

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 31 — Impuestos Especiales (III):
hidrocarburos, electricidad, carbón y
matriculación

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Impuesto sobre Hidrocarburos	4
2. Impuesto Especial sobre la Electricidad	7
3. Impuesto Especial sobre el Carbón	10
4. Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte . . .	12

Esquema

1 Impuesto sobre Hidrocarburos

art. 46 ámbito NC art. 48 base litros art. 50 tipos art. 51 exenciones art. 55 infracciones

2 Impuesto Especial sobre la Electricidad

art. 89 naturaleza art. 93 no sujeción 100 kW art. 94 exención 50 MW art. 97 base IVA

art. 98 reducción 85 % art. 99 tipo 5,11 %

3 Impuesto Especial sobre el Carbón

art. 77 puesta a consumo arts. 75-76 ámbito art. 79 exenciones art. 83 base GJ

art. 84 tipos

4 Determinados Medios de Transporte (IEDMT)

arts. 65-74 régimen art. 65.1 matriculación art. 66.1 exenciones art. 69 base valor

art. 70 tipos CO₂ art. 71 autoliquidación

1. Impuesto sobre Hidrocarburos

GUION

- **De fabricación.** único del tema; hereda HI, devengo y régimen suspensivo del Tema 29
- **Ámbito.** códigos NC más cierre por destino (carburante/combustible) art. 46
- **Usos.** carburante en cualquier *motor* vs combustible para *calefacción* art. 49.2
- **Base.** miles de litros a 15 °C peso o GJ como excepción art. 48
- **Tipo.** suma de tipo **general** y **especial** art. 50
- **Gasóleo bonificado.** tipo reducido condicionado a **trazadores y marcadores** art. 50.3
- **Exenciones.** navegación aérea y marítima, electricidad y ferrocarril art. 51
- **Infracciones.** sanción **fija** que escala con la potencia (1.200 a 12.000 €) art. 55

De los cuatro impuestos, solo el de hidrocarburos es impuesto especial **de fabricación**: hereda el hecho imponible por fabricación o importación, el devengo a la salida de fábrica o depósito fiscal y el régimen suspensivo del Tema 29.

Sobre esa base común se añade lo específico de los hidrocarburos: El ámbito objetivo combina lista de códigos NC (art. 46.1) con dos cláusulas de cierre por destino:

ART. 46 LIIIEE · ÁMBITO OBJETIVO (CIERRE)

El carbón sólido queda **fuera** (tributa por su propio impuesto). La distinción carburante/combustible decide el tipo:

ART. 49.2 LIIIEE · USOS

A efectos de este impuesto se considerará:

- a) **Uso como carburante:** la utilización de un producto comprendido en el ámbito objetivo del Impuesto sobre Hidrocarburos con fines de combustión en cualquier tipo de **motor**.
- b) **Uso como combustible:** la utilización de un hidrocarburo mediante combustión con fines de **calefacción**, que *no* constituya uso como carburante.

La base traduce el producto a una magnitud física:

ART. 48.1 LIIEE · BASE IMPONIBLE

La base del impuesto estará constituida por el **volumen** de productos objeto del impuesto, expresados en **miles de litros** a la temperatura de **15 °C**. *Sin embargo*, para aquellos productos cuyo tipo impositivo se establece por referencia a unidades de **peso** o de **energía**, la base estará constituida por el **peso** del producto expresado en **toneladas métricas**, o por su **poder energético** expresado en **gigajulios (GJ)**.

Regla general: miles de litros a 15 °C; excepciones, fuelóleo y GLP por **tonelada** y gas natural por **gigajulio**. El tipo suma general y especial (art. 50.1); el antiguo tramo autonómico está integrado en el especial (art. 50 ter derogado). Epígrafes clave de la Tarifa 1.^a:

ART. 50 LIIEE · TIPOS (TARIFA 1.ª, EXTRACTO)

Epígrafe 1.3 **Gasóleos para uso general: 307 euros** por 1.000 litros de tipo general y **72 euros** por 1.000 litros de tipo especial.

Epígrafe 1.4 **Gasóleos** utilizables como carburante en los usos previstos en el apartado 2 del artículo 54 y, en general, como **combustible: 78,71 euros** por 1.000 litros de tipo general y **18 euros** por 1.000 litros de tipo especial.

Epígrafe 1.5 **Fuelóleos: 14 euros** por tonelada de tipo general y **3 euros** por tonelada de tipo especial.

Epígrafe 1.6 **GLP para uso general: 57,47 euros** por tonelada.

Epígrafe 1.9 **Gas natural para uso general: 1,15 euros** por gigajulio.

El contraste está entre el gasóleo de uso general (1.3, 379 €/1.000 L) y el **gasóleo bonificado** (1.4, 96,71 €/1.000 L), destinado a calefacción y usos del art. 54.2. El tipo reducido se condiciona a **trazadores y marcadores** (art. 50.3), y usarlo en motor no autorizado es infracción del art. 55.

Sobre el art. 9, el art. 51 añade exenciones específicas: navegación aérea y marítima incluida la pesca (salvo la privada de recreo), producción de electricidad y transporte por ferrocarril. Junto a las devoluciones del art. 10 y del art. 52 (avituallamiento a embarcaciones, explotaciones industriales), destaca la **devolución parcial por gasóleo profesional** (art. 52 bis: camiones $\geq 7,5$ t, autobuses M2/M3 y taxis; tope 50.000 L/vehículo·año, 5.000 L los taxis) y la **agrícola** (art. 52 ter, 63,71 €/1.000 L). Las infracciones son propias:

ART. 55 LIEE · INFRACCIONES Y SANCIONES

La sanción es **fija** y escala con la potencia (de 1.200 a 12.000 €), no proporcional a la cuota, y se duplica por reincidencia.

2. Impuesto Especial sobre la Electricidad

GUION

- **Naturaleza.** indirecta; grava suministro y autoconsumo del productor en fase única **art. 89**
- **Ámbito.** energía NC 2716 en todo el territorio español **arts. 90-91**
- **No sujeción.** autoconsumo de generadores hasta 100 kW **art. 93**
- **Exención.** renovable, cogeneración y residuos hasta 50 MW **art. 94**
- **Base.** la que resultaría del IVA, excluidas las cuotas del propio impuesto **art. 97**
- **Reducción.** 85 % por usos industriales; 100 % puerto y ferrocarril **art. 98**
- **Tipo.** 5,11 % ad valorem con cuotas mínimas por MWh **art. 99**

ART. 89 LIEE · NATURALEZA

El Impuesto Especial sobre la Electricidad es un tributo de naturaleza **indirecta** que recae *sobre el consumo de electricidad* y grava, en **fase única**, el **suministro de energía eléctrica para consumo**, así como el **consumo por los productores** de aquella electricidad generada por ellos mismos.

El ámbito objetivo es la energía del código NC 2716 (art. 90). Territorialmente es más amplio que el de los de fabricación:

ART. 91.1 LIEE · ÁMBITO DE APLICACIÓN

El impuesto se aplicará en **todo el territorio español**.

Sin las excepciones del art. 3 (también Canarias, Ceuta y Melilla), salvo los regímenes forales de País Vasco y Navarra. El hecho imponible tiene dos supuestos:

ART. 92.1 LIEE · HECHO IMPONIBLE

Está sujeto al impuesto:

- a) El **suministro de energía eléctrica** a una persona o entidad que adquiere la electricidad para su *propio consumo* [...]. A los efectos de este impuesto, *siempre* tendrán la condición de **consumidores** las personas físicas o jurídicas que adquieren la energía para la prestación de servicios de **recarga energética de vehículos**.
- b) El **consumo** por los **productores** de energía eléctrica de aquella electricidad generada por *ellos mismos*.

Frente a la sujeción, un único supuesto de no sujeción:

ART. 93 LIIEE · NO SUJECCIÓN

No *estará sujeto* al impuesto el **consumo** por los generadores o conjunto de generadores de **potencia total no superior a 100 kilovatios (kW)** de la energía eléctrica producida por *ellos mismos*.

La magnitud es potencia en kW, no energía. El art. 94 añade exenciones: relaciones diplomáticas y consulares, organizaciones internacionales, fuerzas de la OTAN, y las de raíz energética —autoconsumo **renovable, cogeneración y residuos** de potencia instalada hasta **50 MW** (94.5), consumo de las instalaciones de producción, transporte y distribución (94.7), y autoconsumo con excedentes acogido a compensación (94.9)—. No confundir la no sujeción (100 kW) con la exención (50 MW). El devengo se ajusta a la factura:

ART. 95 LIIEE · DEVENGO

El impuesto se devengará:

- a) [...] en el momento en que resulte **exigible la parte del precio** correspondiente a la energía eléctrica suministrada en cada **período de facturación**.
- b) [...] en el momento de su **consumo**.

Contribuyente es, con carácter general, el **comercializador** habilitado que suministra (art. 96.1.a), o el propio autoconsumidor (96.1.b); la condición se desplaza al **consumidor** cuando se beneficia indebidamente de un beneficio por no comunicar los datos en plazo (96.3). La base es monetaria:

ART. 97 LIIEE · BASE IMPONIBLE

Estará constituida por la **base imponible** que se habría determinado a efectos del **Impuesto sobre el Valor Añadido**, *excluidas* las cuotas del propio Impuesto sobre la Electricidad, para un suministro [...] entre personas *no vinculadas*, conforme a lo establecido en los **artículos 78 y 79** de la Ley 37/1992 [...].

Sobre ella opera la reducción que da la base liquidable:

ART. 98 LIIEE · BASE LIQUIDABLE (EXTRACTO)

- a) **Reducción química y procesos electrolíticos.**
- b) **Procesos mineralógicos [...].**
- c) **Procesos metalúrgicos [...].**
- d) **Actividades industriales cuyo coste de electricidad represente *más del 50 por ciento* del coste de un producto [...].**
- e) **Riegos agrícolas.**
- f) **Actividades industriales** cuyas compras o consumo de electricidad representen *al menos el 5 por ciento* del **valor de la producción** [...].

El tipo es ad valorem con suelo por MWh:

ART. 99 LIIEE · TIPO Y CUOTAS MÍNIMAS

- a) **0,5 euros por megavatio-hora (MWh)**, cuando la electricidad suministrada o consumida se utilice en **usos industriales**, en embarcaciones

atracasadas en puerto que no tengan la condición de privadas de recreo o en el transporte por ferrocarril.

- b) **1 euro por megavatio-hora (MWh)**, cuando la electricidad suministrada o consumida se destine a **otros usos**.

Cuando la cuota íntegra queda por debajo de esas cuantías mínimas, éstas operan como tipo aplicable sobre todo el consumo (excepto los usos del art. 98.1 a-d, art. 99.4). La cuota íntegra es base liquidable $\times$ tipo (art. 100). La carga se repercute íntegra y separadamente en factura (art. 101), y la gestión es por autoliquidación con pago simultáneo e inscripción en el registro territorial de contribuyentes y de ciertos beneficiarios de exenciones y reducciones (art. 102).

3. Impuesto Especial sobre el Carbón

GUION

- **Naturaleza.** no de fabricación; grava la **puesta a consumo** art. 77
- **Ámbito.** códigos NC; fuera **Canarias, Ceuta y Melilla** arts. 75-76
- **Exenciones.** reventa y cualquier uso que **no suponga combustión** art. 79
- **Base.** poder energético en **gigajulios (GJ)** art. 83
- **Tipos.** dos: **0,15 y 0,65 euros** por gigajulio art. 84

Es el más sencillo de la familia: no hay fábricas, depósitos ni régimen suspensivo, sino ventas, entregas y autoconsumos autoliquidados trimestralmente. Ámbito objetivo por códigos NC 2701, 2702, 2704, 2708, 2713 y 2714 (art. 75). Territorialmente:

ART. 76.1 LIIIE • ÁMBITO TERRITORIAL

El Impuesto Especial sobre el Carbón se exigirá en **todo el territorio español**, *excepto* en la **Comunidad Autónoma de Canarias** y en las **Ciudades de Ceuta y Melilla**.

El hecho imponible es la puesta a consumo:

ART. 77 LIIIEE · HECHO IMPONIBLE

No se sujetan los envíos fuera del territorio ni el autoconsumo del productor dentro de sus instalaciones de producción o extracción (art. 78). Las exenciones concentran el contenido del impuesto:

ART. 79 LIIIEE · EXENCIONES (EXTRACTO)

El impuesto persigue la **combustión**: se eximen los usos del carbón como materia prima o agente reductor. La letra a) del 79.3 (generación de electricidad y cogeneración) figura como (**Suprimida**): hoy ese uso **tributa**.

Sujetos pasivos son los productores, importadores, adquirentes intracomunitarios y revendedores (art. 81); el devengo se produce con la **puesta a disposición** del adquirente o el autoconsumo (art. 82), y la cuota se repercute separadamente en factura (art. 85). La base es energética:

ART. 83.1 LIIIEE · BASE IMPONIBLE

La base imponible del impuesto estará constituida por el **poder energético** del carbón objeto de las operaciones sujetas, expresado en **gigajulios (GJ)**.

Solo hay dos tipos:

ART. 84.1 LIIIEE · TIPOS IMPOSITIVOS

Epígrafe 1.1: Carbón destinado a **usos con fines profesionales** *siempre y cuando* no se utilice en procesos de cogeneración y generación directa o indirecta de energía eléctrica: **0,15 euros por gigajulio**.

Epígrafe 1.2: Carbón destinado a **otros usos**: **0,65 euros por gigajulio**.

En cogeneración, se reparte entre ambos epígrafes según el rendimiento eléctrico equivalente (art. 84.2). La gestión es por declaración-liquidación **trimestral** con pago simultáneo y resumen anual (art. 86); hay **devolución** de cuotas al empresario que envía el carbón fuera del territorio (art. 80).

4. Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte

GUION

- **Naturaleza.** nacional no armonizado; su cuota *no* entra en la base del IVA arts. 65-74
- **Hecho imponible.** primera **matriculación definitiva** de vehículos, embarcaciones y aeronaves art. 65.1
- **No sujeción.** categorías excepcionadas de las letras a) y c) art. 65.1
- **Exenciones.** taxis, autoescuelas, alquiler, minusválidos, traslado de residencia art. 66.1
- **Base.** valor: base IVA en **nuevos**, valor de mercado en **usados** art. 69
- **Tipos.** por tramos de emisiones de CO₂ art. 70
- **Autoliquidación.** **visada** y previa a la matriculación en Tráfico art. 71

El IEDMT («impuesto de matriculación») cierra la Ley 38/1992 en un título propio (arts. 65-74). Su cuota **no** se integra en la base del IVA. El ámbito espacial es todo el territorio español, incluidas Canarias, Ceuta y Melilla (art. 65.4), salvo los regímenes forales.

ART. 65.1 LIIIEE · HECHO IMPONIBLE

Estarán sujetas al impuesto:

- a) La **primera matriculación definitiva en España** de **vehículos**, nuevos o usados, provistos de **motor** para su propulsión, *excepto* [...].
- b) La **primera matriculación** de **embarcaciones y buques de recreo o de deportes náuticos** [...] que tengan **más de ocho metros de eslora** [...].
Estará sujeta *en todo caso*, cualquiera que sea su eslora, la primera matriculación de las **motos náuticas** [...].
- c) La **primera matriculación** de aviones, avionetas y demás **aeronaves**, nuevas o usadas, provistas de motor mecánico [...].
- d) La **circulación o utilización** en España de los medios de transporte [...] *cuando no* se haya solicitado su matriculación definitiva [...] dentro del **plazo de los 30 días** siguientes al inicio de su utilización en España.

Las «excepciones» de las letras a) y c) son **supuestos de no sujeción** (categorías N, M2/M3 y tranvías, ciclomotores y cuadriciclos ligeros, motos hasta 250 cc o 16 kW, movilidad reducida, vehículos especiales, FFAA y seguridad, ambulancias; aeronaves de trabajos agrícolas o traslado de enfermos y las de peso al despegue ≤ 1.550 kg). Frente a ellas, las exenciones del art. 66.1:

ART. 66.1 LIIIEE · EXENCIONES (EXTRACTO)

Estará **exenta** [...]:

- a) Los vehículos automóviles considerados como **taxis**, autotaxis o autoturismos [...].
- b) Los vehículos automóviles que se afecten *efectiva y exclusivamente* al ejercicio de la actividad de **enseñanza de conductores** mediante contraprestación.
- c) Los vehículos automóviles que se afecten *efectiva y exclusivamente* al ejercicio de actividades de **alquiler** [...].

- d) Los vehículos automóviles matriculados a nombre de **minusválidos** para su uso exclusivo [...].
- g) Las **embarcaciones y los buques de recreo o de deportes náuticos**, que se afecten *efectiva y exclusivamente* al ejercicio de actividades de **alquiler** [...].
- n) Los medios de transporte que se matriculen o se utilicen como consecuencia del **traslado de la residencia habitual** de su titular desde el extranjero al territorio español [...].

Hay además **reducciones de base**: del 50 % para familias numerosas (art. 66.4) y del 30 % para autocaravanas y vehículos vivienda (art. 66.5). Sujeto pasivo es el titular de la matriculación (art. 67); el devengo se produce al presentar la **solicitud de matriculación** (art. 68). La base es un valor:

ART. 69 LIIIEE · BASE IMPONIBLE

La base imponible estará constituida:

- a) En los medios de transporte **nuevos**, por el importe que [...] se haya determinado como **base imponible a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido** [...].
- b) En los medios de transporte **usados**, por su **valor de mercado** en la fecha de devengo del impuesto.

Los tipos se articulan por tramos de emisiones de CO₂ (art. 70.1, epígrafes 1.º-9.º). Si la Comunidad no ha aprobado tipos propios, rigen los estatales:

ART. 70.2.B LIIIEE · TIPOS (DEFECTO ESTATAL)

Epígrafes 1.º y 6.º: **0,00 %** (Península/Baleares y Canarias).

Epígrafes 2.º y 7.º: **4,75 %** (Península) / 3,75 % (Canarias).

Epígrafes 3.º y 8.º: **9,75 %** (Península) / 8,75 % (Canarias).

Epígrafes 4.º y 9.º: **14,75 %** (Península) / 13,75 % (Canarias).

Epígrafe 5.º: **12,00 %** (Península) / 11,00 % (Canarias).

Embarcaciones (salvo motos náuticas) y aeronaves van al **epígrafe 5.º**. En Ceuta y Melilla, **0 %** en todos los epígrafes. El impuesto está **cedido a las CCAA**, que pueden fijar sus tipos. El rasgo característico del impuesto es su liquidación:

ART. 71 LIIEE · LIQUIDACIÓN Y PAGO

El IEDMT es, por tanto, **condición previa** a la matriculación en Tráfico (modelo 576). El rendimiento de Ceuta y Melilla corresponde a sus Ayuntamientos (art. 73) y el de Canarias a la Comunidad Autónoma (art. 74), sin perjuicio de que la gestión siga en manos de la Administración tributaria del Estado.

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