ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	3
Presentación	5
Abreviaturas	7
Capítulo 1. Introducción: ¿qué son los impuestos especiales?	9
1. Antecedentes y naturaleza de los impuestos	9
1.1. Antecedentes	9
1.2. Finalidad	9
1.3. Naturaleza y características	10
2. Armonización en la Unión Europea	10
2.1. Antecedentes	10
2.2. Regulación de la Unión: características	11
2.2.1. Armonización parcial	12
2.2.2. Sistema de imposición en destino	12
2.2.3. Régimen suspensivo del impuesto especial	13
2.2.4. Sistema de información electrónico relativo a las expediciones: SEED y EMCS	13
3. Ámbito territorial de los impuestos especiales	14
3.1. Ámbito territorial de la Unión de los impuestos especiales de fabricación	14
3.2. Ámbito territorial interno	16
4. Recaudación de los impuestos especiales en España	18
4.1. Relevancia recaudatoria	18
4.2. Cesión a las comunidades autónomas	19

PARTE GENERAL

Capítulo 2.	Sujetos intervinientes en la operativa de los impuestos especiales de fabricación	23
1.	Establecimientos que operan en el ámbito de los impuestos especiales de fabricación	23
1.1.	Introducción	23
1.2.	Establecimientos que operan en régimen suspensivo	24
1.2.1.	Fábricas	24
1.2.1.1.	Concepto y características	24
1.2.1.2.	Obligaciones formales de las fábricas	27
1.2.1.3.	Obligaciones materiales de las fábricas	30
1.2.2.	Depósitos fiscales	31
1.2.2.1.	Concepto y características	31
1.2.2.2.	Obligaciones formales de los depósitos fiscales	32
1.2.2.3.	Obligaciones materiales de los depósitos fiscales	33
1.3.	Establecimientos que operan fuera de régimen suspensivo	35
1.3.1.	Almacenes fiscales	35
1.3.1.1.	Concepto y características	35
1.3.1.2.	Obligaciones formales de los almacenes fiscales	37
1.3.1.3.	Obligaciones materiales de los almacenes fiscales	38
2.	Destinatarios finales y tenencia de los productos sujetos a los impuestos especiales de fabricación	38
2.1.	Introducción	38
2.2.	Obligaciones de los destinatarios finales	38
2.2.1.	Destinatarios finales con derecho a recibir productos con exención	39
2.2.2.	Destinatarios finales con derecho a recibir productos con tipo reducido del impuesto	41
2.2.3.	Destinatarios finales con derecho a devolución	42
2.3.	Tenencia de los productos objeto de los impuestos especiales	43
2.4.	Adquisición intracomunitaria de bienes objeto de los impuestos especiales por particulares	45
3.	Órganos de la Administración tributaria	46
3.1.	Órganos de gestión de los impuestos especiales	46
3.2.	Órganos de control de los impuestos especiales	46
3.2.1.	Régimen de inspección	46
3.2.2.	Régimen de intervención	47
Anexo.	Claves de actividad	53
Capítulo 3.	Circulación en el ámbito interno e intracomunitario de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación	57
1.	Principales características de la circulación	57
1.1.	Características del control en la circulación	57
1.2.	Clases de circulación	58

2. Circulación en régimen suspensivo	58
2.1. Circulación en régimen suspensivo en el ámbito interno	59
2.2. Circulación en régimen suspensivo en el ámbito intracomunitario	59
3. Circulación fuera de régimen suspensivo	62
3.1. Circulación en el ámbito interno fuera de régimen suspensivo	63
3.2. Circulación en el ámbito intracomunitario fuera de régimen suspensivo	63
3.2.1. Procedimiento de envíos garantizados	64
3.2.2. Procedimiento de ventas a distancia	66
4. Documentos de circulación	68
4.1. Documento administrativo electrónico	68
4.2. Documento de acompañamiento de emergencia	70
4.3. Documento administrativo electrónico simplificado	70
4.4. Recibos y comprobantes de entrega	70
4.5. Marcas fiscales	71
4.6. Albaranes de circulación	75
4.7. Documentos aduaneros	76
4.8. Irregularidades en los documentos de circulación	76
4.8.1. Expedición irregular por no estar acompañada de documento de circulación	76
4.8.2. Expedición acompañada por un documento de circulación irregular	77
5. Pérdidas e irregularidades en la circulación	79
5.1. Pérdidas en la circulación interna	79
5.2. Pérdidas en la circulación intracomunitaria	80
5.2.1. Circulación en régimen suspensivo	81
5.2.2. Circulación fuera de régimen suspensivo	81
Capítulo 4. Importación y exportación de productos sujetos a impuestos especiales de fabricación. Especialidades relativas a Canarias, Ceuta y Melilla	83
1. Introducción	83
2. Importación de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación	84
2.1. Introducción	84
2.2. Despacho a libre práctica en régimen suspensivo de los impuestos especiales	85
2.2.1. Cumplimentación del documento único administrativo de importación	85
2.2.2. Liquidación de los derechos de importación y régimen suspensivo de los impuestos especiales	90
2.2.3. El expedidor registrado	91
2.3. Despacho a consumo	92
2.4. Marcas fiscales en los productos importados	93
3. Exportaciones de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación	95
3.1. Exportación en régimen suspensivo de los impuestos especiales	95
3.2. Exportación de productos con los impuestos especiales devengados	96
3.3. Formalidades a la exportación: cumplimentación del documento único administrativo	97

3.4. Marcas fiscales en los supuestos de exportación	99
3.5. Exportación de productos compensadores: el perfeccionamiento fiscal	100
4. Circulación de productos objeto de los impuestos especiales con las islas Canarias	101
4.1. Introducción	101
4.2. Expediciones desde la Península y Baleares con destino a las islas Canarias	102
4.3. Expediciones desde las islas Canarias con destino a la Península y Baleares	103
4.4. Circulación de productos objeto de los impuestos especiales entre Canarias y otros Estados miembros	105
5. Circulación de productos objeto de los impuestos especiales en Ceuta y Melilla	106
Capítulo 5. Elementos estructurales de los impuestos especiales de fabricación. Régimen sancionador	107
1. Hecho imponible	107
2. Supuestos de no sujeción	108
2.1. Pérdidas inherentes a la naturaleza de los productos	109
2.2. Pérdidas de productos por caso fortuito o de fuerza mayor	111
2.3. La destrucción total o pérdida irremediable de productos debidamente autorizada	112
3. Devengo de los impuestos especiales de fabricación	113
3.1. Supuestos comunes de devengo	113
3.2. Supuestos irregulares de devengo	115
4. Obligados tributarios	116
4.1. Sujetos pasivos en calidad de contribuyentes	116
4.2. Sujetos pasivos en calidad de sustitutos del contribuyente	117
4.3. Responsables	117
5. Base imponible	118
6. Tipos impositivos	119
7. Liquidación y pago	120
8. Repercusión	121
9. Exenciones y devoluciones comunes a los impuestos especiales de fabricación	122
9.1. Exenciones comunes	122
9.1.1. Exenciones en las entregas en el marco de las relaciones internacionales	122
9.1.2. Exenciones en avituallamiento	123
9.2. Devoluciones comunes	125
9.2.1. Devoluciones como consecuencia de la salida del territorio de la Unión	125
9.2.2. Devoluciones como consecuencia de la expedición a otro Estado miembro de la Unión Europea	126
10. Infracciones y sanciones	127
10.1. Infracciones y sanciones reguladas en la Ley general tributaria	127
10.2. Infracciones y sanciones reguladas en la normativa de los impuestos especiales	130
10.2.1. Infracciones graves	131
10.2.2. Infracciones leves	133

PARTE ESPECIAL

Capítulo 6. Impuestos especiales sobre el alcohol y bebidas alcohólicas	137
1. Disposiciones comunes	137
1.1. Regulación	137
1.2. Ámbito objetivo	138
1.3. Definiciones	139
1.4. Exenciones comunes	140
1.5. Devoluciones comunes	143
2. Impuesto sobre la cerveza	145
2.1. Ámbito objetivo	145
2.2. Base imponible y tipos impositivos	145
2.3. Declaraciones-liquidaciones	147
3. Impuesto sobre el vino y bebidas fermentadas	148
3.1. Ámbito objetivo	148
3.2. Base imponible, tipo impositivo y devengo	149
3.3. Obligaciones formales	150
4. Impuesto sobre productos intermedios	150
4.1. Ámbito objetivo	150
4.2. Base imponible y tipo impositivo	151
4.3. Infracciones y sanciones	152
5. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas	153
5.1. Ámbito objetivo	153
5.2. Base imponible y tipo impositivo	155
5.3. Exenciones específicas	155
5.3.1. La fabricación e importación de alcohol total o parcialmente desnaturalizado	155
5.3.1.1. Alcohol totalmente desnaturalizado	156
5.3.1.2. Alcohol parcialmente desnaturalizado	156
5.3.2. La fabricación e importación de alcohol que se destine a la fabricación de medicamentos	157
5.3.3. La fabricación e importación de alcohol que se destine a su utilización en centros de atención médica	158
5.3.4. La importación de productos clasificados en un capítulo de la nomenclatura combinada distinto del 22 que contengan productos objeto del impuesto, cuando a su fabricación dentro del ámbito territorial interno le sea aplicable alguno de los supuestos de exención o de devolución establecidos en esta ley	158
5.3.5. La fabricación de alcohol en centros oficialmente reconocidos, con fines exclusivamente docentes o científicos, siempre que no salga de los mismos	159
5.3.6. La fabricación e importación de alcohol que se destine, previa la correspondiente autorización, a la investigación científica	159
5.4. Devolución específica	159
5.5. Régimen de destilación artesanal	161
5.6. Régimen de cosechero	163
5.7. Infracciones y sanciones específicas	164

Capítulo 7. Impuesto sobre hidrocarburos	165
1. Introducción	165
2. Ámbito objetivo	166
3. Establecimientos y circulación: normas específicas	168
3.1. Características específicas de determinados establecimientos	168
3.1.1. Fábricas de hidrocarburos	168
3.1.2. Depósitos fiscales de gas natural	169
3.1.3. Detallistas	169
3.2. Circulación de productos a través del procedimiento de ventas en ruta	170
4. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	171
5. Base imponible y tipos impositivos	173
5.1. Base imponible	173
5.2. Tipos impositivos y tarifas del impuesto	173
5.2.1. Tarifa 1. ^a	173
5.2.2. Tarifa 2. ^a	174
5.3. Productos sensibles y no sensibles	175
5.4. Tipos reducidos	176
5.4.1. Gasóleo bonificado	177
5.4.2. Queroseno	178
5.4.3. Gas licuado del petróleo	179
5.4.4. Gas natural	179
6. Exenciones específicas	180
7. Devoluciones específicas	183
7.1. Devoluciones totales	183
7.2. Devoluciones parciales	185
7.2.1. Devolución parcial por el gasóleo de uso profesional	185
7.2.2. Devolución parcial por el gasóleo empleado en la agricultura y ganadería	186
8. Infracciones y sanciones específicas	187
 Capítulo 8. Impuesto sobre las labores del tabaco y el impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco	 191
1. Introducción	191
2. Impuesto sobre las labores del tabaco	193
2.1. Ámbito objetivo	193
2.2. Supuestos de no sujeción	194
2.3. Base imponible	196
2.4. Tipos impositivos	196
2.5. Exenciones específicas	199
2.6. Devoluciones	202
2.7. Obligaciones formales	203

3. Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco	205
3.1. Ámbito objetivo	205
3.2. No sujeción	205
3.3. Base imponible y tipos impositivos	206
3.4. Exenciones	206
3.5. Devoluciones	207
3.6. Obligaciones formales	208
Capítulo 9. Impuestos sobre el carbón y la electricidad	211
1. Impuesto sobre el carbón	211
1.1. Introducción	211
1.2. Ámbito objetivo	212
1.3. Hecho imponible	213
1.4. Supuestos de no sujeción	213
1.5. Exenciones y devoluciones	214
1.6. Sujetos pasivos	216
1.7. Base imponible y tipos impositivos	217
1.8. Obligaciones formales	218
1.9. Infracciones y sanciones	219
2. Impuesto especial sobre la electricidad	220
2.1. Introducción	220
2.2. Ámbito objetivo, hecho imponible y devengo	221
2.3. Supuestos de no sujeción y exenciones	222
2.4. Contribuyentes	225
2.5. Base imponible y base liquidable	226
2.5.1. Base imponible	226
2.5.2. Base liquidable	227
2.5.2.1. Procedimiento para solicitar el beneficio fiscal	230
2.6. Tipo impositivo	231
2.7. Liquidación y pago	232
2.8. Infracciones y sanciones	233
Capítulo 10. Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	235
1. Introducción	235
2. Hecho imponible y supuestos de no sujeción	236
2.1. Procedimiento de liquidación del impuesto o solicitud de la no sujeción o exención	238
2.2. Primera matriculación definitiva en España de vehículos: supuestos de no sujeción	239
2.3. Primera matriculación definitiva en España de embarcaciones y buques	244
2.4. Primera matriculación definitiva en España de aeronaves: supuestos de no sujeción	246
2.5. La circulación o utilización de medios de transporte cuando resulten obligados a su matriculación definitiva en España y no se haya solicitado	246
2.6. Modificación de las circunstancias determinantes de supuestos de no sujeción o exención	248

3. Exenciones	248
3.1. Utilización del medio de transporte con fines comerciales	249
3.1.1. Vehículos automóviles considerados como taxis, autotaxis o autoturismos por la legislación vigente	249
3.1.2. Medios de transporte destinados a la actividad de enseñanza de conductores	249
3.1.3. Medios de transporte que se afecten efectiva y exclusivamente al ejercicio de actividades de alquiler	250
3.2. Como consecuencia de las características de los sujetos a nombre de quienes estén matriculados los medios de transporte	252
3.3. Como consecuencia de las características de los medios de transporte	254
3.4. Como consecuencia de la residencia de las personas que utilicen el medio de transporte	254
4. Base imponible	255
5. Devoluciones y reducciones	257
5.1. Devolución del impuesto por reventa	257
5.2. Reducción del impuesto	258
5.2.1. Familia numerosa	258
5.2.2. Utilización como vivienda	259
6. Tipo impositivo	259
6.1. Epígrafes y tipos impositivos	259
6.2. Tipos impositivos reducidos aplicables en Canarias, Ceuta y Melilla	262