

LOS IMPUESTOS ESPECIALES EN 2024

Los ingresos tributarios totales en 2024 alcanzaron la cifra de 294.734 millones de euros, lo que supuso un incremento del 8,4% respecto a la cifra del año anterior. **La recaudación por Impuestos Especiales aumentó un 6,6% en 2024, hasta los 22.128 millones de euros**. Junto con los impuestos relacionados con la tributación medioambiental (impuestos medioambientales del capítulo I y el Impuesto sobre Gases Fluorados de Efecto Invernadero), **los ingresos de las figuras cubiertas por este informe sumaron un total de 23.407 millones, con un crecimiento del 10,6%** sobre el ejercicio anterior.

El aumento de los ingresos tributarios tuvo como fundamento principal el comportamiento de las bases, que crecieron un 6,9%. Si solo se tienen en cuenta las rentas y el gasto final sujeto a IVA, el crecimiento se eleva hasta el 7,7%, consecuencia del dinamismo en las rentas con aumentos cercanos al 9% y del incremento en un 5,7% del gasto sujeto a IVA. En sentido contrario actuaron **los cambios normativos y de gestión, que limitaron el crecimiento de la recaudación, restando 2.008 millones de euros**. Sin ellos, los ingresos habrían crecido un 9,1%.

El entorno económico en 2024 se caracterizó por la tendencia alcista de la actividad desde comienzo de año, con un crecimiento en volumen del PIB en el conjunto del año del 3,2%, frente al 2,7% en 2023. En términos nominales la situación fue distinta, como consecuencia del fin de las tensiones inflacionistas de los años previos. Así, el PIB a precios corrientes se moderó de forma considerable pasando del 9,1% del año 2023 al 6,2% en 2024. No obstante, en el caso de la demanda interior, que es una variable más relacionada con los ingresos que el PIB nominal, el incremento, también del 6,2%, fue similar al que se registró en 2023.

CUADRO 1
INGRESOS TRIBUTARIOS TOTALES
Millones de euros, salvo indicación

	2020	2021	2022	2023	2024	tasas de variación (%)				
						20	21	22	23	24
Total Ingresos Tributarios	194.051	223.385	255.463	271.935	294.734	-8,8	15,1	14,4	6,4	8,4
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	87.972	94.546	109.485	120.280	129.408	1,2	7,5	15,8	9,9	7,6
Impuesto sobre Sociedades	15.858	26.627	32.176	35.060	39.096	-33,2	67,9	20,8	9,0	11,5
Impuesto sobre el Valor Añadido	63.337	72.498	82.595	83.909	90.541	-11,5	14,5	13,9	1,6	7,9
Impuestos Especiales	18.790	19.729	20.224	20.757	22.128	-12,1	5,0	2,5	2,6	6,6
Alcohol y Bebidas Derivadas	614	673	905	817	824	-23,4	9,6	34,5	-9,8	0,8
Cerveza	307	312	341	341	346	-7,8	1,6	9,5	0,0	1,4
Productos Intermedios	20	22	25	23	23	-8,8	8,0	17,7	-11,3	2,5
Hidrocarburos	10.326	11.492	11.984	12.053	12.305	-15,8	11,3	4,3	0,6	2,1
Labores del Tabaco	6.245	6.115	6.682	6.712	6.927	-3,1	-2,1	9,3	0,5	3,2
Carbón	41	29	58	34	20	-70,2	-30,2	99,6	-41,4	-39,6
Envases de Plástico No Reutilizables				591	571				-	-3,3
Electricidad	1.237	1.086	228	187	1.112	-10,1	-12,2	-79,0	-18,0	-
Impuestos medioambientales	1.441	1.398	128	289	1.174	41,4	-3,0	-90,9	-	-
Valor producción energía eléctrica	1.146	1.107	16	17	916	59,7	-3,4	-98,6	9,3	-
Prod. combustible nuclear gastado y residuos	286	282	107	266	251	-2,0	-1,3	-62,3	-	-5,7
Almac. combustible nuclear gastado y residuos	9	8	6	6	7	-4,6	-13,3	-27,4	9,8	12,7
Impuesto sobre Gases Fluorados	67	65	95	110	105	-16,7	-2,8	45,4	15,5	-4,4
Resto	6.586	8.522	10.760	11.529	12.281	-19,3	29,4	26,3	7,2	6,5
Impuestos Especiales y fiscalidad medioambiental	20.298	21.192	20.447	21.156	23.407	-9,7	4,4	-3,5	3,5	10,6
Porcentaje sobre el total de ingresos										
Impuestos Especiales	9,7	8,8	7,9	7,6	7,5					
Impuestos medioambientales e I. Gases Fluorados	0,8	0,7	0,1	0,1	0,4					

CUADRO 2
IMPUESTO DEVENGADO, CONSUMOS E INGRESOS
Millones de euros, salvo indicación

						tasas de variación (%)				
	2020	2021	2022	2023 (p)	2024 (p)	20	21	22	23	24
IMPUESTOS ESPECIALES										
Consumos sujetos										
Alcohol puro (millones de litros)	65	85	99	94	91	-28,9	32,2	15,5	-4,9	-2,6
Cerveza (millones de litros)	3.561	3.821	4.051	4.045	4.016	-10,7	7,3	6,0	-0,1	-0,7
Gasolinas, gasóleos y biocarburantes (millones de litros)	29.550	32.907	33.403	32.993	33.978	-14,9	11,4	1,5	-1,2	3,0
Cigarrillos (millones de cajetillas)	1.937	1.942	2.081	1.995	2.046	-6,0	0,2	7,2	-4,1	2,6
Electricidad (millones de KWh)	222.212	228.112	223.659	216.284	218.743	-5,6	2,7	-2,0	-3,3	1,1
Tipos efectivos										
IE por litro de Alcohol puro (€)	9,49	9,49	9,46	9,46	9,45	0,5	0,0	-0,3	-0,1	0,0
IE por litro de Cerveza (€)	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,7	1,2	0,1	-0,1	0,2
IE por litro de Gasolinas, gasóleos y biocarburantes (€)	0,28	0,28	0,29	0,29	0,29	-2,8	2,1	1,5	1,6	0,3
IE por cajetilla de Tabaco (€)	2,84	2,81	2,84	2,97	3,06	0,6	-1,0	1,0	4,6	3,1
IE por KWh de Electricidad (cts. de €/KWh)	0,55	0,43	0,10	0,09	0,57	-4,6	-22,1	-75,9	-17,4	-
Impuesto especial devengado (D)	18.704	20.030	20.289	20.901	22.622	-13,2	7,1	1,3	3,0	8,2
Alcohol y Bebidas Derivadas	614	811	934	888	865	-28,5	32,2	15,2	-4,9	-2,6
Cerveza	322	349	371	370	368	-10,1	8,6	6,1	-0,2	-0,5
Productos Intermedios	19	24	24	23	23	-13,2	21,3	1,4	-4,8	1,4
Hidrocarburos	10.253	11.647	11.984	11.994	12.370	-17,1	13,6	2,9	0,1	3,1
Labores del Tabaco	6.232	6.185	6.692	6.742	7.149	-4,2	-0,8	8,2	0,7	6,0
Carbón	35	32	52	33	11	-57,5	-9,4	66,3	-36,6	-65,6
Envases de Plástico No Reutilizables				667	599				-	-10,1
Electricidad	1.229	983	232	185	1.237	-9,9	-20,0	-76,4	-20,1	-
Paso a caja (C-D)	85	-302	-65	-144	-494					
Ingresos tributarios (C)	18.790	19.729	20.224	20.757	22.128	-12,1	5,0	2,5	2,6	6,6
Alcohol y Bebidas Derivadas	614	673	905	817	824	-23,4	9,6	34,5	-9,8	0,8
Cerveza	307	312	341	341	346	-7,8	1,6	9,5	0,0	1,4
Productos Intermedios	20	22	25	23	23	-8,8	8,0	17,7	-11,3	2,5
Hidrocarburos	10.326	11.492	11.984	12.053	12.305	-15,8	11,3	4,3	0,6	2,1
Labores del Tabaco	6.245	6.115	6.682	6.712	6.927	-3,1	-2,1	9,3	0,5	3,2
Carbón	41	29	58	34	20	-70,2	-30,2	99,6	-41,4	-39,6
Envases de Plástico No Reutilizables				591	571				-	-3,3
Electricidad	1.237	1.086	228	187	1.112	-10,1	-12,2	-79,0	-18,0	-
IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES Y GASES FLUORADOS										
Impuesto devengado (D)										
Impuestos medioambientales	1.486	1.106	288	301	1.699	5,6	-25,6	-74,0	4,6	-
Valor producción energía eléctrica	1.194	781	11	8	1.435	8,1	-34,6	-98,6	-27,5	-
Prod. combustible nuclear gastado y residuos	284	317	272	286	256	-2,5	11,4	-14,0	5,0	-10,5
Almac. combustible nuclear gastado y residuos	8	8	4	7	8	-26,3	4,8	-47,5	63,7	8,8
Impuesto sobre Gases Fluorados	62	63	94	99	90	-15,9	1,3	49,3	5,2	-8,8
Paso a caja (C-D)										
Fiscalidad medioambiental	-45	292	-160	-11	-525					
Impuesto sobre gases fluorados	5	3	1	11	15					
Ingresos tributarios (C)										
Impuestos medioambientales	1.441	1.398	128	289	1.174					
Impuesto sobre Gases Fluorados	67	65	95	110	105					

(p) Datos provisionales (sombreados en azul).

Los **ingresos por Impuestos Especiales** aumentaron un 6,6% en 2024, alcanzando una recaudación de 22.128 millones de euros. El crecimiento se vio favorecido por la restauración progresiva del tipo del Impuesto Especial sobre la Electricidad, cuyos ingresos pasaron de 187 millones de euros en 2023 a 1.112 millones de euros en 2024. Sin los ingresos adicionales derivados de la recuperación del tipo en esta figura, el crecimiento de la recaudación hubiera sido tan solo del 2%. Salvo en el carbón y en los envases de plástico no reutilizables, el resto de las figuras registraron mayores ingresos que un año antes, si bien solo fueron relevantes los asociados al Impuesto sobre Hidrocarburos y al Impuesto sobre Labores del Tabaco.

El **valor de los consumos sujetos** a Impuestos Especiales se mantuvo en una senda decreciente, aunque el descenso (-6,3%) fue inferior al del año previo (-13,9%). Este comportamiento se explica de nuevo por la

caída del valor de los consumos en los componentes que más peso tienen en el agregado (gasolinas, gasóleos y electricidad), consecuencia de la fuerte reducción de sus precios.

En 2024 se incrementó el **consumo** de gasolinas, gasóleos y biocarburantes (3,0%) y, en menor medida, el de electricidad (1,1%), impulsados por la significativa reducción de precios. También aumentó el consumo de cigarrillos (2,6%), sobre todo por el adelantamiento de salidas de depósitos fiscales a final de año en vísperas de las esperadas subidas de tipos. Por otro lado, disminuyeron los consumos de alcohol (-2,6%) y cerveza (-0,7%), en un contexto de precios crecientes.

Los **precios** energéticos mantuvieron en 2024 la tendencia decreciente iniciada el año anterior. Así, el precio medio de gasolinas y gasóleos se redujo un 5,2% (un 7,4% antes de impuestos), caída superior a la registrada por el precio del barril de petróleo en euros (-2,2%). En la electricidad la caída del precio de venta al público fue del 10,3% (-18,5% antes de impuestos); no obstante, el nivel sigue estando muy por encima del alcanzado en 2019 debido al intenso ciclo inflacionista sufrido desde mediados de 2021 hasta finales de 2022.

Los precios de las bebidas alcohólicas registraron un leve incremento del 0,2% (0,4% antes de impuestos) y los de la cerveza un 1,8% (1,9% antes de impuestos). En las labores del tabaco, el precio medio de venta al público aumentó un 4,8% (7,1% antes de impuestos), registrando incrementos en los precios medios tanto de las cajetillas (3,7% el precio medio de venta al público y 6,6% antes de impuestos) como del resto de labores (9,2% el precio medio de venta al público y 11,3% antes de impuestos).

Los **Impuestos Especiales devengados** se incrementaron un 8,2% en 2024. El crecimiento es superior al de los **ingresos** que, como se ha dicho, aumentaron un 6,6%. La diferencia se explica, principalmente, por dos motivos: porque en la caja de 2024 sólo se recogen once meses del Impuesto Especial sobre la Electricidad con la subida de tipos (la recaudación de enero de 2024 tiene el devengo de diciembre de 2023, todavía con el tipo del 0,5%); y porque el mes de diciembre de 2024 del Impuesto Especial sobre las Labores del Tabaco, que registra un crecimiento muy elevado respecto al mismo mes del año anterior, se ingresó en 2025.

Los ingresos en el Impuesto sobre Hidrocarburos aumentaron un 2,1%, tras el 0,6% del año previo. El crecimiento es prácticamente el mismo que el de los consumos, aunque en estos hay comportamientos muy diferentes en los dos productos principales, con aumentos del entorno del 8% en las gasolinas y ligeramente superiores al 1% en el gasóleo de automoción. La progresiva reducción del parque de vehículos de gasóleo está detrás de esta evolución dispar de los consumos.

En el Impuesto sobre Labores del Tabaco la recaudación aumentó un 3,2%, hasta los 6.927 millones de euros, la mayor cifra desde 2012. En términos del impuesto devengado, el incremento fue aún mayor, del 6%, pero parte de ese aumento no se vio en la caja por la razón comentada anteriormente. El crecimiento del impuesto devengado fue mayor en las otras labores (8,3%), que en los cigarrillos (5,7%) y se explica por dos factores: por un lado, el aumento del precio medio antes de impuestos (7,1% el total, 6,6% las cajetillas y 11,3% el resto de productos) y, por otro, la evolución del consumo (2,2% el total, 2,6% las cajetillas y 1,1% las otras labores). Conviene señalar que hasta septiembre el consumo se había reducido un 0,8%, concentrándose todo el incremento en el último trimestre por el proceso de acaparamiento previo que suele acompañar a las subidas de tipos.

Los ingresos en el Impuesto sobre la Electricidad se elevaron hasta los 1.112 millones de euros después de dos años con unas cifras residuales por la rebaja del tipo. En 2024 el tipo se fue recuperando progresivamente (pasando primero del 0,5% al 2,5% en los devengos del primer trimestre, al 3,8% en los del segundo y al 5,11% en la segunda mitad del año). Este retorno a la normalidad, junto con el leve aumento del consumo, permitió que la recaudación se situase en un nivel no muy alejado de los registrados antes del covid y de la crisis de precios.

En 2024 los ingresos en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas y en el Impuesto sobre la Cerveza aumentaron ligeramente, un 0,8% y un 1,4%, respectivamente. Tanto en un caso como en el otro, los ingresos se vieron favorecidos por los ajustes entre caja y devengo pues los consumos en 2024 se redujeron en ambos productos en un marco de precios crecientes.

En el segundo año del Impuesto sobre Envases de Plástico No Reutilizables los ingresos alcanzaron los 571 millones, 20 millones menos (-3,3%) que en 2023. La razón de este descenso, como el que también se observa en el impuesto devengado, hay que buscarla en la gestión del impuesto que conlleva la realización de devoluciones. Estas devoluciones se empezaron a presentar y a realizar avanzado el año 2023 y, por lo tanto, en la comparación de la recaudación de ambos años, 2024 sale perjudicado. Si en lugar de analizar los ingresos netos, se atiende a los brutos, teniendo en cuenta que en 2023 hubo un mes menos de declaraciones (la primera se presentó en febrero), el resultado es una recaudación muy parecida en los dos años (646 millones desde febrero de 2024 y 645 en 2023).

En lo que se refiere a la **fiscalidad medioambiental**, en la que se incluyen las figuras del capítulo I y el Impuesto sobre Gases Fluorados de Efecto Invernadero, debe destacarse que contribuyó de forma positiva al aumento de la recaudación gracias a la paulatina recuperación del Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica, que aportó casi 900 millones más que en 2023 a la recaudación total. Este impuesto estuvo suspendido desde mediados de 2021 dentro de las medidas para mitigar los efectos de las subidas de precios de la electricidad y en 2024 se recuperó de manera progresiva, de forma que el retorno no fue completo hasta el tercer trimestre (en el primer trimestre se recuperó un 25% y un 50% en el segundo).