



1. INGRESOS TRIBUTARIOS Y NO FINANCIEROS TOTALES

1.1 El entorno económico

El crecimiento del PIB real estimado para 2008 fue del 1,2%, dos puntos y medio menos que la tasa registrada un año antes. El análisis por componentes refleja una situación de contracción en la inversión (tanto en bienes de equipo como de construcción), de intensa desaceleración del consumo y de fuerte ajuste en el comercio internacional, especialmente en las importaciones, lo que permitió que la aportación de la demanda exterior compensase el prácticamente nulo incremento de la demanda nacional.

En términos nominales (los relevantes para el seguimiento de la recaudación), **la desaceleración fue aun más intensa**. El crecimiento del PIB a precios corrientes perdió casi 3 puntos, mientras que la demanda interna (la variable más relacionada con la evolución de las bases imponibles, en especial de las vinculadas al gasto) creció 4 puntos menos que en 2007.

La evolución a lo largo del año dibujó una clara tendencia a la baja, acentuada en el

cuarto trimestre. El progresivo deterioro de la actividad lo ilustra bien el hecho de que el primer trimestre del año se saldó con un incremento real interanual del 2,7%, mientras que los últimos tres meses se cerraron con una caída del -0,7%. También en términos nominales el perfil trimestral fue más pronunciado que el real al unirse a éste la moderación de los precios, más acusada en la parte final del año una vez absorbidos los efectos de la escalada de los precios de los alimentos y la energía registrada un año antes, y trasladada a los precios la debilidad de la coyuntura económica nacional e internacional.

La ruptura que supuso el cuarto trimestre del año se puede observar con claridad en la evolución de las ventas de las Grandes Empresas no financieras, indicador coyuntural de referencia de la información declarada que se representa en el gráfico 1.1 y que se puede consultar en la web de la AEAT. La facturación en términos reales, que había empezado a disminuir a comienzos de año, se desploma en el último trimestre. Lo mismo sucede con el empleo que, tras un segundo semestre en negativo, cierra el conjunto del año con pérdida respecto a 2007. El cambio de situación en el cuarto trimestre es todavía más evidente en lo que se refiere a las condiciones

CUADRO 1.1

PIB, DEMANDA INTERNA Y BASES IMPONIBLES DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS

Tasas de variación anual, salvo indicación

	2008 (*)	2002	2003	2004	2005	2006	2007(p)	2008(p)
PIB, volumen encadenado		2,7	3,1	3,3	3,6	3,9	3,7	1,2
Deflactor del PIB		4,3	4,1	4,0	4,3	4,0	3,2	3,0
PIB, precios corrientes	1.095.163	7,1	7,4	7,4	8,1	8,1	7,0	4,2
DEMANDA INTERNA a precios corrientes	1.189.185	6,3	7,5	8,8	9,1	9,1	7,2	3,2
BASE IMPONIBLE AGREGADA (1)	1.242.945	5,7	9,0	9,3	9,7	13,6	4,8	-3,9
RENTAS	727.542	4,8	9,5	9,2	10,7	17,8	4,4	-3,5
Rentas brutas de los hogares	602.720	5,7	8,1	6,9	9,3	12,8	6,2	4,5
. Trabajo	493.423	6,5	7,8	6,6	8,3	8,9	8,0	6,1
. Capital	74.477	-1,2	13,8	15,4	24,8	45,9	-3,5	1,5
. Empresa	34.820	5,3	5,1	0,8	1,4	7,4	4,4	-8,7
Base imponible de Sociedades	124.821	0,7	16,0	19,2	16,1	35,9	-0,8	-29,7
GASTO	515.403	6,9	8,4	9,6	8,3	8,2	5,2	-4,4
Gasto final sujeto a IVA	435.970	7,8	8,5	9,7	8,1	8,2	5,0	-6,7
. Gasto en consumo de los hogares	293.517	5,4	6,8	8,4	4,6	6,7	5,9	-5,7
. Gasto en compra de vivienda	66.760	16,3	15,7	15,9	18,7	11,2	-0,2	-21,2
. Gasto de las AA.PP.	75.693	12,2	8,8	9,1	12,8	11,0	7,3	6,1
Consumo de gasolinas y gasóleos (valor)	36.928	0,9	6,3	12,1	19,4	9,0	3,9	12,0
Consumo de electricidad (valor)	24.998	6,3	9,3	6,9	5,3	13,2	10,3	13,2
Consumo de cigarrillos (valor)	10.045	9,3	5,8	5,0	1,0	0,5	9,7	4,5
Consumo de alcoholes y cerveza (valor)	7.462	-17,9	17,6	7,0	-1,8	4,4	7,6	1,9

Fuente: INE y AEAT.

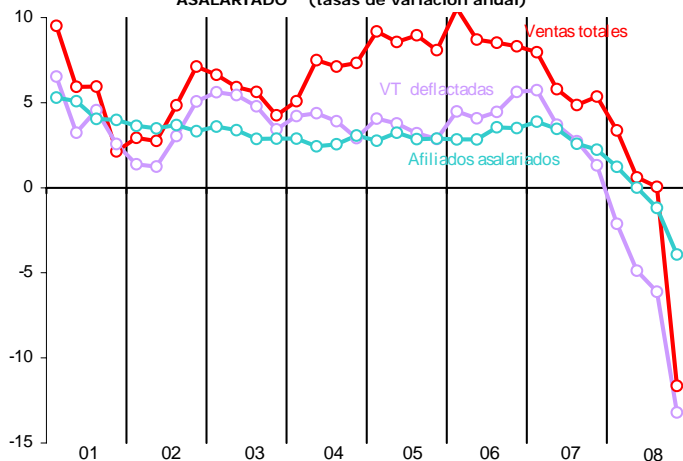
(*) Millones de euros.

(1) Suma de bases imponibles de IRPF, Sociedades, IVA e impuestos especiales (valorados a precios antes de IVA).

(p): estimación provisional

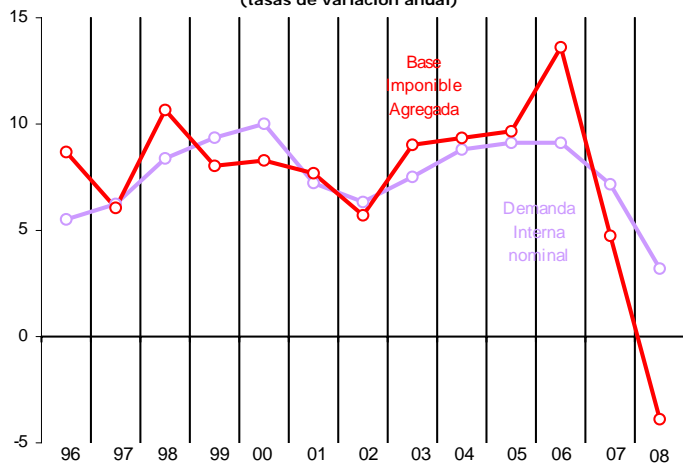


GRÁFICO 1.1 VENTAS DE GE NO FINANCIERAS Y EMPLEO ASALARIADO (tasas de variación anual)



monetarias y financieras. Tras la quiebra de *Lehman Brothers* a mediados de septiembre, gobiernos y bancos centrales decidieron aprobar medidas excepcionales para restaurar la confianza en el sistema financiero, facilitando la liquidez y reduciendo (inicialmente, de forma coordinada entre los principales bancos centrales) los tipos de intervención. En el caso del Banco Central Europeo, eso se tradujo en sucesivas rebajas de tipos desde el 4,25% vigente a comienzos de octubre hasta el 2,5% con el que se cerró el año.

GRÁFICO 1.2 BI AGREGADA Y DEMANDA INTERNA (tasas de variación anual)



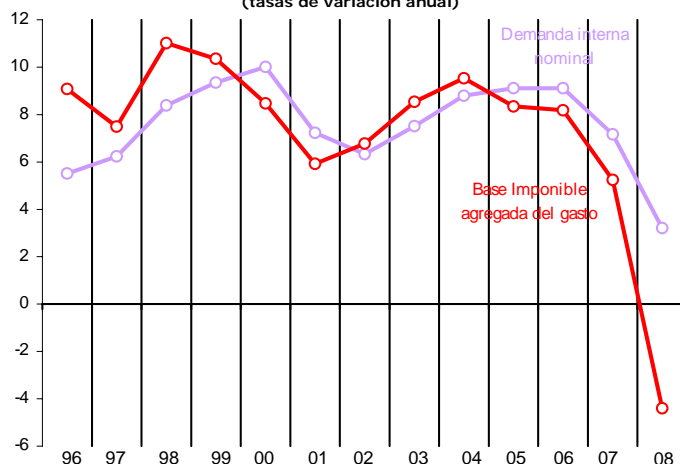
Las bases imponibles reflejaron la desfavorable situación de la actividad y el empleo en 2008. **La base imponible agregada de los principales impuestos** (IRPF, Sociedades, IVA e Impuestos Especiales) **disminuyó un -3,9% respecto a 2007**. La intensidad de la caída entre 2007 y 2008 sería mayor si se tiene en cuenta que el dato de 2007 fue anormalmente bajo en respuesta al excepcional crecimiento que tuvieron algunas rentas en 2006.

Los dos rasgos básicos que caracterizan la evolución de las bases en 2008 fueron **la fuerte caída de los beneficios empresariales**, tanto de sociedades como de empresas personales, y **la contracción del gasto sujeto a IVA**.

En lo que se refiere al primero de estos aspectos, la información fiscal indica **una reducción de la base imponible del Impuesto de Sociedades de cerca de un -30%**, tras cinco años de un aumento medio superior al 17%. Información procedente de otras fuentes confirma esta caída de los beneficios: los resultados de las empresas cotizadas en Bolsa comunicados a la CNMV cayeron más de un -26%, y el resultado ordinario neto de las empresas incluidas en la Central de Balances del Banco de España cayó un -1,8%.

También disminuyeron significativamente los rendimientos de los empresarios personales. Su trayectoria en 2008 estuvo condicionada por los cambios normativos (nuevo plan contable, deducción de 400 euros) pero, aun corrigiendo la influencia de estos cambios, la caída que se estima para los beneficios las empresas personales ronda el -9%, en sintonía con la evolución reflejada en la recaudación de IVA y de retenciones de las pymes.

GRÁFICO 1.3 BI AGREGADA DE GASTO Y DEMANDA INTERNA (tasas de variación anual)



En cuanto a la contracción del gasto sujeto a IVA, éste disminuyó en el conjunto del año un -6,7%, con una reducción de casi 12 puntos sobre la tasa registrada en 2007. Por componentes, la mayor caída la experimentó el gasto en vivienda nueva (-21,2%), que a final de 2008 encadena año y medio de pérdidas. También el gasto de consumo de los hogares cerró el año con caídas, en este caso



cercana al -6%. El único componente que creció en relación a 2007 fueron las compras corrientes y de capital de las AAPP, con un incremento del 6,1% en 2008, alrededor de un punto menos que el aumento estimado para el año anterior.

Por lo que respecta al resto de las bases, hay que referirse a las **rentas de los hogares**, que es la base imponible con más peso en el conjunto. **En 2008 el incremento de estas rentas fue de un 4,5%, frente al 6,2% de 2007.**

La desaceleración de estas rentas refleja el progresivo deterioro de la coyuntura económica y financiera que se manifestó en la moderación de las rentas salariales (más intensa según avanzaba el año e iba empeorando la situación del empleo), en la notable reducción de las rentas empresariales ya comentada y en el escaso crecimiento de las rentas de capital (debido a la caída de las ganancias patrimoniales y al estancamiento de las rentas por arrendamiento).

No obstante, la moderación de las rentas en términos brutos se vio amortiguada en términos netos por el impacto de la deducción de 400 euros de la que se beneficiaron los perceptores de rentas del trabajo y los trabajadores autónomos. La medida entró en funcionamiento en junio con la minoración de un máximo de 200 euros y a partir de julio se normalizó, en el caso de las retenciones, con la modificación correspondiente del tipo de retención a aplicar y, en el caso de los empresarios individuales, mediante la reducción de su pago trimestral en un máximo de 100 euros. *Se estima que esta medida inyectó a las familias un 0,8% de renta adicional.*

Una de las características a subrayar dentro de la evolución de las rentas de los hogares es el negativo comportamiento de la masa salarial de las Pymes. La pérdida de empleo, que se empezó a registrar en estas empresas desde el segundo trimestre, unida a una cierta moderación del salario medio, llevó a una caída de su masa salarial del orden del -2%. Por su parte, el conjunto de salarios de Grandes Empresas y AAPP mantuvieron una clara pauta de desaceleración (más acusada en las primeras por el avance de la destrucción de empleo en el sector privado), pero todavía con tasas de crecimiento

apreciables, en parte por las fuertes revisiones salariales que se produjeron a comienzos de año.

El debilitamiento de la actividad y la consecuente pérdida de empleo y aumento del paro está detrás del excepcional crecimiento de las prestaciones por desempleo en 2008. Este aumento es uno de los factores que explica que las rentas no mercantiles crecieran por encima del 10%. El otro es el comportamiento de la masa de pensiones, que crecieron en 2008 a un ritmo superior al de 2007 debido casi exclusivamente al impacto que tuvo la revalorización de los primeros meses del año.

En los impuestos especiales, destacan la caída en un -4,6% del consumo de hidrocarburos y el reducido incremento (1,2%) del consumo físico de electricidad, ambos hechos en consonancia con la evolución de la actividad. A efectos de la base imponible, sin embargo hay que recordar que el Impuesto sobre la Electricidad gira sobre el valor, no sobre los consumos físicos. Así, las subidas de las tarifas eléctricas a lo largo de 2008 (en enero un 3,3% y en julio un 5,6% adicional sobre el anterior) hicieron posible un aumento de la base en el impuesto superior al 13%, a pesar del débil crecimiento del consumo.

En el Impuesto sobre Labores del Tabaco se produjo un aumento de consumo tras varios años de caídas. Puede sorprender este incremento, pero hay que tener en cuenta las peculiaridades que tienen las salidas a consumo de los depósitos fiscales, muy influidas por el anuncio de subidas de precios y los consiguientes episodios de acaparamiento. Esos movimientos se dieron en el primer trimestre de 2008 y, con menor intensidad, en el último. Para tener una idea de cómo se comportó realmente el consumo habría que promediar 2007 y 2008, lo que daría crecimiento nulo.

Por último, en el caso de los alcoholes, el fuerte descenso del consumo se concentró en las bebidas de alta graduación (el porcentaje medio de alcohol se redujo significativamente), mientras que el consumo de cerveza registró una disminución de un -2,1% respecto a 2007.

1.2. Bases imponibles, tipos efectivos e impuestos devengados

Para cada impuesto, los ingresos tributarios (IT) se pueden expresar de acuerdo a la siguiente identidad:

$$(I) \quad IT = BI * RD/BI * IT/RD,$$

donde BI es la base imponible del impuesto, RD es la recaudación devengada por el mismo, RD/BI es el tipo efectivo medio e IT/RD un ratio que recoge los desfases entre el momento de devengo y el de ingreso. La expresión (I) ilustra el proceso de generación de los ingresos tributarios. Primero se produce una corriente de bienes o servicios sujetos a tributación (BI) a la que se aplica un tipo (RD/BI), dando lugar a la recaudación devengada (RD). A

continuación se inicia el proceso de cobro del impuesto (IT/RD) que determina el ingreso del impuesto devengado.

La lectura más ajustada a la realidad económica y a las corrientes monetarias que dan origen a los ingresos tributarios la proporcionan los **ingresos devengados netos**, que se obtienen directamente de la evolución de las bases y tipos. En este análisis, las cuotas diferenciales del IRPF y Sociedades se incluyen en los ejercicios en que se generan (con independencia del momento en que se realicen). Es decir, solo se contemplan ingresos y devoluciones que corresponden al periodo considerado, lo que los relaciona con sus bases de forma directa y contemporánea.

CUADRO 1.2
BASES IMPONIBLES, TIPOS EFECTIVOS Y ELASTICIDADES RESPECTO AL PIB
Millones de euros

	2004	2005	2006	2007(p)	2008(p)	tasas de variación (%)				
						04	05	06	07	08
BASES IMPONIBLES										
- Rentas antes de impuestos	553.818	613.099	722.099	754.121	727.542	9,2	10,7	17,8	4,4	-3,5
- Renta bruta de los hogares	440.343	481.409	543.067	576.607	602.720	6,9	9,3	12,8	6,2	4,5
- Base imponible Sociedades consolidada	113.475	131.690	179.032	177.514	124.821	19,2	16,1	35,9	-0,8	-29,7
- Gasto antes de IVA	437.119	473.554	512.473	539.265	515.403	9,6	8,3	8,2	5,2	-4,4
- Gasto final sujeto a IVA	380.674	411.530	445.168	467.280	435.970	9,7	8,1	8,2	5,0	-6,7
- Gasto en bienes y servicios de los hogares	263.272	275.328	293.799	311.195	293.517	8,4	4,6	6,7	5,9	-5,7
- Gasto en compra de vivienda de los hogares	64.321	76.322	84.890	84.720	66.760	15,9	18,7	11,2	-0,2	-21,2
- Gasto de las AA.PP.	53.080	59.880	66.479	71.365	75.693	9,1	12,8	11,0	7,3	6,1
- Consumos sujetos a impuesto especial	56.445	62.024	67.304	71.984	79.433	8,8	9,9	8,5	7,0	10,3
- Alcohol	3.022	2.731	2.685	2.986	2.980	11,6	-9,6	-1,7	11,2	-0,2
- Cerveza	3.613	3.787	4.122	4.341	4.482	3,5	4,8	8,8	5,3	3,3
- Hidrocarburos	24.388	29.108	31.728	32.967	36.928	12,1	19,4	9,0	3,9	12,0
- Tabaco	8.628	8.718	8.758	9.610	10.045	5,0	1,0	0,5	9,7	4,5
- Electricidad	16.795	17.680	20.012	22.080	24.998	6,9	5,3	13,2	10,3	13,2
SUMA DE BASES DE RENTA Y DE GASTO	990.937	1.086.652	1.234.571	1.293.386	1.242.945	9,3	9,7	13,6	4,8	-3,9
TIPOS EFECTIVOS										
- Rentas antes de impuestos	13,9	14,2	14,7	13,7	12,2	4,6	2,6	3,5	-7,0	-10,8
- Renta bruta de los hogares	11,0	11,4	11,9	11,8	10,9	2,7	3,7	4,7	-1,0	-7,4
- Base imponible Sociedades consolidada	25,0	24,5	23,2	19,8	18,4	3,0	-1,9	-5,5	-14,5	-7,2
- Gasto antes de IVA	14,1	13,8	13,8	13,7	13,7	-1,4	-1,8	-0,6	-0,1	-0,5
- Gasto final sujeto a IVA	11,6	11,6	11,6	11,7	11,7	0,0	0,4	0,2	0,2	-0,1
- Gasto en bienes y servicios de los hogares	12,5	12,7	12,8	12,7	12,5	1,0	1,4	0,5	-0,3	-1,8
- Gasto en compra de vivienda de los hogares	6,9	7,0	7,0	7,0	7,0	-0,5	0,6	0,0	0,0	0,0
- Gasto de las AA.PP.	12,4	12,5	12,5	12,5	12,4	-1,4	0,5	0,4	0,0	-0,5
- Consumos sujetos a impuesto especial	31,1	28,5	27,8	27,2	24,7	-4,6	-8,1	-2,8	-2,0	-9,0
- Alcohol	30,3	31,8	35,7	32,4	29,9	-2,2	5,0	12,1	-9,2	-7,7
- Cerveza	6,8	6,9	7,2	6,9	6,6	-1,1	1,5	3,7	-4,0	-4,4
- Hidrocarburos	40,7	34,3	32,0	32,1	27,2	-8,2	-15,6	-6,7	0,1	-15,2
- Tabaco	65,4	65,7	71,9	69,3	71,8	-0,6	0,4	9,4	-3,5	3,6
- Electricidad	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL RENTA Y DE GASTO	14,0	14,1	14,3	13,7	12,8	1,8	0,6	1,9	-4,3	-6,5
IMPUESTOS DEVENGADOS										
- Impuestos sobre las rentas	76.764	87.184	106.291	103.252	88.847	14,2	13,6	21,9	-2,9	-14,0
- IRPF	48.397	54.882	64.798	68.092	65.905	9,8	13,4	18,1	5,1	-3,2
- Sociedades	28.366	32.302	41.494	35.159	22.942	22,7	13,9	28,5	-15,3	-34,7
- Impuestos sobre el gasto	61.603	65.515	70.483	74.066	70.454	8,0	6,3	7,6	5,1	-4,9
- IVA	44.064	47.811	51.804	54.494	50.796	9,7	8,5	8,4	5,2	-6,8
- Gasto en bienes y servicios de los hogares	33.017	35.018	37.555	39.650	36.715	9,4	6,1	7,2	5,6	-7,4
- Gasto en compra de vivienda de los hogares	4.465	5.330	5.929	5.917	4.663	15,3	19,4	11,2	-0,2	-21,2
- Gasto de las AA.PP.	6.582	7.463	8.320	8.927	9.418	7,5	13,4	11,5	7,3	5,5
- Impuestos especiales	17.539	17.703	18.679	19.572	19.657	3,8	0,9	5,5	4,8	0,4
- Alcohol	916	870	958	968	892	9,2	-5,1	10,2	1,0	-7,9
- Cerveza	246	262	296	299	295	2,3	6,5	12,8	1,1	-1,2
- Hidrocarburos	9.919	9.986	10.158	10.569	10.043	2,8	0,7	1,7	4,0	-5,0
- Tabaco	5.641	5.726	6.294	6.663	7.212	4,3	1,5	9,9	5,9	8,2
- Electricidad	817	860	973	1.074	1.216	6,9	5,3	13,2	10,3	13,2
IMPUESTOS DEVENGADOS SOBRE RENTA Y GASTO	138.367	152.699	176.774	177.318	159.301	11,3	10,4	15,8	0,3	-10,2
ELASTICIDADES INGRESOS / PIB										
						variaciones absolutas				
- Ingresos totales devengados	1,59	1,32	1,92	0,03	-2,83	0,8	-0,3	0,6	-1,9	-2,9
- Ingresos totales en caja	1,11	1,75	1,44	1,71	-3,20	0,3	0,6	-0,3	0,3	-4,9
- Presión fiscal tributaria	16,7	17,7	18,3	19,1	15,8	0,1	0,9	0,6	0,8	-3,3
TOTAL ESTADO	11,9	12,7	13,2	13,9	10,4	-0,3	0,8	0,5	0,7	-3,5

(p) estimación provisional



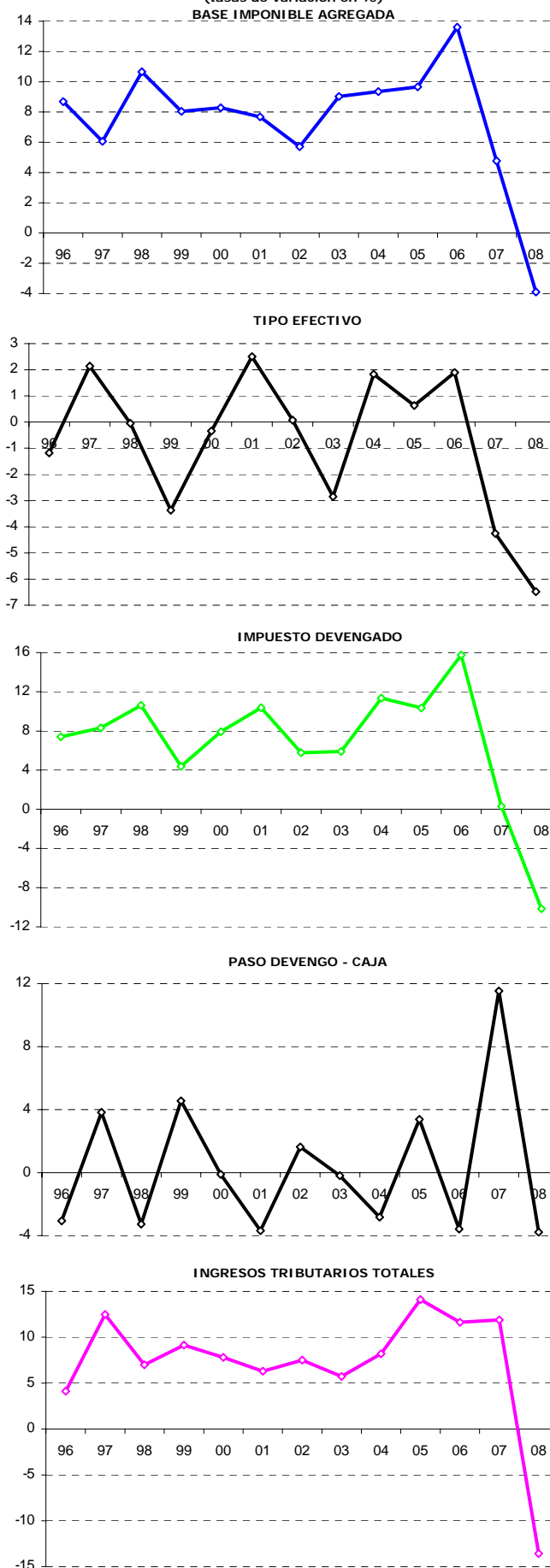
En el Cuadro 1.2 figura la evolución de bases imponibles, tipos efectivos e impuestos devengados sobre renta y gasto. El gráfico 1.4 muestra además los ajustes del paso de devengo a caja y la evolución de los ingresos tributarios asociados. Los fuertes ajustes de devengo a caja se deben principalmente a que las cuotas de IRPF y Sociedades se recaudan un año después a su periodo de devengo, y al desfase existente entre las solicitudes de devolución y las devoluciones finalmente realizadas.

El progresivo deterioro de la situación económica a lo largo de 2008 se refleja en la evolución de las bases imponibles. La suma de **bases de renta y gasto** de las principales figuras tributarias (IRPF, Sociedades, IVA e impuestos especiales) cae un **-3,9%** en 2008 con una fuerte desaceleración (casi nueve puntos) respecto al crecimiento alcanzado el pasado año, desaceleración que fue especialmente intensa en el último trimestre.

Las rentas brutas de los hogares, si bien pierden ritmo, aún registran en 2008 un crecimiento superior al 4% por el impulso recibido por las rentas del trabajo, que compensan parcialmente el impacto de la creciente debilidad del empleo en la segunda mitad del año con los fuertes incrementos en los primeros meses por actualizaciones salariales y de pensiones. Por el contrario, la base imponible de Sociedades se contrae cerca de un -30%, por el impacto de la crisis económica y financiera internacional sobre los beneficios empresariales. Esta estimación es coherente con el comportamiento de los beneficios comunicados a la CNMV por las sociedades cotizadas en Bolsa (-26,5%).

El gasto final sujeto a IVA también se reduce de manera notable en 2008 (-6,7%), con una caída especialmente intensa del gasto en vivienda nueva (-21,2%) reflejo del deterioro del mercado inmobiliario, y destaca el descenso del gasto en consumo de los hogares (por su importancia sobre el total del gasto) que pierde casi doce puntos respecto al ritmo alcanzado en 2007 (-5,7% frente al 5,9%), acusando las mayores dificultades financieras y la peor coyuntura laboral. Poco más de un punto de la contracción del gasto se debe al componente **precios** (el deflactor rebaja su ritmo 1,1 puntos).

GRÁFICO 1.4. PRINCIPALES IMPUESTOS
(tasas de variación en %)





La base agregada de los impuestos especiales, obtenida agregando los valores de los principales consumos sujetos, se acelera casi tres puntos (10,3%, frente al 7,0% de 2007), gracias a los mayores valores de los consumos de carburantes (12,0%) y electricidad (13,2%) inducidos por las subidas de sus precios.

Sin embargo, la negativa evolución de los ingresos en 2008 no sólo es consecuencia de la evolución descrita de las bases, sino también de las **medidas fiscales adoptadas para contrarrestar la caída de la actividad**, transfiriendo renta a las familias y empresas y paliando sus dificultades de liquidez a través de cambios normativos y en las prioridades y criterios de gestión de los impuestos.

En el **IRPF**, la reforma introducida a través de la **Ley 35/2006**, de 28 de noviembre de 2006, afecta a la cuota diferencial devengada en 2007 pero ingresada en 2008. Por su parte, la **Ley 51/2007** de PGE para 2008 establece modificaciones que incluyen la deflactación en un 2% de las tarifas estatal y autonómica y la actualización (también en un 2%) de los mínimos personales y familiares y la reducción del rendimiento neto del trabajo. También los ingresos de IRPF acusan con mayor intensidad en 2008 el pago de la deducción de 2.500 euros por nacimiento y adopción.

Respecto a las medidas de inyección de renta, hay que destacar la nueva deducción de hasta 400 euros para los perceptores de rentas del trabajo y de actividades económicas, introducida en el **Real Decreto Ley 2/2008**, de 21 de abril de medidas de impulso a la actividad económica. El coste de la medida se estima en unos 6.000 millones aplicado principalmente mediante la reducción de retenciones y pagos a cuenta, si bien una parte afectará al 2009 por las retenciones y la cuota diferencial que se ingresen el próximo año.

En el **Impuesto sobre Sociedades**, la reforma fiscal aprobada con la **Ley 35/2006** incluía una reducción de los tipos impositivos (el general, del 35% al 32,5%; para entidades de reducida dimensión, del 30% al 25% en el tramo de base imponible hasta 120.202,41 euros, y del 35% al 30% en el resto), que afecta a la recaudación de 2008 por la cuota devengada en 2007 e ingresada

un año después. Adicionalmente, entra en vigor la segunda fase de la reducción de los tipos de gravamen para los pagos fraccionados de grandes empresas y grupos del 32,5% al 30%.

Como medida para mejorar la liquidez de las empresas y con el fin de mitigar el impacto de posibles efectos distorsionadores derivados de la adaptación a las nuevas normas internacionales de contabilidad y Planes Generales Contables, el citado **RDL 2/2008** permite a las Grandes Empresas y grupos fiscales optar en 2008 entre dos sistemas de cálculo del pago fraccionado: el 18% de la cuota líquida del último ejercicio cerrado, o el 21% (23% en 2007) de la base imponible de 2008, pero adaptándola para eliminar efectos fiscales derivados de la aplicación de las nuevas normas contables.

En el **Impuesto sobre el Valor Añadido**, según lo previsto en la **Ley 36/2006**, de 29 de noviembre, de medidas para la prevención del fraude fiscal, desde enero de 2008 las entidades pueden acogerse a un nuevo régimen especial de declaración para grupos consolidados, que permite que un grupo de entidades consolide las declaraciones de IVA de las entidades que forman parte del mismo. Esta forma de liquidar el impuesto tiene efectos sobre la distribución entre ingresos y devoluciones, ya que las entidades cuyas declaraciones eran negativas y solicitaban devolución (mensualmente o al final del año), en 2008 pueden compensar esos resultados negativos con positivos de otros integrantes del grupo. Con el nuevo sistema, los declarantes pueden disfrutar de la devolución inmediatamente, a costa de minorar sus ingresos brutos en 2008.

Otra medida diseñada para paliar las dificultades financieras de las empresas y que ha afectado sobre todo a los ingresos de IVA en 2008 es el aumento de aplazamientos concedidos, ampliando los supuestos en los que no se exigen garantías y flexibilizando los criterios de concesión.

En cuanto a los **Impuestos Especiales**, destaca el incremento de los precios medios de la cajetilla de tabaco en algo más del 4% desde enero de 2008, lo que incide en la recaudación de esta figura.

La traducción de estos cambios normativos en la evolución de los **tipos efectivos** se refleja en el



descenso del tipo sobre las rentas (-10,8%) por la incidencia de la reforma, en buena parte sobre las cuotas ingresadas en 2008. *El tipo sobre las rentas brutas de los hogares cae un -7,4%, y un -7,2% el tipo sobre la base consolidada de Sociedades.* Como el tipo sobre el gasto antes de IVA apenas se reduce un -0,5%, el **tipo efectivo sobre la renta y el gasto** cae en 2008 un -6,5%, que se añade al -4,3% asociado a la reforma de 2007.

caen un -10,2% en 2008, lo que supone una pérdida de diez puntos y medio respecto al ritmo de 2007 tanto por la contracción de las bases como por las medidas de estímulo fiscal adoptadas.

En esta medida de los impuestos devengados no se puede disponer en la fecha de redacción del Informe Anual del importe de las cuotas de los impuestos directos del ejercicio 2008 (a ingresar en 2009), por lo que se ofrece una estimación basada en los datos disponibles y en la evolución prevista.

Aplicando los tipos efectivos a sus bases, los impuestos devengados sobre renta y gasto

CUADRO 1.3
IMPUESTOS DEVENGADOS
Millones de euros

	2004	2005	2006	2007(p)	2008(p)	tasas de variación (%)				
						04	05	06	07	08
IRPF										
· Retenciones del trabajo	42.895	47.750	53.788	58.147	58.485	9,5	11,3	12,6	8,1	0,6
· Retenciones del capital	3.026	3.250	4.231	6.209	7.367	-1,4	7,4	30,2	46,8	18,7
· Mobiliario	1.758	1.866	2.498	3.969	5.045	-5,3	6,1	33,9	58,9	27,1
· Arrendamientos	1.005	1.064	1.137	1.449	1.496	3,9	5,9	6,8	27,5	3,2
· Fondos inversión	263	321	596	791	825	6,2	21,8	85,9	32,6	4,4
· Retenciones a la empresa	5.770	6.109	6.508	6.890	6.203	6,3	5,9	6,5	5,9	-10,0
· Profesionales y agrarios	2.853	3.060	3.289	3.621	3.662	8,2	7,3	7,5	10,1	1,1
· Pagos fraccionados	2.917	3.049	3.219	3.269	2.542	4,4	4,5	5,6	1,6	-22,3
· Ret. por transp. fiscal y atribución rentas	354	392	452	544	544	-59,3	10,7	15,4	20,4	0,0
· Cuota diferencial devengada	-2.986	-1.902	589	-2.340	-4.741	22,0	36,3	130,9	-497,5	-102,6
· Deducción maternidad	-662	-717	-769	-1.358	-1.953	-8,7	-8,3	-7,3	-76,5	-43,8
IRPF DEVENGADO	48.397	54.882	64.798	68.092	65.905	9,8	13,4	18,1	5,1	-3,2
IMPUESTO SOCIEDADES										
· Retenciones del capital	2.362	2.854	3.571	4.929	5.573	6,0	20,8	25,1	38,0	13,1
· Mobiliario	1.521	1.843	2.346	3.206	3.671	1,4	21,2	27,3	36,7	14,5
· Arrendamientos	713	826	948	1.320	1.446	15,3	16,0	14,7	39,2	9,5
· Fondos inversión	128	185	277	403	457	15,2	44,3	49,8	45,7	13,4
· Ret. por transp. fiscal y atribución rentas	-354	-392	-452	-544	-544	-59,3	10,7	15,4	20,4	0,0
· Pagos fraccionados	15.446	18.565	21.785	23.133	13.645	17,0	20,2	17,3	6,2	-41,0
· Cuota diferencial devengada	10.913	11.274	16.590	7.642	4.304	27,6	3,3	47,1	-53,9	-43,7
IMP. SOCIEDADES DEVENGADO	28.366	32.302	41.494	35.159	22.979	22,7	13,9	28,5	-15,3	-34,6
IRNR										
· Otras retenciones (1)	998	1.265	1.483	2.127	2.053	14,9	26,8	17,2	43,4	-3,5
· Cuota diferencial neta	150	82	129	219	203	4,4	-45,1	57,1	69,3	-7,2
Cuota líquida IRNR (1)	1.395	1.348	1.663	2.474	2.256	37,8	-3,4	23,4	48,8	-8,8
IVA										
· IVA repercutido	210.588	236.828	266.283	283.589	272.529	8,6	12,5	12,4	6,5	-3,9
· IVA soportado	180.546	199.419	224.423	239.659	231.996	8,4	10,5	12,5	6,8	-3,2
· Diferencia de IVA por declaración	30.042	37.409	41.860	43.930	40.533	9,3	24,5	11,9	4,9	-7,7
· IVA Importación	12.889	9.257	8.731	9.359	9.083	11,5	-28,2	-5,7	7,2	-2,9
· IVA en Recargo de Equivalencia	613	621	631	650	637	1,1	1,2	1,6	3,0	-2,0
· IVA en Régimen Simplificado	520	524	582	556	544	0,8	0,8	11,0	-4,4	-2,2
Diferencia de IVA (DIVA)	44.064	47.811	51.804	54.494	50.796	9,7	8,5	8,4	5,2	-6,8
· Saldo a compensar	8.446	10.120	11.735	12.070	8.666	16,1	19,8	16,0	2,9	-28,2
· Variación del saldo a compensar	1.169	1.674	1.615	335	-3.404					
IVA DEVENGADO NETO	45.233	49.485	53.419	54.830	47.392	10,3	9,4	7,9	2,6	-13,6
IIIE										
· Alcohol y bebidas derivadas	916	870	958	968	892	9,2	-5,1	10,2	1,0	-7,9
· Cerveza	246	262	296	299	295	2,3	6,5	12,8	1,1	-1,2
· Productos intermedios	19	20	20	20	19	5,5	4,9	3,6	-0,9	-6,4
· Hidrocarburos	9.919	9.986	10.158	10.569	10.043	2,8	0,7	1,7	4,0	-5,0
· Labores del tabaco	5.641	5.726	6.294	6.663	7.212	4,3	1,5	9,9	5,9	8,2
· Electricidad	817	860	973	1.074	1.216	6,9	5,3	13,2	10,3	13,2
IMPUESTOS ESPECIALES DEVENGADOS	17.558	17.723	18.699	19.592	19.676	3,8	0,9	5,5	4,8	0,4
TRÁFICO EXTERIOR	1.270	1.481	1.604	1.716	1.541	24,7	16,6	8,3	7,0	-10,2
PRIMAS DE SEGURO	1.240	1.322	1.389	1.493	1.500	9,5	6,6	5,1	7,5	0,4
TASAS TRIBUTARIAS	641	804	980	1.104	1.026	-0,5	25,3	22,0	12,7	-7,1
OTROS INGRESOS	56	83	88	113	114	4,8	47,9	6,1	28,4	1,1
TOTAL IMPUESTOS DEVENGADOS	144.157	159.430	184.133	184.574	162.389	11,8	10,6	15,5	0,2	-12,0

(1) Excluidas las retenciones de capital sobre intereses de la Deuda Pública

(p) estimación provisional



La combinación de las evoluciones de rentas y tipo efectivo explica que el **IRPF devengado** disminuya un **-3,2%** este año (Cuadro 1.3), con una pérdida de ritmo superior a ocho puntos respecto a 2007. De ésta, algo más de punto y medio se imputa al menor crecimiento de las rentas brutas y los 6,5 puntos restantes se deben al efecto sobre el tipo de los cambios normativos. Por conceptos, las retenciones de trabajo (0,6%) crecen a un ritmo muy inferior al de las rentas del trabajo (6,1%) por la incidencia de la deducción de 400 euros. Las retenciones de capital siguen siendo las más dinámicas y cierran el año con un crecimiento del 18,7%, inducido por la positiva evolución de los intereses bancarios, que registran un crecimiento próximo al 52%. Los pagos fraccionados de empresarios personas físicas y retenciones a profesionales se desaceleran hasta el -10,0% afectados por la negativa evolución de las rentas y por la bajada del tipo asociada a la deducción de 400 euros.

El **Impuesto de Sociedades devengado** en 2008 cae un **-34,7%**, casi veinte puntos menos que en 2007 por la negativa evolución de los beneficios y, sobre todo, por los impactos normativos (libertad de opción para el cálculo del pago fraccionado en 2008, segunda fase de la rebaja del tipo en los pagos de grandes empresas y grupos) que hacen caer su tipo efectivo un **-7,2%**. Los pagos fraccionados rebajan su ritmo hasta el -41,0%, más de cuarenta y siete puntos respecto a la tasa de 2007, y la cuota diferencial neta estimada vuelve a caer con fuerza.

En cuanto al IVA, el gasto final sujeto al impuesto se contrae en 2008 hasta el **-6,7%**. En 2008 caen las ventas interiores y, en particular, las importaciones, ya que son las primeras en reaccionar al deterioro de la coyuntura. El descenso de ventas e importaciones se compensa parcialmente con la caída de las compras, afectadas también por la pérdida de impulso de la demanda. En sintonía con el gasto, el IVA devengado en el período (calculado como la diferencia entre el IVA repercutido y el soportado) cae un **-6,8%** en 2008, con una pérdida de doce puntos respecto a 2007. La desaceleración es aun más intensa en el **IVA devengado neto** (del 2,6% al **-13,6%** en 2008) debido a la fuerte reducción del saldo que las empresas deciden dejar a compensar a final de año, como consecuencia de la posibilidad de consolidación fiscal, las dificultades de acceso a

financiación por parte de las empresas y la parálisis inmobiliaria.

Los **Impuestos Especiales devengados** muestran un crecimiento prácticamente nulo respecto al año anterior (**0,4%**). La caída de los consumos sujetos justifica la reducción de los II.EE. sobre Alcohol y bebidas derivadas (-7,9%), Cerveza (-1,2%) e Hidrocarburos (-6,4%), mientras que las subidas de precios unidas al moderado incremento del consumo explican las aceleraciones en 2008 de Labores de Tabaco (8,2%) y Electricidad (13,2%).

1.3 Ingresos tributarios totales y comparación con el Presupuesto

En 2008 los **ingresos tributarios totales** alcanzan los **173.453 millones** lo que supone un descenso histórico del **-13,6%** y una pérdida recaudatoria de 27.223 millones respecto a los ingresos de 2007 (Cuadro 1.4). Los dos factores que explican esta anomalía histórica en la evolución de los ingresos tributarios son:

- los impactos recaudatorios de toda una batería de **medidas normativas aprobadas en 2007 y 2008**, con el fin de estimular la actividad e inyectar liquidez a familias y empresas. En concreto, el 72% de los menores ingresos en 2008 (19.540 millones) es atribuible a cambios normativos (8.620 millones en IRPF, 8.120 en Sociedades y 2.800 en IVA).

CAMBIOS NORMATIVOS QUE AFECTAN A LOS INGRESOS TRIBUTARIOS EN 2008 (criterio de caja)

	TOTAL
IRPF	8.620
Rebaja 400 euros	4.100
· Retenciones trabajo	3.790
· Pagos fraccionados	310
Reforma 2007	3.490
· Cuota diferencial	2.400
· Deducción por maternidad	1.090
Actualización tarifa, mínimos y red. trabajo	1.030
IS	8.120
Reforma 2007	5.520
· Cuota diferencial	4.300
· Segunda fase rebaja tipos GE en pagos fracc.	1.220
Opción cálculo pagos fracc. GE con 18% cuota	2.600
IVA	2.800
Régimen de consolidación fiscal de grupos	2.800
TOTAL IMPACTOS NORMATIVOS	19.540



- el inesperado e intenso deterioro de la coyuntura económica tras una década de crecimiento sostenido de la actividad, que se manifiesta de múltiples formas (descenso del empleo, atonía de ventas e importaciones, mayores costes energéticos y financieros, volatilidad y desconfianza en el sector bancario y financiero, restricciones crediticias), y se traduce en una fuerte desaceleración de beneficios y rentas que se traslada a las bases imponibles.

A estos dos factores se suma la necesidad de liquidez y las dificultades financieras de las empresas inducidas por el deterioro económico, lo que ha provocado un notable aumento de los aplazamientos de deudas tributarias, que superan en unos 1.200 millones su nivel habitual.

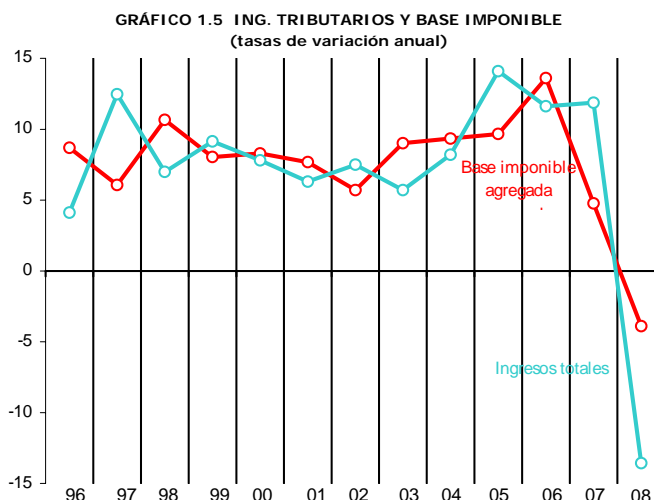
Ajustando los impactos normativos y el efecto de los mayores aplazamientos, la tasa de los ingresos pasaría del -13,6% al -3,2%, más en sintonía con la caída de la base imponible agregada.

En 2008 tanto la imposición directa (-15,8%) como la indirecta (-10,4%) registran fuertes descensos. Por figuras, el **IRPF** cae en 2008 un **-1,8%**, fruto de la combinación de una evolución desacelerada de las rentas y, sobre todo, del impacto de los cambios normativos. *Sin dichos cambios, los ingresos del IRPF habrían crecido un 10,1%, todavía 5,5 puntos por debajo de su ritmo en 2007.*

CUADRO 1.4
INGRESOS TRIBUTARIOS TOTALES
Millones de euros

	2004	2005	2006	2007	2008	tasas de variación (%)				
						04	05	06	07	08
I. RENTA PERSONAS FISICAS	47.722	54.723	62.813	72.614	71.341	2,7	14,7	14,8	15,6	-1,8
I. SOBRE SOCIEDADES	26.020	32.495	37.208	44.823	27.301	18,7	24,9	14,5	20,5	-39,1
I. SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	1.395	1.351	1.498	2.427	2.262	47,2	-3,2	10,9	62,0	-6,8
OTROS INGRESOS	49	63	77	114	107	0,9	28,2	22,3	48,7	-6,5
CAPITULO I.- IMPUESTOS DIRECTOS	75.187	88.631	101.596	119.979	101.012	8,4	17,9	14,6	18,1	-15,8
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	44.507	49.870	54.652	55.851	48.021	9,7	12,0	9,6	2,2	-14,0
+ Importaciones	12.669	9.709	8.647	9.371	9.244	9,3	-23,4	-10,9	8,4	-1,4
+ Recaudación bruta Operac. Interiores	51.431	61.102	71.071	77.762	70.746	8,3	18,8	16,3	9,4	-9,0
- Devoluciones Operaciones Interiores	19.593	20.940	25.066	31.283	31.970	5,9	6,9	19,7	24,8	2,2
IMPUESTOS ESPECIALES	17.514	18.022	18.602	19.786	19.570	3,9	2,9	3,2	6,4	-1,1
+ Alcohol y bebidas derivadas	842	900	914	935	903	3,4	6,8	1,6	2,3	-3,4
+ Cerveza	233	243	279	286	285	1,8	4,3	14,9	2,5	-0,5
+ Productos intermedios	18	18	21	21	20	0,4	-1,1	13,8	0,9	-5,1
+ Hidrocarburos	10.123	10.210	10.414	10.715	10.152	3,4	0,9	2,0	2,9	-5,3
+ Labores del Tabaco	5.487	5.792	6.000	6.765	7.024	4,7	5,6	3,6	12,8	3,8
+ Determinados medios de transporte	1	4	1	-1	-1					
+ Electricidad	809	855	973	1.065	1.187	6,7	5,7	13,9	9,5	11,4
TRAFFICO EXTERIOR	1.232	1.458	1.595	1.720	1.566	20,8	18,4	9,4	7,8	-9,0
IMPUESTO PRIMAS DE SEGUROS	1.233	1.314	1.387	1.491	1.502	9,5	6,6	5,6	7,5	0,7
OTROS INGRESOS	28	41	25	13	18	23,1	44,5	-38,4	-49,8	43,7
CAPITULO II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	64.514	70.766	76.261	78.861	70.877	8,2	9,6	7,9	3,4	-10,4
CAPITULO III.- TASAS Y OTROS INGRESOS	1.153	1.368	1.523	1.836	1.765	-4,6	18,7	11,3	20,6	-3,8
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	140.854	160.705	179.380	200.676	173.453	8,2	14,1	11,6	11,9	-13,6

Por componentes, la reforma de 2007 ha supuesto una rebaja del tipo efectivo sobre la base liquidable y una reducción de la cuota diferencial devengada de IRPF (sin anticipos por maternidad ni nacimiento) en más de 2.900 millones respecto a la del ejercicio 2006 (la primera cuota diferencial positiva desde 1990). A ello se añaden las mayores deducciones anticipadas de 2.500 euros por nacimiento o adopción (en 2007 sólo tuvo efectos desde mediados de año), de forma que en términos de caja la cuota neta del IRPF se reduce en más de -3.700 millones.



En el **Impuesto de Sociedades (-39,1%)**, al menor dinamismo del beneficio empresarial, la caída del resultado extraordinario y de cartera de valores y la mayor importancia de las dotaciones a provisiones y los ajustes extracontables y de consolidación se



añaden los impactos de la reforma sobre la cuota ingresada en 2008, la libertad de cálculo del pago fraccionado y la segunda fase de la rebaja del tipo en los pagos de grandes empresas y grupos.

Destaca también el crecimiento de las devoluciones (42,6%) por el impulso de la reforma sobre las del ejercicio 2007 y el mayor importe de las de ingresos indebidos. Con signo positivo, señalar el crecimiento de las retenciones por capital mobiliario y el buen tono de retenciones sobre arrendamientos y fondos de inversión. *Sin cambios normativos, los ingresos por Sociedades hubieran caído un -21,0%.*

El ritmo ligeramente positivo de las retenciones no es capaz de compensar la fuerte caída de la cuota diferencial neta del año 2007, de forma que los ingresos del **IRNR** en términos de caja registran un descenso del **-6,8%** en 2008. Si se ajustan las plusvalías extraordinarias declaradas el año anterior, el ritmo ajustado pasa a ser del 0,6%.

A la negativa evolución del gasto final sujeto a IVA se suman el impacto sobre ingresos y devoluciones del nuevo régimen de consolidación y los mayores aplazamientos concedidos por las dificultades de liquidez de las empresas. Todos estos factores explican la histórica contracción de los ingresos totales de **IVA (-14,0%)** en 2008.

Los **Impuestos Especiales** acumulan en 2008 una caída del **-1,1%**, con una evolución dispar por figuras. El descenso del consumo de carburantes (por el alto precio de los carburantes hasta junio y el deterioro de la actividad industrial y de transporte) se traduce en una bajada del **I.E. sobre Hidrocarburos (-5,3%)**. Los menores consumos también explican las caídas de

los ingresos por los **II.EE. sobre el Alcohol (-3,4%)** y la **Cerveza (-0,5%)**. La subida del precio medio de la cajetilla de tabaco y el ligero aumento del consumo fiscal (tras varios años de caídas) impulsan el **I.E. sobre Labores del Tabaco (3,8%)**. Por último, los ingresos por **I.E. sobre Electricidad** mantienen un ritmo elevado (**11,4%**) gracias a que las dos subidas de la tarifa eléctrica compensan sobradamente la moderación del consumo.

Los ingresos por **Tráfico Exterior** se reducen en 2008 (**-9,0%**) en línea con el descenso de las importaciones de terceros, mientras que el **Impuesto sobre Primas de Seguros** se desacelera casi siete puntos hasta el **0,7%** (7,5% en 2007). Por último, las **Tasas y otros ingresos** caen un **-3,8%** al compararse con un importe de 2007 que incluía 149 millones por liquidaciones de ejercicios cerrados en concepto de tasa sobre el uso del dominio público radioeléctrico. *Sin estos ingresos extemporáneos, el crecimiento del Capítulo III sería de un 4,6%.*

La **desviación de los ingresos tributarios totales sobre el Presupuesto** alcanza en 2008 los **-30.082 millones** y es la primera con signo negativo de los últimos diez años (Cuadro 1.6), lo que supone un grado de ejecución presupuestaria del **85,2%**. Las mayores desviaciones se concentran en **Sociedades (-17.119 millones)** e **IVA (-13.258 millones)**, y su origen se asocia principalmente a las caídas en las ganancias patrimoniales y resultados extraordinarios declarados en 2008 por familias y sociedades, la desviación del escenario macroeconómico respecto del previsto en la elaboración de los PGE, la infraestimación del impulso fiscal de la reforma fiscal sobre las cuotas diferenciales de IRPF y Sociedades 2007, los estímulos fiscales aprobados en 2008 y no

CUADRO 1.5
DEVOLUCIONES CAJA
Millones de euros

	2004	2005	2006	2007	2008	tasas de variación (%)				
						04	05	06	07	08
TOTAL DEVOLUCIONES IRPF	9.725	10.227	10.620	11.544	13.665	6,9	5,2	3,8	8,7	18,4
TOTAL DEVOLUCIONES I. SOCIEDADES	3.691	3.484	4.674	4.654	6.635	-4,5	-5,6	34,2	-0,4	42,6
TOTAL DEVOLUCIONES I.R.N.R.	991	963	982	1.140	1.189	-3,1	-2,8	2,0	16,2	4,3
TOTAL DEVOLUCIONES IVA	19.597	20.944	25.070	31.289	31.980	5,9	6,9	19,7	24,8	2,2
TOTAL DEVOLUCIONES II.EE.	262	240	390	357	323	2,2	-8,5	62,6	-8,5	-9,6
OTRAS DEVOLUCIONES	105	133	154	226	191	5,1	27,4	15,7	46,2	-15,3
TOTAL DEVOLUCIONES	34.370	35.992	41.890	49.210	53.983	4,6	4,7	16,4	17,5	9,7



incluidos en el Presupuesto (deducción anticipada de 400 euros, nueva opción de cálculo del pago fraccionado para las GE), y el fuerte incremento de los aplazamientos por la necesidad de liquidez y las dificultades financieras de las empresas.

1.4 Distribución de los ingresos tributarios por entes institucionales

En el apartado anterior se analiza la recaudación de los tributos con independencia del ente institucional que finalmente recibe el ingreso, la única forma de sacar conclusiones con sentido económico. Desde la perspectiva institucional es necesario restar el

importe que se atribuye a Comunidades Autónomas (CC.AA.) y Corporaciones Locales (CC.LL.) para obtener por diferencia los ingresos del Estado.

La **Participación sobre tributos estatales de las Administraciones Territoriales** se elevó en 2008 a **59.370 millones de euros**, un **9,1%** más que en 2007 (Cuadro 1.7). En el **IRPF** la participación ascendió a 27.928 millones (un **16,4%** más), en el **IVA** a 23.092 millones (**4,5%**) y en los **II.EE.** a 8.350 millones (**0,4%**). Las **liquidaciones definitivas del ejercicio 2006** (pagadas en 2008) ascienden a 5.268 millones (**40,6%**), por las mayores liquidaciones del IRPF (crece un 36,5%) e IVA (63,9%) ya que la de II.EE. es menor a la del ejercicio anterior.

CUADRO 1.6
ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS EN LOS INGRESOS TRIBUTARIOS TOTALES
Millones de euros

	2004	2005	2006	2007	2008
Impuesto sobre la Renta Personas Físicas					
Presupuesto	49.271	52.206	58.536	61.950	70.579
Recaudación	47.722	54.723	62.813	72.614	71.341
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>-1.549</i>	<i>2.517</i>	<i>4.277</i>	<i>10.664</i>	<i>762</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	96,9	104,8	107,3	117,2	101,1
Impuesto sobre Sociedades					
Presupuesto	24.109	27.901	31.681	41.641	44.420
Recaudación	26.020	32.495	37.208	44.823	27.301
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>1.911</i>	<i>4.594</i>	<i>5.527</i>	<i>3.182</i>	<i>-17.119</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	107,9	116,5	117,4	107,6	61,5
Impuesto sobre la Renta No Residentes					
Presupuesto	1.124	1.202	1.426	1.800	2.001
Recaudación	1.395	1.351	1.498	2.427	2.262
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>271</i>	<i>149</i>	<i>72</i>	<i>627</i>	<i>261</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	124,1	112,4	105,0	134,8	113,0
Resto del Capítulo I					
Presupuesto	61	32	54	72	85
Recaudación	49	63	77	114	107
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>-12</i>	<i>31</i>	<i>23</i>	<i>42</i>	<i>22</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	80,4	196,5	142,4	158,8	125,7
CAPÍTULO I					
Presupuesto	74.565	81.341	91.697	105.463	117.085
Recaudación	75.187	88.631	101.596	119.979	101.012
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>622</i>	<i>7.290</i>	<i>9.898</i>	<i>14.516</i>	<i>-16.073</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	100,8	109,0	110,8	113,8	86,3
Impuesto sobre el Valor Añadido					
Presupuesto	42.874	47.602	50.045	57.910	61.279
Recaudación	44.507	49.870	54.652	55.851	48.021
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>1.633</i>	<i>2.268</i>	<i>4.607</i>	<i>-2.059</i>	<i>-13.258</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	103,8	104,8	109,2	96,4	78,4
Impuestos Especiales					
Presupuesto	17.758	18.510	19.290	19.020	20.008
Recaudación	17.514	18.022	18.602	19.786	19.570
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>-244</i>	<i>-488</i>	<i>-688</i>	<i>766</i>	<i>-438</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	98,6	97,4	96,4	104,0	97,8
Resto del Capítulo II					
Presupuesto	2.350	2.623	2.961	3.241	3.497
Recaudación	2.493	2.813	3.007	3.224	3.086
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>143</i>	<i>190</i>	<i>46</i>	<i>-17</i>	<i>-411</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	106,1	107,2	101,6	99,5	88,2
CAPÍTULO II					
Presupuesto	62.982	68.735	72.296	80.171	84.784
Recaudación	64.514	70.706	76.261	78.861	70.677
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>1.532</i>	<i>1.971</i>	<i>3.965</i>	<i>-1.310</i>	<i>-14.107</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	102,4	102,9	105,5	98,4	83,4
CAPÍTULO III					
Presupuesto	1.392	1.194	1.323	1.544	1.666
Recaudación	1.153	1.368	1.523	1.836	1.765
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>-239</i>	<i>174</i>	<i>200</i>	<i>292</i>	<i>99</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	82,8	114,6	115,1	118,9	106,0
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS					
Presupuesto	138.939	151.270	165.316	187.178	203.535
Recaudación	140.854	160.705	179.380	200.676	173.453
<i>Desviación sobre el Presupuesto</i>	<i>1.915</i>	<i>9.435</i>	<i>14.064</i>	<i>13.498</i>	<i>-30.082</i>
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	101,4	106,2	108,5	107,2	85,2



CUADRO 1.7
PARTICIPACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES (CCAA Y CCLL) EN EL IRPF, IVA E II.EE.
Millones de euros

	2004*	2005	2006	2007	2008	tasas de variación (%)				
						04	05	06	07	08
I. RENTA PERSONAS FISICAS	17.310	18.770	21.318	23.988	27.928	27,1	8,4	13,6	12,5	16,4
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	15.384	17.861	19.228	22.098	23.092	14,5	16,1	7,7	14,9	4,5
IMPUESTOS ESPECIALES	7.763	8.227	8.707	8.319	8.350	9,9	6,0	5,8	-4,5	0,4
+ Alcohol y bebidas derivadas	375	324	404	435	384	3,6	-13,4	24,6	7,8	-11,7
+ Cerveza	98	102	119	115	121	10,5	4,5	16,4	-2,7	5,1
+ Productos intermedios	8	9	8	8	9	20,4	11,2	-8,3	-1,3	13,8
+ Hidrocarburos	4.173	4.377	4.543	4.320	4.195	8,6	4,9	3,8	-4,9	-2,9
+ Labores del Tabaco	2.288	2.493	2.656	2.456	2.487	10,9	9,0	6,6	-7,5	1,2
+ Electricidad	822	922	978	984	1.153	16,5	12,2	6,1	0,6	17,2
TOTAL PARTICIPACIONES AA.TT.	40.457	44.858	49.253	54.405	59.370	18,5	10,9	9,8	10,5	9,1
- Entregas a cuenta año t	38.043	41.895	45.955	50.562	54.057	12,4	10,1	9,7	10,0	6,9
- Entregas a cuenta año t-1			91	98	46				7,5	-53,7
- Liquidación definitiva año t-2	2.414	2.963	3.206	3.745	5.268	797,3	22,7	8,2	16,8	40,6
I. RENTA PERSONAS FISICAS	16.678	18.221	20.752	23.270	27.074	22,4	9,3	13,9	12,1	16,3
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	14.929	17.367	18.626	21.443	22.393	11,1	16,3	7,2	15,1	4,4
IMPUESTOS ESPECIALES	7.573	8.029	8.449	8.145	8.155	7,2	6,0	5,2	-3,6	0,1
+ Alcohol y bebidas derivadas	365	314	392	423	374	1,1	-14,1	25,0	7,9	-11,7
+ Cerveza	95	99	115	112	118	7,7	4,4	16,1	-2,6	5,1
+ Productos intermedios	8	9	8	8	9	17,0	11,7	-8,8	-1,1	13,8
+ Hidrocarburos	4.059	4.260	4.405	4.202	4.077	5,7	4,9	3,4	-4,6	-3,0
+ Labores del Tabaco	2.224	2.425	2.551	2.416	2.424	7,8	9,1	5,2	-5,3	0,3
+ Electricidad	822	922	978	984	1.153	16,5	12,2	6,1	0,6	17,2
TOTAL PARTICIPACIONES CC.AA.	39.179	43.617	47.827	52.858	57.622	14,8	11,3	9,7	10,5	9,0
- Entregas a cuenta año t	36.765	40.654	44.621	49.120	52.460	8,6	10,6	9,8	10,1	6,8
- Liquidación definitiva año t-2	2.414	2.963	3.206	3.738	5.162	797,3	22,7	8,2	16,6	38,1
I. RENTA PERSONAS FISICAS	632	549	566	719	854	-13,2	3,2	27,0	18,8	
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	455	494	602	656	700	8,5	22,0	8,9	6,7	
IMPUESTOS ESPECIALES	190	198	258	173	195	4,2	30,3	-32,9	12,4	
+ Alcohol y bebidas derivadas	9	11	12	12	11	13,4	12,4	2,0	-11,2	
+ Cerveza	2	3	3	3	3	7,7	29,9	-7,2	5,7	
+ Productos intermedios	0	0	0	0	0	-6,6	12,2	-7,5	15,8	
+ Hidrocarburos	114	117	137	118	118	3,1	16,7	-14,1	0,2	
+ Labores del Tabaco	64	67	106	40	62	4,8	56,8	-62,3	56,0	
TOTAL PARTICIPACIONES CC.LL.	1.278	1.241	1.426	1.548	1.748	-2,9	15,0	8,5	13,0	
- Entregas a cuenta año t	1.278	1.241	1.334	1.442	1.598	-2,9	7,5	8,1	10,8	
- Entregas a cuenta año t-1			91	98	46				7,5	-53,7
- Liquidación definitiva año t-2			1	8	105				955,6	1290,6

* El pago de las liquidaciones definitivas del ejercicio 2004 de las CC.LL. se reparte entre los años 2006 y 2007.

La **Participación sobre tributos estatales de las Comunidades Autónomas** se elevó en 2008 a **57.622 millones de euros**, un **9,0%** más que en 2007. La Participación en **IRPF** ascendió a **27.074 millones (16,3%)**, la del **IVA** a **22.393 millones (4,4%)**, y la Participación en los **Impuestos Especiales** alcanza los **8.155 millones (0,1%)**.

La **Participación sobre tributos estatales de las Corporaciones Locales** han supuesto ingresos para estos entes por importe de **1.748 millones** (854 millones en IRPF, 700 en IVA y 195 en II.EE.).

La caída de los ingresos tributarios totales (-13,6%) y el aumento de la participación de las AA.TT. (9,1%) explican que los **ingresos tributarios del Estado** (obtenidos por diferencia) disminuyan con mayor intensidad que los totales (-22,0%, Cuadro 1.8), y asciendan a **114.083 millones, 32.188 millones** por debajo del nivel alcanzado en 2007. En

2008 el 57,3% de los ingresos por IRPF, IVA e II.EE. corresponden al Estado, a las CC.AA. el 41,5% y a las CC.LL. el 1,2% restante.

1.6 Ingresos no financieros totales

Añadiendo los ingresos no tributarios se obtienen los ingresos no financieros totales, recogidos en el Cuadro 1.9. Los **ingresos no tributarios** alcanzan en 2008 los **15.483 millones** (representan en torno al 8% del total de los ingresos no financieros) con un crecimiento del **14,9%**, ritmo similar al de 2007. Este dinamismo se debe exclusivamente al notable aumento de las **tasas y otros ingresos (133,7%)**, que superan en unos 2.000 millones los ingresos registrados el pasado año. *Excluyendo esta figura, el resto de los ingresos no tributarios tiene un crecimiento nulo en 2008.*



CUADRO 1.8
INGRESOS TRIBUTARIOS DEL ESTADO
Millones de euros

	2004	2005	2006	2007	2008	tasas de variación (%)				
						04	05	06	07	08
I. RENTA PERSONAS FISICAS	30.412	35.953	41.495	48.626	43.413	-7,4	18,2	15,4	17,2	-10,7
I. SOBRE SOCIEDADES	26.020	32.495	37.208	44.823	27.301	18,7	24,9	14,5	20,5	-39,1
I. SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	1.395	1.351	1.498	2.427	2.262	47,2	-3,2	10,9	62,0	-6,8
OTROS INGRESOS	49	63	77	114	107	0,9	28,2	22,3	48,7	-6,5
CAPITULO I.- IMPUESTOS DIRECTOS	57.876	69.862	80.278	95.991	73.083	3,8	20,7	14,9	19,6	-23,9
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	29.124	32.009	35.424	33.752	24.928	7,3	9,9	10,7	-4,7	-26,1
IMPUESTOS ESPECIALES	9.751	9.795	9.895	11.468	11.220	-0,4	0,5	1,0	15,9	-2,2
+ Alcohol y bebidas derivadas	468	575	510	499	518	3,2	23,0	-11,4	-2,1	3,8
+ Cerveza	136	141	161	171	164	-3,6	4,1	13,8	6,3	-4,3
+ Productos intermedios	10	9	13	13	11	-10,9	-10,5	35,1	2,3	-17,0
+ Hidrocarburos	5.950	5.833	5.871	6.395	5.957	0,0	-2,0	0,7	8,9	-6,9
+ Labores del Tabaco	3.199	3.299	3.344	4.309	4.537	0,6	3,1	1,3	28,9	5,3
+ Determinados medios de transporte	1	4	1	-1	-1					
+ Electricidad	-13	-67	-5	82	34	-124,1	427,6	-93,0	-1839,3	-58,1
TRAFICO EXTERIOR	1.232	1.458	1.595	1.720	1.566	20,8	18,4	9,4	7,8	-9,0
IMPUESTO PRIMAS DE SEGUROS	1.233	1.314	1.387	1.491	1.502	9,5	6,6	5,6	7,5	0,7
OTROS INGRESOS	28	41	25	13	18	23,1	44,5	-38,4	-49,8	43,7
CAPITULO II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	41.368	44.617	48.326	48.444	39.234	5,8	7,9	8,3	0,2	-19,0
CAPITULO III.- TASAS Y OTROS INGRESOS	1.153	1.368	1.523	1.836	1.765	-4,6	18,7	11,3	20,6	-3,8
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS DEL ESTADO	100.397	115.847	130.127	146.271	114.083	4,5	15,4	12,3	12,4	-22,0

También experimentan evoluciones positivas en 2008 las cotizaciones sociales (2,3%), transferencias corrientes (6,5%) e ingresos patrimoniales (7,4%). Por el contrario se reducen los ingresos por enajenación por inversiones reales (-17,3%) y, sobre todo, por transferencias de capital (-55,5%).

-11,8% (12,1% en 2007) como consecuencia de la negativa evolución de los ingresos tributarios.

Los **ingresos no financieros totales** ascendieron en 2008 a **188.936 millones**, con una caída del

CUADRO 1.9
INGRESOS NO FINANCIEROS TOTALES Y DEL ESTADO
Millones de euros

	2004	2005	2006	2007	2008	tasas de variación (%)				
						04	05	06	07	08
I. RENTA PERSONAS FISICAS	47.722	54.723	62.813	72.614	71.341	2,7	14,7	14,8	15,6	-1,8
I. SOBRE SOCIEDADES	26.020	32.495	37.208	44.823	27.301	18,7	24,9	14,5	20,5	-39,1
I. SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	1.395	1.351	1.498	2.427	2.262	47,2	-3,2	10,9	62,0	-6,8
COTIZACIONES SOCIALES	811	802	898	989	1.012	3,4	-1,1	12,0	10,2	2,3
OTROS INGRESOS	49	63	77	114	107	0,9	28,2	22,3	48,7	-6,5
CAPITULO I.- IMP. DIRECTOS Y COTIZ. SOCIALES	75.998	89.433	102.493	120.968	102.024	8,3	17,7	14,6	18,0	-15,7
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	44.507	49.870	54.652	55.851	48.021	9,7	12,0	9,6	2,2	-14,0
IMPUESTOS ESPECIALES	17.514	18.022	18.602	19.786	19.570	3,9	2,9	3,2	6,4	-1,1
TRAFICO EXTERIOR	1.232	1.458	1.595	1.720	1.566	20,8	18,4	9,4	7,8	-9,0
IMPUESTO PRIMAS DE SEGUROS	1.233	1.314	1.387	1.491	1.502	9,5	6,6	5,6	7,5	0,7
OTROS INGRESOS	28	41	25	13	18	23,1	44,5	-38,4	-49,8	43,7
CAPITULO II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	64.514	70.706	76.261	78.861	70.677	8,2	9,6	7,9	3,4	-10,4
TASAS E INGRESOS TRIBUTARIOS	1.153	1.368	1.523	1.836	1.765	-4,6	18,7	11,3	20,6	-3,8
TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.510	3.755	1.738	1.504	3.515	22,5	7,0	-53,7	-13,4	133,7
CAPITULO III.- TASAS Y OTROS INGRESOS	4.663	5.122	3.261	3.340	5.281	14,5	9,3	-36,3	2,4	58,1
CAPITULO IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.586	5.637	5.930	6.727	7.168	3,5	0,9	5,2	13,5	6,5
CAPITULO V.- INGRESOS PATRIMONIALES	2.513	1.512	2.053	2.896	3.109	-13,2	-39,8	35,8	41,1	7,4
CAPITULO VI.- ENAJENACION INVERSIONES REALES	82	148	164	190	157	-10,6	80,4	10,4	16,4	-17,3
CAPITULO VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.985	1.168	931	1.170	521	27,2	-41,2	-20,3	25,6	-55,5
TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14.487	13.021	11.713	13.477	15.483	6,6	-10,1	-10,0	15,1	14,9
% Ingresos tributarios totales s/no financieros	90,7%	92,5%	93,9%	93,7%	91,8%					
INGRESOS NO FINANCIEROS TOTALES	155.341	173.726	191.093	214.153	188.936	8,0	11,8	10,0	12,1	-11,8
INGRESOS NO FINANCIEROS DEL ESTADO	114.884	128.868	141.840	159.748	129.566	4,8	12,2	10,1	12,6	-18,9