

Tema 8. Impuestos Especiales

Los Impuestos Especiales de Fabricación. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación. Hecho imponible. Bases y tipos. Impuesto especial sobre el Carbón. Impuesto especial sobre determinados medios de transporte.

Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación

Los impuestos especiales se regulan en España, internalizando las normas armonizadoras europeas, por la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales (LIE). La LIE tiene su desarrollo reglamentario en el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de los Impuestos Especiales (RIE), modificado por el Real Decreto 774/2006, de 23 de junio.

Estas normas regulan los impuestos especiales (II.EE) de fabricación, el impuesto especial sobre determinados medios de transporte (IEDMT) y el impuesto especial sobre el carbón.

La existencia de los II. EE de fabricación es justificada por los efectos negativos causados a la sociedad.

Los costes sociales generados durante el consumo de los bienes gravados no son incluidos en los precios de mercado. Sin embargo, estos costes pueden ser internalizados por los precios a través de impuestos específicos.

El objetivo del impuesto especial es, en consecuencia, desincentivar ciertos comportamientos y compensar a la sociedad por los gastos o pérdidas ocasionadas.

Se tratan de impuestos indirectos, en el que el hecho imponible es la fabricación, importación, o introducción en el ámbito territorial interno (territorio español salvo Islas Canarias y las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla), de determinados productos:

- Impuesto Especial sobre el Alcohol y las Bebidas Alcohólicas: impuesto sobre la cerveza, impuesto sobre el vino y bebidas fermentadas, impuesto sobre productos intermedios, impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas.
- Impuesto Especial sobre Hidrocarburos (gasolina, gasóleo, biocarburantes, etc.).
- Impuesto Especial sobre las Labores del Tabaco (cigarrillos, cigarros, picadura para liar, etc.).
- Impuesto Especial sobre la Electricidad.
- Impuesto Especial sobre el Carbón.

Como el resto de los impuestos indirectos, gravan la manifestación indirecta de la capacidad económica de los consumidores finales. Lo soportan estas personas, pero ha de ser ingresado en la AEAT por quien ha vendido el producto.

Los I.I.EE presentan una serie de características comunes:

- Indirectos. Su hecho imponible representa una manifestación indirecta de capacidad económica, y recaen sobre el consumo.
- Reales. Su hecho imponible no se define en relación con una persona determinada.
- Objetivos. No tienen en cuenta las circunstancias personales del sujeto para determinar la deuda tributaria.

- Instantáneos. Se devengan en cada operación.
- Monofásicos. Sólo gravan una fase en el proceso de comercialización (su fabricación o su importación).

En el ámbito territorial de aplicación de los IIEE hay que distinguir entre:

- Ámbito territorial comunitario. Constituido por el territorio de la Comunidad Europea (definido en el Tratado Constitutivo de la Constitución Europea) con algunas exclusiones y con algunas inclusiones. En España están excluidas la CA de Canarias y las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla.
- Ámbito territorial interno. Es el territorio en que resulta de aplicación la normativa interna española sobre IIEE. Este ámbito definido en el artículo 3º LIE, no es uniforme ya que no en todo el territorio nacional, rigen los mismos IIEE:
 - Los IIEE armonizados se exigirán en todo el territorio español salvo las Islas Canarias y las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla. Por tanto, se exigen como impuestos “comunitarios”.
 - En las Islas Canarias son aplicables los IIEE que gravan la cerveza, los productos intermedios, el alcohol y las bebidas derivadas, como impuestos “españoles”.
 - El Impuesto Especial sobre la Electricidad es exigible en todo el territorio nacional.
 - El Impuesto Especial sobre el Carbón es exigible en la Península y Baleares.

Elementos generales

El hecho imponible de los IIEE es la fabricación e importación de los productos objeto de dichos impuestos dentro del ámbito territorial comunitario y siempre que los productos se encuentren en el ámbito territorial interno de cada uno de los impuestos. Esto es, siempre que los productos se fabriquen en el ámbito territorial interno o se importen al ámbito territorial interno.

Además, se establecen una serie de supuestos de no sujeción, como aquellas cantidades pérdidas durante la fabricación, almacenamiento y transporte, caso fortuito o fuerza mayor y por destrucción total o pérdida irremediable de los productos.

Tampoco los productos adquiridos por particulares, pagando el impuesto en otro Estado Miembro de la UE, para sus necesidades personales y en sus equipajes, hasta ciertos límites.

Además de otros supuestos específicos de cada uno de los IIEE, con carácter general estarán exentas:

- Entregas diplomáticas o consulares.
- Entregas a organizaciones internacionales y a las Fuerzas Armadas de cualquier Estado, distinto de España, miembros del Tratado del Atlántico Norte (OTAN).
- Avituallamiento de buques y aeronaves que realicen navegación internacional, excluida la navegación privada de recreo.

En los supuestos de devolución previstos específicamente en cada uno de los IIEE, tendrán derecho a la devolución:

- Los exportadores por las cuotas previamente satisfechas en España.

- Empresarios, por los que se hubiera devengado el impuesto, con el fin de ser posteriormente enviados a otro Estado miembro.
- Los envíos garantizados y las ventas a distancia.
- Empresarios que devuelvan productos con impuesto pagado, a fábrica o depósito fiscal, o los destruyan bajo control de la Administración tributaria.

Las bases imponibles están constituidas, normalmente, por unidades físicas tales como el peso, el volumen u otras. Cuando se trata de volúmenes, la LIE precisará la temperatura a la que deben efectuarse las mediciones, por la relación entre temperatura y volumen de los líquidos, como sucede con las gasolinas o alcoholes.

Puesto que las bases imponibles de los II.EE, excepción de los de labores del tabaco y la electricidad, están constituidas por unidades físicas trae como consecuencia que los tipos impositivos no sean siempre en función del valor de los productos, sino en euros por unidad. Además, con carácter general la determinación de la base imponible se realizará en régimen de estimación directa, aplicando los tipos impositivos vigentes en el momento del devengo.

Estarán obligadoras a declarar y pagar estos impuestos:

- Los depositarios autorizados (fábrica o depósito fiscal).
- Los obligados al pago de la deuda aduanera, en la importación.
- Los destinatarios registrados y los receptores autorizados (productos procedentes de otro Estado Miembro). Los representantes fiscales de vendedores a distancia establecidos en otros Estados Miembros.

Los sujetos pasivos deben repercutir el importe de las cuotas resultantes de la aplicación del tipo a la base, sobre los adquirentes de los productos objeto

de los impuestos especiales de fabricación, quedando estos obligados a soportarlas.

A continuación, se abordan las características específicas de los II.EE.

Impuesto especial sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas

El ámbito de aplicación es la Península e Islas Baleares. Los envíos desde estos territorios a las Ciudades Autónomas de Ceuta o Melilla, o viceversa, serán considerados fiscalmente importaciones o exportaciones, respectivamente. Para el caso de las Islas Canarias, este impuesto se aplicará sobre la cerveza, productos intermedios y alcohol y bebidas derivadas, aunque en para el vino y bebidas fermentadas no se contempla Impuesto Especial en Canarias.

En consecuencia este impuesto grava a los siguientes productos:

- Cerveza o mezclas de cerveza con bebidas no alcohólicas.
- Vino y bebidas fermentadas (sidra).
- Productos intermedios (vinos de Jerez o de Oporto, mistelas, vinos dulces, vermouths, etc.).
- Alcohol y bebidas derivadas o espirituosas.

Además de lo ya señalado a nivel general para los II.EE, se encuentran exentos los siguientes productos en el Impuesto especial sobre el alcohol y bebidas alcohólicas:

- Alcohol y bebidas alcohólicas que se destinen a la producción de vinagre.

- Las importaciones de bebidas alcohólicas realizadas por viajeros mayores 17 años, procedentes de otros países no miembros de la UE y los pequeños envíos expedidos, con carácter ocasional, desde un país tercero, de particular a otro particular, sin que medie pago.
- Las bebidas alcohólicas entregadas por tiendas libres de impuestos de puertos y aeropuertos, y transportadas en el equipaje personal de los viajeros que se trasladen, por vía aérea o marítima, a un tercer país o territorio tercero distinto de las Islas Canarias. En este caso, los compradores deben mostrar su título de transporte aéreo o marítimo.

Además, se contemplan otros supuestos de exención si no son para objeto de consumo humano:

- Alcohol que se destine a ser total o parcialmente desnaturalizado.
- Alcohol destinado a la fabricación de medicamentos o a su utilización en centros de atención médica o con fines exclusivamente docentes o científicos.

Además, este impuesto establece unos casos de devolución de las cuotas previamente abonadas en los siguientes casos:

- Preparación de aromatizantes para la elaboración de productos alimenticios y bebidas analcohólicas (aquella cuyo grado alcohólico volumétrico adquirido no sea superior a 1,2 % vol.)
- Cuando se utilicen directamente, o como componentes de productos semielaborados, para la producción de alimentos rellenos.
- La devolución a fábrica o depósito fiscal y la destrucción bajo control de la Administración de bebidas alcohólicas no adecuadas para el consumo humano.

Por último, la expedición de productos desde las Islas Canarias a otros Estados de la UE dará derecho a la devolución de las cuotas previamente soportadas en Canarias.

Con relación a los tipos impositivos deberá tenerse en cuenta la siguiente casuística:

- Cerveza. La base imponible será el volumen en hectolitros de producto terminado a temperatura de 20° C. Se contemplan diferentes tipos en función de su graduación alcohólica o de su grado plato (se entiende por grado plato la cantidad en gramos de extracto primitivo del mosto original de cerveza contenido en 100 gramos de dicho mosto a la temperatura de 20° C).
- Vino y bebidas fermentadas. La base imponible será el volumen en hectolitros de producto acabado, a la temperatura de 20° C. El tipo impositivo es de 0 euros por hectolitro.
- Productos intermedios. La base imponible es el volumen en hectolitros de producto acabado a la temperatura de 20° C. El tipo impositivo, dependerá del grado alcohólico volumétrico adquirido, fijándose en 38,48 euros por hectolitro grado alcohólico adquirido no superior al 15 % o 64,13 euros por hectolitro en los demás casos. En las Islas Canarias, ambos tipos son inferiores.
- Alcohol y bebidas derivadas. La base imponible es el volumen en hectolitros de alcohol puro, a la temperatura de 20° C. El tipo impositivo es de 958,94 euros por hectolitro de alcohol puro. En Canarias el tipo de impositivo es inferior. Además, se contemplan tipos más reducidos para los regímenes especiales de destilación artesanal y el régimen de cosechero. Este último régimen se aplica a

la persona física que ejerza, en nombre propio, la actividad de elaborador de vino y sea propietario de las uvas a partir de cuyos orujos se obtiene un alcohol o bebida derivada.

Impuesto Especial sobre Hidrocarburos

Su ámbito de aplicación será la Península e Islas Baleares. Este impuesto somete a gravamen los hidrocarburos (gasolina, gasóleo, gas natural, fuelóleo, biocarburantes, etc.) que se utilicen como combustible o carburante.

El Impuesto Especial sobre Hidrocarburos establece una serie de supuestos de no sujeción:

- Uso para fines distintos de carburante o combustible o su uso como combustible en el proceso de fabricación de hidrocarburos.
- Los contenidos en depósitos normales de vehículos comerciales, o en contenedores especiales.

El Impuesto Especial sobre Hidrocarburos contempla una serie de exenciones:

- Gas natural en usos distintos a los de carburante o combustible.
- Avituallamiento de carburante en la navegación aérea y marítima.
- Transporte por ferrocarril.
- Construcción, pruebas y mantenimiento embarcaciones y aeronaves.
- Proyectos piloto de productos menos contaminantes.

El Impuesto Especial sobre Hidrocarburos contempla una serie de devoluciones:

- Los productos utilizados en usos distintos a los de combustible o carburante.
- Embarcaciones, gasóleo incorporando trazadores y marcadores.
- Proyectos piloto de productos menos contaminantes.
- Productos devueltos a fábrica cuando por accidente hayan resultado mezclados o contaminados.

Además, hay dos importantes supuestos de devolución del impuesto:

- Devolución parcial por el gasóleo de uso profesional. Respecto del gasóleo de uso general utilizado como carburante en el motor de:
 - Vehículos de motor dedicados exclusivamente al transporte de mercancías por carretera.
 - Vehículos de motor dedicados al transporte de pasajeros y taxis.

La cuantía máxima no excederá de la que correspondería a 50.000 litros por vehículo/ año, salvo que se trate de taxis, en cuyo caso no excederá de 5.000 litros por taxi/año. Los titulares de los vehículos deben inscribirse en el censo de beneficiarios de devoluciones. A través del Portal de Aduanas e Impuestos Especiales, en el ámbito del Impuesto Especial de Hidrocarburos, se puede llevar a cabo la tramitación de devolución del gasóleo profesional y agrícola .

- Devolución para los agricultores. Aplicable a las adquisiciones de gasóleo efectivamente empleado en la agricultura (incluida la horticultura, ganadería y silvicultura). Se devuelve 63,71 euros por

cada 1.000 litros sin limitación de consumo. La solicitud se realizará ante la Administración Tributaria, a partir del 1 de abril del año siguiente.

Con relación a los tipos impositivos, se establece que la base del impuesto será el volumen de producto, expresado en miles de litros a la temperatura de 15° C. Para el Gas Licuado del Petróleo y fuelóleo se consideran toneladas métricas, para el gas natural en gigajulios.

También se aplicarán tipos impositivos reducidos para algunos hidrocarburos utilizados, de forma exclusiva, en usos tasados, como por ejemplo para el gasóleo B o C, denominado gasóleo bonificado, queroseno y Gas Licuado del Petróleo para uso distinto de carburante.

Impuesto Especial sobre labores de Tabaco

De aplicación en la Península e Islas Baleares. Los envíos desde estos territorios a las Islas Canarias y a las Ciudades Autónomas de Ceuta o Melilla, o viceversa, serán considerados como importaciones o exportaciones, respectivamente

Quedarán gravados por este impuesto los siguientes productos:

- Cigarros y cigarritos.
- Cigarrillos.
- Picadura de liar.
- Los demás tabacos para fumar.

Están excluidos del Impuesto Especial sobre Labores del Tabaco los siguientes productos:

- Productos que conteniendo tabaco no pueden ser fumados (rapé o tabaco para mascar).
- Los cigarrillos electrónicos para vapear.

Además, se contemplan una serie de exenciones:

- Desnaturalización para finalidades industriales y agrícolas.
- Análisis científico o de calidad: en régimen suspensivo.
- Importaciones de viajeros.
- Pequeños envíos ocasionales, desde un país tercero, entre particulares, sin contraprestación.

Con relación a los tipos impositivos, el impuesto en cigarrillos y picadura de liar, un porcentaje del precio de venta al público y una cantidad por cada mil unidades de producto. Para los cigarrillos y la picadura para liar la cuota es la resultante de aplicar los dos tipos, el proporcional y el específico.

Además, se establece que será de aplicación el tipo único para el caso de que la suma de las cuotas que resultaran de la aplicación de los tipos proporcional y específico sobre unidades físicas fuera inferior a la cuantía del tipo único establecido. Con ello se persigue, contar con un tipo único para estos dos tipos de productos, que son los de mayor consumo (LIE, actualizada a 10 de julio de 2021).

Producto	Tipo proporcional	Tipo específico sobre unidades físicas	Tipos mínimos

	sobre el precio		
Cigarrillos	51 %	24,7 euros/ 1.000 unidades (0,49 euros/ cajetilla)	131,5 euros/1.000 unidades 141 euros/1.000 unidades, si el precio es inferior a 196 euros/1.000 unidades
Cigarros y cigarritos	15,8 %		41,5 euros/1.000 unidades 44,5 euros/1.000 unidades, si el precio es inferior a 215 euros/1.000 unidades
Picadura de liar	41,5 %	23,5 euros/kilogramo	98,75 euros/1.000 unidades 102,75 euros /1.000 unidades, si el precio es inferior a 165 euros/1.000 unidades
Demás labores	28,4 %		22 euros/kilogramo

En cuanto a la devolución de las cuotas, son los mismos supuestos que los indicados en las normas generales

El Impuesto especial sobre la Electricidad

Este impuesto grava el consumo o autoconsumo de energía eléctrica en todo el territorio español en una fase única. Se establece un supuesto de no sujeción para el consumo por los generadores o conjunto de generadores de potencia total no superior a 100 kilovatios (kW).

Además, se establecen un conjunto de exenciones, que son las siguientes:

- Suministros diplomáticos, organismos internacionales y miembros del Tratado del Atlántico Norte.
- Suministro de electricidad generada por pilas de combustibles.
- Autoconsumos por instalaciones del régimen retributivo específico, o con tecnología renovable o cogeneración y autoconsumos en las instalaciones de producción, transporte y distribución de energía eléctrica para la realización exclusiva de estas actividades.

Con relación a los tipos impositivos, hay que señalar que la base imponible será la misma que el IVA. En los periodos sin consumo real no se exige el impuesto.

- Reducción del 85% en función de los usos, en ciertos casos, como procesos metalúrgicos, actividades industriales cuya electricidad consumida represente más del 50 por ciento del coste de un producto, o riegos agrícolas.
- Reducción del 100 %, sobre la energía directamente suministrada a embarcaciones atracadas en el puerto, que no sean privadas de recreo.

El tipo de gravamen es el 5,11269632 %.

Las cuotas resultantes del tipo impositivo anterior no podrán ser inferiores a las cuantías siguientes:

- 0,5 euros por megavatio-hora (MWh), cuando la electricidad suministrada o consumida se utilice en usos industriales o en embarcaciones atracadas en puerto que no tengan la condición de embarcaciones privadas de recreo.

- 1 euro por megavatio-hora (MWh), cuando la electricidad suministrada se destine a otros usos.
- La cuota íntegra es la cantidad resultante de aplicar a la base liquidable el tipo impositivo que corresponda de acuerdo con el artículo anterior.

Impuesto especial sobre el carbón

El Impuesto especial sobre el Carbón es un impuesto indirecto que grava las primeras ventas o entregas de carbón efectuadas en el ámbito territorial tras la producción o extracción, importación o adquisición intracomunitaria de carbón, así como la utilización o consumo del carbón realizado por las personas productoras o extractoras, importadoras, adquirentes intracomunitarias o determinadas empresarias. El ámbito de aplicación es todo el territorio español, excepto en las Islas Canarias y en las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla.

Estarán sujetas al impuesto la primera venta o entrega de carbón, su autoconsumo y también la no justificación del destino del carbón. Se establece la no sujeción a la primera venta o entrega de carbón para su envío fuera de España, ni tampoco el autoconsumo directamente vinculado a la realización de las actividades de extracción o producción.

Están exentas, entre otras, las ventas o entregas de carbón cuando impliquen su empleo como combustible en el ámbito del consumo doméstico y residencial. Se presumirá que el carbón se destina a esta utilización cuando sea objeto de venta o entrega a personas consumidoras finales no industriales.

Serán sujetos pasivos del impuesto los productores o extractores, importadores o adquirentes intracomunitarios de carbón y los empresarios revendedores que realicen las ventas o entregas sujetas al impuesto.

Además, se establecen un conjunto de exenciones:

- La primera venta a empresarios que sean revendedores en España.
- La primera venta a empresarios que envíen el carbón fuera de España.
- Puesta a consumo de carbón empleado en los ciertos usos.

La base imponible es el poder energético del carbón, en gigajulios, estableciéndose los siguientes tipos:

- Un tipo reducido carbón usos profesionales: 0,15 euros por gigajulio.
- Un tipo general carbón otros usos: 0,65 euros por gigajulio.

A efectos de calcular el impuesto se tendrán en cuenta los distintos tipos impositivos que se establecen en función del uso que se le dé al carbón (usos profesionales u otros usos).

Además, se determina el derecho a devolución de las cuotas pagadas por los empresarios que envíen el carbón fuera del ámbito territorial.

Impuesto especial sobre determinados medios de transporte.

El Impuesto Especial sobre determinados medios de transporte (IEDMT) o Impuesto de Matriculación es un tributo especial no armonizado, aprobado por la LIE, y posteriormente modificado por la Ley 34/2007, de 15 de noviembre, de calidad del aire y protección de la atmósfera.

Están sujetos a este impuesto:

- La primera matriculación definitiva en España de determinados vehículos automóviles, nuevos o usados, accionados a motor para circular por vías y terrenos públicos; determinadas embarcaciones y buques de recreo o de deportes náuticos y determinadas naves o aeronaves, nuevas o usadas, que estén registradas en el Registro de Matrícula de Buques o en el Registro de Aeronaves respectivamente.
- La circulación o utilización en España de los vehículos mencionados anteriormente cuando no se haya solicitado su matriculación definitiva en España, dentro de los 30 días siguientes al inicio de su utilización en el territorio nacional.

Existen determinados supuestos de no sujeción, como es el caso de los vehículos para personas de movilidad reducida, vehículos destinados al transporte de mercancías o viajeros, vehículos de uso industrial vehículos especiales, vehículos de las Fuerzas Armadas y cuerpos y fuerzas de seguridad.

Asimismo, se establecen determinados supuestos de exención como ambulancias, taxis, autotaxis, vehículos de autoescuelas y vehículos utilizados para actividades de alquiler, vehículos diplomáticos y vehículos matriculados a nombre de minusválidos.

La base imponible está constituida, en los medios de transporte nuevos, por el importe que con ocasión de la adquisición del medio de transporte se haya determinado como base imponible a efectos del IVA, de un impuesto equivalente o, a falta de ambos, por el importe total de la contraprestación satisfecha por el adquirente, y en los medios de transporte usados, por su valor de mercado en la fecha de devengo del impuesto.

Asimismo, se prevé una reducción del 50 % de la base imponible respecto de los vehículos de familias numerosas.

En cuanto a los tipos impositivos, es preciso tener en cuenta la clasificación de los distintos tipos de vehículos en las nueve categorías o epígrafes diferentes. Además, los tipos impositivos aplicables serán los establecidos por las CC. AA y en el caso de que la comunidad autónoma no hubiese aprobado ninguno, se aplicarán los siguientes:

	Península e Islas Baleares	Canarias	Ceuta y Melilla
Epígrafes 1º y 6º	0%	0%	0%
Epígrafes 2º y 7º	4,75%	3,75%	0%
Epígrafes 3º y 8º	9,75%	8,75%	0%
Epígrafes 4º y 9º	14,75%	13,75%	0%
Epígrafe 5º	12,00%	11,00%	0%

Para la determinación de los tipos impositivos aplicables se establecen los siguientes epígrafes (artículo 70 de la LIE):

- Epígrafe 1.º
 - a) Vehículos cuyas emisiones oficiales de CO₂ no sean superiores a 120 g/km, con excepción de los vehículos tipo “quad” y de los vehículos comprendidos en los epígrafes 6.º, 7.º, 8.º y 9.º

- b) Vehículos provistos de un solo motor que no sea de combustión interna, con excepción de los vehículos tipo “quad”.
- Epígrafe 2.º Vehículos cuyas emisiones oficiales de CO₂ sean superiores a 120 g/km y sean inferiores a 160 g/km, con excepción de los vehículos tipo “quad” y de los vehículos comprendidos en el epígrafe 9.º
- Epígrafe 3.º Vehículos cuyas emisiones oficiales de CO₂ no sean inferiores a 160 g/km y sean inferiores a 200 g/km, con excepción de los vehículos tipo “quad” y de los vehículos comprendidos en el epígrafe 9.º
- Epígrafe 4.º
 - a) Vehículos cuyas emisiones oficiales de CO₂ sean iguales o superiores a 200 g/km, con excepción de los vehículos tipo “quad” y de los vehículos comprendidos en el epígrafe 9.º
 - b) Vehículos respecto de los que sea exigible la medición de sus emisiones de CO₂, cuando estas no se acrediten.
 - c) Vehículos comprendidos en las categorías N2 y N3 acondicionados como vivienda.
 - d) Vehículos tipo “quad”. Se entiende por vehículo tipo “quad” el vehículo de cuatro o más ruedas, con sistema de dirección mediante manillar en el que el conductor va sentado a horcajadas y que está dotado de un sistema de tracción adecuado a un uso fuera de carretera.

- e) Motos náuticas. Se entiende por «moto náutica» la embarcación propulsada por un motor y proyectada para ser manejada por una o más personas sentadas, de pie o de rodillas, sobre los límites de un casco y no dentro de él.
- Epígrafe 5.º
 - a) Vehículos no comprendidos en los epígrafes 1.º, 2.º, 3.º, 4.º, 6.º, 7.º, 8.º ó 9.º
 - b) Embarcaciones y buques de recreo o de deportes náuticos, con excepción de las motos náuticas.
 - c) Aviones, avionetas y demás aeronaves.
- Epígrafe 6.º Motocicletas no comprendidas en la letra c) del epígrafe 9.º cuyas emisiones oficiales de CO₂ no sean superiores a 100 g/km.
- Epígrafe 7.º Motocicletas no comprendidas en la letra c) del epígrafe 9.º cuyas emisiones oficiales de CO₂ sean superiores a 100 g/km y sean inferiores o iguales a 120 g/km.
- Epígrafe 8.º Motocicletas no comprendidas en la letra c) del epígrafe 9.º cuyas emisiones oficiales de CO₂ sean superiores a 120 g/km y sean inferiores a 140 g/km.
- Epígrafe 9.º
 - a) Motocicletas no comprendidas en la letra c) de este epígrafe cuyas emisiones oficiales de CO₂ sean iguales o superiores a 140 g/km.
 - b) Motocicletas no comprendidas en la letra c) de este epígrafe cuyas emisiones oficiales de CO₂ no se acrediten.

- c) Motocicletas que tengan una potencia CEE igual o superior a 74Kw (100 cv) y una relación potencia neta máxima, masa del vehículo en orden de marcha, expresada en kw/kg igual o superior a 0,66, cualesquiera que sean sus emisiones oficiales de CO₂.

Bibliografía

Centro de Estudios Financieros (Última edición actualizada). *Guía fiscal*.

Centro de Estudios Financieros (Última edición actualizada). *Impuestos especiales. Comentarios y Casos prácticos*.

Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Página web de la Agencia Tributaria (Impuestos especiales).

Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de los Impuestos Especiales.