

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 30 — Impuestos Especiales (II): alcohol,
bebidas alcohólicas y tabaco

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Los impuestos especiales sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas	4
2. Impuesto sobre la Cerveza	7
3. Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas	8
4. Impuesto sobre Productos Intermedios	9
5. Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas	11
6. Impuesto sobre las Labores del Tabaco	13

Esquema

1 Molde común de los cuatro impuestos

art. 2 cuatro impuestos

art. 3 ámbito territorial

art. 20 definiciones

art. 21 exenciones

art. 22 devoluciones

art. 23 frontera Canarias

2 Impuesto sobre la Cerveza

art. 24 ámbito objetivo

art. 25 base volumen

art. 26 tarifa por grados

3 Vino y Bebidas Fermentadas

art. 27 ámbito objetivo

art. 29 base volumen

art. 30 tipo cero

4 Productos Intermedios

art. 31 franja 1,2-22 %

art. 32 no sujeción D.O.

art. 33 base volumen

art. 34 dos tramos

5 Alcohol y Bebidas Derivadas

art. 36 ámbito y 22 %

art. 38 base alcohol puro

art. 39 tipo 958,94

arts. 40-41 artesanal y cosechero

art. 42 exenciones

6 Labores del Tabaco

art. 56 ámbito objetivo

art. 58 base doble

art. 60 tarifa mixta

art. 60 impuesto mínimo

art. 61 exenciones

1. Los impuestos especiales sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas

GUION

- **Molde común.** cuatro impuestos de fabricación con disposiciones comunes (Cap. II Tít. I) **arts. 20-23**
- **Ámbito territorial.** todo el territorio, salvo Canarias, Ceuta y Melilla **art. 3**
- **Definiciones.** alcohol, grado alcohólico, grado Plato, destilador artesanal **art. 20**
- **Exenciones comunes.** vinagre, viajeros, pequeños envíos, tiendas libres **art. 21**
- **Devoluciones comunes.** aromatizantes, alimentos rellenos, producto no apto para el consumo **art. 22**

No es un solo tributo, sino cuatro impuestos especiales de fabricación (indirectos, sobre consumos específicos, en fase única) que comparten las disposiciones comunes del Capítulo II del Título I (arts. 20-23).

ART. 2.1 LIIIEE · IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

Tienen la consideración de impuestos especiales de fabricación:

1. Los siguientes **impuestos especiales sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas**:
 - a) El **Impuesto sobre la Cerveza**.
 - b) El **Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas**.
 - c) El **Impuesto sobre Productos Intermedios**.
 - d) El **Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas**.

El ámbito objetivo de cada figura se delimita por los códigos NC de la nomenclatura combinada.

ART. 3.1 LIIIEE · ÁMBITO TERRITORIAL

Los impuestos especiales de fabricación se exigirán en **todo el territorio español**, *a excepción de las islas Canarias, Ceuta y Melilla*. No obstante, en las condiciones establecidas en la presente Ley, los Impuestos sobre la **Cerveza**, sobre **Productos Intermedios** y sobre el **Alcohol y Bebidas Derivadas** serán exigibles en las **islas Canarias**.

Canarias mantiene tipos más bajos, y el art. 23 corrige la diferencia de tipos cuando la mercancía cruza la frontera fiscal (liquidación al entrar en península; devolución al salir hacia Canarias; exención o devolución total hacia otro Estado miembro).

ART. 20 LIIEE · CONCEPTOS Y DEFINICIONES

A efectos de los impuestos especiales sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas, se considerará:

Sobre las reglas generales (arts. 1-19) operan además exenciones y devoluciones comunes a los cuatro impuestos.

ART. 21 LIIEE · EXENCIONES COMUNES

Estarán exentas, *además de* las operaciones citadas en el **artículo 9**, las siguientes, *siempre que* se cumplan las condiciones que reglamentariamente se establezcan:

- a) Las conducidas personalmente por los **viajeros** mayores de diecisiete años procedentes de terceros países, *siempre que no* superen los límites cuantitativos siguientes: **un litro** de alcohol o bebidas derivadas, o bien **dos litros** de productos intermedios o vinos espumosos y bebidas fermentadas, y **cuatro litros** de vino tranquilo y **dieciséis litros** de cerveza.

- b) Los **pequeños envíos** expedidos, con carácter ocasional, desde un tercer país, por un particular con destino a otro particular, *sin que medie pago* de ninguna clase y dentro de los siguientes límites: una botella con un contenido máximo de **un litro** de alcohol o bebidas derivadas, o bien una botella con un contenido máximo de **un litro** de productos intermedios o vinos o bebidas fermentadas espumosos, y **dos litros** de vinos y bebidas fermentadas tranquilos.

ART. 22 LIIEE · DEVOLUCIONES COMUNES

Se reconocerá el derecho a la **devolución del impuesto**, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan, *además de* en los supuestos determinados en el **artículo 10**, en los siguientes:

- a) *Cuando* el alcohol o las bebidas alcohólicas se utilicen en la preparación de **aromatizantes** para la elaboración de productos alimenticios y bebidas alcohólicas.
- b) *Cuando* el alcohol o las bebidas alcohólicas se utilicen directamente, o como componentes de productos semielaborados, para la producción de **alimentos rellenos u otros**, *siempre que* el contenido de alcohol en cada caso *no supere* los **8,5 litros de alcohol puro por cada 100 kilogramos** de producto, en el caso de los **bombones**, y **5 litros de alcohol puro por cada 100 kilogramos** de producto, en el caso de otro tipo de productos.
- c) La **devolución a fábrica o depósito fiscal**, así como la **destrucción** bajo control de la Administración tributaria de bebidas alcohólicas que hayan dejado de ser **adecuadas para el consumo humano**.

Cuidado: el alcohol **desnaturalizado** y el destinado a medicamentos se eximen por el art. 42 (específico del Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas), no por el art. 21.

2. Impuesto sobre la Cerveza

GUION

- **Ámbito objetivo.** cerveza (NC 2203) y mezclas con analcohólicas *superiores a* 0,5 % vol **art. 24**
- **Base imponible.** volumen en *hectolitros de producto* acabado a 20 °C **art. 25**
- **Tarifa.** epígrafes según grado alcohólico y grado Plato **art. 26**

ART. 24 LIIEE · ÁMBITO OBJETIVO

1. El **ámbito objetivo** del Impuesto sobre la Cerveza está integrado por la **cerveza** y por los productos constituidos por **mezclas de cerveza con bebidas analcohólicas**, clasificados en el código **NC 2206**, *siempre que*, en ambos casos, su **grado alcohólico volumétrico adquirido** sea *superior a* 0,5 % vol.
2. A efectos de la presente Ley se entenderá por **cerveza** todo producto clasificado en el código **NC 2203**.

ART. 25 LIIEE · BASE IMPONIBLE

La base estará constituida por el **volumen** de productos comprendidos dentro del ámbito objetivo del impuesto, expresado en **hectolitros de producto acabado** a la temperatura de 20 °C.

ART. 26 LIIEE · TIPOS IMPOSITIVOS

Epígrafe 1.a). Productos con un grado alcohólico volumétrico adquirido *no superior a* 1,2 por 100 vol.: **0 euros por hectolitro**.

Epígrafe 1.b). Productos con un grado alcohólico adquirido *superior a* 1,2 por ciento vol. y *no superior a* 2,8 por 100 vol.: **2,75 euros por hectolitro**.

Epígrafe 2. Productos con un grado alcohólico volumétrico adquirido *superior a* 2,8 por 100 vol. y con un **grado Plato inferior a** 11: **7,48 euros por hectolitro**.

Epígrafe 3. Productos con un grado Plato *no inferior a 11 y no superior a 15*: **9,96 euros por hectolitro.**

Epígrafe 4. Productos con un grado Plato *superior a 15 y no superior a 19*: **13,56 euros por hectolitro.**

Epígrafe 5. Productos con un grado Plato *superior a 19*: **0,91 euros por hectolitro y por grado Plato.**

La base es siempre el volumen; la fuerza del producto (grado alcohólico o grado Plato) solo elige el epígrafe. Solo el epígrafe 5 fija un tipo variable, por hectolitro y por grado Plato.

3. Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas

GUION

- **Ámbito objetivo.** vino y bebidas fermentadas, tranquilos y espumosos art. 27
- **Base imponible.** volumen en *hectolitros de producto* acabado a 20 °C art. 29
- **Cuatro epígrafes.** los cuatro productos gravados a **tipo cero** art. 30
- **Tipo cero.** no es no sujeción ni exención; sujeto y con obligaciones, solo cuota cero

ART. 27.1 LIIIEE · ÁMBITO OBJETIVO

1. El **ámbito objetivo** del impuesto está integrado por el **vino tranquilo**, el **vino espumoso**, las **bebidas fermentadas tranquilas** y las **bebidas fermentadas espumosas**.

El vino procede de la uva (NC 2204 y 2205); las bebidas fermentadas del NC 2206 (sidra, hidromiel, vinos de otras frutas) agrupan lo que fermenta sin ser cerveza ni vino.

ART. 29 LIIEE · BASE IMPONIBLE

La base estará constituida por el **volumen** de productos comprendidos dentro del ámbito objetivo de este impuesto, expresado en **hectolitros de producto acabado** a la temperatura de 20 °C.

ART. 30 LIIEE · TIPOS IMPOSITIVOS

Epígrafe 1. Vinos tranquilos. **0 pesetas por hectolitro.**

Epígrafe 2. Vinos espumosos. **0 pesetas por hectolitro.**

Epígrafe 3. Bebidas fermentadas tranquilas. **0 pesetas por hectolitro.**

Epígrafe 4. Bebidas fermentadas espumosas. **0 pesetas por hectolitro.**

El tipo cero no es no sujeción ni exención: el producto está sujeto, tiene base y arrastra todas las obligaciones formales (registro, código de actividad, contabilidad, documentos de circulación); solo la cuota resulta cero.

La frontera relevante es con los productos intermedios: si se añade alcohol por encima de los umbrales del art. 27, el producto pasa a tributar como intermedio.

4. Impuesto sobre Productos Intermedios

GUION

- **Franja intermedia.** grado $>1,2\%$ y $\leq 22\%$ vol, NC 2204/2205/2206 **art. 31**
- **No sujeción D.O..** adición de alcohol en Montilla, Tarragona, Priorato y Terra Alta **art. 32**
- **Base imponible.** volumen en *hectolitros de producto* acabado a 20 °C **art. 33**
- **Dos tramos.** corte al 15 % vol: 38,48 y 64,13 €/hl **art. 34**

ART. 31 LIIEE · ÁMBITO OBJETIVO

A efectos de esta Ley, tendrán la consideración de **productos intermedios** todos los productos con un **grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 1,2 % vol., e inferior o igual a 22 % vol.**, clasificados en los **códigos NC 2204, 2205 y 2206**, y que *no estén comprendidos* dentro del ámbito objetivo del **Impuesto sobre la Cerveza**, ni en el del **Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas**.

El 22 % es la frontera con las bebidas derivadas; por debajo del 1,2 % no hay impuesto.

El art. 32 declara **no sujeta** la adición de alcohol en las D.O. Moriles-Montilla, Tarragona, Priorato y Terra Alta cuando la graduación no aumente en más del 1 % vol.

ART. 33 LIIEE · BASE IMPONIBLE

La base estará constituida por el **volumen de productos** comprendidos dentro del ámbito objetivo de este impuesto, expresado en **hectolitros de producto acabado** a la temperatura de **20 °C**.

ART. 34 LIIEE · TIPOS IMPOSITIVOS

Sin perjuicio de lo dispuesto en el **artículo 23**, el Impuesto se exigirá a los siguientes tipos impositivos:

En Canarias (art. 23.5) los mismos tramos tributan a **30,14 y 50,21 euros/hl**. Aquí la base es el volumen del producto entero, no el del alcohol puro: esa es la diferencia esencial con las bebidas derivadas.

5. Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas

GUION

- **Ámbito objetivo.** NC 2207/2208 y NC 2204-2206 con grado **>22 % vol** art. 36
- **Base imponible.** volumen de *alcohol puro* en hectolitros a 20 °C art. 38
- **Tipo.** 958,94 €/hl de alcohol puro art. 39
- **Régimen artesanal.** voluntario y simplificado, tipo 839,15 €/hl art. 40
- **Régimen cosechero.** tipo 226,36 €/hl, máx 16 litros por cosechero y año art. 41
- **Exenciones.** desnaturalizado, medicamentos, atención médica, docencia e investigación art. 42

ART. 36 LIIEE · ÁMBITO OBJETIVO

El ámbito objetivo del Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas estará integrado por:

- a) Todos los productos con un **grado alcohólico volumétrico adquirido superior a 1,2 % vol.** clasificados en los códigos **NC 2207 y 2208**, incluso cuando dichos productos formen parte de un producto clasificado en un capítulo de la nomenclatura combinada *distinto del 22*.
- b) Los productos clasificados en los códigos **NC 2204, 2205 y 2206** con un grado alcohólico volumétrico adquirido **superior al 22 % vol.**
- c) El **alcohol que contenga productos sólidos** u otros productos vegetales en solución.

ART. 38 LIIEE · BASE IMPONIBLE

La base estará constituida por el **volumen de alcohol puro**, a la temperatura de 20 °C, expresado en **hectolitros**, contenido en los productos objeto de impuesto.

ART. 39 LIIEE · TIPO IMPOSITIVO

El impuesto se exigirá al tipo de **958,94 euros por hectolitro de alcohol puro**, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 23, 40 y 41.

En Canarias el tipo es **750,36 €/hl** (art. 23.6); Ceuta y Melilla quedan fuera del impuesto.

El **régimen de destilación artesanal** (art. 40) es voluntario y simplificado, con dos tarifas al tipo de **839,15 €/hl** (Canarias 653,34); su tarifa primera grava la capacidad de la caldera (coeficiente 0,016).

El **régimen de cosechero** (art. 41) rebaja el tipo a **226,36 €/hl** (Canarias 175,40), limitado a **16 litros de alcohol puro por cosechero y año**.

ART. 42 LIIEE · EXENCIONES

Estarán exentas, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan, además de las operaciones a que se refieren los artículos 9 y 21, las siguientes:

La devolución del art. 43 cubre el alcohol no desnaturalizable usado en procesos de fabricación cuando no se incorpora al producto final.

6. Impuesto sobre las Labores del Tabaco

GUION

- **Ámbito objetivo.** cigarros, cigarrillos, picadura para liar y demás tabacos para fumar **art. 56**
- **Base doble.** valor (PVP) para proporcionales; número de unidades para específicos **art. 58**
- **Tarifa mixta.** cigarrillos y picadura: proporcional **más** específico **art. 60**
- **Impuesto mínimo.** se ingresa la cuota **mayor** entre la ordinaria y el mínimo **art. 60**
- **Exenciones.** desnaturalización, análisis científicos, viajeros y pequeños envíos **art. 61**

ART. 56 LIEE · ÁMBITO OBJETIVO

A efectos de este impuesto tienen la consideración de **labores del tabaco**:

Quedan fuera el tabaco en rama, el rapé y el tabaco de mascar (no se fuman). El art. 57 declara **no sujeta** la fabricación o importación de labores destruidas bajo control de la Administración dentro de fábricas o depósitos fiscales.

ART. 58 LIEE · BASE IMPONIBLE

1. La base estará constituida:

- a) Para la aplicación de los **tipos proporcionales**, por el **valor de las labores**, calculado según su **precio máximo de venta al público**, en expendedurías de tabaco y timbre situadas en la península o islas Baleares, *incluidos todos los impuestos*.
- b) Para la aplicación de los **tipos específicos**, por el **número de unidades**.

ART. 60 LIIEE · TIPOS IMPOSITIVOS

1. El impuesto se exigirá conforme a la siguiente tarifa:

Epígrafe 1. Cigarros y cigarrillos: *excepto* en los casos en que resulte aplicable el párrafo siguiente, los cigarros y cigarrillos estarán gravados al tipo del **15,8 por 100**.

El importe del impuesto *no* puede ser inferior al **tipo único de 47 euros por cada 1.000 unidades**.

Epígrafe 2. Cigarrillos: [...] los cigarrillos estarán gravados *simultáneamente* a los siguientes tipos impositivos:

a) **Tipo proporcional: 48,5 por 100.**

b) **Tipo específico: 33,50 euros por cada 1.000 cigarrillos.**

El importe del impuesto *no* puede ser inferior al **tipo único de 150 euros por cada 1.000 cigarrillos**.

Epígrafe 3. Picadura para liar: [...] la picadura para liar estará gravada *simultáneamente* a los siguientes tipos impositivos:

a) **Tipo proporcional: 37,68 por 100.**

b) **Tipo específico: 33,4 euros por kilogramo.**

El importe del impuesto *no* puede ser inferior al **tipo único de 112,5 euros por cada kilogramo**.

Epígrafe 4. Las demás labores del tabaco: **34 por 100**.

Las demás labores del tabaco estarán gravadas al **tipo único de 30 euros por kilogramo** *cuando* la cuota que resultaría de la aplicación del tipo establecido en el párrafo anterior sea inferior a la cuantía de este tipo único.

Cigarrillos y picadura para liar llevan tipo proporcional **más** específico (estructura mixta); cigarros/cigarrillos y demás labores, solo proporcional.

En todos rige el impuesto mínimo («tipo único»): se ingresa la cuota **mayor** entre la ordinaria y el mínimo. La base ad valorem se toma sobre el precio máximo de venta al público, impuestos incluidos.

ART. 61 LIIEE · EXENCIONES

1. Estarán **exentas**, con las condiciones que se establezcan reglamentariamente, *además de* las operaciones a que se refiere el artículo 9 de esta Ley, la fabricación e importación de las labores del tabaco que se destinen a:
 - a) Su **desnaturalización** en fábricas y depósitos fiscales para su posterior utilización en **fines industriales o agrícolas**.
 - b) La realización de **análisis científicos** o relacionados con la calidad de las labores, desde fábricas o depósitos fiscales.
2. Estarán *igualmente* exentas las siguientes importaciones de labores del tabaco:
 - a) Las conducidas personalmente por los **viajeros** mayores de **diecisiete años** procedentes de terceros países, *siempre que* no superen los límites [...]: **200 cigarrillos, o 100 cigarritos, o 50 cigarros, o 250 gramos** de las restantes labores.
 - b) Los **pequeños envíos** [...] desde un tercer país por un particular con destino a otro particular, *sin que medie pago* [...] dentro de los siguientes límites [...]: **50 cigarrillos, o 25 cigarritos, o 10 cigarros, o 50 gramos** de las restantes labores.

Las devoluciones del art. 62 se añaden a las del art. 10 y proceden por **destrucción** bajo control de la Administración y por **devolución a fábrica para reciclado**.

A diferencia de la no sujeción del art. 57, aquí la cuota ya se había satisfecho y lo que procede es reintegrarla.

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP



El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android



EN LA WEB

app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android