## RECAUDACIÓN DE LA CAE POR TRIBUTOS CONCERTADOS EN 2017

### I. DATOS GLOBALES DE LA RECAUDACIÓN 2017

Al cierre del ejercicio de 2017 la recaudación consolidada por tributos concertados de las diputaciones forales ha ascendido a **14.473.928 miles de euros**, tasa que ha supuesto una **variación interanual del 11,8%** y una **ejecución sobre la última previsión** realizada el pasado octubre del **100,7%** (107,2% sobre presupuesto).

Conviene precisar, no obstante, que el incremento recaudatorio de 2017 recoge –gracias a los **acuerdos de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 17/05/2017 y del Consejo Vasco de Finanzas Públicas de 11/10/2017**– los ingresos por ajuste IVA retenidos por el Estado en años anteriores como consecuencia de las discrepancias existentes en el cálculo de los cupos. Si no se tuviesen en cuenta las retenciones/compensaciones derivadas de las mencionadas discrepancias, el incremento global de la recaudación se habría situado en el **5,5%,** una **ejecución sobre el presupuesto del 102,8%.**

Respecto a la previsión establecida en octubre de 2017, tanto la imposición directa como la indirecta han mostrado una progresión mayor a la esperada, 100,4% y 101,1% respectivamente.

En lo que se refiere a la **imposición directa,** su avance respecto a 2016 (7,2%) se ha sostenido principalmente en el impuesto sobre sociedades y en el IRPF, si bien el resto de impuestos directos también han reflejado un comportamiento favorable, especialmente el impuesto sobre la renta de no residentes.

La recaudación por IRPF ha registrado una tasa de crecimiento anual del 6,0%, situándose por encima tanto de la previsión de octubre (101,2% de ejecución sobre la misma) como de la previsión presupuestaria inicial (102,3%). Todos los conceptos impositivos del impuesto han tenido una contribución positiva. Así, el principal componente, los ingresos por retenciones de rendimientos del trabajo, ha crecido un 3,7%.

También cabe destacar el incremento de la cuota diferencial neta (38,9%), gracias al positivo resultado de la campaña de la renta 2016 y el aumento de la recaudación por retenciones de rendimientos de capital mobiliario (10,7%), tras cuatro años consecutivos de importantes descensos interanuales. Este incremento se explica en gran parte por el cómputo de ingresos fiscales excepcionales derivados del reparto de un dividendo extraordinario en el marco de una importante operación empresarial. Del mismo modo esta circunstancia ha tenido su repercusión en la parte de recaudación por retenciones de rendimientos de capital mobiliario correspondiente al impuesto sobre sociedades (10,7%) y en el impuesto sobre la renta de no residentes (33,2 millones de euros de ingresos frente a la devolución de 2,4 millones en 2016).

La recaudación por el impuesto sobre sociedades ha superado holgadamente (118,8%) la previsión presupuestaria inicial, aunque no ha alcanzado el nivel recaudatorio previsto en octubre (97,3%). La recaudación por este impuesto se ha visto impulsada por los resultados de la campaña de sociedades 2016, que se han estimado un 19,2% superiores a los del año anterior. También ha sido significativamente mayor el importe de las devoluciones de la campaña realizadas a final de año, lo que ha ocasionado una merma recaudatoria importante que a la postre ha impedido el cumplimiento de la previsión de octubre. En lo que se refiere a la **imposición directa**, su moderado avance (3,5%) se ha basado en la evolución del IRPF y en las menores devoluciones extraordinarias derivadas de regularizaciones del impuesto sobre la renta de no residentes con el Estado respecto al ejercicio anterior.

La recaudación derivada de la **imposición indirecta** se ha incrementado a una tasa del 16,4%. Sin tener en cuenta las retenciones/ compensaciones del ajuste IVA con el Estado derivadas de las discrepancias en los cupos de los años anteriores, el incremento global por impuestos indirectos ha sido del 4,3%.

En el apartado de impuestos indirectos, es significativa la evolución mostrada por el **IVA de gestión propia**, cuyo aumento interanual a diciembre (2,3%) ha sido muy moderado si se compara con la pujanza mostrada por el gasto en consumo final a lo largo del año. Ello ha conllevado que la recaudación por este impuesto se haya situado por debajo del objetivo presupuestario establecido (96,4%), si bien ha cumplido la previsión de octubre (100,4%).

De los impuestos que gravan consumos específicos de bienes, el único que ha tenido un comportamiento favorable (incluyendo el ajuste con el Estado) ha sido el impuesto especial s/ hidrocarburos, cuya recaudación se ha incrementado un 5,5%. La recaudación global de los impuestos especiales de fabricación y del impuesto sobre la electricidad ha registrado un avance del 2,5%, quedándose a cuatro décimas porcentuales respecto a la previsión de octubre y a 3,8 puntos porcentuales de la previsión presupuestaria.

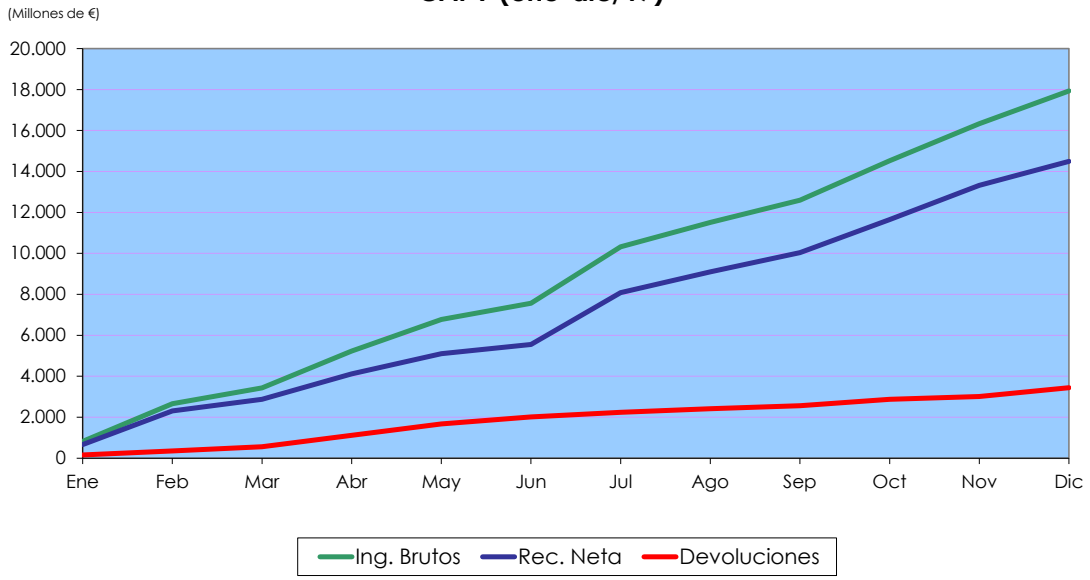
| DISTRIB. TERRITORIAL | Alava | Bizkaia | Gipuzkoa |
|---|---|---|---|
| **Rec. tot. contabilizada:** | | | |
| Peso relativo | 15,9% | 51,8% | 32,3% |
| Variación interanual | 13,0% | 11,7% | 11,3% |
| Ejec. presupuestaria | 108,2% | 107,3% | 106,7% |
| Variación interanual | 6,5% | 5,6% | 4,9% |

* Se consideran los ajustes IVA calculados en 2016 y 2017 de acuerdo a la metodología del Concierto Económico con independencia de las retenciones, compensaciones o regularizaciones (acuerdos CMCE 17/5/2017) practicadas por discrepancias en los cálculos de los cupos.

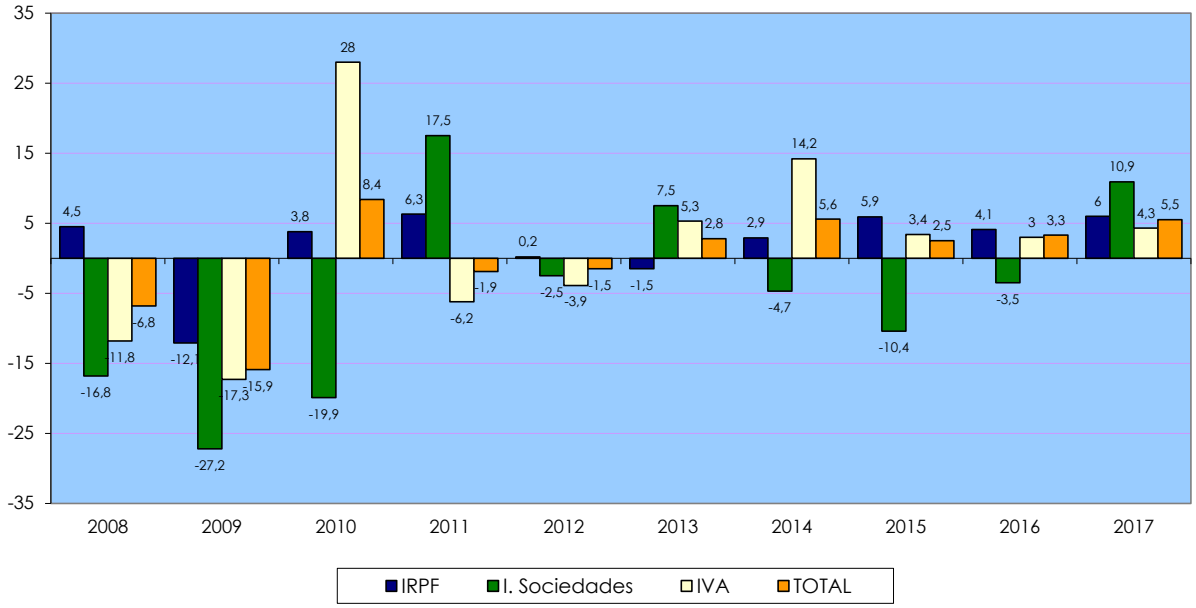
En definitiva, se han recaudado **1.523.202 m€ más que en el ejercicio anterior**, que provienen del aumento tanto de la recaudación bruta en gestión propia (613.305 m€) como de los ajustes con el Estado (925.958 m€). La aportación de las devoluciones de gestión propia ha sido negativa ya que han aumentado en 16.061 m€.

Respecto a los ingresos provenientes de los **ajustes con el Estado**, éstos han sido superiores en un 84,9% a los de 2016. Sin tener en cuenta las retenciones/compensaciones del ajuste IVA con el Estado derivadas de las discrepancias en

**TOTAL TRIBUTOS CONCERTADOS**
**CAPV (ene-dic/17)**



**INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS EN LA CAPV**
**Evolución porcentual sobre el año anterior**




los cupos de los años anteriores, el incremento global de los ajustes ha sido del 9,9%.

En cuanto a la **recaudación bruta** relativa a la gestión propia la tasa de incremento se ha situado en un 4,1% en 2017, por encima del incremento de 2016 (2,3%), debido principalmente a la positiva evolución de los ingresos brutos por el impuesto sobre la renta (IRPF) e impuesto sobre sociedades (IS).

Por otra parte, las **devoluciones** relativas a la gestión propia en 2017 aumentaron ligeramente (0,5%).

En el **análisis por figuras tributarias**, se observa que el aumento recaudatorio se ha visto impulsado principalmente por el IVA –debido en gran medida a los ingresos computados tras los acuerdos de **la Comisión Mixta del Concierto Económico de 17/05/2017–.**

(miles de euros)

| | |
|---|---|
| IRPF | 292.347 |
| I. Sociedades | 108.958 |
| IVA | 1.021.921 |
| II.EE. Fabricación | 35.551 |
| Otros tributos e Ingresos Tributarios | 64.425 |
| **TOTAL** | **1.523.202** |

En términos porcentuales, tal y como se muestra en el gráfico de encima de estas líneas[1], el mayor avance recaudatorio, entre los impuestos más significativos, corresponde al impuesto sobre sociedades.

II. **IRPF**

Las Diputaciones Forales han recaudado por el IRPF durante el ejercicio 2017 un **total de 5.132.194 m€**, recaudación que supone una **variación interanual del 6,0%** (frente a un 4,1% en 2016), con un comportamiento positivo en todos sus componentes.

La recaudación de retenciones por r**endimientos del trabajo** –el componente del IRPF de mayor peso recaudatorio– ha mostrado en 2017 un avance del 3,7%, casi un punto porcentual

1 Para el período 2011-2017 se han computado los importes íntegros de ajuste IVA calculados de acuerdo a la metodología del Concierto ya que la recaudación efectiva del ajuste en cada año está afectada por las retenciones/compensaciones entre Administraciones (2011-2016) y por la regularización de 2017 en un contexto de desacuerdos en la determinación de los cupos correspondientes al período de 2011-2016. Estas discrepancias se resolvierojn en 2017 tras los acuerdos de la CMCE del 17 de mayo.

superior al de 2016. Esta evolución se ha enmarcado en un contexto de alzas salariales (incremento salarial medio en los convenios vigentes: 1,5%, aproximadamente medio punto porcentual más que en 2016) y de una ligera aceleración en el ritmo de incremento del empleo (1,4% frente al 1,2%).

El comportamiento de la recaudación por retenciones por **rendimientos de capital mobiliario** ha sido positivo (10,7%) principalmente por haber recogido ingresos procedentes del reparto de un dividendo extraordinario en el marco de una importante operación empresarial.

La recaudación por retenciones por **rendimientos de capital inmobiliario** ha reflejado un incremento del 1,9%, en sintonía con la evolución de los precios en el mercado inmobiliario de alquiler.

Los ingresos por **retenciones sobre ganancias patrimoniales** han registrado desde principios de año incrementos importantes en todos los territorios, siendo la tasa final de cierre de un 52%. A este respecto hay que señalar que en 2016 se produjo una importante disminución de estos rendimientos (-44,5%) y por otro, el notable incremento de las retenciones ligadas a los fondos de inversión.

La recaudación por **retenciones del gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas** también ha aumentado de forma importante en 2017 hasta alcanzar los 44.767,9 miles de euros (+57,5%).

La **recaudación por pagos fraccionados** de empresarios y profesionales ha registrado en 2017 un incremento del 6,7%, gracias al avance de las rentas empresariales en el marco expansivo de la economía vasca.

La evolución recaudatoria de la **cuota diferencial neta del IRPF** se deriva básicamente de las campañas de renta, cuyos ingresos y devoluciones son una consecuencia lógica de la mayor o menor incidencia de las medidas normativas aplicadas.

En el periodo de abril a agosto, la evolución de la cuota diferencial neta, reflejó una importante mejora (13,6%), debido fundamentalmente al positivo resultado obtenido por las autoliquidaciones a pagar por los contribuyentes en la campaña de la renta de 2016 en todos los territorios históricos.

A final de año, la cuota diferencial neta ha mostrado un resultado más favorable (38,9%) como consecuencia de una mejora interanual en los ingresos registrados en la mensual de noviembre que recoge parte de la recaudación de las autoliquidaciones con cuota diferencial positiva derivadas de la campaña de la renta (en torno al 40%).

Las cifras de cierre de ejercicio de la cuota diferencial neta han sido las siguientes:

(miles de euros)

| | 2016 | 2017 | % Δ |
|---|---|---|---|
| Rec. íntegra y Residuos | 639.242 | 688.529 | 7,7 |
| Devoluciones | (820.863) | (799.430) | 2.6 |
| **Rec. líquida** | **(181.621)** | **(110.901)** | **38,9** |

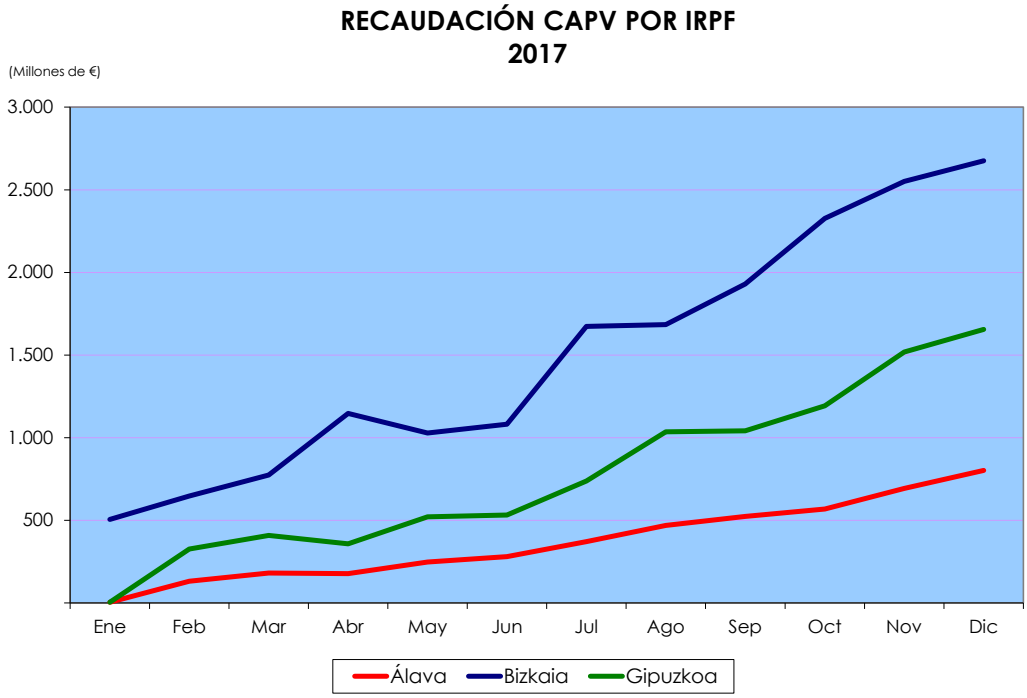
La evolución por territorios históricos puede observarse en el gráfico de la página siguiente.

III. **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

Las Diputaciones Forales han recaudado por el Impuesto sobre Sociedades a 31 de diciembre de 2017 un total de **1.111.661 m€,** lo que supone 108.958 m€ más que en el año anterior **(+10,9%).**

Dado que la evolución de los ingresos tributarios derivados de las retenciones por rendimientos de capital y ganancias patrimoniales ya ha sido analizada en el apartado del IRPF, el subsiguiente análisis se centrará en el comportamiento de la Cuota Diferencial neta del Impuesto sobre Sociedades, que es por otro lado, el componente de mayor peso recaudatorio.

El primer trimestre de 2017 vino marcado como es habitual por la realización de devoluciones correspondientes a la campaña del impuesto sobre sociedades de 2016. El importe de




devoluciones realizadas fue inferior respecto al que se materializó a principios de 2016 (alrededor de 100 millones de euros). Además se produjeron algunos ingresos extraordinarios en la recaudación mensual de enero (en torno a 45 millones de euros).

En el segundo trimestre del año la recaudación por la cuota diferencial del impuesto se incrementó de manera importante (177,3%) debido al favorable resultado de los ingresos por el primer pago fraccionado de 2017 de las empresas sujetas a normativa común (aproximadamente 57 millones de euros más respecto a 2016).

La campaña del impuesto sobre sociedades de 2016 se desarrolló entre el 1 de julio y el 26 de julio de 2017, fechas de inicio y fin para presentar declaración para la mayoría de los sujetos pasivos del impuesto. Como consecuencia de ello, el grueso de la recaudación por cuota diferencial neta del impuesto se concentra en agosto. El resultado de la campaña de liquidación del impuesto de sociedades de 2016 ha reflejado un notable incremento de ingresos (+19,2%, 124,9 millones de euros más).

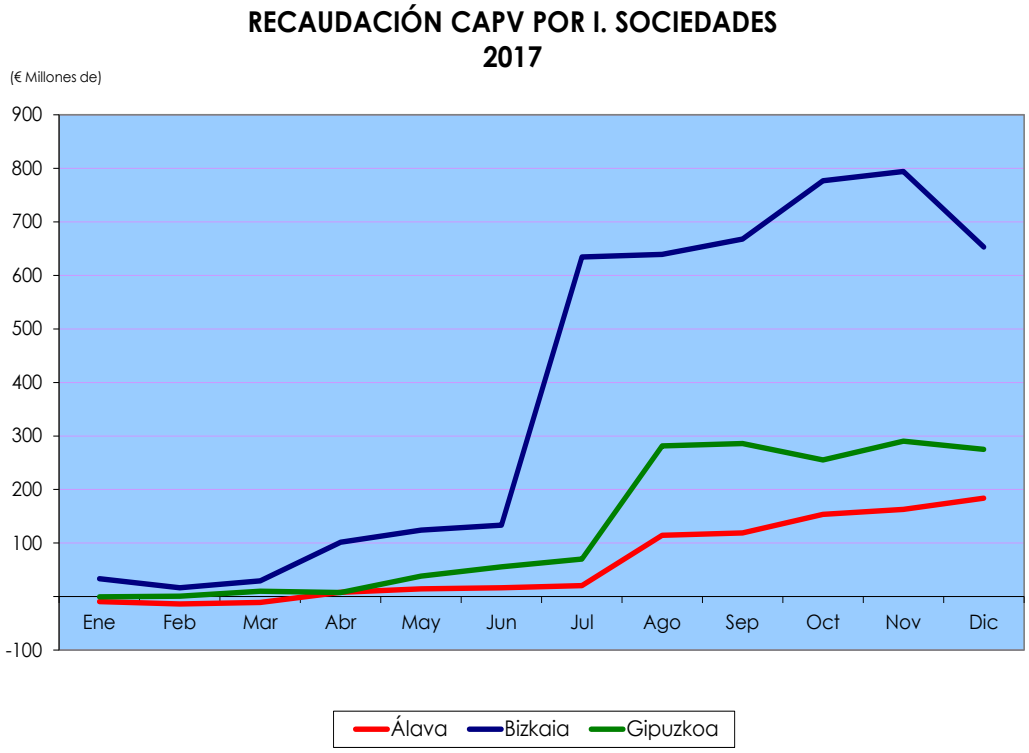
En el último trimestre, los ingresos por cuota diferencial experimentaron un importante deterioro como consecuencia de:

- Una caída estimada del 41,5% en el ingreso global por el segundo y tercer pago fraccionados del impuesto sobre sociedades respecto al obtenido en el año anterior. A este respecto, hay que señalar que la comparativa del cálculo de los pagos se vió afectada por los cambios normativos antes mencionados.

- Un elevado incremento de las devoluciones (43,8%, es decir, 117,8 millones de euros más) procedentes de la campaña del impuesto sobre sociedades de 2016.

Finalmente, la recaudación por cuota diferencial neta a diciembre de 2017 se incrementó un 10,2%, lo que supone 76 millones de euros más que en 2016.

La evolución por territorios históricos puede observarse en el gráfico de la página siguiente.




IV. **IMPUESTO SOBRE VALOR AÑADIDO**

La recaudación total por IVA se ha situado en **6.036.326 m€**, lo que ha supuesto un incremento **tasa interanual del 20,4%** respecto al ejercicio 2016 (4,3%, en términos homogéneos, es decir, sin considerar las retenciones, compensaciones o regularizaciones derivadas de las discrepancias en los cálculos de los cupos).

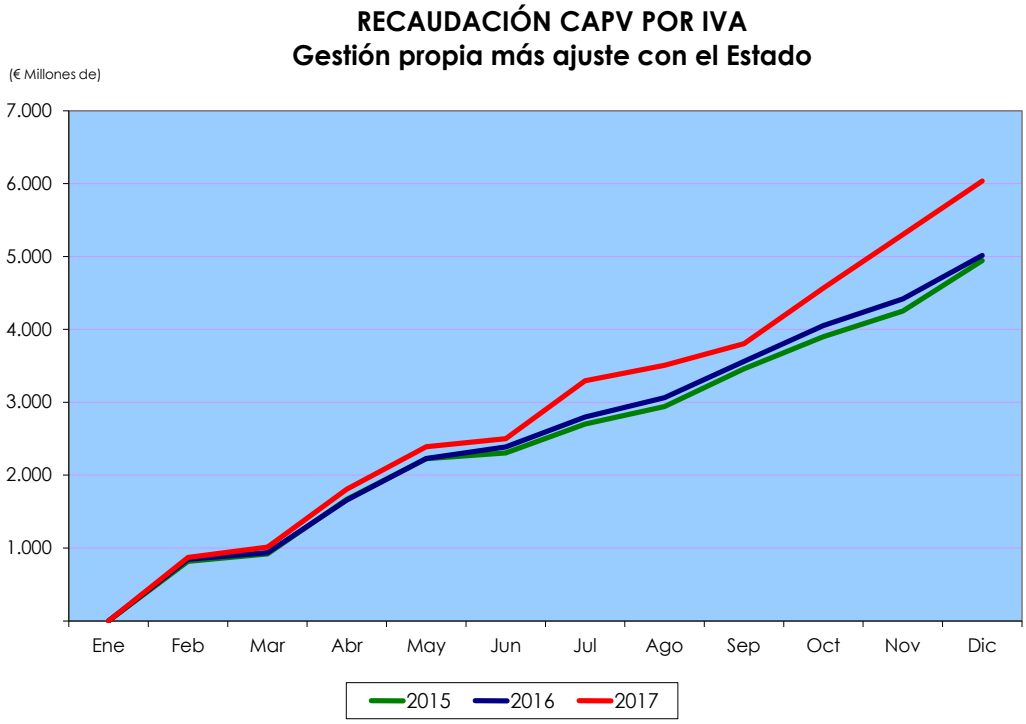
Al cierre de 2017 el crecimiento de la recaudación por **IVA de gestión propia** se situó en el **2,3%.** Este moderado crecimiento se ha producido como consecuencia de un aumento en **los ingresos brutos por este impuesto (2,3%)** ya que el volumen de devoluciones también se ha incrementado (2,3%).

Pese a la positiva evolución de las magnitudes macroeconómicas asociadas al consumo, la mayor parte del año el incremento de los ingresos brutos por IVA ha reflejado ritmos moderados. En todo caso, y al igual que en 2015 y 2016, debe tenerse en cuenta que también en el ámbito del Estado el comportamiento del IVA ha reflejado que gran parte de la mejora de la actividad económica se ha traducido en un importante incremento de las importaciones.

En cuanto al Ajuste IVA con el Estado, el importe ingresado por las Diputaciones Forales ha aumentado un 70,0% respecto de 2016. En esta evolución han tenido una incidencia primordial:

a) El acuerdo de la CMCE de 17/05/2017 por el que se establecieron los cupos líquidos definitivos de los ejercicios 2007-2015 y provisional de 2016.

   En las liquidaciones de cupo acordadas se han compensado ingresos por Ajuste IVA (237.890 miles de euros) que el Estado había retenido como consecuencia de la existencia de discrepancias entre administraciones en el cálculo de los cupos de años anteriores. Además también se ha compensado en los plazos de cupo de 2017 una cuantía de 36.196 miles de euros.




b) El Acuerdo 3.2 del CVFP de 11/10/2017 que establece el cómputo en 2017 de los ingresos por Ajuste IVA pendientes de cobro (325.764,3 miles de euros) tras el Acuerdo de la CMCE de 17/05/2017.

Si no se tuviesen en cuenta las retenciones/ compensaciones derivadas de las discrepancias del cálculo del cupo de estos años, el incremento de los ingresos por ajuste IVA con el Estado hubiese sido del 9,0% (16,1% en concepto de importaciones y -1,5% en concepto de operaciones interiores).

(miles de euros)

| | Importaciones | Operaciones interiores | TOTAL |
|---|---|---|---|
| TOTAL | 1.098.349 | 1.175.793 | 2.274.142 |

## V. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN e IE DE ELECTRICIDAD

La recaudación de gestión propia por el conjunto de **impuestos especiales de fabricación** ha registrado en 2017 un avance del 3,0%, debido a la positiva evolución del impuesto especial sobre hidrocarburos (5,4%) ya que el resto de impuestos ha reflejado tasas negativas.

El dinamismo mostrado por la economía vasca a lo largo del año ha propiciado un aumento en el consumo de gasolinas y gasóleos, que a su vez ha repercutido en un incremento de la recaudación por el **impuesto especial sobre hidrocarburos –excluido el tramo autonómico–** de un 6,2%. La recaudación asociada al tipo autonómico, por su parte, ha reflejado una reducción muy importante (-86,4%) como consecuencia de que Navarra ha suprimido el tipo autonómico desde el 1 de enero de 2017. En cualquier caso, este importe se deriva al Estado vía ajuste.

Los ingresos por el **impuesto sobre labores del tabaco** reflejaron a principios de 2017 elevadas tasas negativas a causa del acaparamiento previo a la subida de los tipos impositivos que entró en vigor en diciembre de 2016 con la aprobación del RDL 3/2016, de 2 de diciembre. A lo largo del año el ritmo de disminución ha ido moderándose hasta situarse a diciembre de 2017 en un -4,4%.

| Evolución tasas interanuales (%) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Alcohol | 8,8 | (0,7) | (12,7) | (13,1) | (2,7) | (4,7) | (9,4) | (25,4) |
| Hidrocarburos | (0,2) | (6,4) | (3,7) | 14,4 | (0,1) | 3,5 | 4,9 | 5,4 |
| Tabaco | 1,8 | (14,8) | 15,8 | (6,0) | 5,7 | (3,9) | 4,2 | (4,4) |
| Cerveza | 17,3 | (1,5) | (13,4) | (12,8) | (26,2) | (16,5) | 3,6 | (7,7) |
| **Media ponderada** | **0,5** | **(8,5)** | **0,8** | **8,6** | **1,1** | **1,6** | **4,6** | **3,0** |

De igual manera, los impuestos sobre el consumo de **alcohol** o de **cerveza**, han registrado comportamientos negativos (-25,4% y -7,7% respectivamente) y ello pese a la subida de los tipos impositivos que entró en vigor en diciembre de 2016 con la aprobación del RDL 3/2016, de 2 de diciembre.

Por último, la recaudación por el **impuesto sobre electricidad** ha disminuido un 2,7% en 2017. Esta caída contrasta con el positivo tono de la economía, si bien algunos sectores consumidores intensivos de energía no atraviesan una coyuntura favorable.

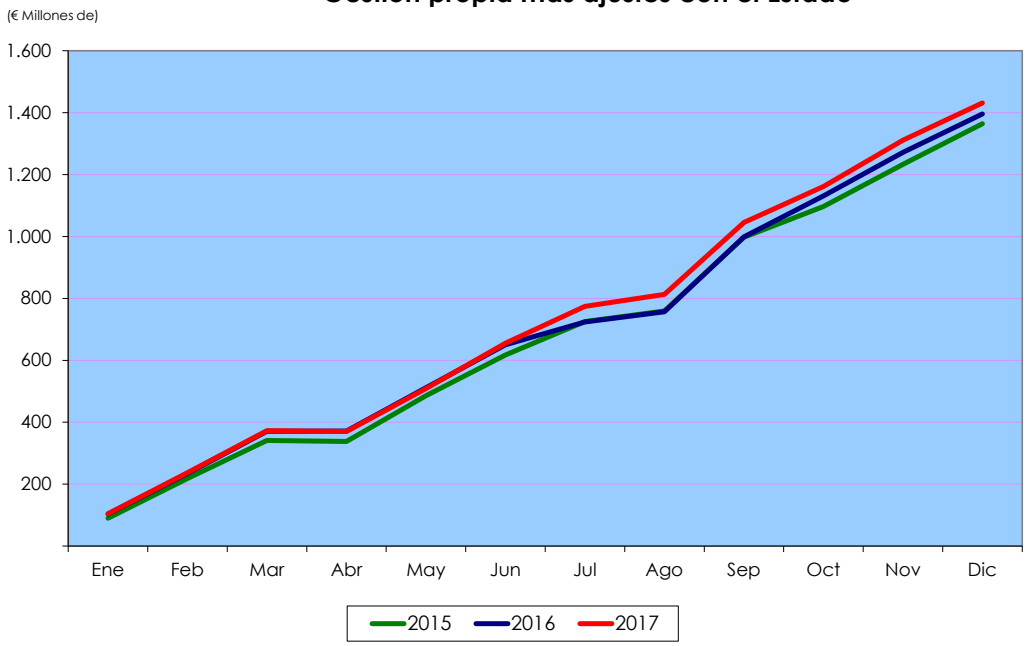
Asimismo se han practicado trimestralmente los Ajustes con la Administración del Estado, resultando un importe negativo de 257.652 m€, repartido entre las Diputaciones Forales según los coeficientes horizontales vigentes en 2017:

| | Alcohol y P. Interm. | Hidrocar. | Tabaco | Cerveza | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **TOTAL** | **41.110** | **(346.353)** | **30.071** | **17.520** | **(257.652)** |

La **recaudación de los impuestos especiales de fabricación con la incorporación de los Ajustes practicados** se incrementó un 2,8%, al ser el saldo neto de los Ajustes menos favorable respecto al ejercicio de 2016.

La evolución de la recaudación global por Impuestos Especiales de Fabricación e IE s/ Electricidad en los tres últimos años se puede ver en el siguiente gráfico:

**RECAUDACIÓN CAPV POR II.EE FABRICACIÓN e I.E. DE ELECTRICIDAD**
**Gestión propia más ajustes con el Estado**



## VI. OTROS TRIBUTOS E INGRESOS TRIBUTARIOS

En cuanto al resto de impuestos, que en su conjunto representan en torno al 5% de la recaudación total por tributos concertados, la evolución ha sido la siguiente:

- La recaudación por el **Impuesto sobre la Renta de no Residentes** en 2017 ha sido positiva (33.233,5 miles de euros) en contraste con 2016 que registró un valor negativo (-2.388,6 miles de euros). Durante 2017 aunque también se han producido regularizaciones a favor del Estado por un importe similar al año anterior, éstas han quedado en su mayor parte compensadas con los ingresos excepcionales derivados del reparto de un dividendo extraordinario en el marco de una importante operación empresarial.

- La recaudación por el **I. s/ Sucesiones y Donaciones** ha cerrado el ejercicio con un incremento interanual del 6,2%, hasta alcanzar un ingreso consolidado de 117.911,8 miles de euros en 2017.

- La recaudación por el **I. s/ Patrimonio/ Riqueza y Grandes Fortunas** en 2017 ha crecido un 1,2% interanual, con un comportamiento dispar por territorios. Así, la recaudación de Bizkaia ha aumentado un 8,1% (debido en gran medida, al cambio en la fórmula de valoración de los bienes inmuebles que entró en vigor en el ejercicio 2016) mientras que los ingresos de Álava y Gipuzkoa por este impuesto se reducen un 0,6% y un 5,5% respectivamente.

- De los nuevos impuestos sobre el sector eléctrico que se concertaron en 2014, el único impuesto que ha registrado recaudación ha sido el **Impuesto s/el Valor de la Producción de Energía Eléctrica** por un importe de 32.847 miles de euros (+2,2%).

- También en el apartado de imposición directa, en 2014 se concertó el **Impuesto sobre los Depósitos en Entidades de Crédito**, cuya recaudación en 2017 ha ascendido a 24.822,7 miles de euros. Esta cantidad representa el pago a cuenta (50% de la cuantía resultante de aplicar el tipo de gravamen a la base imponible) correspondiente al periodo impositivo de 2017, más la autoliquidación del impuesto de 2016. Respecto a 2016, la cuantía recaudada ha sido un 2,1% superior.

- Por tercer año consecutivo la recaudación global del **I. s/ Transmisiones Patrimoniales** y del **I. s/ Actos Jurídicos Documentados** se ha incrementado notablemente (14,2%), por la reactivación de las transacciones en el mercado inmobiliario de segunda mano.

- La recaudación por el I**. E s/ Determinados Medios de Transporte** ha aumentado en 2017 un 21,1% gracias al importante dinamismo del mercado de vehículos nuevos.

- La recaudación por el **I. s/Primas de Seguros** ha cerrado el ejercicio un 2,0% por encima de la recaudación de 2016, hasta sumar una recaudación total de 75.693,7 miles de euros.

- Además de los impuestos directos ya citados, en 2014 se concertaron los siguientes impuestos indirectos:

  - **Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero**, vigente en el Estado desde el 1 de enero de 2014. La recaudación de 2017 ha sido de 4.163,9 miles de euros, lo que ha supuesto un 65,2% más que en 2016. En aplicación del régimen transitorio regulado en la normativa del impuesto, a los tipos impositivos en 2016 se les aplicó un coeficiente del 0,66, el cual dejó de ser aplicable en 2017.

  - La recaudación de 2017 del **Impuesto sobre Actividades de Juego**, -vigente

en el Estado desde mayo de 2011- ha sido de 5.956,6 miles de euros, un 20,5% superior al importe de 2016.

- En el apartado de impuestos extinguidos se refleja un importe negativo de 7.614,9 miles de euros, de los cuales el grueso corresponde a devoluciones realizadas en el **Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos,** como consecuencia de la Sentencia del Tribunal de Justicia de la UE de 27 de febrero de 2014, que declaró contraria al Derecho Europeo la normativa reguladora de este impuesto.

- A diciembre de 2017, la recaudación que engloba los tres apartados de la **Tasa de Juego** prácticamente se ha estabilizado (0,1%). Por conceptos impositivos, destaca el negativo comportamiento de los ingresos por Bingo (-14,5%), en contraste con la mayor recaudación en Casinos y otros (2,9%) y Máquinas y Aparatos Automáticos (2,3%).

- Finalmente, la recaudación por los conceptos de **recargos, intereses de demora y sanciones** ha disminuido un 18,2%, hasta situarse en 62.525,9 miles de euros en 2017.

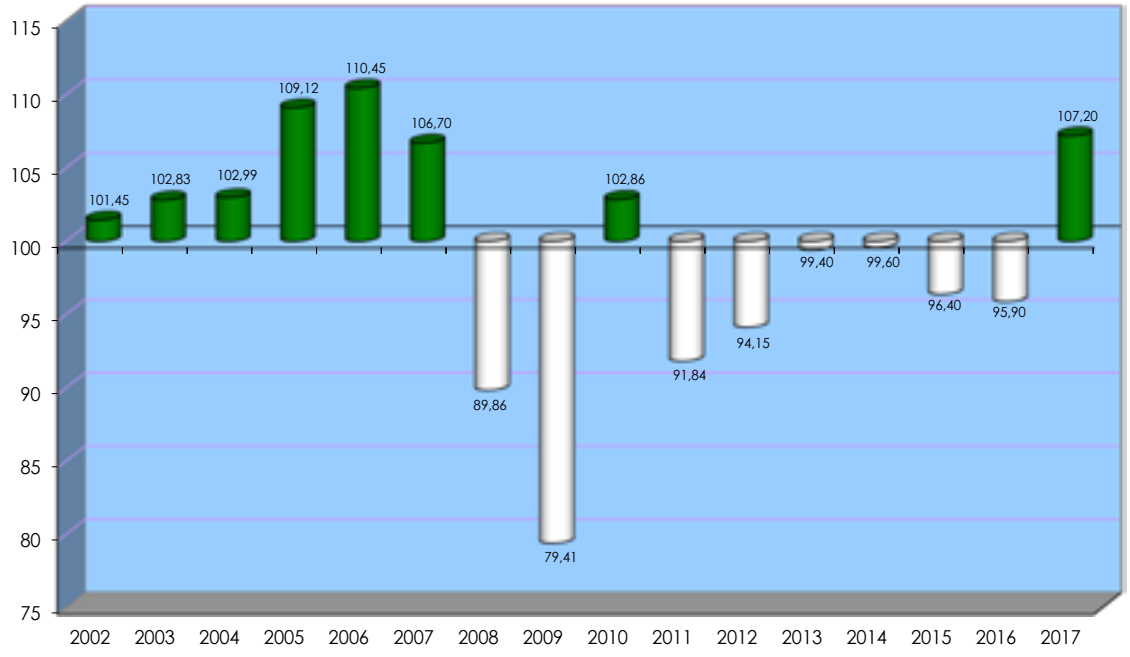
## VII. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN 2018

La recaudación consolidada por gestión propia de las Diputaciones Forales ha superado casi en un punto porcentual la cifra de su presupuesto inicial (100,9%).

La imposición directa se sitúa en el 104,8% sobre su partida presupuestaria, mientras que la ejecución del capítulo de impuestos indirectos ha sido del 97,0%.

El grado de ejecución del presupuesto inicial se incrementa 6,3 puntos porcentuales para la recaudación total, esto es, una vez incluidos los Ajustes con la Agencia Tributaria por el IVA y por los II.EE. Fabricación (en su conjunto se han situado en un 174,2% del importe presupuestado) y las tasas y otros ingresos (90,4%).

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (%)**



## RECAUDACIÓN C.A.P.V. ene-dic/2017

(en euros)

| | ARABA | BIZKAIA | GIPUZKOA | CAPV 2017 | CAPV 2016 | (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS DIRECTOS** | | | | | | |
| Impto. s/Renta Personas Físicas: | | | | | | |
| Retenc. Rdtos. Trabajo y Activ. Profes. | 767.144.585 | 2.468.052.474 | 1.532.422.084 | 4.767.619.143 | 4.597.694.852 | 3,7 |
| Retenc. Rdtos. Capital Mobiliario | 24.023.192 | 95.015.265 | 47.743.866 | 166.782.323 | 150.657.925 | 10,7 |
| Retenc. Rdtos. Capital Inmobiliario | 9.001.745 | 45.773.136 | 26.220.620 | 80.995.501 | 79.468.040 | 1,9 |
| Retenc. Ganancias Patrimoniales | 4.318.034 | 20.503.962 | 19.945.911 | 44.767.907 | 29.459.573 | 52,0 |
| Gravamen Esp. s/Premios Det.Loterias | 2.319.067 | 11.367.760 | 10.482.548 | 24.169.375 | 15.346.860 | 57,5 |
| Pagos Fracc. Profes. y Empres. | 26.875.839 | 71.805.810 | 60.079.110 | 158.760.759 | 148.841.023 | 6,7 |
| Cuota Diferencial Neta | (32.378.679) | (37.357.515) | (41.164.736) | (110.900.930) | (181.620.862) | 38,9 |
| **Total IRPF** | **801.303.783** | **2.675.160.892** | **1.655.729.403** | **5.132.194.078** | **4.839.847.411** | **6,0** |
| Impto. s/Sociedades: | | | | | | |
| Retenc. Rdtos. Capital Mobiliario | 24.023.192 | 95.015.219 | 47.743.860 | 166.782.271 | 150.657.918 | 10,7 |
| Retenc. Rdtos. Capital Inmobiliario | 9.001.745 | 45.772.823 | 26.220.601 | 80.995.169 | 79.468.018 | 1,9 |
| Retenc. Ganancias Patrimoniales | 4.318.034 | 20.503.956 | 19.945.910 | 44.767.900 | 29.459.572 | 52,0 |
| Gravamen Esp. s/Premios Det.Loterias | | | | | | |
| Cuota Diferencial Neta | 146.581.772 | 491.608.310 | 180.925.395 | 819.115.477 | 743.117.007 | 10,2 |
| **Total I. Sociedades** | **183.924.743** | **652.900.308** | **274.835.766** | **1.111.660.817** | **1.002.702.515** | **10,9** |
| Impto. s/Renta No Residentes | 7.862.446 | 13.969.930 | 11.401.085 | 33.233.461 | (2.388.607) | |
| Impto. s/Sucesiones y Donaciones | 9.913.259 | 61.188.277 | 46.810.232 | 117.911.768 | 110.978.435 | 6,2 |
| I.s/Patrimonio/Riqueza y Grandes Fortuna | 17.322.851 | 78.940.799 | 66.963.229 | 163.226.879 | 161.327.633 | 1,2 |
| I.s/Depósitos en las Entidades de Crédito | 3.017.713 | 14.223.642 | 7.581.377 | 24.822.732 | 24.323.175 | 2,1 |
| I.s/Producción de energía eléctrica | 5.403.339 | 16.640.312 | 10.803.392 | 32.847.043 | 32.135.220 | 2,2 |
| I.s/Prod. residuos generados energia nucle. | | | | | | |
| I.s/Almacen. combustible/residuos radiactivos | | | | | | |
| Impuestos Extinguidos | | | | | | |
| **Total Impuestos directos** | **1.028.748.134** | **3.513.024.160** | **2.074.124.484** | **6.615.896.778** | **6.168.925.782** | **7,2** |
| **IMPUESTOS INDIRECTOS** | | | | | | |
| IVA Gestión Propia | 618.879.262 | 1.905.922.397 | 1.237.382.306 | 3.762.183.965 | 3.676.455.810 | 2,3 |
| IVA. Gestión DF | 482.320.960 | 2.401.810.936 | 878.052.069 | 3.762.183.965 | 3.676.455.810 | 2,3 |
| **IVA. Ajuste DDFF** | **136.558.302** | **(495.888.539)** | **359.330.237** | | | |
| Impto. s/Transmisiones Patrimoniales | 16.830.115 | 67.452.398 | 60.137.279 | 144.419.792 | 121.347.734 | 19,0 |
| Impto. s/Actos Jurídicos Documentados | 5.708.056 | 16.968.788 | 16.176.950 | 38.853.794 | 39.197.236 | (0,9) |
| I.E. s/Determinados Medios de Transporte | 3.611.942 | 10.646.690 | 7.474.524 | 21.733.156 | 17.946.623 | 21,1 |
| II.EE. Frabricación propia: | | | | | | |
| Alcohol, Derivadas e Intermedio | 1.181.899 | 3.639.819 | 2.363.080 | 7.184.798 | 9.630.762 | (25,4) |
| Hidrocarburos | 209.743.844 | 645.934.535 | 419.360.182 | 1.275.038.561 | 1.209.188.001 | 5,4 |
| Labores tabako | 55.835.874 | 171.954.127 | 111.637.806 | 339.427.807 | 355.020.615 | (4,4) |
| Cerveza | 471.648 | 1.452.503 | 943.009 | 2.867.160 | 3.106.791 | (7,7) |
| Electricidad | 10.665.361 | 32.845.421 | 21.324.238 | 64.835.020 | 66.620.873 | (2,7) |
| I.E. s/Carbón | | | | | | |
| Impto. s/Primas de Seguros | 10.105.554 | 40.868.520 | 24.719.622 | 75.693.696 | 74.175.949 | 2,0 |
| Impto. s/Actividades de juego | 1.593.742 | 2.498.739 | 1.864.092 | 5.956.573 | 4.943.014 | 20,5 |
| I.s/Gases fluorados de efecto invernadero | 307.976 | 1.784.476 | 2.071.432 | 4.163.884 | 2.520.967 | 65,2 |
| Impuestos extinguidos | (1.253.115) | (3.856.341) | (2.505.469) | (7.614.925) | (9.587.014) | 20,6 |
| **Total Impuestos indirectos** | **933.682.158** | **2.898.112.072** | **1.902.949.051** | **5.734.743.281** | **5.570.567.361** | **2,9** |
| **TASAS Y OTROS INGRESOS** | | | | | | |
| Tasas de juego | 6.095.900 | 25.676.351 | 12.499.846 | 44.272.097 | 44.219.394 | 0,1 |
| Recargos, Demora y Sanciones | 2.981.164 | 42.116.908 | 17.427.834 | 62.525.906 | 76.482.035 | (18,2) |
| **Total Tasas y Otros Ingresos** | **9.077.064** | **67.793.259** | **29.927.680** | **106.798.003** | **120.701.429** | **(11,5)** |
| **TOTAL GESTIÓN PROPIA** | **1.971.507.356** | **6.478.929.491** | **4.007.001.215** | **12.457.438.062** | **11.860.194.572** | **5,0** |
| IVA. Ajuste Aduanas | 180.678.358 | 556.423.441 | 361.246.881 | 1.098.348.680 | 993.668.653 | 10,5 |
| IVA. Ajuste Op. Interiores | 193.418.004 | 595.656.906 | 386.718.429 | 1.175.793.339 | 344.280.357 | |
| **Total Ajuste IVA** | **374.096.362** | **1.152.080.347** | **747.965.310** | **2.274.142.019** | **1.337.949.010** | **70,0** |
| Ajustes impuestos Especiales: | | | | | | |
| Alcohol, Derivadas e Intermedios | 6.762.517 | 20.826.085 | 13.520.923 | 41.109.525 | 42.686.588 | (3,7) |
| Hidrocarburos | (56.975.011) | (175.462.255) | (113.915.388) | (346.352.654) | (328.826.724) | (5,3) |
| Labores tabaco | 4.946.598 | 15.233.718 | 9.890.189 | 30.070.505 | 20.926.013 | 43,7 |
| Cerveza | 2.882.117 | 8.875.871 | 5.762.483 | 17.520.471 | 17.796.781 | (1,6) |
| **Total Ajustes Imptos Especiales** | **(42.383.779)** | **(130.526.581)** | **(84.741.793)** | **(257.652.153)** | **(247.417.342)** | **(4,1)** |
| **TOTAL TRIBUTOS CONCERTADOS** | **2.303.219.939** | **7.500.483.257** | **4.670.224.732** | **14.473.927.928** | **12.950.726.240** | **11,8** |

## VIII. RECAUDACIÓN DE LA CAE POR TRIBUTOS CONCERTADOS EN EL PERIODO ENERO-ABRIL DE 2018

Durante el primer cuatrimestre del ejercicio de 2018, la recaudación líquida de las Diputaciones Forales por tributos concertados de los Capítulos I, II y III, ha ascendido a **4.442.267 m€** (miles de euros), lo que representa una tasa de variación interanual del **8,0%** respecto a la acumulada a abril de 2017. En términos absolutos la mayor recaudación registrada ha sido de 327.763 m€ y procede de las figuras tributarias siguientes:

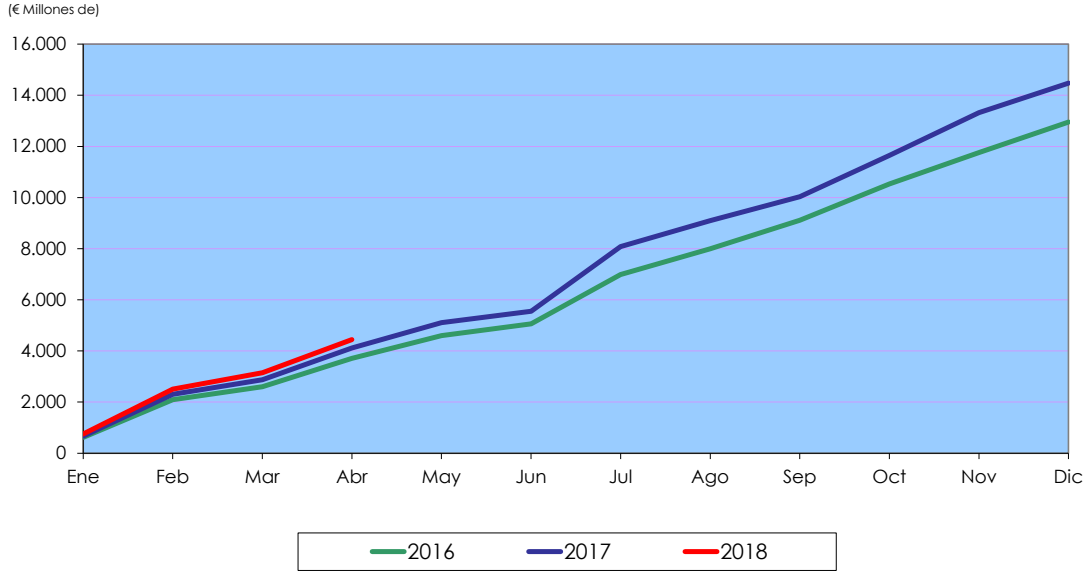
| | |
|---|---|
| IRPF | 142.483 |
| I. Sociedades | 66.453 |
| IVA | 98.189 |
| II.EE. Fabricación | (23.895) |
| Otros tributos e Ingresos Tributarios | 44.533 |
| **TOTAL** | **327.763** |

Las Diputaciones Forales han recaudado por **tributos concertados de gestión propia** en el intervalo de enero a abril 4.189.688 m€ de euros, un 9,2% más que en el mismo periodo del año pasado. Desde principios de año la recaudación por gestión propia ha registrado incrementos recaudatorios importantes que se han fundamentado inicialmente en las positivas evoluciones de las recaudaciones por IRPF (en especial, de las retenciones de ingresos de capital mobiliario: 54,7% a febrero) y por impuesto sobre sociedades (de las retenciones de ingresos de capital mobiliario y notable reducción del volumen de devoluciones en el impuesto sobre sociedades). A partir de marzo se ha producido, además, una expansión sustancial de los ingresos por IVA.

La recaudación por **Ajustes con el Estado** se ha comportado negativamente (-9,5%, 26,3 millones de euros menos respecto al mismo periodo del año anterior) debido fundamentalmente al aumento de la cuantia trasferida al Estado en concepto de ajuste por el impuesto sobre hidrocarburos. A este respecto, hay que señalar que la liquidación del Ajuste IE s/hidrocarburos 2017 ha sido más negativa que la liquidación de 2016 (-200,7 millones de euros frente a -159,9 millones de euros).

Por componentes, la recaudación bruta acumulada ha registrado un incremento interanual del 4,9%, sustentado básicamente en el avance de los ingresos por IVA e IRPF. Las devoluciones, por su parte, han disminuido

**RECAUDACIÓN TOTAL TRIBUTOS CONCERTADOS**
**CAPV (ene-abr/18)**



un 6,6% respecto a las registradas a abril de 2017, debido principalmente a la importante reducción del volumen de devoluciones realizadas en el impuesto sobre sociedades.

| | Ene-abr/17 | Ene-abr/18 | %Δ |
|---|---|---|---|
| Rec. íntegra y Residuos | 5.225.349 | 5.479.625 | 4,9 |
| Devoluciones | (1.110.845) | (1.037.358) | 6,6 |
| Rec. líquida | 4.114.504 | 4.442.267 | 8,0 |

## RECAUDACIÓN C.A.P.V. ene-abr/2018

(en euros)

| | ARABA | BIZKAIA | GIPUZKOA | CAPV 2018 | CAPV 2017 | (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS DIRECTOS** | | | | | | |
| Impto. s/Renta Personas Físicas: | | | | | | |
| Retenc. Rdtos. Trabajo y Activ. Profes. | 214.558.995 | 1.066.238.132 | 449.690.053 | 1.730.487.180 | 1.664.710.802 | 4,0 |
| Retenc. Rdtos. Capital Mobiliario | 18.858.660 | 44.322.410 | 13.652.123 | 76.833.193 | 57.692.045 | 33,2 |
| Retenc. Rdtos. Capital Inmobiliario | 2.535.390 | 19.494.114 | 6.877.746 | 28.907.250 | 28.884.259 | 0,1 |
| Retenc. Ganancias Patrimoniales | 1.282.767 | 7.678.598 | 16.166.460 | 25.127.825 | 14.381.162 | 74,7 |
| Gravamen Esp. s/Premios Det.Loterias | 1.847.258 | 27.391.347 | 1.181.826 | 30.420.431 | 11.691.120 | 160,2 |
| Pagos Fracc. Profes. y Empres. | 6.834.195 | 36.151.556 | 15.509.793 | 58.495.544 | 55.412.970 | 5,6 |
| Cuota Diferencial Neta | (46.753.204) | 10.262.847 | (89.950.303) | (126.440.660) | (151.424.259) | 16,5 |
| **Total IRPF** | **199.164.061** | **1.211.539.004** | **413.127.698** | **1.823.830.763** | **1.681.348.099** | **8,5** |
| Impto. s/Sociedades: | | | | | | |
| Retenc. Rdtos. Capital Mobiliario | 18.858.660 | 44.322.390 | 13.652.122 | 76.833.172 | 57.692.043 | 33,2 |
| Retenc. Rdtos. Capital Inmobiliario | 2.535.390 | 19.493.975 | 6.877.740 | 28.907.105 | 28.884.254 | 0,1 |
| Retenc. Ganancias Patrimoniales | 1.282.767 | 7.678.596 | 16.166.460 | 25.127.823 | 14.381.161 | 74,7 |
| Gravamen Esp. s/Premios Det.Loterias | | | | | | |
| Cuota Diferencial Neta | (18.757.583) | 64.785.660 | 6.574.555 | 52.602.632 | 16.059.871 | 227,5 |
| **Total I. Sociedades** | **3.919.234** | **136.280.621** | **43.270.877** | **183.470.732** | **117.017.329** | **56,8** |
| Impto. s/Renta No Residentes | 2.556.804 | (11.264.911) | 4.288.672 | (4.419.435) | (36.808.552) | 88,0 |
| Impto. s/Sucesiones y Donaciones | 4.354.881 | 18.611.489 | 16.416.959 | 39.383.329 | 42.889.826 | (8,2) |
| I.s/Patrimonio/Riqueza y Grandes Fortuna | 420.355 | 2.484.648 | 934.459 | 3.839.462 | 3.410.351 | 12,6 |
| I.s/Depósitos en las Entidades de Crédito | | | | | 7.315 | |
| I.s/Producción de energía eléctrica | 1.753.053 | 5.457.169 | 3.534.148 | 10.744.370 | 9.214.430 | 16,6 |
| I.s/Prod. residuos generados energia nucle. | | | | | | |
| I.s/Almacen. combustible/residuos radiactivos | | | | | | |
| Impuestos Extinguidos | | | | | | |
| **Total Impuestos directos** | **212.168.388** | **1.363.108.020** | **481.572.813** | **2.056.849.221** | **1.817.078.798** | **13,2** |
| **IMPUESTOS INDIRECTOS** | | | | | | |
| IVA Gestión Propia | 194.614.454 | 915.466.331 | 366.665.610 | 1.476.746.395 | 1.383.191.749 | 6,8 |
| IVA. Gestión DF | 147.251.440 | 1.073.803.080 | 255.691.875 | 1.476.746.395 | 1.383.191.749 | 6,8 |
| **IVA. Ajuste DDFF** | **47.363.014** | **(158.336.749)** | **110.973.735** | | | |
| Impto. s/Transmisiones Patrimoniales | 5.582.174 | 28.478.219 | 16.285.156 | 50.345.549 | 42.117.032 | 19,5 |
| Impto. s/Actos Jurídicos Documentados | 1.964.923 | 7.238.395 | 5.482.792 | 14.686.110 | 12.668.663 | 15,9 |
| I.E. s/Determinados Medios de Transporte | 1.310.603 | 3.885.226 | 2.197.596 | 7.393.425 | 6.358.372 | 16,3 |
| II.EE. Fabricación propia: | | | | | | |
| Alcohol, Derivadas e Intermedio | 315.344 | 879.135 | 724.974 | 1.919.453 | 3.117.515 | (38,4) |
| Hidrocarburos | 60.002.388 | 251.319.075 | 101.531.972 | 412.853.435 | 407.540.017 | 1,3 |
| Labores tabako | 13.137.084 | 42.861.125 | 30.055.422 | 86.053.631 | 83.170.665 | 3,5 |
| Cerveza | 175.688 | 390.791 | 256.650 | 823.129 | 646.778 | 27,3 |
| Electricidad | 3.354.936 | 10.508.942 | 7.082.803 | 20.946.681 | 20.725.686 | 1,1 |
| I.E. s/Carbón | | | | | | |
| Impto. s/Primas de Seguros | 2.372.890 | 15.504.549 | 6.768.152 | 24.645.591 | 23.379.017 | 5,4 |
| Impto. s/Actividades de juego | 474.215 | 1.546.903 | 610.641 | 2.631.759 | 2.065.938 | 27,4 |
| I.s/Gases fluorados de efecto invernadero | 90.970 | 463.672 | 557.413 | 1.112.055 | 1.970.438 | (43,6) |
| Impuestos extinguidos | (565.923) | (1.738.643) | (731.648) | (3.036.214) | (2.138.070) | (42,0) |
| **Total Impuestos indirectos** | **282.829.746** | **1.276.803.720** | **537.487.533** | **2.097.120.999** | **1.984.813.800** | **5,7** |
| **TASAS Y OTROS INGRESOS** | | | | | | |
| Tasas de juego | 1.628.909 | 7.899.754 | 3.321.984 | 12.850.647 | 12.468.678 | 3,1 |
| Recargos, Demora y Sanciones | 1.670.609 | 13.753.927 | 7.443.035 | 22.867.571 | 21.128.944 | 8,2 |
| **Total Tasas y Otros Ingresos** | **3.299.518** | **21.653.681** | **10.765.019** | **35.718.218** | **33.597.622** | **6,3** |
| **TOTAL GESTIÓN PROPIA** | **498.297.652** | **2.661.565.421** | **1.029.825.365** | **4.189.688.438** | **3.835.490.220** | **9,2** |
| IVA. Ajuste Aduanas | 43.641.919 | 133.713.107 | 88.106.770 | 265.461.796 | 260.182.481 | 2,0 |
| IVA. Ajuste Op. Interiores | 26.785.825 | 82.068.249 | 54.076.736 | 162.930.810 | 163.575.411 | (0,4) |
| **Total Ajuste IVA** | **70.427.744** | **215.781.356** | **142.183.506** | **428.392.606** | **423.757.892** | **1,1** |
| Ajustes impuestos Especiales: | | | | | | |
| Alcohol, Derivadas e Intermedios | 6.287.044 | 19.262.677 | 12.692.640 | 38.242.361 | 29.136.044 | 31,3 |
| Hidrocarburos | (38.591.462) | (118.239.168) | (77.910.622) | (234.741.252) | (194.079.169) | (21,0) |
| Labores tabaco | 1.142.337 | 3.499.970 | 2.306.214 | 6.948.521 | 8.408.784 | (17,4) |
| Cerveza | 2.258.292 | 6.919.110 | 4.559.167 | 13.736.569 | 11.790.131 | 16,5 |
| **Total Ajustes Imptos Especiales** | **(28.903.789)** | **(88.557.411)** | **(58.352.601)** | **(175.813.801)** | **(144.744.210)** | **(21,5)** |
| **TOTAL TRIBUTOS CONCERTADOS** | **539.821.607** | **2.788.789.366** | **1.113.656.270** | **4.442.267.243** | **4.114.503.902** | **8,0** |