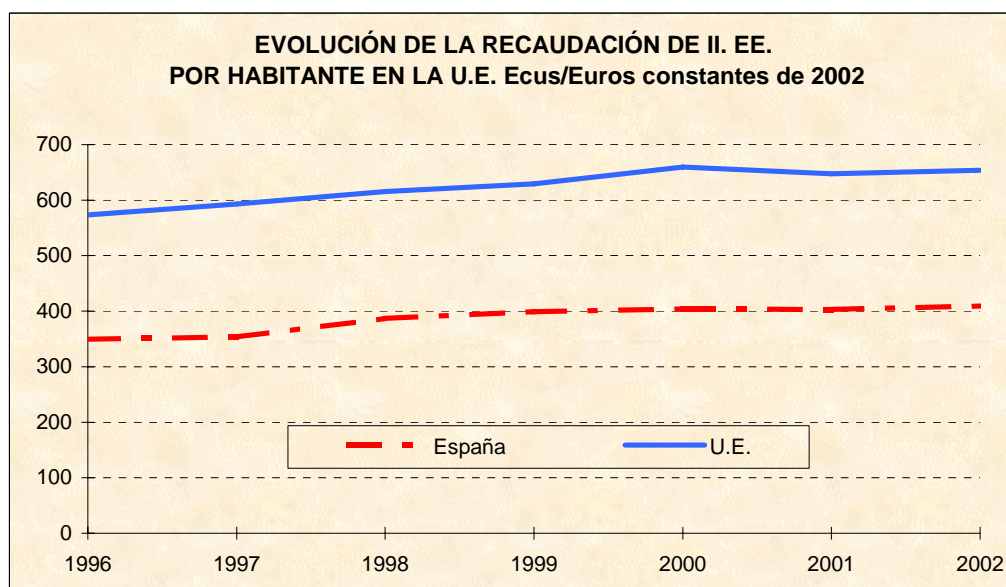
Cuadro nº 2.3.7

País	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Bélgica	531	539	533	541	538	518	532
Dinamarca	810	737	703	829	822	845	836
Alemania	638	609	601	639	660	675	700
Grecia	491	507	525	461	455	434	445
España	350	353	387	399	404	403	409
Francia	553	561	548	585	594	579	577
Irlanda	738	865	931	960	963	910	960
Italia	535	609	598	619	593	578	562
Luxemburgo	1.528	1.717	1.629	1.895	2.062	2.255	2.316
Holanda	533	556	519	539	529	503	539
Austria	536	505	519	539	544	552	582
Portugal	390	401	431	421	368	361	412
Finlandia	869	858	832	853	810	818	814
Suecia	738	763	729	721	748	767	727
Reino Unido	670	740	900	854	1.041	983	994
U.E.	573	593	615	629	660	647	654

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

Fuente: Comisión de las Comunidades Europeas.

Gráfico nº 2.3.6



evolución de esta magnitud en España en relación con la media comunitaria se aprecia más claramente en el **gráfico número 2.3.6**. Sin embargo, en la evolución a partir de 1992 que se reflejaba en anteriores ediciones de este Estudio, podía apreciarse cómo la recaudación per cápita en España se ha mantenido relativamente estable hasta 1995, mientras que la media comunitaria mantiene una tendencia claramente creciente. No obstante, en los últimos años del período analizado, la tendencia en España se ha hecho también creciente. A la vista de los datos del cuadro, puede afirmarse que el ciudadano español es el que menos aporta a su Hacienda como consecuencia del consumo de productos objeto de los impuestos especiales. Debe tenerse en cuenta que la comparación se ha hecho utilizando el importe de la recaudación convertido en ecus/euros mediante la aplicación de los tipos de cambio, sin tener en cuenta las paridades de los poderes adquisitivos de las distintas monedas; ello explica las diferencias de resultados obtenidos si se confrontan con los del cuadro número 2.3.5 que medía el esfuerzo fiscal realizado en cada Estado miembro.

2.4. Estructura del mercado interno de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación.

No se dispone de la información necesaria para realizar un balance completo de los productos que son objeto de cada uno de los impuestos especiales de fabricación, dentro de su ámbito territorial interno, pero sí puede efectuarse un avance de los movimientos de estos productos en aquellos establecimientos donde pueden permanecer en régimen suspensivo. Esta información se obtiene a partir de las declaraciones de operaciones que se presentan mensual o trimestralmente por cada uno de estos establecimientos. Con esta información agregada, únicamente restan por incluir las importaciones y exportaciones efectuadas fuera del régimen suspensivo, así como las introducciones de otros Estados miembros de la UE con destinos distintos a fábricas y depósitos fiscales y las expediciones al ámbito territorial comunitario no interno desde establecimientos distintos a estos últimos.

La información se presenta dentro de los apartados destinados a cada impuesto, en una serie de cuadros que contienen, cada uno de ellos, la información relativa a los productos clasificados en uno de los epígrafes de los impuestos especiales, para los que ha habido movimiento.

En el momento de cerrar los trabajos de redacción de este Estudio, los datos disponibles, relativos al año 2002, tienen que considerarse necesariamente como provisionales; por todo ello, la información que se ofrece no puede pasar de constituir un avance, plenamente significativo pero no exacto, de la situación real que pretende reflejar.

La estructura de los cuadros adopta la forma de un balance y es similar en todos los casos, respondiendo al formato de las declaraciones de operaciones de las que se han extraído los datos. La información se ofrece por períodos mensuales y, en su caso, trimestrales, habiéndose añadido una columna recapitulativa del conjunto del año.

En las partidas de cargo, se incluyen:

- Las existencias al inicio de cada período mensual, o, en la última columna, al principio del año;
- las cantidades obtenidas del producto en cuestión; normalmente estas operaciones sólo se realizan en las fábricas, pero pueden responder a operaciones con este carácter realizadas en depósitos fiscales, como ocurre, por ejemplo, en el supuesto del marcado de gasóleos, en las que la obtención de un gasóleo al que puede aplicarse el epígrafe 1.4 se considera como fabricación;
- las entradas del producto en cuestión en cada establecimiento, distinguiéndose en función del origen. Las entradas por operaciones interiores comprenden las realizadas, en régimen suspensivo, procedentes de fábricas o depósitos fiscales situados dentro del ámbito territorial interno. Al haberse obtenido las cantidades finales por agregación de las salidas de cada establecimiento, ocurre que, en algunos supuestos, una misma cantidad se contabiliza varias veces, si ha entrado sucesivamente en varios establecimientos dentro del régimen suspensivo;

- las entradas del resto de la UE corresponden a operaciones de circulación intracomunitaria en régimen suspensivo, con introducción directa tanto en fábricas como en depósitos fiscales; como se ha expuesto anteriormente, estas cantidades no comprenden todas las introducciones en régimen suspensivo, ya que no se han incluido las realizadas con destino a operadores registrados y no registrados;
- las importaciones comprenden las realizadas en régimen suspensivo, por destinarse los productos directamente, desde la aduana, a una fábrica o depósito fiscal.

Las partidas de data comprenden:

- Las salidas con impuesto que incluyen las salidas de los establecimientos con ultimación del régimen suspensivo, produciéndose el devengo del impuesto; estas salidas, junto con los autoconsumos con impuesto, van a constituir la base imponible del impuesto, tanto para aplicación del tipo normal como, en su caso, de un tipo reducido. No se incluyen las salidas sujetas pero exentas, por aplicarse alguno de los supuestos establecidos en la Ley. Por el contrario, se incluyen también aquéllas que posteriormente van a originar el derecho a la devolución del impuesto;
- las salidas sin impuesto, en régimen suspensivo, con destino al ámbito interno, comprenden las salidas de fábrica y depósito fiscal con destino a otra fábrica o depósito fiscal. Estas cantidades deben ser las mismas que se reflejan como entradas en régimen suspensivo por operaciones interiores y la falta de coincidencia se explica por los desfases temporales entre los momentos de la salida de un establecimiento y la entrada en otro. Con respecto a esta partida debe aclararse también que un mismo producto se contabilizará como salido tantas veces como salidas se hayan producido, en régimen suspensivo, de los establecimientos donde permanecían en este régimen;
- las salidas, en régimen suspensivo, con destino a otro Estado miembro, comprende todas las expediciones intracomunitarias efectuadas en régimen suspensivo, cualquiera que sea el destinatario, aunque se trate de un operador registrado o no registrado. Únicamente dejan de incluirse las expediciones fuera del régimen suspensivo, con derecho a devolución del impuesto, las cuales no alcanzan, por el momento, valores significativos;
- las salidas con destino a la exportación efectuadas directamente desde fábricas o depósitos fiscales se efectúan en régimen suspensivo, no llegándose a producir el devengo del impuesto dentro del ámbito territorial interno. No se incluyen aquí las exportaciones con derecho a la devolución del impuesto previamente soportado;
- las salidas sin impuesto por destinos exentos corresponden a operaciones sujetas pero exentas, ultimándose el régimen suspensivo a la salida de la fábrica o depósito fiscal. Estas salidas pueden destinarse directamente al consumidor final con derecho a exención, o bien a un almacén fiscal desde el que, posteriormente, se remitirán al consumidor final. En cualquier caso, esta partida comprende cantidades que, directa o indirectamente, se van a consumir en un uso exento; ahora bien, no se comprenden todas las cantidades consumidas con exención, ya que no se incluyen las importaciones despachadas en aduana con aplicación de un supuesto de exención, ni las introducciones intracomunitarias, en régimen suspensivo, cuando el destinatario no es una fábrica ni un depósito fiscal, o fuera del régimen suspensivo, siempre que el destinatario sea un almacén fiscal o una empresa autorizada a recibir los productos con exención del impuesto;
- los autoconsumos con impuesto comprenden los consumos realizados dentro del establecimiento en que los productos permanecen en régimen suspensivo, que entrañen la ultimación del régimen suspensivo, sin que sea de aplicación ningún supuesto de no sujeción o exención;
- los autoconsumos sin impuesto, incluyen los consumos efectuados dentro de la fábrica o depósito fiscal con destinos que no originan el devengo del impuesto, por realizarse dentro del régimen suspensivo, como ocurre, por ejemplo, cuando un producto se utiliza en la obtención de otro que es también objeto del impuesto;

- la existencia final responde a las existencias reales al finalizar cada período mensual o anual; lógicamente estas existencias finales deberían ser iguales a las existencias iniciales del mes siguiente. Cuando esto no ocurre, se pone de manifiesto algún tipo de anomalía contable, un error de grabación, la falta de algún documento por procesar, imputable todo ello al hecho de que la información que se facilita es un mero avance que debe considerarse aún como provisional.

Como en todo balance contable, la suma de la existencia inicial, más la producción, más las entradas, debe ser igual a la suma de las salidas, los autoconsumos y la existencia final. No obstante esta identidad no siempre se produce, por concurrir, por ejemplo, errores contables o de grabación, o existencia de mermas y diferencias no contabilizadas como autoconsumos. Para poner de manifiesto estas anomalías, el balance termina con una partida de diferencias que es el resultado aritmético de comparar las partidas de debe con las de haber. La diferencia correspondiente al conjunto del año no sólo comprende la suma de las diferencias mensuales, sino también las diferencias existentes entre las existencias finales de un mes y las iniciales del mes siguiente.

2.5. Estimación del consumo de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación.

Se ha comentado, en el apartado anterior, que la información que se deduce de los datos contenidos en las declaraciones de operaciones relativas a los establecimientos donde los productos objeto de los impuestos especiales de fabricación pueden permanecer en régimen suspensivo -únicas actualmente disponibles- no son suficientes para determinar el volumen de consumos de estos productos, ya que no comprenden las importaciones ni las introducciones del resto de la Comunidad cuando, en ambos supuestos, tienen un destino distinto a una fábrica o a un depósito fiscal.

La importancia del conocimiento de las cifras totales de consumos hace aconsejable realizar una estimación de estas magnitudes con el rigor suficiente como para conferir al resultado de la estimación un grado aceptable de fiabilidad.

En los capítulos de este Estudio destinados a cada uno de los impuestos especiales de fabricación se va a realizar una estimación de los consumos de los productos objeto de los mismos que han originado el pago del impuesto. El procedimiento a seguir tiene de común el hecho de partir de la recaudación obtenida; los datos de recaudación que se utilizan son los correspondientes a la recaudación líquida, netas por tanto de las devoluciones efectuadas, o de las deducciones practicadas por los contribuyentes en las cuotas íntegras. Es importante destacar que, al estar los impuestos especiales convenidos y concertados con las Diputaciones forales de Navarra y del País Vasco, respectivamente, se han añadido a las recaudaciones líquidas de la Hacienda estatal, las obtenidas por las Diputaciones forales, con el fin de que los consumos que se obtengan a partir de la recaudación correspondan a todo el ámbito territorial del impuesto y sean comparables con las relativas a años anteriores.

A partir de los balances de los movimientos de productos en el ámbito interno se determina la estructura del consumo que se representa mediante unas cestas cuya composición responde a dicha estructura; aplicando a las cantidades de los distintos productos incluidos en la cesta, los tipos impositivos correspondientes a los mismos, se determina la cuota asociada a la cesta. Dividiendo la recaudación correspondiente a las cuotas devengadas en el año entre la cuota asociada a una cesta, se obtendrá el número de cestas consumidas, de donde, a su vez, se obtendrán las cifras correspondientes a los consumos de cada producto, como una estimación suficientemente válida de los consumos realmente habidos.