

ÍNDICE

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN	7
2. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL ALCOHOL Y LAS BEBIDAS ALCOHÓLICAS	11
I. EL SISTEMA DE IMPOSICIÓN COMUNITARIO	11
1. Estructuración en diferentes impuestos dentro de un mismo grupo	11
2. Regulación conjunta del alcohol y las bebidas derivadas ..	12
3. Tratamiento normativo separado de las bebidas alcohólicas	13
II. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL ALCOHOL Y LAS BEBIDAS ALCOHÓLICAS EN ESPAÑA	14
1. Aspectos comunes a los distintos impuestos del grupo ..	14
2. Supuesto de no sujeción	15
3. Sistema conjunto de exenciones y devoluciones	17
A. Exenciones	18
B. Devoluciones	20
4. Autorizaciones de fábricas y depósitos fiscales de bebidas alcohólicas conjuntamente	23
A. Fabricación	25
B. Almacenamiento	26
3. EL IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y LAS BEBIDAS DERIVADAS	29
I. GENERALIDADES	29
1. Antecedentes	29
2. Finalidad del impuesto	31

	Pág.
3. Características del impuesto	31
II. ÁMBITO TERRITORIAL INTERNO	33
III. ÁMBITO OBJETIVO	34
1. Ámbito objetivo esencial: el alcohol etílico y las bebidas derivadas	34
A. Alcohol etílico	35
B. Bebidas derivadas	42
2. El ámbito objetivo accesorio	44
A. Productos clasificados en los códigos 22.04, 2.05 y 22.06 con un grado alcohólico volumétrico adquirido superior al 22 por 100 vol.....	44
B. Alcohol que contenga productos sólidos u otros productos vegetales en solución	45
C. Productos que, estando clasificados en un código de la nomenclatura distinto del 22, contienen alcohol con una graduación superior al 1,2 por 100.....	45
IV. ELEMENTOS ESTRUCTURALES	46
1. Base imponible	46
2. Tipos impositivos.....	47
3. Exenciones y devoluciones específicas	48
A. Beneficios fiscales relativos al alcohol desnaturalizado.....	49
B. Beneficios fiscales relativos al alcohol sin desnaturalizar	49
V. EL CONTROL EN EL IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y LAS BEBIDAS DERIVADAS	50
1. Operaciones de fabricación.....	50
A. Fabricación de alcohol	51
B. Fabricación de alcohol desnaturalizado	62
C. Fabricación de bebidas derivadas	65
D. Fabricación de extractos y concentrados alcohólicos	71
2. Operaciones de almacenamiento y entregas por detallistas	76
A. Depósitos fiscales	76
B. Almacenes fiscales	78
C. Detallistas.....	79
3. El control de la circulación	80
A. Marcas fiscales.....	80
B. Pérdidas en circulación	84

	Pág.
4. El control de los destinatarios finales en el impuesto sobre el alcohol y las bebidas derivadas	84
A. Destinatarios finales que utilizan alcohol sin desnaturalizar	86
B. Destinatarios finales que utilizan alcohol desnaturalizado.....	89
C. Irregularidades específicas en las actuaciones de los destinatarios finales de alcohol	90
D. Aplicación de pérdidas reglamentarias en relación con los productos exentos utilizados por los destinatarios finales	95
VI. DECLARACIONES TRIBUTARIAS Y PAGO DEL IMPUESTO	96
VII. INFRACCIONES ESPECÍFICAS EN EL ÁMBITO DEL IMPUESTO SOBRE EL ALCOHOL Y LAS BEBIDAS DERIVADAS	97
1. Infracciones vinculadas a los elementos de producción ..	97
2. Infracciones vinculadas a los productos	98
3. Infracción vinculada a los documentos de circulación (marcas fiscales)	99
VIII. LA DESTILACIÓN ARTESANAL	100
4. LOS IMPUESTOS SOBRE LA CERVEZA, EL VINO Y BEBIDAS FERMENTADAS Y LOS PRODUCTOS INTERMEDIOS..	103
I. EL IMPUESTO SOBRE LA CERVEZA.....	104
1. Generalidades	104
2. Ámbito territorial	105
3. Ámbito objetivo	106
4. Elementos estructurales	107
5. El control en el impuesto	108
A. Fabricación	108
B. Almacenamiento y circulación	112
6. El control de la cerveza «sin alcohol»	113
7. Liquidación y pago del impuesto.....	115
II. EL IMPUESTO SOBRE EL VINO Y LAS BEBIDAS FERMENTADAS	115
1. Generalidades	115
2. Ámbito territorial	119
3. Ámbito objetivo	119
4. Elementos estructurales	121
5. El control en el impuesto	121
A. Fabricación	121

	<u>Pág.</u>
B. Almacenamiento y circulación	125
6. Declaraciones tributarias	128
III. EL IMPUESTO SOBRE LOS PRODUCTOS INTERMEDIOS	128
1. Generalidades	128
2. Ámbito objetivo	129
3. Elementos estructurales	133
4. El control en el impuesto	134
A. Fabricación	134
B. Almacenamiento y circulación	136
5. Liquidación y pago del impuesto	137
6. Infracciones y sanciones específicas	137
5. LA IMPOSICIÓN SOBRE LOS PRODUCTOS ENERGÉTICOS Y LA ELECTRICIDAD	139
I. GENERALIDADES	139
II. MOTIVACIÓN DE LA NUEVA REGULACIÓN SOBRE LA ENERGÍA	141
III. ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LA DIRECTIVA 2003/96	142
1. Imposición global	143
A. Hidrocarburos tradicionalmente incluidos en el sistema de accisas	145
B. Productos de nueva inclusión en el sistema de accisas	151
2. Tratamiento fiscal diferenciado, a efectos de control, de los distintos productos energéticos y la electricidad ..	161
3. Supuestos de no sujeción y sistema de beneficios fiscales ..	166
A. Supuestos de no sujeción	166
B. Sistema de beneficios fiscales	167
4. Niveles mínimos de imposición	171
A. Niveles mínimos de imposición aplicables a los productos energéticos utilizados como carburantes ..	171
B. Niveles mínimos de imposición aplicables a determinados productos energéticos cuando se utilicen como carburantes en los usos a que se refiere el art. 8.2	173
C. Niveles mínimos de imposición aplicables a determinados productos energéticos utilizados como combustible y a la electricidad	173
IV. LA TRASPOSICIÓN EN ESPAÑA DE LA NORMATIVA COMUNITARIA	174

	<u>Pág.</u>
1. La modificación del impuesto sobre hidrocarburos	174
2. La modificación del impuesto sobre la electricidad	175
3. La introducción del impuesto sobre el carbón	175
6. EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE HIDROCARBUROS	177
I. GENERALIDADES	177
1. Antecedentes	177
2. Finalidad del impuesto	179
3. Características del impuesto	180
II. ÁMBITO TERRITORIAL	185
III. ÁMBITO OBJETIVO	185
IV. ELEMENTOS ESTRUCTURALES	189
1. Supuestos de no sujeción	189
A. Operaciones de autoconsumo no sujetas	189
B. No sujeción de los hidrocarburos contenidos en los depósitos de vehículos comerciales procedentes de otros países miembros de la Unión Europea	190
2. Base imponible	191
3. Tipo impositivo	192
A. Tipos ordinarios	192
B. Tipos diferenciados y reducidos. Tipo cero	193
4. Exenciones y devoluciones	199
A. Beneficios fiscales derivados del uso de productos en fines distintos a los propios del impuesto	199
B. Beneficios fiscales derivados de la utilización de hidrocarburos como carburantes o combustibles	201
C. Otros beneficios fiscales	205
V. EL CONTROL EN EL IMPUESTO	205
1. Fabricación y extracción	205
A. Características de los distintos tipos de establecimientos	205
B. Operaciones que no tienen la consideración de fabricación	215
C. Aspectos generales de la fabricación de hidrocarburos	217
D. Aspectos formales y materiales de la fabricación de hidrocarburos	219
2. Operaciones de almacenamiento y entregas por detallistas	222
A. Almacenamiento	222
B. Entregas por detallistas	230

	<u>Pág.</u>
3. La circulación en el impuesto sobre hidrocarburos	235
4. Los destinatarios finales en el impuesto sobre hidrocarburos	237
A. Destinatarios finales de productos con tipo reducido ..	238
B. Destinatarios finales de productos con exención del impuesto	239
C. Destinatarios finales con derecho a devolución	240
VI. DECLARACIONES TRIBUTARIAS Y PAGO DEL IMPUESTO	242
VII. INFRACCIONES Y SANCIONES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE HIDROCARBUROS	242
7. LOS IMPUESTOS SOBRE LA ELECTRICIDAD Y EL CARBÓN	245
I. LA REGULACIÓN COMUNITARIA Y SU ADAPTACIÓN EN ESPAÑA	245
II. EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD	246
1. Generalidades	246
A. Antecedentes	246
B. Finalidad del impuesto	247
C. Características del impuesto	248
2. Ámbito territorial	252
3. Elementos estructurales	253
A. Hecho imponible	253
B. Base imponible	254
C. Tipo impositivo	254
D. Devengo	255
E. Beneficios fiscales	255
4. El control en el impuesto	258
A. Fabricación	259
B. Almacenamiento	265
C. La circulación de la electricidad	267
5. Liquidación del impuesto	267
6. Infracciones y sanciones	268
III. EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE EL CARBÓN	268
1. Generalidades	268
A. Antecedentes y finalidad del impuesto	268
B. Características del impuesto	269
2. Ámbito territorial	269
3. Ámbito objetivo	269

	<u>Pág.</u>
4. Elementos estructurales	270
A. Hecho imponible	270
B. Supuestos de no sujeción	271
C. Base imponible y tipo impositivo	271
D. Sujetos pasivos	271
E. Beneficios fiscales	272
5. El control en el impuesto	272
6. Liquidación y pago del impuesto	273
7. Infracciones y sanciones	273
8. LA IMPOSICIÓN SOBRE EL TABACO EN LA COMUNIDAD	275
I. LA CREACIÓN DE LAS BASES DE UN SISTEMA COMÚN DE ACCISAS	275
1. Los fundamentos de la imposición sobre el tabaco	275
2. Los principios comunitarios	277
A. Libertad de fijación de precios	278
B. Neutralidad del impuesto	280
C. Aplicación no discriminatoria del tipo impositivo global	282
II. EL CONTROL DEL CONTRABANDO Y LA FALSIFICACIÓN DE CIGARRILLOS	283
III. LA LEGISLACIÓN EXTRAFISCAL COMUNITARIA	286
IV. EL MARCO FISCAL COMUNITARIO	288
9. EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LAS LABORES DEL TABACO	291
I. GENERALIDADES	291
1. Antecedentes	291
2. Finalidad del impuesto	292
3. Características del impuesto	294
A. Concentración de operadores	294
B. Alto riesgo fiscal	294
C. Existencia de una importante legislación extrafiscal ..	296
D. Importancia recaudatoria	298
II. ÁMBITO TERRITORIAL	299
III. ÁMBITO OBJETIVO	299
IV. ELEMENTOS ESTRUCTURALES	300
1. Supuestos de no sujeción	300
2. Base imponible	301
3. Tipos impositivos	301
4. Beneficios fiscales	303
A. Exenciones	303

	Pág.
B. Devoluciones.....	305
V. EL CONTROL EN EL IMPUESTO	306
1. La fabricación	306
A. Generalidades	306
B. Aspectos generales.....	307
C. Aspectos formales.....	308
D. Aspectos materiales	309
2. El almacenamiento.....	311
3. La circulación	311
A. Precintas.....	311
B. Marca especial	312
VI. LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO	313
VII. INFRACCIONES Y SANCIONES ESPECÍFICAS	313
10. EL IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE	
TRANSPORTE	315
I. LA PERSPECTIVA COMUNITARIA	315
1. Mejora del funcionamiento del mercado interno con	
relación a los movimientos de vehículos automóviles ...	316
A. Reestructuración de la imposición.....	316
B. Devolución de impuestos pagados en otro Estado	
miembro.....	317
2. Estrategia fiscal para el cumplimiento del Convenio de	
Kyoto	318
II. EL IMPUESTO ESPECIAL EN ESPAÑA.....	319
1. Generalidades	319
A. Antecedentes.....	319
B. Finalidad del impuesto.....	320
C. Características del impuesto	322
2. Ámbito territorial	324
3. Elementos estructurales	325
A. Hecho imponible.....	325
B. Supuestos de no sujeción	328
C. Sujetos pasivos.....	331
D. Devengo	332
E. Base imponible.....	333
F. Tipos impositivos.....	336
G. Exenciones y devoluciones.....	339
4. El control en el impuesto	348
5. Liquidación y pago del impuesto.....	348
