

14. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

La recaudación líquida del Impuesto sobre el Valor Añadido ha ascendido en 2001 a **34 673 M. €** (Cuadro 14.1), lo que supone un escaso incremento del **3.8%** debido fundamentalmente a tres factores: el **mayor importe de devoluciones realizadas (14 701 M. €**, con un aumento del **18.2%** respecto a 2000, año en que el crecimiento de las devoluciones fue también muy intenso, 28.3%); la repercusión del **descenso del precio del crudo** sobre la recaudación del IVA Importación, unida a la estabilización del tipo de cambio del euro frente al dólar; y la **atenuación de la actividad económica**, que ha sido especialmente acusada en el último trimestre del año (el PIB nominal se desaceleró desde una media estable de 7.1% hasta septiembre ? 7.8% en 2000 ? hasta el 6.5% en el cuarto trimestre). Eliminando el efecto de las devoluciones, **la recaudación bruta de IVA** crece un **7.7%**, frente a un 13.4% en 2000.

CUADRO 14.1.- EVOLUCION DE LA RECAUDACIÓN Y LAS BASES GRAVADAS EN EL IVA

	1997	1998	1999	2000	2001
1) DATOS RECAUDATORIOS (millones €)					
<i>Recaudación líquida</i>					
IVA	24 149	26 242	30 735	33 389	34 673
	10.9%	8.7%	17.1%	8.6%	3.8%
· IVA Importación	6 339	6 834	7 972	10 196	10 683
	16.7%	7.8%	16.7%	27.9%	4.8%
· IVA Operaciones Interiores	17 810	19 408	22 762	23 193	23 990
	8.9%	9.0%	17.3%	1.9%	3.4%
Devoluciones totales IVA	7 427	9 431	9 693	12 437	14 701
	11.0%	27.0%	2.8%	28.3%	18.2%
· Gestionadas por la Agencia Tributaria	6 614	8 395	8 650	11 128	13 442
	9.7%	26.9%	3.0%	28.6%	20.8%
· Ajustes con País Vasco y Navarra	814	1 036	1 042	1 310	1 259
	22.7%	27.3%	0.6%	25.7%	-3.9%
<i>Recaudación bruta</i>					
IVA	31 576	35 673	40 427	45 826	49 374
	10.9%	13.0%	13.3%	13.4%	7.7%
<i>Ejercicios cerrados</i>	335	282	247	274	294
	-0.4%	-15.9%	-12.2%	11.0%	7.3%
<i>Ejercicio corriente</i>	31 242	35 391	40 180	45 552	49 079
	11.0%	13.3%	13.5%	13.4%	7.7%
· Contraído simultáneo	30 346	34 465	39 271	44 507	47 907
	11.1%	13.6%	13.9%	13.3%	7.6%
· Contraído previo	895	926	909	1 045	1 173
	7.5%	3.4%	-1.8%	14.9%	12.2%
2) MAGNITUDES ECONOMICAS ASOCIADAS (tasas de variación)					
Base Imponible IVA Importación	17.9%	5.5%	13.1%	31.7%	2.0%
Base Imponible IVA bruto O. Interiores	10.3%	12.2%	13.3%	12.5%	8.9%
Base Imponible IVA bruto total	10.7%	11.8%	13.3%	13.5%	8.4%

FUENTES: Cuentas a rendir, EEFF-Recaudación Líquida, Estadísticas de IVA y Aduanas, y Notas de Coyuntura de la UEI (SAI).

Los rasgos definitorios del comportamiento de la recaudación de IVA en 2001 pueden sintetizarse, por tanto, en los tres aspectos siguientes:

- el **fuerte aumento de las devoluciones de IVA anual** realizadas en 2001, cuyo importe asciende a **6 150 M. €**, con un crecimiento del **34.0%** (26.3% en 2000), de las cuales el 77.8% corresponden a devoluciones de ejercicio 2000 (aumentan un 32.1% respecto a las de ejercicio 1999, por el mayor importe de las compras e importaciones en una coyuntura económica aún favorable y con elevados precios del crudo); y el todavía considerable **incremento de las devoluciones de IVA mensual (11.7%)**, que crecen sensiblemente menos que en 2000 (30.4%) pero que incluyen 1 494 M € (más de una quinta parte del

total) de las devoluciones solicitadas y viables de dicho año (que crecieron un 33.2%, ver Cuadro 16.4).

- la repercusión sobre el IVA Importación del **descenso del precio del petróleo** (cae un **14.0%** en 2001) después del intenso y brusco proceso de subida que tuvo lugar desde finales de 1999 (aumentó un 59.0% en 2000), unido a la estabilización que ha venido experimentando en 2001 la cotización del euro frente al dólar (-3.1% en 2001, frente al **13.4%** en 2000).
- **la desaceleración en el ritmo de crecimiento de la actividad económica**, particularmente desde el 11-S, que junto con la evolución del precio del petróleo hacen que la tasa de incremento **del IVA bruto homogéneo se haya ralentizado notablemente**, alcanzando un **8.0%** en 2001, muy por debajo de los aumentos próximos al 13.0% de los tres años anteriores. Así, las **ventas totales declaradas en el IVA** alcanzan ese año un crecimiento del **8.8%** (13.0% en 2000), las **importaciones** aumentan un **3.3%** (frente al 22.3% anterior) por el comentado efecto de la bajada del precio del crudo, y las **exportaciones** se incrementan sólo un **4.5%** (19.1% en 2000) como reflejo de la atonía del comercio exterior, acentuada desde septiembre.

Distinguiendo por subconceptos tributarios, el **IVA Importación** (30.8% del total) presenta una recaudación de 10 683 M. € (aumenta un **4.8%**, frente al 27.9% de 2000), mientras que el **IVA por Operaciones Interiores** (69.2% restante) registra unos ingresos líquidos de 23 990 M. € (crece un **3.4%**, 1.9% en 2000).

Para obtener una magnitud homogénea de la recaudación bruta del IVA es preciso corregir el efecto producido por los cambios de modelos de declaración de ciertas GE en 1999 (que suponen trasvases de recaudación de un año al siguiente y/o entre conceptos tributarios diferentes).

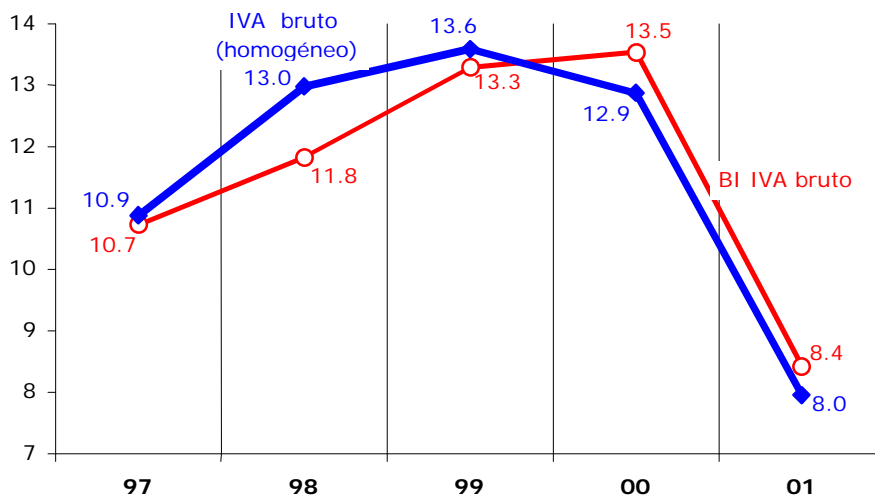
CUADRO 14.2.- HOMOGENEIZACIONES EN LA RECAUDACION BRUTA POR IVA

	1997	1998	1999	2000	2001
Cambio de modelo de declaración de GE			93	-93	
IVA bruto homogéneo	31 576 10.9%	35 673 13.0%	40 520 13.6%	45 734 12.9%	49 374 8.0%

Este ajuste aparece en el Cuadro 14.2, con el cual el **crecimiento homogéneo del IVA bruto total** en 2001 se sitúa en el comentado **8.0%**, casi cinco puntos por debajo del registrado en el año anterior y en línea con el incremento de la **base imponible del IVA bruto total** (estimada como la suma de la base imponible asociada al IVA Importación y de la base imponible calculada para el IVA Operaciones Interiores a partir de las Estadísticas del IVA elaboradas por el DIT), que mantiene en 2001 un crecimiento del **8.4%** (Cuadro y Gráfico 14.1).

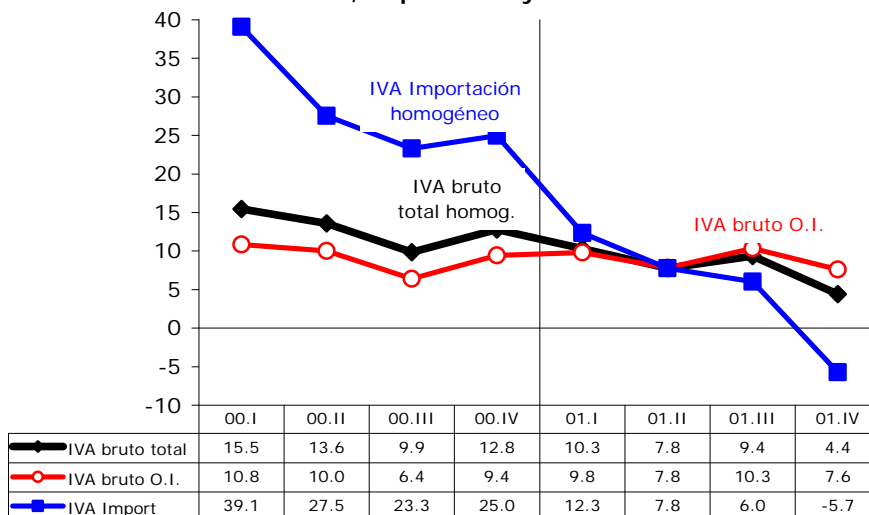
Del total de la recaudación bruta, el 97.0% tiene su origen en ingresos por autoliquidación (contraído simultáneo), el 2.4% en recaudación de contraído previo de ejercicio corriente y el 0.6% restante procede de ejercicios cerrados. En el Gráfico 14.1 figura la evolución de la recaudación homogénea y la base imponible del IVA bruto total en el periodo 1997-01, que refleja con nitidez la brusca pérdida de ritmo de ambas variables en 2001.

Gráfico 14.1.- Crecimientos (%) recaudación y base gravada en el IVA



En el Gráfico 14.2 aparecen las **tasas de variación trimestral del IVA bruto total**, y su desglose entre IVA Importación e IVA O. Interiores para los dos últimos años. En él se comprueba la continua desaceleración de la recaudación por IVA Importación a lo largo de 2001 (asociada a la bajada del precio del petróleo importado de terceros países), hasta registrar en el cuarto trimestre crecimiento negativo (debido también al traslado de parte de la recaudación a enero de 2002 por el cierre anticipado de la contabilidad de las aduanas con motivo de la introducción del euro). El menor peso de las cuotas soportadas en la importación (deducibles en la declaración periódica del importador) hacen que el IVA O. Interiores se mantenga más estable en este año.

Gráfico 14.2.- Evolución trimestral (%) recaudación IVA BRUTO: Total, Importación y O. Interiores



En los ingresos líquidos por IVA de un año determinado coinciden las cuotas a ingresar del ejercicio, los ingresos por liquidaciones de gestión e inspección (en su mayor parte, pertenecientes a ejercicios anteriores), y las devoluciones de los ejercicios t, t-1, t-2 y anteriores. Para poder analizar la evolución de estos conceptos de forma adecuada es preciso **comparar ingresos brutos y devoluciones que correspondan al mismo ejercicio de devengo**, con independencia del momento en que se hayan hecho efectivos. La recaudación neta obtenida de esta forma a partir de los datos de ingresos de IVA y de devoluciones por ejercicio se recoge en el Cuadro 14.3.

CUADRO 14.3.- APROXIMACION A LA RECAUDACION NETA DE IVA DE EJERCICIO

	1997	1998	1999	2000
Liquidaciones de ejercicio IVA bruto*	31 360 10.7%	35 486 13.2%	40 302 13.6%	45 449 12.8%
Devoluciones ejercicio t	-6 749 16.5%	-7 774 15.2%	-8 753 12.6%	-11 732 34.0%
IVA neto homogéneo*	24 610 9.2%	27 711 12.6%	31 548 13.8%	33 716 6.9%

* IVA Importación homogéneo + IVA O.I. bruto homogéneo sin otros ingresos.

FUENTES: Cuentas a rendir, EEFF-Recaudación Líquida y BDN-Paninfo.

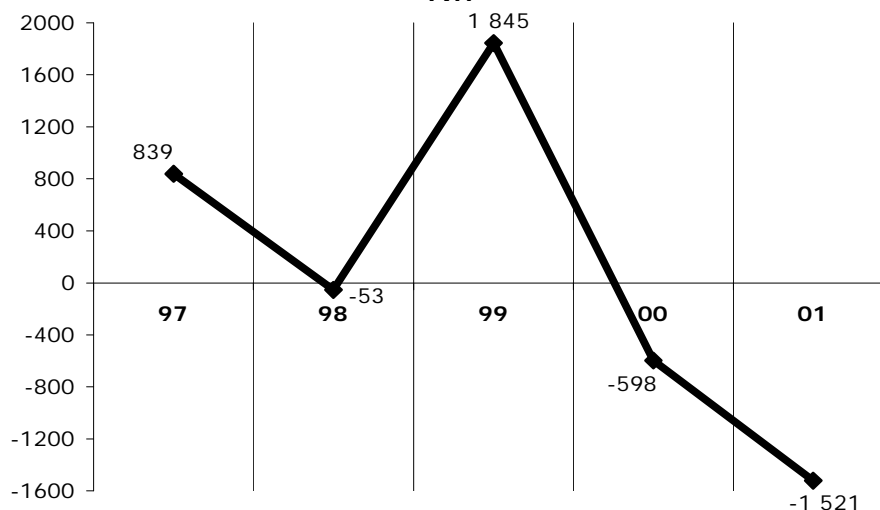
De esta forma se comprueba que el **IVA neto del ejercicio 2000** (las devoluciones del ejercicio 2001 se distribuyen entre 2001 y 2003) según los datos de recaudación asciende a **33 716 M. €**, con un incremento del **6.9%** respecto al ejercicio anterior, lo que confirma la ruptura de la trayectoria continuamente acelerada que mantenía desde 1995. Sin embargo, el **IVA bruto de ejercicio** aumentó en 2000 un **12.8%** (sólo ocho décimas por debajo de 1999), lo que indica que el origen de la desaceleración que experimenta el IVA neto del 2000 se encuentra en el marcado crecimiento de las **devoluciones de ejercicio** (**11 732 M. €**, con un incremento del **34.0%**, tasa que más que duplica la de ejercicios anteriores).

La **desviación presupuestaria** que registra el IVA en 2001 ha ascendido a **-1 521 M. €**, con un grado de cumplimiento del **95.8%** (Cuadro 14.4 y Gráfico 14.3). No obstante, el imprevisto descenso del precio del petróleo en ese año y, sobre todo, el fuerte incremento de las devoluciones realizadas han introducido fuertes divergencias entre presupuesto y recaudación: en concreto, las mayores devoluciones de IVA explican las tres cuartas partes de la desviación total.

CUADRO 14.4.- DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS EN EL IVA (M. €)

	1997	1998	1999	2000	2001
Presupuesto	23 310	26 295	28 890	33 987	36 194
Recaudación	24 149	26 242	30 735	33 389	34 673
Desviación sobre el Presupuesto	839	-53	1 845	-598	-1 521
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	103.6	99.8	106.4	98.2	95.8

Gráfico 14.3.- Desviaciones presupuestarias (M. €) en el IVA



15. IVA IMPORTACIONES

Los ingresos líquidos en concepto de **IVA Importación** han ascendido en 2001 a **10 683 M. €** (Cuadro 15.1), con un aumento del **4.8%** respecto al año anterior, que representa **la tasa de incremento más baja de esta figura desde 1996**, afectada principalmente por la caída del precio del petróleo y la demanda de importaciones extracomunitarias, además de por el traslado de parte de la recaudación a enero de 2002 debido al cierre anticipado de la contabilidad de las aduanas por la introducción del euro. Por componentes, la recaudación de **IVA por Importaciones procedentes de terceros países** (5 599 M. €) registra un crecimiento del **5.0%**, más de 21 puntos por debajo de la tasa alcanzada en 2000 (26.4%) y en línea con la evolución mantenida por las importaciones no energéticas de países no pertenecientes a la UE (desplazadas un mes con criterio de caja, aumentan un 7.0% en 2001).

CUADRO 15.1.- EVOLUCION DE LA RECAUDACIÓN Y LA BASE GRAVADA EN EL IVA IMPORTACION

	1997	1998	1999	2000	2001
1) DATOS RECAUDATORIOS (millones €)					
<i>Recaudación líquida</i>					
IVA Importación	6 339	6 834	7 972	10 196	10 683
	16.7%	7.8%	16.7%	27.9%	4.8%
· Importaciones terceros países	3 378	3 862	4 219	5 332	5 599
	4.0%	14.3%	9.2%	26.4%	5.0%
· Operaciones Asimiladas	2 962	2 972	3 753	4 864	5 084
	35.7%	0.3%	26.3%	29.6%	4.5%
Devoluciones	4	21	22	23	13
<i>Recaudación bruta</i>					
IVA Importación	6 344	6 855	7 994	10 219	10 696
	16.8%	8.1%	16.6%	27.8%	4.7%
<i>Ejercicios cerrados</i>	2	1	0	2	1
		-14.6%	-69.1%	309.5%	-53.5%
<i>Ejercicio corriente</i>	6 342	6 854	7 994	10 217	10 695
	16.8%	8.1%	16.6%	27.8%	4.7%
· Contraído simultáneo	6 331	6 846	7 991	10 182	10 691
	16.6%	8.1%	16.7%	27.4%	5.0%
· Contraído previo	11	8	2	35	4
		-31.6%	-69.6%		-87.6%
2) MAGNITUDES ECONOMICAS ASOCIADAS (tasas de variación)					
Importaciones no UE	20.1%	3.9%	15.1%	39.4%	1.3%
Base imponible IVA Importación*	17.9%	5.5%	13.1%	31.7%	2.0%

* Formada como suma de las importaciones no UE y la recaudación por I.E. Hidrocarburos y sobre el tabaco rubio.

FUENTES: Cuentas a rendir, EEFF-Recaudación Líquida, Estadísticas Aduanas, BUDA y Tabacalera.

En cuanto a los ingresos derivados del **IVA por Operaciones Asimiladas a la Importación** (5 084 M. €), aumentan en 2001 un **4.5%**, unos 25 puntos por debajo de la tasa de crecimiento de 2000 (29.6%), y en línea con la evolución de la suma de las importaciones energéticas (que crecen en 2001 un 2.4%, frente al 124.1% registrado en 2000 por la fuerte subida del precio del petróleo) y de los Impuestos Especiales sobre Hidrocarburos y el tabaco rubio³ (en conjunto y desplazada un mes, esta suma aumentó un 2.8% en 2001).

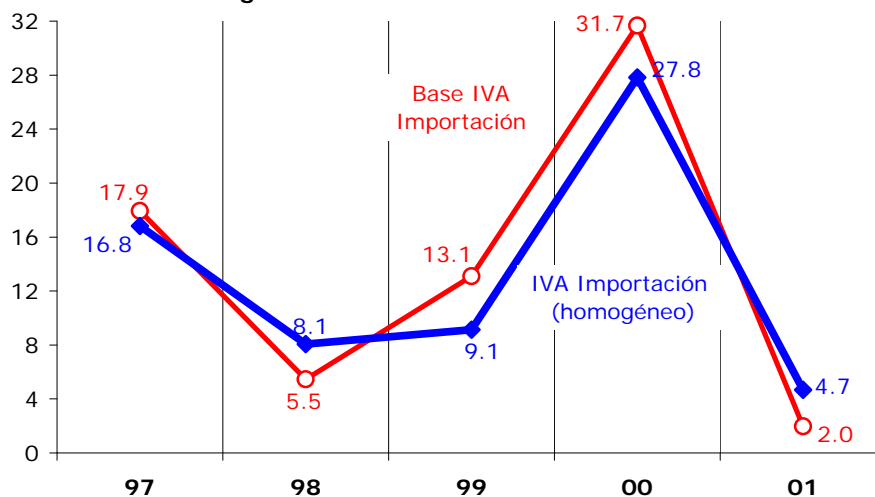
Eliminando el efecto de las devoluciones y del cambio en el modelo de declaración de una Gran Empresa en 1999, el **IVA Importación bruto homogéneo** ha aumentado un **4.7%** en 2001, con un crecimiento estimado para la **Base Imponible del IVA Importación** del **2.0%** (Gráfico 15.1).

³ Los productos petrolíferos y el tabaco rubio son bienes cuyo consumo interior se satisface principalmente a través de la importación desde países no UE (OPEP, Rusia y EE.UU., respectivamente) y, por sus especiales características, se importan en regímenes suspensivos para su almacenamiento en depósitos fiscales. Es en el momento de su salida a consumo desde estos depósitos cuando se recaudan los Impuestos Especiales y el IVA (en concepto de Operaciones Asimiladas) correspondientes. En el caso de bienes sujetos a II.EE. (petróleo y tabaco rubio), la base imponible del IVA incluye además el importe del impuesto especial asociado, lo que explica que en el cálculo de la base imponible del IVA O.A. Importación se añadan las recaudaciones del I.E sobre Hidrocarburos y del I.E sobre Tabacos (rubio).

CUADRO 15.2.- HOMOGENEIZACIONES EN LA RECAUDACION BRUTA POR IVA IMPORTACION

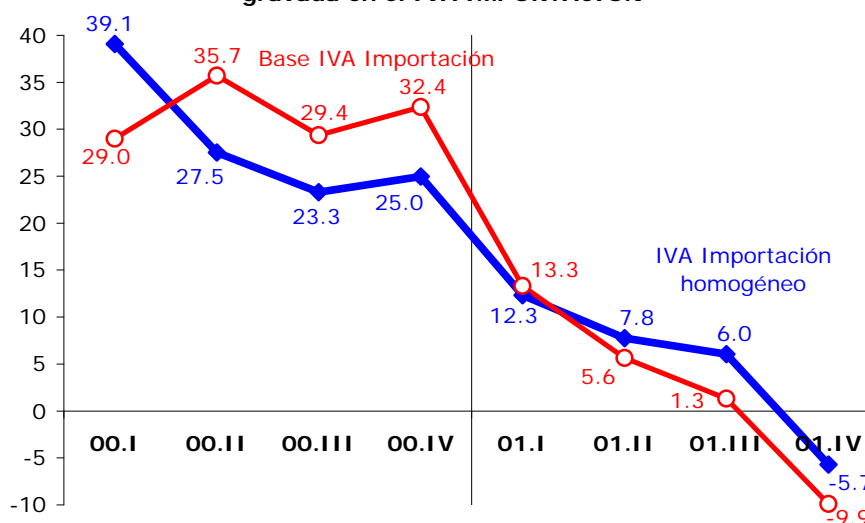
	1997	1998	1999	2000	2001
Cambio de modelo de declaración de GE				-513	
IVA Importación homogéneo	16.8%	8.1%	9.1%	27.8%	4.7%

Gráfico 15.1.- Crecimientos (%) recaudación y base gravada en el IVA IMPORTACION



La **evolución trimestral** del IVA Importación y de su base imponible asociada en los dos últimos años se recoge en el Gráfico 15.2. Se comprueba como ambas magnitudes se desaceleran significativamente y de forma continuada en 2001, reflejando principalmente la incidencia del proceso de caída del precio del petróleo (llega a situarse en menos de 19 \$/barril al final del año) y el agravamiento de la contracción del comercio exterior a partir de los sucesos del 11-S.

Gráfico 15.2.- Evolución trimestral (%) recaudación y base gravada en el IVA IMPORTACION



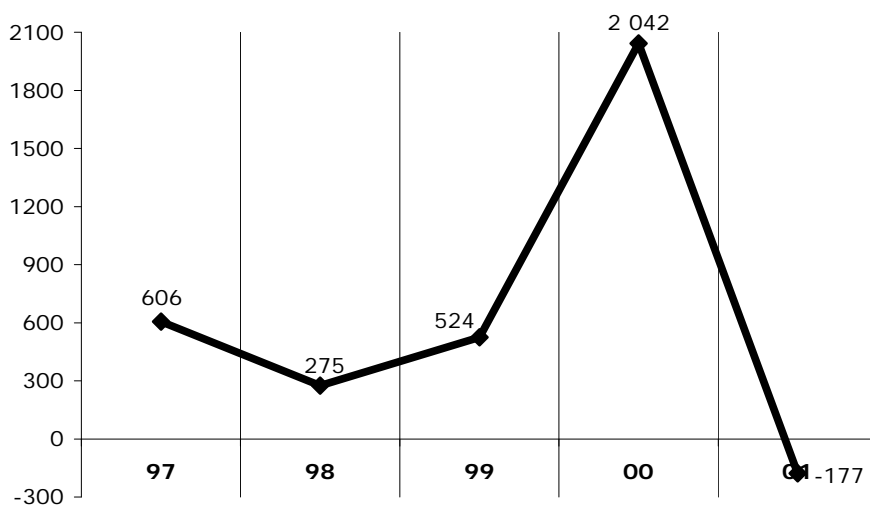
De la recaudación bruta, casi la totalidad (99.9%) procede de autoliquidaciones de ejercicio corriente (10 691 M. €). Por último, la **desviación presupuestaria** registrada en el IVA Importación en 2001 es de - **177 M. €**, con un porcentaje de ejecución del **98.4%** (Cuadro 15.3), debido a que las hipótesis de

proyección no contemplaban un descenso tan pronunciado del precio del petróleo como el que finalmente tuvo lugar en 2001.

CUADRO 15.3.- DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS EN EL IVA IMPORTACION (M. €)

	1997	1998	1999	2000	2001
Presupuesto	5 734	6 559	7 448	8 154	10 860
Recaudación	6 339	6 834	7 972	10 196	10 683
Desviación sobre el Presupuesto	606	275	524	2 042	-177
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	110.6	104.2	107.0	125.0	98.4

Gráfico 15.3.- Desviaciones presupuestarias (M. €) en el IVA IMPORTACION



16. IVA OPERACIONES INTERIORES

CUADRO 16.1.- EVOLUCION DE LA RECAUDACIÓN Y LA BASE GRAVADA EN EL IVA OPERACIONES INTERIORES

	1997	1998	1999	2000	2001
1) DATOS RECAUDATORIOS (millones €)					
<i>Recaudación líquida</i>					
IVA neto Operaciones Interiores	17 810	19 408	22 762	23 193	23 990
	8.9%	9.0%	17.3%	1.9%	3.4%
IVA bruto Operaciones Interiores	25 233	28 818	32 433	35 608	38 678
	9.5%	14.2%	12.5%	9.8%	8.6%
· Régimen General y Simplificado	12 203	13 677	16 253	16 710	17 824
	8.7%	12.1%	18.8%	2.8%	6.7%
· Grandes Empresas	10 672	12 452	12 889	15 378	16 986
	9.2%	16.7%	3.5%	19.3%	10.5%
· Exportadores	2 141	2 502	3 072	3 235	3 528
	12.9%	16.9%	22.8%	5.3%	9.1%
· Otros ingresos	217	187	218	285	340
	40.9%	-13.6%	16.7%	30.4%	19.3%
Devoluciones	-7 423	-9 410	-9 671	-12 415	-14 688
	10.9%	26.8%	2.8%	28.4%	18.3%
· IVA Anual	-2 523	-3 109	-3 633	-4 589	-6 150
	9.2%	23.2%	16.9%	26.3%	34.0%
· Régimen General y Simplificado	-1 608	-1 874	-2 298	-2 959	-3 913
	-12.5%	16.6%	22.6%	28.8%	32.2%
· Grandes Empresas	-672	-898	-906	-997	-1 294
	66.3%	33.6%	0.9%	10.0%	29.8%
· Resto	-243	-336	-429	-633	-943
	253.4%	38.6%	27.6%	47.6%	48.8%
# Campaña IVA ejercicio t-2	-240	-211	-62	-49	-76
	150.9%	-12.0%	-70.6%	-21.8%	57.1%
# Campaña IVA ejercicio t-1	-1 890	-2 380	-2 912	-3 620	-4 783
	-3.9%	25.9%	22.4%	24.3%	32.1%
# Otras devoluciones	-393	-518	-658	-921	-1 290
	58.9%	32.0%	27.0%	39.9%	40.1%
· IVA Mensual - Exportadores	-4 087	-5 265	-4 996	-6 516	-7 279
	9.9%	28.8%	-5.1%	30.4%	11.7%
# Campaña IVA ejercicio t-1	-1 228	-1 497	-1 077	-1 172	-1 494
	3.0%	22.0%	-28.1%	8.8%	27.5%
# Campaña IVA ejercicio t	-2 810	-3 736	-3 885	-5 250	-5 685
	14.1%	32.9%	4.0%	35.1%	8.3%
# Otras devoluciones	-49	-32	-33	-93	-100
	-22.1%	-35.2%	5.3%	180.2%	7.1%
· Ajustes con País Vasco	-711	-711	-828	-1 040	-1 001
	24.5%	0.0%	16.5%	25.7%	-3.8%
· Ajustes con Navarra	-103	-325	-214	-269	-258
	11.7%	215.5%	-34.1%	25.5%	-4.2%
<i>Recaudación bruta</i>					
IVA bruto Operaciones Interiores	25 233	28 818	32 433	35 608	38 678
	9.5%	14.2%	12.5%	9.8%	8.6%
Ejercicios cerrados	333	280	247	273	294
	-0.9%	-15.9%	-11.9%	10.5%	7.7%
Ejercicio corriente	24 899	28 537	32 186	35 335	38 384
	9.6%	14.6%	12.8%	9.8%	8.6%
· Contraído simultáneo	24 016	27 619	31 279	34 325	37 216
	9.8%	15.0%	13.3%	9.7%	8.4%
· Contraído previo	884	918	907	1 010	1 168
	6.2%	3.9%	-1.2%	11.4%	15.7%
2) MAGNITUDES ECONOMICAS ASOCIADAS (tasas de variación)					
Ventas interiores sujetas y no exentas	10.0%	11.8%	13.4%	12.3%	9.3%
Importaciones de la UE	14.3%	16.7%	12.3%	14.0%	4.5%
Base imponible IVA bruto O. Interiores	10.3%	12.2%	13.3%	12.5%	8.9%

FUENTES: Cuentas a rendir, EEFF-Recaudación Líquida, Estadísticas de IVA y Notas de Coyuntura de la UEI (SAI).

La **recaudación neta** del IVA Operaciones Interiores ha sido en 2001 de **23 990 M. €** (Cuadro 16.1) con una tasa de crecimiento del **3.4%** respecto al año anterior como resultado de la conjunción del aumento en un 8.6% del IVA bruto por O.I. con el **intenso crecimiento de las devoluciones** (se elevan un **18.3%** y su importe supera en 2 273 M. € al del año anterior, principalmente impulsado por las devoluciones **anuales del ejercicio 2000** ? aumentan en 1 163 M. € ? como consecuencia de las **mayores cuotas deducidas por IVA Importaciones** derivadas de la espectacular **subida del precio**

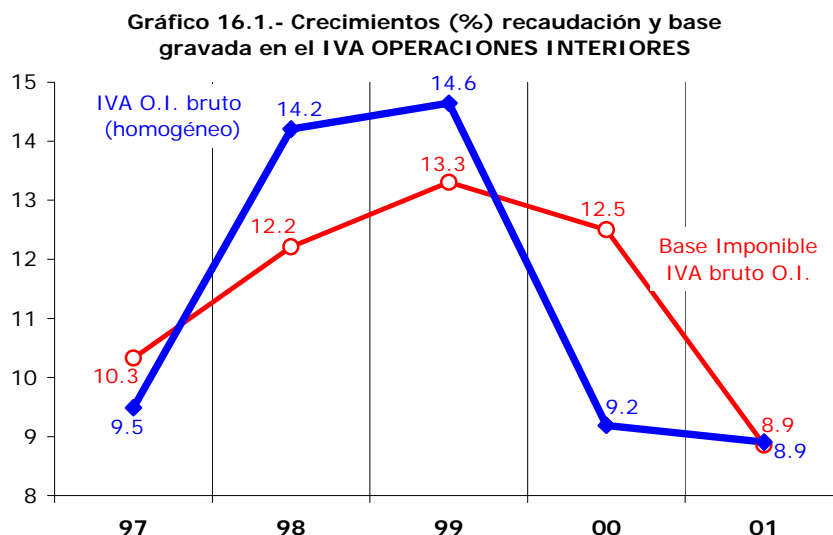
del petróleo importado y pagado en dólares ? 59.0% ? en ese año). Del total de la recaudación bruta, el 96.2% (37 216 M. €) corresponde a contraído simultáneo, el 3.0% (1 168 M. €) son ingresos por contraído previo de ejercicio corriente y el 0.8% restante (294 M. €) de ejercicios cerrados.

No obstante, para obtener una magnitud homogénea del IVA bruto por O. Interiores es preciso corregir el efecto producido por los cambios de modelos de declaración de determinadas GE en 1999 (que suponen trasvases de recaudación de un año al siguiente y/o entre conceptos tributarios diferentes). Este ajuste da como resultado un crecimiento del **IVA O.I. bruto homogéneo** del **8.9%** en 2001 (Cuadro 16.2), tres décimas inferior al crecimiento registrado en 2000.

CUADRO 16.2.- HOMOGENEIZACIONES EN LA RECAUDACION BRUTA POR IVA OPERACIONES INTERIORES

	1997	1998	1999	2000	2001
Cambio de modelo de declaración de GE			606	-93	
IVA Operaciones Interiores bruto homogéneo	9.5%	14.2%	14.6%	9.2%	8.9%

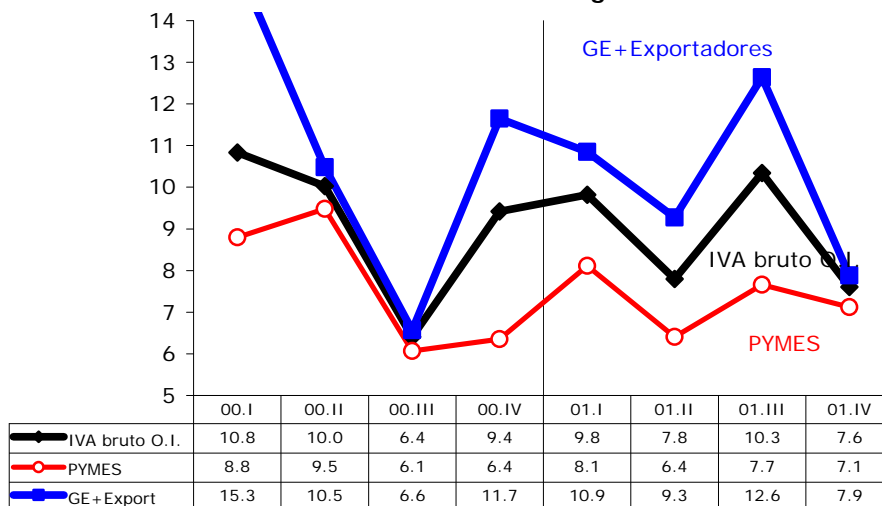
Por su parte, la **base imponible bruta aparente de IVA** que se deduce de las Estadísticas del IVA publicadas por el DIT (como suma de ventas interiores sujetas más adquisiciones intracomunitarias) registra en 2001 un crecimiento idéntico al que mantiene el IVA O.I. bruto homogéneo (**8.9%**) reflejando también una atenuación en su ritmo, respecto al 12.5% alcanzado en 2000. Este rasgo de desaceleración en 2001 de la BI bruta es común a sus dos componentes: las ventas interiores (9.3%) y, sobre todo, las cuotas imputadas por adquisiciones intracomunitarias (reducen su ritmo desde el 14.0% al 4.5%), reflejando el momento de atonía que atravesaba la coyuntura económica. En el Gráfico 16.1 figuran las evoluciones de la base imponible del IVA bruto por O.I. y de la recaudación homogénea de este concepto en el periodo 1997-01.



Desglosando la recaudación por componentes (corregidos de los comentados cambios de modelos por parte de algunas GE), el IVA bruto homogéneo de las **PYMES** (Régimen General y Simplificado) aumentó un **7.4%** en 2001, tres décimas por debajo de la tasa registrada en 2000 (7.7%). El IVA bruto homogéneo de las **Grandes Empresas** creció un **10.3%** (frente al 12.6% alcanzado en 2000), mientras que el de los **Exportadores** aumentan un **9.2%** en 2001, más de seis puntos superior a la tasa registrada en 2000 (3.0%). En el Gráfico 16.2 figuran las **evoluciones trimestrales** de la recaudación

bruta homogénea del IVA O. Interiores y su desglose entre PYMES y Grandes Empresas + Exportadores durante los dos últimos años.

Gráfico 16.2.- Evolución trimestral (%) recaudación del IVA BRUTO O. INTERIORES homogéneo



En cuanto al otro factor determinante de la recaudación líquida del IVA por Operaciones Interiores, en 2001 se han realizado **devoluciones** por un importe de **14 688 M. €**, con un aumento del **18.3%** respecto a 2000. El detalle de su desglose por subconceptos, por tipo de contribuyente y por ejercicios, figura en el Cuadro 16.1.

Las devoluciones realizadas de **IVA Anual** alcanzaron en 2001 los **6 150 M. €**, con un crecimiento del **34.0%**, y en su mayor parte (78%) corresponden al ejercicio 2000 (4 783 M. €, con un aumento del 32.1% sobre las realizadas en el año anterior). Por tipo de contribuyente, 3 913 M. € son devoluciones realizadas a PYMES, y 1 294 M. € es el importe de IVA Anual devuelto a Grandes Empresas. Destaca el fuerte incremento que vienen registrando desde 1997 las otras devoluciones (40.1% en 2001), que en buena parte corresponden a devoluciones de ejercicio comprobadas y realizadas mediante acta por órganos de Inspección.

Las devoluciones de **IVA Mensual** han ascendido en 2001 a **7 279 M. €**, con una tasa de variación del **11.7%** respecto al año anterior. En su mayor parte (78%) corresponden al ejercicio 2001 (5 685 M. €, con un aumento del 8.3% sobre las realizadas en el año anterior). Las últimas devoluciones realizadas (en 2001) del ejercicio 2000 ? 1 494 M. €, que representan el 21% del total de devoluciones mensuales ? son las que registran el mayor crecimiento (27.5%), en línea con la tasa de aumento de las devoluciones de IVA Mensual solicitadas en 2000 (un 31.3%, ritmo que triplica el crecimiento medio de los últimos tres años y que se asocia a la significativa recuperación de nuestras ventas al exterior en ese año y a la intensificación del auge de la promoción inmobiliaria).

Por último, los **ajustes fiscales de IVA con el País Vasco y Navarra** han supuesto en 2001 **1 001 y 258 M. €**, respectivamente, con un descenso en torno al 4% en ambos casos por el bajo crecimiento del IVA Importación en ese año (principal partida que interviene en el cálculo de estos ajustes) . El detalle de su evolución trimestral figura en el Cuadro 17.3.

En los ingresos líquidos por IVA O.I. de un año determinado coinciden las cuotas a ingresar del ejercicio, los ingresos por liquidaciones de gestión e inspección (en su mayor parte, pertenecientes a ejercicios anteriores), y las devoluciones de los ejercicios t, t-1, t-2 y anteriores. Para poder analizar la evolución de estos conceptos de forma correcta es preciso **comparar ingresos brutos y devoluciones que correspondan al mismo ejercicio de devengo**, con independencia del momento en que se hayan hecho efectivos. La recaudación neta obtenida de esta forma a partir de los datos de ingresos de IVA y de devoluciones por ejercicio se recoge en el Cuadro 16.3.

CUADRO 16.3.- APROXIMACION A LA RECAUDACION NETA DE IVA O.I. DE EJERCICIO

	1997	1998	1999	2000
Liquidaciones de ejercicio IVA bruto O.I.*	25 016 9.3%	28 630 14.4%	32 820 14.6%	35 987 9.6%
Devoluciones ejercicio t	-6 749 16.5%	-7 774 15.2%	-8 753 12.6%	-11 732 34.0%
IVA Operaciones Interiores neto homogéneo*	18 266 6.8%	20 856 14.2%	24 067 15.4%	24 254 0.8%

* IVA O.I. bruto homogéneo sin otros ingresos.

FUENTES: Cuentas a rendir, EEFF-Recaudación Líquida y BDN-Paninfo.

De esta forma se comprueba que el **IVA neto por Operaciones Interiores del ejercicio 2000** que se deduce de los datos de recaudación asciende a **24 254 M. €**, con un incremento de apenas un **0.8%** respecto al ejercicio anterior como consecuencia del elevado crecimiento de las **devoluciones de ejercicio del IVA O.I. 2000 (34.0%**, tasa que más que duplica la media de los tres últimos ejercicios).

CUADRO 16.4.- CAMPAÑAS DE DEVOLUCIONES DE IVA POR EJERCICIOS

	1997	1998	1999	2000
<i>Campaña de devoluciones del ejercicio t*</i>				
IVA Anual				
· Importe solicitado	3 049 18.7%	3 750 23.0%	4 876 30.0%	6 343 30.1%
· Importe viable	2 502 16.1%	3 048 21.9%	3 759 23.3%	5 056 34.5%
· Importe realizado	2 442 16.2%	2 961 21.3%	3 696 24.8%	4 988 34.9%
· Importe realizado en el año t+1	2 380 25.9%	2 912 22.4%	3 620 24.3%	4 783 32.1%
· % viable/solicitado	82.0%	81.3%	77.1%	79.7%
· % realizado en el año t+1/viable	95.1%	95.5%	96.3%	94.6%
IVA Mensual				
· Importe solicitado	4 358 15.3%	4 891 12.2%	5 217 6.7%	6 853 31.3%
· Importe viable	4 318 16.5%	4 839 12.1%	5 085 5.1%	6 772 33.2%
· Importe realizado	4 308 16.7%	4 813 11.7%	5 057 5.1%	6 745 33.4%
· Importe realizado en el año t	2 810 14.1%	3 736 32.9%	3 885 4.0%	5 250 35.1%
· % viable/solicitado	99.1%	98.9%	97.5%	98.8%
· % realizado en el año t/viable	65.1%	77.2%	76.4%	77.5%
Total devoluciones IVA de ejercicio				
· Importe solicitado	7 407 16.7%	8 641 16.7%	10 093 16.8%	13 195 30.7%
· Importe viable	6 820 16.3%	7 887 15.7%	8 844 12.1%	11 829 33.8%
· Importe realizado	6 749 16.5%	7 774 15.2%	8 753 12.6%	11 732 34.0%
· Importe realizado en el año	5 190 19.2%	6 649 28.1%	7 505 12.9%	10 034 33.7%
· % viable/solicitado	92.1%	91.3%	87.6%	89.6%
· % realizado en el año/viable	76.1%	84.3%	84.9%	84.8%

* Desde 1999 incluye las devoluciones por CCT.

En el Cuadro 16.4 figuran el importe de **devoluciones solicitadas en cada ejercicio** desglosado por IVA Anual y Mensual, de ellas cuántas son consideradas como **viales**, de estas últimas qué cantidad se realiza en un plazo inferior a dos años (importe **realizado**)⁴ y, finalmente, la cifra de devoluciones que se realizan **dentro del año** de presentación de la declaración.

En el ejercicio 2000, las devoluciones solicitadas en el IVA Anual y Mensual ascienden a 6 343 M. € (un 30.1% más que en 1999) y 6 853 M. € (un 31.3% más que en el año anterior), respectivamente. De la suma de ambas, han sido consideradas procedentes el 89.6% del total (dos puntos superior al ejercicio anterior), y de ellas el 84.8% se han devuelto a lo largo del año de presentación de la solicitud.

Gráfico 16.3.- Porcentaje acumulado de realización (en el año de presentación) de las devoluciones IVA Anual

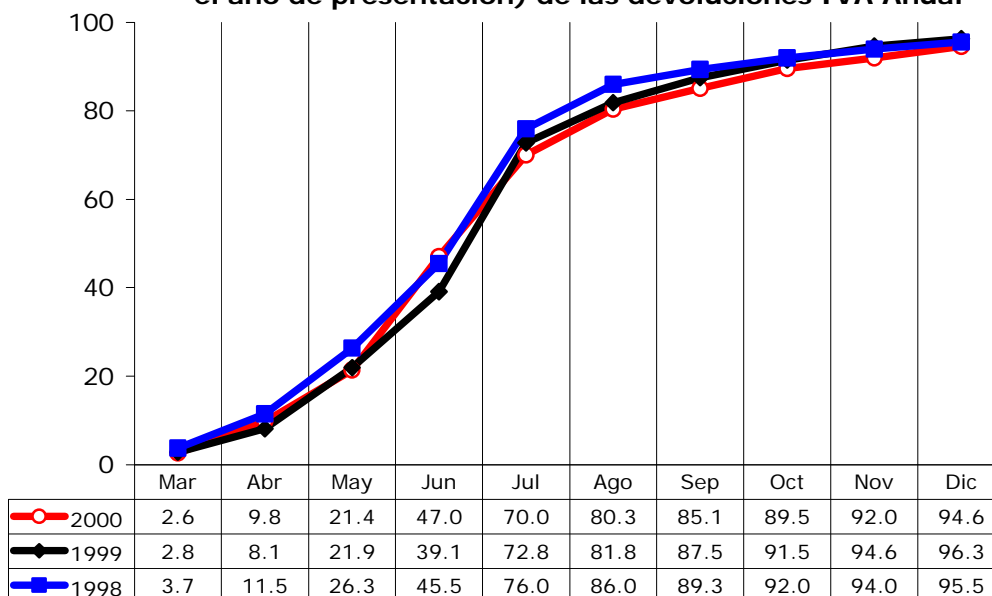
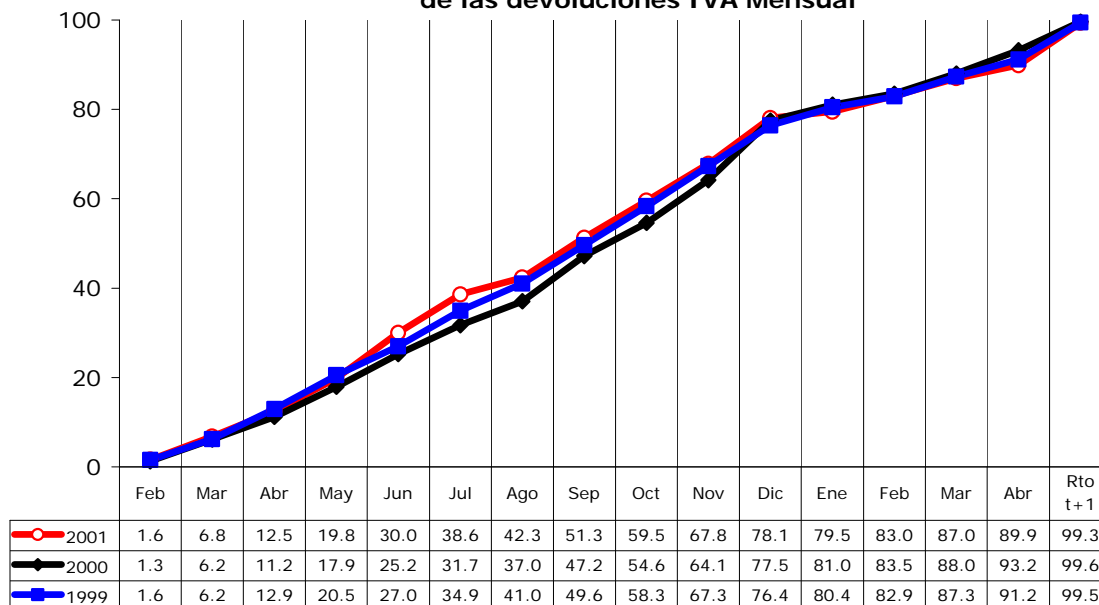


Gráfico 16.4.- Porcentaje acumulado de realización de las devoluciones IVA Mensual



⁴ Las que sobrepasan ese plazo figuran como *Otras devoluciones* junto a las devoluciones de ingresos indebidos.

En el Gráfico 16.3 se comprueba como los porcentajes de realización de devoluciones de **IVA Anual del ejercicio 2000** han sido similares a los alcanzados en las dos campañas precedentes hasta el mes de junio de 2001, pero a partir de julio desciende el grado de realización respecto a los ratios registrados en los ejercicios anteriores. En el caso del **IVA Mensual del ejercicio 2001** (Gráfico 16.4), los porcentajes de realización de las devoluciones se mantienen más estables en las tres últimas campañas.

La desviación presupuestaria registrada en el IVA neto por O. Interiores ha ascendido en 2001 a **-1 344 M. €** (Cuadro 16.5), que en su mayor parte (81%) es atribuible a unas devoluciones realizadas superiores a las previstas, y el resto a una recaudación bruta inferior a la presupuestada para Grandes Empresas y Exportadores.

CUADRO 16.5.- DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS EN EL IVA OPERACIONES INTERIORES (M. €)

	1997	1998	1999	2000	2001
Presupuesto	17 576	19 736	21 442	25 833	25 334
Recaudación	17 810	19 408	22 762	23 193	23 990
Desviación sobre el Presupuesto	234	-328	1 320	-2 640	-1 344
Porcentaje de ejecución presupuestaria (%)	101.3	98.3	106.2	89.8	94.7

