

IV. Kapitulua

Araba, Bizkaia eta Gipuzkoako Foru Ogasunak

Capítulo IV

Haciendas Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa

1. SARRERA

Lurralde historikoetako erakundeek zerga-alorrean dituzten eskumenak azaldu ditugu I. kapituluan, bai zerga-arauak emateko, bai zergen ordainarazpena egiteko. IV. kapitulu honetan, berriz, xeheki azalduko dugu nola erabili dituzten foru-ogasunek eskumen horiek.

Lehenik eta behin, arau-berrikuntzak azalduko ditugu, eta, ondoren, zerga nagusien kudeaketari buruzko estatistikak adieraziko dira. Horiekin batera, zerga-ikuskapenari eta agentzia exekutiboari buruzko datuak emango dira.

Aurrerago, foru-ogasunen kudeaketa ekonomikoa aztertzen da, batik bat, zergen bilketaren alorrean, eta, amaitzeko, Auzitegi Ekonomiko Administrazioaren aipamen laburra egiten da.

2. ARAUGINTZA

Auzitegi Gorenak 2004ko abenduaren 9an

1. INTRODUCCIÓN

Una vez expuestas y comentadas en el Capítulo I las competencias de las Instituciones de los Territorios Históricos en materia tributaria, tanto desde el punto de vista normativo como exaccionador, en este Capítulo se trata de exponer la utilización de estas competencias por las Haciendas Forales.

De este modo, se exponen, primeramente, las principales novedades normativas incorporadas y, posteriormente, se detallan las estadísticas correspondientes a la gestión tributaria de los principales tributos. También se ofrecen datos sobre la actividad de la inspección de los tributos y de la agencia ejecutiva.

Más adelante, se analiza la gestión económica de las Haciendas Forales, con especial atención a los aspectos recaudatorios, para finalizar el Capítulo con una breve referencia a los Tribunales Económico-Administrativos.

2. ACTIVIDAD NORMATIVA

Durante el año 2005 y tras la Sentencia del

emandako epaiak baliogabe utzi zituen Sozietateen gaineko Zerga arautzen zuten zenbait foru-arau, eta, ondorioz, 2005ean, foru-erakundeen egiteko nagusia zerga horren arau-esparrua berregitea izan zen. Epaiaren berri izan ondoren, aurrena, zergadunen eskubideak eta bermeak babesteari ekin zioten foru-aldundiek. Horretarako, zerga-alorreko foru-arau orokorrak eman zituzten, epaiak atzeraeraginik izan ez zezan.

Gerora, foru-erakundeek zenbait arau eman dituzte, Sozietateen gaineko Zergaren araudian sortutako hutsunea betetzeko. Arau horien xedea izan da baliogabetutako arauak berridaztea eta arau horiek jada sortuta eta preskribatu gabe dauden zergaldietan izango duten eraginak finkatzea, harik eta Sozietateen gaineko Zergaren araudia berritzen den arte. Arau hauek eman dira: Araban, Zerga Araugintzako 2/2005 Premiazko Dekretua, Diputatuen Kontseiluak maiatzaren 24an emandakoa, 24/1996 Foru Araua (uztailaren 5ekoa, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa) aldatzen duena, eta 2/2005 baliozkotze-erabakiaren bidez baliozkotua izan zena; Bizkaian, 2005eko Foru Dekretu Arauemailea, onartzeko tramitean; eta, Gipuzkoan, 32/2005 Foru Dekretua, maiatzaren 24koa, 7/1996 Foru Arauaren (uztailaren 4koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa) hainbat xedapen aldatzen dituena.

2005eko martxoan argitaratu ziren lurralde historikoetako zergen foru-arau orokorrak, lurralde erkidean berritutako lege orokorra (58/2003 Legea, abenduaren 17koa) baino nahiko geroago: Araban, Arabako Lurralde Historikoko Zergen 6/2005 Foru Araua, martxoaren 10ekoa; Bizkaian, martxoaren 10eko 2/2005 Foru Araua, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzkoa; eta, Gipuzkoan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua).

Arau horien bidez, zergak kudeatzeko modu berrietara egokitu zen foru-araudia, zergen egitura hobetzeko ahalegina egin, eta zerga-

Tribunal Supremo de 9 de diciembre de 2004 que declara la nulidad de varios artículos de las normas forales reguladoras del Impuesto sobre Sociedades, el principal foco de atención en el ámbito normativo se centro en la reconstrucción del marco regulador del Impuesto. La primera reacción de las diputaciones forales para proteger los derechos y garantías de los contribuyentes consistió en garantizar la no retroacción de la Sentencia, lo que se instrumentó a través de las normas forales generales tributarias.

En segundo lugar, para cubrir el vacío normativo originado por la anulación de los preceptos del Impuesto sobre Sociedades, las Instituciones Forales han aprobado sendas disposiciones (Álava: Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 2/2005, del Consejo de Diputados de 24 de mayo, que modifica la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, convalidado mediante Acuerdo de convalidación 2/2005. Bizkaia: Norma Foral de Medidas Tributarias en 2005, en trámite de aprobación. Gipuzkoa: Decreto Foral 32/2005, de 24 de mayo, por el que se modifican determinados preceptos de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades) que, con carácter transitorio hasta tanto se acometa una reforma en más profundidad del Impuesto, redactan nuevamente los referidos preceptos anulados y señalan los efectos que conlleva la nueva regulación con respecto a periodos impositivos ya devengados y no prescritos.

Durante el mes de marzo de 2005 vieron la luz, con notable retraso respecto de la reforma operada en territorio común por la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria las respectivas Normas Forales Generales Tributarias de los Territorios Históricos de Álava (Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava), Bizkaia (Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia) y Gipuzkoa (Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa).

Además de poner al día la normativa de acuerdo con una manera más actual de gestionar los tributos, las nuevas normas

zuzenbide orokorra sistematizatzeko urrats handia eman zen. Horrez gain, foru-araupenik ez zuten zenbait alderdi arautu ziren.

Foru-erakundeek, halaber, beste zerga-xedapen batzuk eman dituzte; esaterako, jokoaren gaineko zerga arautzeko foru-arauak, fakturatzeko obligazioak, jardueren zehaztapena eta mezenasgoko lehenetsuneko programak arautzeko foru-dekretuak, eta foru-araudiak Estatuko Administrazioak onartutako xedapenetara egokitzeko arauak, lurralde historikoek arautu ezin dituzten zerga-alderdiei buruzkoak. Halaber, foru-erakundeek beste xedapen ugari eman dituzte, gehienak erregelamendu-mailakoak.

3. ZERGEN KUDEAKETA

3.a. Zerga zuzenen kudeaketa

3.a.1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga.

a. Araudia

Abuztuaren 4ko 38/1997 Legeak zenbait aldaketa egin zizkion Ekonomia Itunari, eta foru-araudiak aldaketa horretara egokitu ondoren, lurralde historikoek PFEZa arautzeko gaitasun osoa lortu zuten; izan ere, aldaketa hori egin aurretik oso murriztua zuten hura kudeatzeko eta biltzeko gaitasuna.

Egoera berri hori arautzeko onartu ziren, 1998aren amaieran, PFEZari buruzko foru-arau berriak, eta, gerora, urtez urte argitaratu izan dira horien arauzko garapena egiteko foru-dekretuak. Horiek horrela, hauxe da PFEZaren oinarritzko foru-araudia:

Araba

- 35/1998 Foru Araua, abenduaren 16koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.

tratan de mejorar su estructura y suponen un gran avance en la sistematización del derecho tributario general. Asimismo, regulan algunos aspectos que anteriormente carecían de regulación específica foral.

Otras disposiciones tributarias aprobadas por las instituciones forales son las Normas Forales por las que se regula el Tributo sobre el Juego, los Decretos Forales por los que se regulan las obligaciones de facturación, la determinación de actividades o programas prioritarios de mecenazgo o la adaptación de la normativa foral a determinadas disposiciones aprobadas en el ámbito de la Administración del Estado y que se refieren a aspectos tributarios sobre los que los territorios históricos carecen de capacidad normativa. Asimismo, la producción normativa foral se completa con una nutrida batería de disposiciones, la mayor parte de rango reglamentario.

3. GESTIÓN TRIBUTARIA

3.a. Gestión de Impuestos Directos

3.a.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

a. Normativa

La adaptación de la normativa tributaria de los Territorios Históricos a la modificación del Concierto Económico, realizada por la Ley 38/1997, de 4 de agosto, hizo que las Diputaciones Forales, que hasta entonces gestionaban y recaudaban el Impuesto con una capacidad normativa muy limitada, pasaran a tener plena capacidad normativa.

Esta nueva situación se materializó en la aprobación de nuevas Normas Forales del Impuesto a finales del año 1998 y a lo largo de los años siguientes se fueron publicando en cada uno de los Territorios Históricos los diferentes Decretos Forales de desarrollo reglamentario. Así, la normativa foral básica de este Impuesto es la siguiente:

Álava

- Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

- 111/2001 FORU DEKRETUA, abenduaren 18ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegiaren testu bateratua onetsi eta atxikipen eta moduluen taula aldatzen da.

Bizkaia

- 10/1998 Foru Araua, abenduaren 21ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.
- 132/2002 Foru Dekretua, uztailaren 29koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudia onetsi duena.

Gipuzkoa

- Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zergari Buruzko Abenduaren 24ko 8/1998 Foru Araua.
- Abenduaren 18ko 68/2001 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena.

PFEZaren araudi berria egiteko, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak prestatutako "EAEn PFEZa aldatzeko proposamena" agiria hartu zen oinarritzat. Eragile ekonomikoek, gizarte-eragileek eta alderdi politikoek parte hartu zuten agiri horri buruzko eztabaidan. Prozesu horren ondoren, zerga harmonizatu bat arautzea lortu zen, alde txikiak zituen hiru lurralde historikoetan.

2000. urtearen amaieran, foru-aldundiek zenbait aldaketa onartu zituzten. Aldaketa horiek pisuzkoak eta eragin handikoak izan ziren zerga horren bilketan, eta, ondorioz, zergaren aldaketako bigarren fasetzat jotzen dira. Hauek dira 2001etik aurrera indarrean jarri ziren neurri aipagarrienak:

- 420,71 euroko igoera lineala aplikatu zitzaizen laneko hobariei.
- Nabarmen handitu ziren zerga batera ordaintzeagatik murrizketaren zenbatekoak eta ondorengoengatik kenkarien zenbatekoak.

- Decreto Foral 111/2001, del Consejo de Diputados de 18 de diciembre, que aprueba el texto refundido del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y modifica la tabla de retenciones y módulos.

Bizkaia

- Norma Foral 10/1998, de 21 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Decreto Foral 132/2002, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Gipuzkoa

- Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Decreto Foral 68/2001, de 18 de diciembre, por el que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La nueva regulación del IRPF se basó en el documento elaborado por el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi, "Propuesta de Reforma del IRPF en el País Vasco", que fue sometido a debate con los agentes económicos y sociales, además de las diferentes fuerzas políticas. De este modo se consiguió obtener un Impuesto armonizado, con mínimas diferencias entre los tres Territorios Históricos.

A finales de 2000, las Diputaciones Forales aprobaron un conjunto de modificaciones que, por su alcance e incidencia recaudatoria, se calificaron en su conjunto como una segunda fase en la reforma del Impuesto. A continuación se hace una reseña de las medidas más importantes vigentes a partir de 2001:

- Incremento lineal de 420,71 euros lineales de las bonificaciones al trabajo.
- Incrementos sustanciales en la reducción por tributación conjunta y las deducciones por descendientes.

- Alokairuan bizitzeagatiko eta ohiko etxebizitza eskuratzeagatiko kenkariak ehuneko 5 eta ehuneko 10 igo ziren, hurrenez hurren.
- Zerga-tasen eskala berriak onartu ziren, eta % 3ko eguneratzea egin zen Araban eta Bizkaian, eta % 2koa Gipuzkoan. Horrela, zergaren tarifa harmonizatu zen hiru lurraldeetan.

Zerga-tasen eskalak, murriztapenak eta kenkariak eguneratuta, pentsio-planetara eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetara (BGAE) egindako murriztapenen zenbait muga kendu ziren 2002an. Etxebizitzak alokatzeagatik lortutako etekinen % 10eko kenkari berria aplikatu zen kuotan. Era berean, norberaren laneko etekinen gaineko atxikipen-taula berriak sortu ziren.

2003an, Eusko Legebiltzarrak onartutako 2/2003 Legearen bidez, ezkonduko bikoteen tratamendu fiskalari parekatu zen izatezko bikoteen zerga-tratamendua.

Urte horretan bertan jarri ziren indarrean, lurralde historikoetako zergadun guztientzat, arau-aldaketa hauek:

Tarifa berri bat arautu zen, eta, ondorioz, tasa-tarteetako tasa marjinalak bi puntu jaitsi ziren; horrela, gutxieneko tasa marjinala % 15ean finkatu zen (lehen, % 17koa zen) eta gehieneko tasa % 48an (lehen, % 50ekoa zen).

Handitu egin ziren laneko etekinen hobariak (325,00 euro gehiago), zero tarifako errenta-tartea eta zerga batera ordaintzeagatiko murriztapena. Halaber, igo egin ziren kuotako kenkarien zenbatekoa ondorengoengatik, ezintasunak dituzten pertsonak kargupean izateagatik eta ohiko bizilekua alokairukoa izateagatik, eta, gainera, kide ugariko familiengatik kenkaria sortu zen.

Kenkari berriak sortu ziren; hala nola, nazioarteko adopzioengatik (600,00 euro), 65 urte eta 75 urte baino gehiago

- Se elevó en 5 y 10 puntos porcentuales las deducciones por alquiler y adquisición de vivienda habitual, respectivamente.
- Se aprobó una nueva escala impositiva, actualización en un 3% en Álava y Bizkaia y en un 2% en Gipuzkoa, quedando armonizada la tarifa del Impuesto en los tres territorios.

Además de las actualizaciones de la escala impositiva, las reducciones y las deducciones, en 2002, se suprimieron determinados límites a las reducciones por aportaciones a planes de pensiones y Entidades de Previsión Social Voluntaria (EPSVs). También, se creó una nueva deducción en cuota del 10% sobre los rendimientos obtenidos por arrendamientos de viviendas. Al mismo tiempo, se establecieron nuevas tablas de retenciones sobre los rendimientos del trabajo personal.

En 2003, mediante la Ley 2/2003 aprobada por el Parlamento Vasco, se produjo la equiparación en el tratamiento fiscal de las parejas de hecho respecto a las parejas unidas por matrimonio.

En ese mismo año, también entraron en vigor cambios normativos para todos los contribuyentes de los Territorios Históricos:

Una nueva tarifa en la que todos los tipos marginales de los distintos tramos cayeron dos puntos, pasando al 15% el tipo marginal mínimo (antes 17%) y al 48% el tipo marginal máximo (antes 50%).

Se incrementaron las bonificaciones de los rendimientos del trabajo (en 325,00 euros), el tramo a tipo cero de la tarifa y la reducción por tributación conjunta, así como las deducciones en cuota por descendientes, discapacitados y alquiler de vivienda habitual o introduciendo el supuesto de familias numerosas.

También se introdujeron nuevas deducciones en cuota: por adopción internacional (600,00 euros), por

izateagatik (200,00 eta 400,00 euro, hurrenez hurren) eta jarduera ekonomikoei ekiteko gordailuak egiteagatik (gordailatutako zenbatekoen % 10ekoa).

Halaber, % 15era jaitsi zen urtebetetik gora sortutako ondare-irabaziei aplikatu beharreko tasa berezia eta kapital higikorreko errendimenduen atxikipena, eta kendu egin zen inbertsio-funtsen partaidetzak eskualdatu eta horiek berriro inbertitzeagatik ordaindu beharreko ordainsari fiskala.

Hauek izan dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araubideak 2004an izan zituen aldaketa nagusiak:

Zerga ordaintzetik salbuesten dira jaiotzagatiko, erditze anitzengatiko, adopzioengatiko, amatasunagatiko eta kargupeko seme-alabengatiko laguntzak eta ikasketetarako beken zenbatekoak.

Ez dira gauzazko ordainsaritzat jotzen baimendutako hezkuntza-zentroek langileen seme-alabei emandako hezkuntza-zerbitzuak.

Atxikipenak eta konturako ordainketak egitetik salbuesten dira atzerriko herrialdeek Espainian dituzten misio diplomatikoak eta kontsul-bulegoak.

Aurrezki-kutxetako partaidetza-kuotetara zabaltzen da sozietateen akzio eta partaidetzetarako araudia.

Kenkari pertsonalak eta familiarrak aplikatzeko aintzat hartu behar diren gertakarien baloraziotik kendu egiten da, oro har, gertakari horiek gertatu direneko urte naturaleko egunari erreparatuta egiten zen hainbanaketa; hau da, kendu egin zen kenkarien hainbanaketa. Horrenbestez, zergadunek kenkaria izateko eskubidea duten ala ez finkatzeko, zerga ordaintzeko betebeharra sortu zen eguneko egoera pertsonalei erreparatzen zaie.

contribuyente mayor de 65 años y 75 años de edad (200,00 y 400,00 euros respectivamente) y por depósitos para el inicio de actividad económica (10% de las cantidades depositadas).

Por otra parte, se redujo al 15% el tipo especial aplicable a las ganancias patrimoniales generadas en más de un año y a las retenciones sobre los rendimientos de capital mobiliario, se suprimió el peaje fiscal en la transmisión y posterior reinversión de participaciones en fondos de inversión.

Los principales cambios normativos que han afectado a la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del ejercicio 2004 han sido las siguientes:

Se declaran exentas las ayudas públicas por nacimiento, parto múltiple, adopción, maternidad e hijo al cargo; así como las becas para cursar estudios.

No se considerarán retribución en especie la prestación por centros educativos autorizados de los servicios de educación a hijos de los trabajadores.

Se exime de la práctica de retención e ingreso a cuenta a las misiones diplomáticas u oficinas consulares extranjeras en España.

La normativa dispuesta para las acciones y participaciones en sociedades se extiende a las cuotas participativas en Cajas de Ahorros.

Con carácter general, se suprime, en la determinación de las circunstancias personales y familiares que deben tenerse en cuenta a efectos de la aplicación de las deducciones personales y familiares, la regla del cálculo proporcional al número de días del año natural en que se hubiesen dado las circunstancias exigidas para la aplicación de la deducción, denominada prorrateo de las deducciones, para establecerse que el derecho a la deducción se realizará atendiendo a la situación existente en la fecha de devengo del impuesto.

Izatezko bikoteen zerga-tratamendua egokitzeaz gain, jarduera ekonomikoei ekiteko kreditu-erakundeetan egindako gordailuengatiko kenkari bat sortu zen, eta gauzazko ordainketen zerrendatik atera zen hezkuntza-zentroetako langileen seme-alabei emandako haur-hezkuntzako zerbitzua.

Irabazi-asmorik gabeko entitateen eta mezenasgorako pizgarrien erregimen fiskalari buruzko foru-arauak onartuta, handitu egin ziren horiek PFEZan zituzten kenkari-ehunekoak:

Mezenasgorako dohaintzen eta lehentasunezko jardueren kenkariak % 20tik % 30era igo ziren.

Zenbatespen zuzeneko erregimenpeko zergadunek lehentasunezko jardueretarako egindako ekarpenen kenkaria % 15etik % 18ra igo zen.

b. Aitorpen-kopurua

Zergadunek, 2005. urtean, 1.030.619 aitorpen egin zituzten, 2004 zerga-ekitaldiko sarrerak aitortzeko; beraz, aurreko ekitaldian baino 14.135 aitorpen gehiago egin zirenez, aitorpenen kopurua % 1,4 igo zen.

Igoera horrek eutsi egiten dio azken urteetan hautematen den goranzko joerari, alde batera utzita 1999ko ekitaldiko salbuespen nabarmena (ekitaldi horretan % 6,9 jaitsi zen aitorpenen kopurua).

Además de la adecuación del tratamiento de las parejas de hecho, se desarrolla la deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica, y la no consideración como retribución en especie de las cantidades destinadas al servicio de la educación infantil a hijos de trabajadores.

Tras la aprobación de las Normas Forales sobre el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, a efectos del IRPF se aumentan los porcentajes de deducción:

Donaciones al mecenazgo y actividades prioritarias, suben del 20% al 30%.

Cantidades aportadas a actividades prioritarias por contribuyentes en estimación directa, suben del 15% al 18%.

b. Número de declaraciones

En el año 2005 se presentaron 1.030.619 declaraciones referidas al ejercicio impositivo 2004. Esto significó un aumento del 1,4% respecto a las presentadas en el ejercicio anterior, es decir, 14.135 declaraciones más.

Este aumento supone confirmar la tendencia de incrementos quebrada en 1999, cuando se produjo un descenso del 6,9%.

PFEZ. EUSKAL AE / IRPF. C.A. DE EUSKADI
AITORPEN-KOPURUAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA
 EVOLUCIÓN DEL N° DE DECLARACIONES POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
1999	137.022	486.382	291.218	914.622
2000	141.415	490.241	304.398	936.054
2001	145.049	507.977	316.156	969.182
2002	147.726	517.341	328.735	993.802
2003	151.155	528.907	336.422	1.016.484
2004	154.589	533.022	343.008	1.030.619
% 00/99	3,2	0,8	4,5	2,3
% 01/00	2,6	3,6	3,9	3,5
% 02/01	1,8	1,8	4,0	2,5
% 03/02	2,3	2,2	2,3	2,3
% 04/03	2,3	0,8	2,0	1,4

KOADROA / CUADRO IV.1

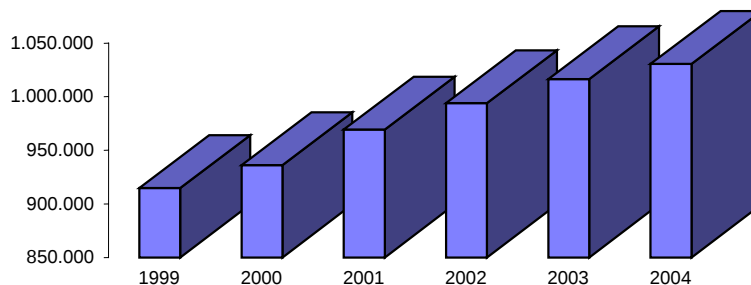
Aitorpenen % 51,7 Bizkaian egin ziren, % 33,3 Gipuzkoan eta % 15 Araban. Ehuneko horiek ez zuten alde handirik erakutsi aurreko ekitaldietakoekiko, baina agerian utzi zuten ehunekoak gora egin duela Gipuzkoan, Bizkaiaren aldean.

Del total de declaraciones presentadas, el 51,7% correspondieron a Bizkaia, el 33,3% a Gipuzkoa y el 15% a Álava, valores muy similares a los de ejercicios anteriores, pero que, sin embargo, pusieron de manifiesto que Bizkaia pierde peso en favor de Gipuzkoa.

EAEko zergadun gehienek banakako aitorpenak egin dituzte, eta aitorpen-mota horren joera, aurreko ekitaldiekiko, goranzkoa da. Hala, aitorpenen % 29 soilik dira baterakoak.

La opción de tributación individual es la mayoritaria entre los contribuyentes de la Comunidad Autónoma con una tendencia creciente, generada en ejercicios anteriores, y que va en detrimento de la declaración conjunta que queda relegada al 29% de las declaraciones.

EUSKAL AE. PFEZ / 2004 / IRPF. C.A. DE EUSKADI
AITORPEN-KOPURUAREN BILAKAERA
 EVOLUCIÓN DEL NÚMERO DE DECLARACIONES



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.1

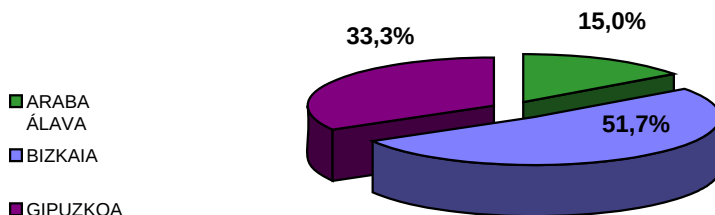
Familia-unitate bateko kide izanda, baterako aitorpena egitea hautatu zuten zergadunek 297.749 aitorpen aurkeztu zituzten hiru lurraldeetan; hau da, 2003 ekitaldian baino % 0,6 gutxiago.

Hain justu, 2003 ekitaldian jarri zen indarrean izatezko bikoteen zerga-tratamenduari buruzko arauak, eta lehen aldiz eman zitzaizen bikote horiei baterako aitorpenak egiteko aukera. Ekitaldi horretan, % 2 igo zen, aurreko ekitaldiarekiko, baterako aitorpenen kopurua EAEn; hala ere, nabarmentzekoa da igoera hori % 5,5ekoa izan zela Gipuzkoan. Aukera berri hori indarrean jarrita, baterako aitorpenen kopuruak behera egin zuen ekitaldi horretatik aurrera.

Los contribuyentes que perteneciendo a una unidad familiar optan por la modalidad de tributación conjunta presentaron 297.749 declaraciones en los tres Territorios Históricos, un 0,6% menos que en el ejercicio 2003.

Precisamente, en el ejercicio 2003 entró en vigor la regulación fiscal de las parejas de hecho permitiendo la opción de declaración conjunta a las mismas por primera vez. Esta modalidad de tributación incremento el número de declaraciones ese ejercicio con respecto al anterior, en un 2% en el conjunto del País Vasco, destacando por territorios Gipuzkoa con un crecimiento superior al 5,5 %. Una vez establecida la nueva opción, el número de declaraciones conjunta empieza a disminuir de nuevo.

PFEZ / 2004 / IRPF
AITROPEN-KOPURUAREN BANAKETA PORTZENTUALA LURRALDE HISTORIKOKA
 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL N° DE DECLARACIONES POR TERRITORIOS HISTÓRICOS



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.2

Aitorpenen % 71 dira banakakoak, eta banakako aitorpenak aurkeztutako zergadunen % 32,5 dira familia-unitateren bateko kide.

El 71% de las declaraciones optan por la tributación individual. De éstas, el 32,5% corresponden a contribuyentes incluidos en una unidad familiar.

PFEZ / 2004 / IRPF
AITORPEN-KOPURUA LURRALDE HISTORIKO, EMAITZA ETA MOTAREN ARABERA
 N° DE DECLARACIONES POR TERRITORIOS HISTÓRICOS, RESULTADOS Y TIPO

	ARABA ÁLAVA		BIZKAIA		GIPUZKOA		EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI		
	KOP. / N°	%	KOP. / N°	%	KOP. / N°	%	KOP. / N°	%	
Familia unitatean sartu gabeko zergadunak	65.709	42,5	194.954	36,6	136.934	39,9	397.597	38,6	Contribuy. no incluidos en una unidad familiar
Familia unitatean sartutako zergadunak	88.880	57,5	338.068	63,4	206.074	60,1	633.022	61,4	Contribuyentes incluidos en una unidad familiar
- Batera	40.490	26,2	162.215	30,4	95.044	27,7	297.749	28,9	- Conjunta
- Banaka	48.390	31,3	175.853	33,0	111.030	32,4	335.273	32,5	- Individual
Aitorpenak guztira	154.589	100,0	533.022	100,0	343.008	100,0	1.030.619	100,0	Total declaraciones
Positiboak	30.967	20,0	112.227	21,1	76.280	22,2	219.474	21,3	Positivas
Negatiboak	980	0,6	1.686	0,3	1.470	0,4	4.136	0,4	Negativas
Itzultzekoak	122.642	79,3	419.109	78,6	265.258	77,3	807.009	78,3	A devolver

KOADROA / CUADRO IV.2

IV.3 koadroan ikus daiteke aitorpen-kopuruak 1999tik 2004ra izandako bilakaera, aitorpen-motei erreparatuta.

En el Cuadro IV.3, se recoge la evolución, según tipos de tributación, del número de declaraciones entre 1999 y 2004.

Bilakaera-datuek argi adierazten dute banakako aitorpenen kopuruek gora egin dutela, baterako aitorpenen kaltetan. Aitorpenak banaka egiteko joera dute familia-unitateetako kide diren zergadunek, eta 2003 ekitaldian soilik igo zen aitorpen-mota hori hautatu zuten zergadunen kopurua hiru lurralde historikoetan, ekitaldi horretan eman baitzitzaien baterako aitorpenak egiteko aukera izatezko bikoteek osatutako familia-unitateei.

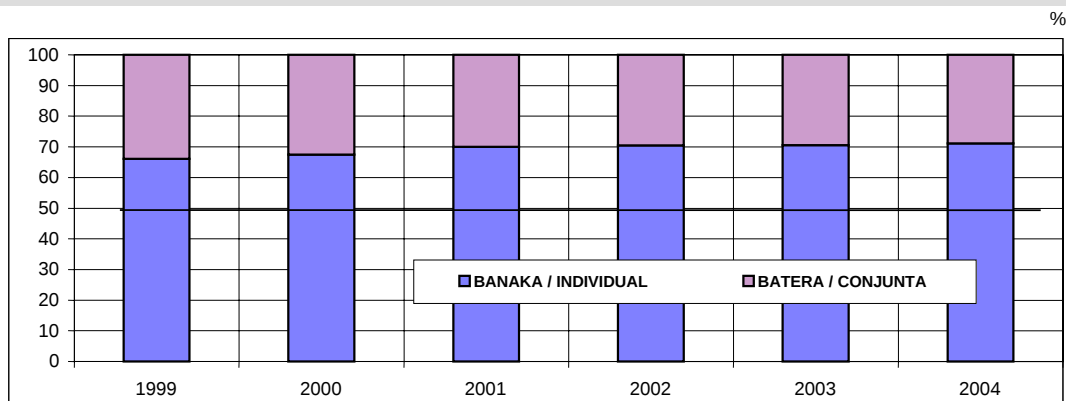
Los datos de la serie muestran una clara tendencia al aumento de la opción de tributación individual en detrimento de la tributación conjunta. Los contribuyentes incluidos en una unidad familiar tienden a tributar de forma individual y solo en el ejercicio 2003, cuando se abre la opción de tributación conjunta a las nuevas unidades familiares formadas por parejas de hecho, el número de declaraciones de esta modalidad ve incrementado su número en los tres Territorios Históricos.

PFEZ. EUSKAL AE / IRPF. C.A. DE EUSKADI
AITORPEN-KOPURUAREN BILAKAERA MOTA ETA LURRALDE HISTORIKOKA
 EVOLUCIÓN DEL NÚMERO DE DECLARACIONES POR TIPO Y TERRITORIOS HISTÓRICOS

	ARABA ÁLAVA		BIZKAIA		GIPUZKOA		EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI	
	BKA./INDIV.	BRA./CONJ.	BKA./INDIV.	BRA./CONJ.	BKA./INDIV.	BRA./CONJ.	BKA./INDIV.	BRA./CONJ.
1999	94.075	42.947	313.139	173.243	197.497	93.721	604.711	309.911
2000	99.168	42.247	320.627	169.614	211.922	92.476	631.717	304.337
2001	103.696	41.353	350.049	157.928	225.014	91.142	678.759	290.423
2002	107.185	40.541	354.354	162.987	238.655	90.080	700.194	293.608
2003	110.337	40.818	365.317	163.590	241.305	95.117	716.959	299.525
2004	114.099	40.490	370.807	162.215	247.964	95.044	732.870	297.749
% 00/99	5,4	-1,6	2,4	-2,1	7,3	-1,3	4,5	-1,8
% 01/00	4,6	-2,1	9,2	-6,9	6,2	-1,4	7,4	-4,6
% 02/01	3,4	-2,0	1,2	3,2	6,1	-1,2	3,2	1,1
% 03/02	2,9	0,7	3,1	0,4	1,1	5,6	2,4	2,0
% 04/03	3,4	-0,8	1,5	-0,8	2,8	-0,1	2,2	-0,6

KOADROA / CUADRO IV.3

EUSKAL AE. PFEZ / 2004 / IRPF. C.A. DE EUSKADI
AITORPEN-KOPURUAREN EGITURAREN BILAKAERA MOTAKA
 EVOLUCIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL NÚMERO DE DECLARACIONES POR TIPO



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.3

c. Likidazio-oinarriaren, kuota osoaren eta kuota likidoaren banaketa

Likidazio-oinarri orokorra eta berezia batuta lortzen da likidazio-oinarria. Likidazio-oinarri orokorra kalkulatzeko, murriztapen hauek egin behar zaizkio zerga-oinarri orokorrari, azaldutako ordenari jarraituz (zergadunaren errenta osoa da zerga-oinarria, urtebetetik gora sortutako ondarezko irabaziak eta galerak aintzat hartu gabe):

- ezkontideari ordaindutako konpentsazio-pentsioak eta urtero mantenurako emandako zenbatekoak, denak ere epaileen erabakiz finkatuak (ez dira aintzat hartzen zergadunaren seme-alaben aldekoak),
- mutualitateei, pentsio-planei eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeei (BGAE) egindako ekarpenak, eta
- baterako aitorpeneko murriztapena.

Murriztapen horiek aplikatuta, konpentsazio-pentsioen eta mantenurako zenbatekoen kasuan izan ezik, ezin da zerga-oinarri negatiborik lortu edo hura handitu, eta, negatiboa izatekotan, hurrengo lau urteetan konpentsatzeko aukera izango da.

c. Distribución de la base liquidable, cuota íntegra y cuota líquida

La base liquidable resulta de la suma de las base liquidables general y especial. La base liquidable general se obtiene al descontar de la base imponible general, formada por la totalidad de la renta del contribuyente (salvo las ganancias y pérdidas patrimoniales generadas en más de un año), las siguientes reducciones y en este orden:

- por abono de pensiones compensatorias a favor del cónyuge y anualidades por alimentos satisfechas por decisión judicial (excepto las fijadas a favor de los hijos del contribuyente),
- por aportaciones a mutualidades, planes de pensiones y Entidades de Previsión Social Voluntaria (EPSVs), y
- por tributación conjunta.

La aplicación de estas reducciones, a excepción de la relativa a pensiones compensatorias y anualidades por alimentos, no puede originar una base liquidable negativa ni tampoco su incremento, pudiéndose compensar, caso de ser negativa, en los cuatro años siguientes.

Bestalde, likidazio-oinarri bereziaren zenbatekoa bat dator zerga-oinarri bereziaren zenbatekoarekin; hau da, urtebetetik gorako epean sortutako ondarezko galerek eta irabaziek osatzen dute; hala ere, kasu honetan aukera dago aurreko ekitaldietako likidazio-oinarri berezi negatiboak konpentsatzeko, horiek sortu ondorengo lau urteetan.

Por otro lado, la base liquidable especial es coincidente con la base imponible especial, formada por las ganancias y pérdidas patrimoniales generadas en más de un año, si bien también pueden compensarse las bases liquidables especiales negativas de ejercicios anteriores en los cuatro años siguientes a su obtención.

LIKIDAZIO-OINARRIAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA
EVOLUCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

000 €

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.EUSKADI
1999	1.897.191	6.993.664	4.246.403	13.137.259
2000	2.140.088	7.663.047	4.820.510	14.623.646
2001	2.295.936	8.227.053	5.235.857	15.758.846
2002	2.430.737	8.641.616	5.535.925	16.608.278
2003	2.571.649	9.139.663	5.864.870	17.576.182
2004	2.778.936	9.632.173	6.276.660	18.687.769
% 00/99	12,8	9,6	13,5	11,3
% 01/00	7,3	7,4	8,6	7,8
% 02/01	5,9	5,0	5,7	5,4
% 03/02	5,8	5,8	5,9	5,8
% 04/03	8,1	5,4	7,0	6,3

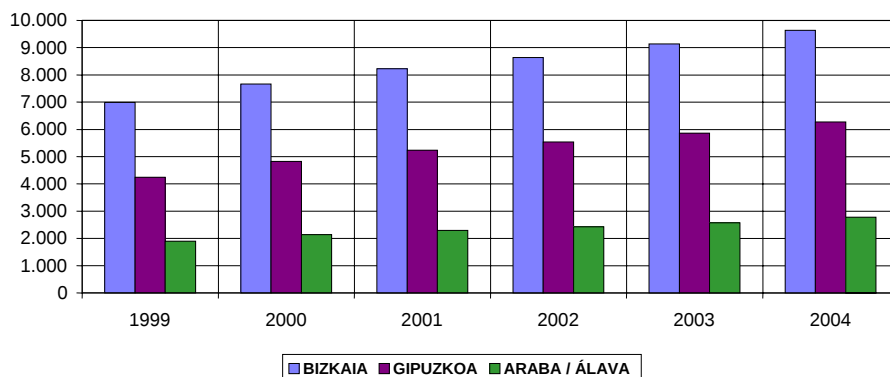
KOADROA / CUADRO IV.4

2004ko likidazio-oinarria 18.600 milioi eurotik gorakoa izan zen; hau da, 2003koa baino % 6,3 handiagoa. Zenbatekoak gora egiten ari dira hiru lurraldeetan, baina nabarmentzekoak dira Gipuzkoako eta Arabako igoerak, % 7koa eta % 8tik gorakoa izan baitira, hurrenez hurren.

La base liquidable de 2004 superó los 18.600 millones de euros, aumentando un 6,3% respecto a 2003 y manteniendo su tendencia ascendente en los tres territorios históricos, especialmente en los Territorios Históricos de Gipuzkoa y Álava con porcentajes del 7% y superior al 8% respectivamente.

PFEZ-AREN LIKIDAZIO-OINARRIAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA
EVOLUCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE DEL IRPF POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

000.000 €



GRAFIKOA / GRÁFICO IV. 4

Batez besteko likidazio-oinarria % 4,9 igo zen, 18.100 eurotik gorako batez besteko zenbatekoak adieraziz. Puntu hau aztertzeko, kontuan hartu behar dira, likidazio-oinarriaren bolumen osoaz gain, aurkeztutako aitorpenen kopurua eta ekonomiaren eboluzioarekin lotutako aldagaiak.

Por otro lado, la base liquidable media experimentó un aumento del 4,9%, superando los 18.100 euros. En este punto ha de tenerse en cuenta, además del volumen total de la base liquidable, el número de declaraciones presentadas, variables interrelacionadas con la evolución económica.

BATEZ BESTEKO LIKIDAZIO-OINARRIEN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA
EVOLUCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE MEDIA POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

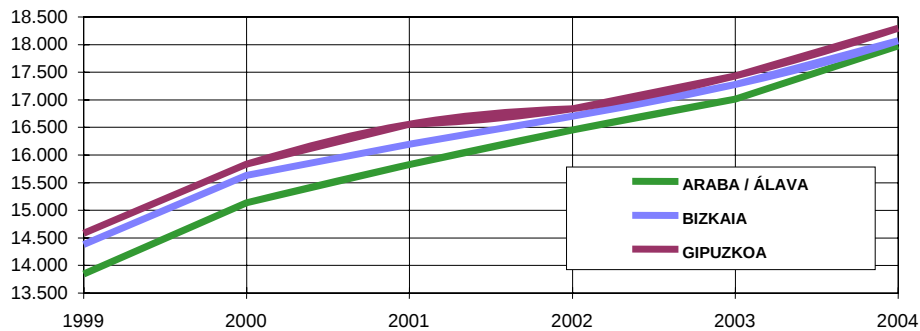
€

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.EUSKADI
1999	13.845,89	14.378,95	14.581,53	14.363,59
2000	15.133,39	15.631,18	15.836,21	15.622,65
2001	15.828,69	16.195,72	16.560,99	16.259,94
2002	16.454,36	16.703,91	16.840,08	16.711,86
2003	17.013,32	17.280,28	17.433,08	17.291,15
2004	17.976,28	18.070,87	18.298,87	18.132,57
% 00/99	9,3	8,7	8,6	8,8
% 01/00	4,6	3,6	4,6	4,1
% 02/01	4,0	3,1	1,7	2,8
% 03/02	3,4	3,5	3,5	3,5
% 04/03	5,7	4,6	5,0	4,9

KOADROA / CUADRO IV.5

BATEZ BATEKO LIKIDAZIO-OINARRIEN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA
EVOLUCIÓN DE LAS BASES LIQUIDABLES MEDIAS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

€



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.5

Euskal Autonomia Erkidego osoko 2004ko datuak adierazten ditu IV.6 koadroak. Hala, errenta-maila bakoitzaren zenbatekoak eta aitorten-kopuruen ehuneko erlatiboak eta metatuak adierazten dira, likidazio-oinarri orokorrari eta bereziari dagozkionak eta kuota osoari eta likidoari dagozkionak. (Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.1 eranskineko A1, B1, G1 koadroetan)

El Cuadro IV.6 presenta para el ejercicio 2004 la distribución por tramos de renta de los importes y sus porcentajes relativos y acumulados del número de declaraciones, de las bases liquidables general y especial y de las cuotas íntegra y líquida declaradas en el conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi (la información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.1 cuadros A1, B1 y G1).

Aitortzaileen banaketari erreparatuta, argi ikusten da gehienak hasierako errenta-mailetan biltzen direla. Aitorpenetan, 10 aitortzaileetatik 6k baino gehiagok (% 62,1) aitortu zuen 18.000 euro baino gutxiago irabazten zituela; hala, errenta-tarte horretatik ateratzen da likidazio-oinarri orokorraren % 32,2, likidazio-oinarri bereziaren % 4, kuota osoaren % 19,7 eta kuota likidoaren % 15,6. Aitortzaile gutxien biltzen dituen errenta-tartea, berriz, 54.000 eurotik gorakoa da. Errenta-tarte horretako aitortzaileek aitorten % 3 egin dute, eta haiei dagokie likidazio-oinarri orokorraren % 14, oinarri bereziaren % 77, kuota osoaren % 25,6 eta kuota likidoaren % 27,2.

La distribución de los declarantes muestra una fuerte concentración en los primeros tramos. Más de 6 de cada 10 declarantes (62,1%) declaró tener una renta inferior a 18.000 euros, y concentran el 32,2% de la base liquidable general, el 4% de la base liquidable especial, el 19,7% de la cuota íntegra y el 15,6% de la cuota líquida. En el otro extremo, se sitúan aquellos que declararon rentas superiores a los 54.000 euros. Este grupo representa el 3% del número de declaraciones, el 14% de la base liquidable general y el 77% de la especial, el 25,6% de la cuota íntegra y el 27,2% de la cuota líquida.

18.000 eta 54.000 euro bitarteko errenta-tartean daude gainerako zergadunak; hau da, aitortzaileen % 34,9. Horiei dagokie likidazio-oinarri orokorraren % 53,4 eta bereziaren % 18,8. Halaber, haiei dagokie kuota osoaren % 54,7 eta kuota likidoaren % 57.

El resto de los contribuyentes situados en niveles de renta entre 18.000 y 54.000 euros, representaron el 34,9% del total de declarantes, el 53,4% de la base liquidable general y el 18,8% de la especial. Por último, representan el 54,7% de la cuota íntegra, aportando el 57% de la cuota líquida.

LIKIDAZIO-ONARRI ETA ZAMATUTAKO KUOTEH BAHAKETA ERRENTA-MAILEH ARABERA
DISTRIBUCIÓN DE BASES LIQUIDABLES Y CUOTAS GRAVADAS SEGÚN NIVELES DE RENTA

ERRENTA-MAILAK (Likidazio-Oinarria) NIVELES DE RENTA (Base Liquidable) (€)	AITORPENAK DECLARACIONES				LIKIDAZIO-OINARRI OROKORRA BASE LIQUIDABLE GENERAL				LIKIDAZIO-OINARRI BEREZIA BASE LIQUIDABLE ESPECIAL				KUOTA OSOA CUOTA ÍNTEGRA				KUOTA LIKIDOA CUOTA LÍQUIDA			
	Kopurua Número	%	% Metat. % Acum.	Zenbatekoa Número	%	% Metat. % Acum.	Zenbatekoa Número	%	% Metat. % Acum.	Zenbatekoa Número	%	% Metat. % Acum.	Zenbatekoa Número	%	% Metat. % Acum.	Zenbatekoa Número	%	% Metat. % Acum.		
0000 €																				
Illegatiboak / negativas	3.095	0,3	0,3	-16.134	-0,1	-0,1	49	0,0	0,0	-4	0,0	0,0	-8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
0 - 2.400	93.529	9,1	9,4	67.631	0,4	0,3	1.171	0,2	0,2	591	0,0	0,0	302	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
2.400 - 3.600	31.473	3,1	12,4	93.447	0,5	0,8	987	0,1	0,3	149	0,0	0,0	46	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
3.600 - 4.800	33.801	3,3	15,7	141.186	0,8	1,6	1.126	0,2	0,5	3.207	0,1	0,1	932	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
4.800 - 6.000	36.153	3,5	19,2	194.121	1,1	2,7	1.346	0,2	0,7	9.858	0,2	0,3	2.792	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1		
6.000 - 8.400	78.812	7,6	26,9	565.357	3,1	5,8	3.046	0,4	1,1	47.032	1,2	1,5	17.020	0,6	0,7	0,7	0,7	0,7		
8.400 - 10.800	89.293	8,7	35,5	854.927	4,8	10,6	3.638	0,5	1,6	101.495	2,6	4,1	48.582	1,6	2,3	1,6	2,3	2,3		
10.800 - 13.200	95.770	9,3	44,8	1.146.436	6,4	16,9	4.839	0,7	2,3	161.158	4,1	8,2	93.758	3,0	5,3	3,0	5,3	5,3		
13.200 - 15.600	93.561	9,1	53,9	1.339.784	7,4	24,4	6.214	0,9	3,2	211.749	5,3	13,5	140.064	4,5	9,8	4,5	9,8	9,8		
15.600 - 18.000	84.548	8,2	62,1	1.412.510	7,9	32,2	6.884	1,0	4,2	247.975	6,2	19,7	179.345	5,8	15,6	5,8	15,6	15,6		
18.000 - 20.400	72.179	7,0	69,1	1.376.140	7,6	39,9	7.214	1,0	5,3	260.127	6,6	26,3	195.822	6,3	22,0	6,3	22,0	22,0		
20.400 - 22.800	61.355	6,0	75,1	1.315.062	7,3	47,2	8.421	1,2	6,5	262.270	6,6	32,9	202.621	6,6	28,5	6,6	28,5	28,5		
22.800 - 25.200	53.253	5,2	80,2	1.268.303	7,0	54,2	8.045	1,2	7,6	263.256	6,6	39,5	208.886	6,8	35,3	6,8	35,3	35,3		
25.200 - 27.600	43.803	4,3	84,5	1.146.854	6,4	60,6	8.365	1,2	8,8	245.963	6,2	45,7	200.108	6,5	41,8	6,5	41,8	41,8		
27.600 - 30.000	30.963	3,0	87,5	880.129	4,9	65,5	8.639	1,2	10,1	197.277	5,0	50,7	163.408	5,3	47,1	5,3	47,1	47,1		
30.000 - 32.400	22.575	2,2	89,7	692.844	3,9	69,4	9.208	1,3	11,4	162.297	4,1	54,8	135.515	4,4	51,5	4,4	51,5	51,5		
32.400 - 34.800	16.474	1,6	91,3	542.311	3,0	72,4	8.301	1,2	12,6	131.663	3,3	56,1	109.988	3,6	55,0	3,6	55,0	55,0		
34.800 - 37.200	12.864	1,2	92,5	450.923	2,5	74,9	10.043	1,4	14,0	113.049	2,8	60,9	94.589	3,1	58,1	3,1	58,1	58,1		
37.200 - 39.600	9.998	1,0	93,5	372.477	2,1	76,9	9.512	1,4	15,4	95.883	2,4	63,4	80.271	2,6	60,7	2,6	60,7	60,7		
39.600 - 42.000	8.533	0,8	94,3	337.643	1,9	78,8	9.418	1,4	16,8	88.985	2,2	65,6	74.893	2,4	63,1	2,4	63,1	63,1		
42.000 - 44.400	7.071	0,7	95,0	296.673	1,6	80,5	8.656	1,2	18,0	80.594	2,0	67,6	67.978	2,2	65,3	2,2	65,3	65,3		
44.400 - 46.800	6.007	0,6	95,6	264.735	1,5	81,9	8.981	1,3	19,3	74.170	1,9	69,5	62.863	2,0	67,4	2,0	67,4	67,4		
46.800 - 49.200	5.337	0,5	96,1	245.832	1,4	83,3	8.835	1,3	20,6	70.684	1,8	71,3	59.984	1,9	69,3	1,9	69,3	69,3		
49.200 - 51.600	4.479	0,4	96,5	216.692	1,2	84,5	8.651	1,2	21,8	63.736	1,6	72,9	54.909	1,8	71,1	1,8	71,1	71,1		
51.600 - 54.000	3.986	0,4	96,9	201.724	1,1	85,6	8.474	1,2	23,0	60.605	1,5	74,4	52.088	1,7	72,8	1,7	72,8	72,8		
54.000 - 56.000	13.109	1,3	98,2	736.608	4,1	89,7	38.249	5,5	28,5	232.538	5,9	80,3	198.449	6,4	79,2	6,4	79,2	79,2		
56.000 - 78.000	6.456	0,6	98,8	427.625	2,4	92,1	32.408	4,7	33,2	147.392	3,7	84,0	124.722	4,0	83,2	4,0	83,2	83,2		
78.000 - 90.000	3.598	0,3	99,2	269.573	1,5	93,6	29.921	4,3	37,5	99.493	2,5	86,5	82.810	2,7	85,9	2,7	85,9	85,9		
90.000 > 90.000	8.544	0,8	100,0	1.151.313	6,4	100,0	434.404	62,5	100,0	535.911	13,5	100,0	435.134	14,1	100,0	14,1	100,0	100,0		
GUZTIRA / TOTAL	1.030.619			17.992.725	100,0		695.044	100,0		3.969.101	100,0		3.087.870	100,0		3.087.870	100,0			
< 6.000	198.051	19,2	19,2	480.251	2,7	2,7	4.679	0,7	0,7	13.801	0,3	0,3	4.064	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1		
6.000 - 18.000	441.984	42,9	62,1	5.319.013	29,6	32,2	24.622	3,5	4,2	769.408	19,4	19,7	478.769	15,5	15,6	15,5	15,6	15,6		
18.000 - 30.000	261.553	25,4	87,5	5.966.488	33,3	65,5	40.684	5,9	10,1	1.228.893	31,0	50,7	970.844	31,4	47,1	31,4	47,1	47,1		
30.000 - 42.000	70.444	6,8	94,3	2.396.198	13,3	78,8	46.482	6,7	16,8	591.877	14,9	65,6	495.256	16,0	63,1	16,0	63,1	63,1		
42.000 - 54.000	26.880	2,6	96,9	1.225.656	6,8	85,6	43.596	6,3	23,0	349.788	8,8	74,4	297.823	9,6	72,8	9,6	72,8	72,8		
54.000 - 66.000	13.109	1,3	98,2	736.608	4,1	89,7	38.249	5,5	28,5	232.538	5,9	80,3	198.449	6,4	79,2	6,4	79,2	79,2		
> 66.000	18.598	1,8	100,0	1.848.510	10,3	100,0	496.734	71,5	100,0	782.796	19,7	100,0	642.666	20,8	100,0	20,8	100,0	100,0		

KOARDURA / CUADRO IV.6

KOADROA / CUADRO IV 6

IV.7tik IV.10era bitarteko koadroetan ikus daitezke kuota osoek eta likidoek 1999-2004 aldian izan duten bilakaera, bai eta horiek lurralde historikoetan eta EAE osoan izandako batez bestekoak ere.

En los Cuadros IV.7 al IV.10 se recogen datos sobre la evolución de las cuotas íntegras y líquidas 1999-2004, así como sus medias, tanto por Territorios Históricos, como para el conjunto de la Comunidad Autónoma.

PFEZ / IRPF				
KUOTA OSOAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA				
EVOLUCIÓN DE LA CUOTA ÍNTEGRA POR TERRITORIOS HISTÓRICOS				
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.EUSKADI
1999	390.338	1.502.915	883.440	2.776.692
2000	442.336	1.664.040	1.007.207	3.113.582
2001	477.567	1.802.004	1.106.037	3.385.607
2002	507.214	1.900.553	1.176.600	3.584.368
2003	524.179	1.959.523	1.218.150	3.701.852
2004	576.063	2.077.281	1.315.757	3.969.101
% 00/99	13,3	10,7	14,0	12,1
% 01/00	8,0	8,3	9,8	8,7
% 02/01	6,2	5,5	6,4	5,9
% 03/02	3,3	3,1	3,5	3,3
% 04/03	9,9	6,0	8,0	7,2

KOADROA / CUADRO IV.7

Ia 4.000 milioiko zenbatekoa batu zuten hiru lurralde historikoetan aitortutako kuota osoek 2004an; hau da, 2003an baino % 7,2 gehiago. Igoera handiena Arabakoa izan zen, % 9,9koa izan baitzen.

La suma de las cuotas íntegras declaradas en los tres Territorios Históricos alcanzó, casi, los 4.000 millones de euros, aumentando un 7,2% respecto a 2003 y teniendo en el Territorio Histórico de Álava su mayor incremento, el 9,9%.

PFEZ / IRPF				
BATEZ BESTEKO KUOTA OSOAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA				
EVOLUCIÓN DE LA CUOTA ÍNTEGRA MEDIA POR TERRITORIOS HISTÓRICOS				
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.EUSKADI
1999	2.848,72	3.089,99	3.033,60	3.035,89
2000	3.127,93	3.394,33	3.308,85	3.326,28
2001	3.292,45	3.547,41	3.498,39	3.493,26
2002	3.433,48	3.673,69	3.579,18	3.606,72
2003	3.467,82	3.704,85	3.620,90	3.641,82
2004	3.726,42	3.897,18	3.835,94	3.851,18
% 00/99	9,8	9,8	9,1	9,6
% 01/00	5,3	4,5	5,7	5,0
% 02/01	4,3	3,6	2,3	3,2
% 03/02	1,0	0,8	1,2	1,0
% 04/03	7,5	5,2	5,9	5,7

KOADROA / CUADRO IV.8

Aurkeztutako aitorpenen batez besteko kuota osoa 3.851,18 eurokoa izan zen; aurreko ekitaldikoa baino % 5,7 handiagoa, hain zuzen. Euskal Autonomia Erkidegoko batez bestekotik gorako zenbatekoa adierazi zuen Bizkaian, hura 3.897,18 eurokoa izan baitzen. Gipuzkoa eta Araba, berriz, batez bestekotik beherako datuak izan zituzten; 3.835,94 eta 3.726,42 eurokoak, hurrenez hurren.

La cuota íntegra media por declaración presentada fue de 3.851,18 euros, con un incremento del 5,7% en comparación con el ejercicio anterior. Por encima de la media de la Comunidad Autónoma de Euskadi se situó Bizkaia con 3.897,18 euros, mientras que Gipuzkoa y Álava se encontraron por debajo de la media, con 3.835,94 euros y 3.726,42 euros, respectivamente.

PFEZ / IRPF				
KUOTA LIKIDOAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA				
EVOLUCIÓN DE LA CUOTA LIQUIDA POR TERRITORIOS HISTÓRICOS				
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.EUSKADI
1999	320.577	1.223.337	734.563	2.278.476
2000	356.215	1.341.020	826.747	2.523.982
2001	380.740	1.429.105	897.078	2.706.922
2002	405.497	1.510.997	952.974	2.869.468
2003	407.939	1.515.557	959.934	2.883.431
2004	446.782	1.603.055	1.038.033	3.087.870
% 00/99	11,1	9,6	12,5	10,8
% 01/00	6,9	6,6	8,5	7,2
% 02/01	6,5	5,7	6,2	6,0
% 03/02	0,6	0,3	0,7	0,5
% 04/03	9,5	5,8	8,1	7,1

KOADROA / CUADRO IV.9

Kuota likidoaren zenbatekoa 3.000 milioi eurotik gorakoa izan zen, eta haren igoera % 7,1ekoa. Aitorpenen kuota likidoaren batez bestekoa 2.996,13 eurokoa izan zen, aurreko urtekoa baino % 5,6 handiagoa. Euskal Autonomia Erkidegoaren batz bestekotik gora izan ziren Bizkaia (3.007,48 euro) eta Gipuzkoa (3.026,26 euro), eta batez bestekotik behera, berriz, Araba (2.890,13 euro).

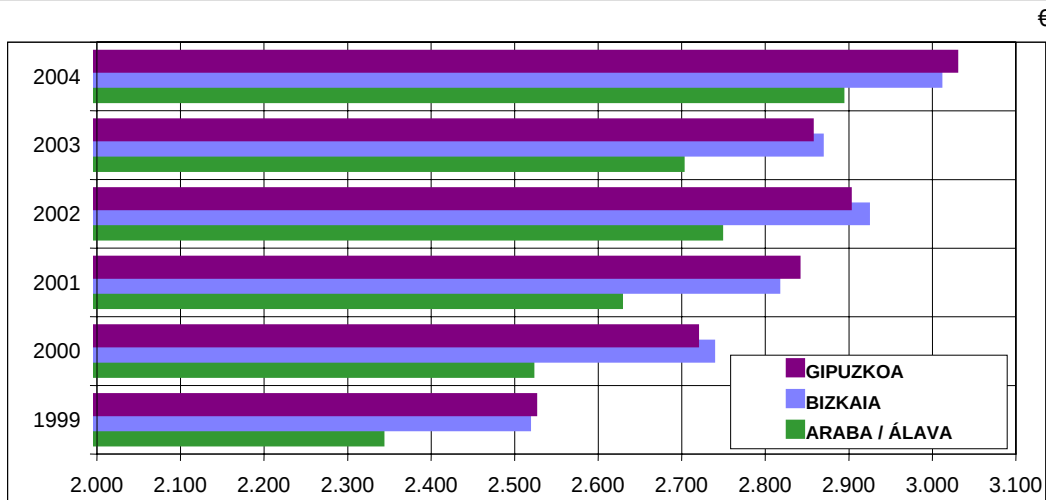
Respecto a la cuota líquida, sobrepasó los 3.000 millones de euros, creciendo un 7,1%. La media por declaración fue de 2.996,13 euros, un 5,6% más que el año anterior, situándose por encima de la correspondiente al conjunto de la C.A. de Euskadi, Bizkaia con 3.007,48 euros de media y Gipuzkoa con 3.026,26 euros; por debajo queda Álava con 2.890,13 euros de cuota líquida media por contribuyente.

PFEZ / IRPF
BATEZ BESTEKO KUOTA LIKIDOAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA
 EVOLUCIÓN DE LA CUOTA LIQUIDA MEDIA POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.EUSKADI
1999	2.339,60	2.515,18	2.522,38	2.491,17
2000	2.518,93	2.735,43	2.716,01	2.696,41
2001	2.624,90	2.813,33	2.837,45	2.793,00
2002	2.744,93	2.920,70	2.898,91	2.887,36
2003	2.698,81	2.865,45	2.853,36	2.836,67
2004	2.890,13	3.007,48	3.026,26	2.996,13
% 00/99	7,7	8,8	7,7	8,2
% 01/00	4,2	2,8	4,5	3,6
% 02/01	4,6	3,8	2,2	3,4
% 03/02	-1,7	-1,9	-1,6	-1,8
% 04/03	7,1	5,0	6,1	5,6

KOADROA / CUADRO IV.10

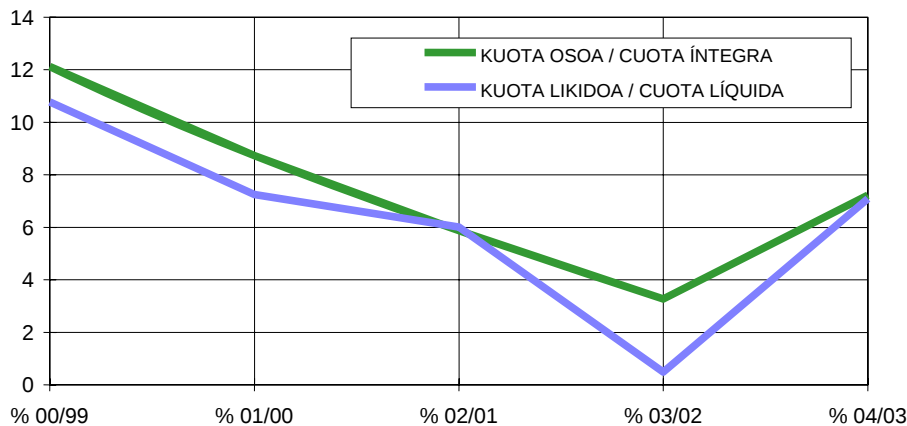
BATEZ BESTEKO KUOTA LIKIDOAREN BILAKAERA LURRALDE HITORIKOKA
 EVOLUCIÓN DE LAS CUOTAS LÍQUIDAS MEDIAS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.6

PFEZ. EUSKAL AE / IRPF. C.A. DE EUSKADI
KUOTA OSOA ETA KUOTA LIKIDOAREN BILAKAERA
 EVOLUCIÓN DE LA CUOTA ÍNTEGRA Y LA CUOTA LÍQUIDA

%



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.7

IV.11 koadroan eta IV.8 grafikoan konparatuta adierazten dira zerga-oinarriaren errenta-tarte adierazgarrienetako datuak, Euskal Autonomia Erkidego osoko zergadunen kopuruaren bilakaera, likidazio-oinarriak, kuota osoa eta kuota likidoa aintzat hartuta.

IV.11 koadroak ehunekotan eta zerga-oinarriko tarte adierazgarrienetan adierazten da aitortzaileen kopuruaren, likidazio-oinarriaren, kuota osoaren eta kuota likidoaren bilakaera. Horrez gain, datuen bidez ikus daiteke aztertutako kontzeptuen errenta-tarte bakoitzean duten pisua eta zer-nolako bilakaera izan duten.

Urtetik urtera, igo egin da errenta handien pisu erlatiboa eta jaitsi errenta-tarte txikiena.

En el Cuadro IV.11 y el Gráfico IV.8 se ofrecen datos comparados, por tramos de base imponible más significativos, de la evolución del número de declarantes, la base liquidable, la cuota íntegra y la cuota líquida para el conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

En el Cuadro IV.11 se observa como han evolucionado, en términos porcentuales y por tramos de base imponible más significativos, el número de declarantes, la base liquidable, la cuota íntegra y la cuota líquida. Al mismo tiempo, puede apreciarse el peso relativo que para cada tramo tienen los conceptos analizados y como han evolucionado.

Con el paso de los años se acrecienta el peso específico de los tramos de renta más elevados perdiendo importancia los tramos inferiores.

AITORPEN-KOPURU, LIKIDAZIO-OINARRI ETA KUOTEN BANAKETA PORTZENTUALA

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL Nº DE DECLAR. BASE LIQUID. Y CUOTAS ÍNTEGRA Y LIQUIDA

%

		ERRENTA-MAILAK / NIVELES DE RENTA (€)						GUZTIRA TOTAL
		< 6.000	6.000 18.000	18.000 30.000	30.000 42.000	42.000 54.000	> 54.000	
AITORPENAK / DECLARACIONES	1999	27,6	46,0	18,3	4,4	1,8	1,9	100
	2000	24,6	44,6	21,7	4,9	2,0	2,1	100
	2001	23,1	44,5	22,7	5,3	2,2	2,3	100
	2002	22,0	43,9	23,5	5,8	2,3	2,5	100
	2003	20,7	43,8	24,2	6,2	2,4	2,7	100
	2004	19,2	42,9	25,4	6,8	2,6	3,1	100
LIKIDAZIO- OINARRIA / BASE LIQUIDABLE	1999	5,0	37,0	28,8	10,9	5,9	12,4	100
	2000	4,2	33,7	31,5	11,1	6,2	13,4	100
	2001	3,7	32,5	31,8	11,4	6,4	14,2	100
	2002	3,4	31,4	32,2	12,1	6,6	14,3	100
	2003	3,0	30,5	32,2	12,5	6,7	15,1	100
	2004	2,6	28,6	32,3	13,1	6,8	16,7	100
KUOTA OSOA / CUOTA ÍNTEGRA	1999	1,0	27,7	29,0	13,1	8,0	21,2	100
	2000	0,8	24,6	31,2	13,0	8,2	22,2	100
	2001	0,6	23,4	31,1	13,2	8,4	23,4	100
	2002	0,5	22,4	31,2	13,8	8,5	23,5	100
	2003	0,4	20,8	31,2	14,4	8,8	24,4	100
	2004	0,3	19,4	31,0	14,9	8,8	25,6	100
KUOTA LIKIDOA / CUOTA LIQUIDA	1999	0,6	25,7	30,0	13,7	8,5	21,5	100
	2000	0,5	22,0	32,2	13,8	8,8	22,7	100
	2001	0,4	20,6	31,8	14,0	9,1	24,2	100
	2002	0,3	19,5	31,9	14,7	9,2	24,4	100
	2003	0,2	16,8	31,7	15,4	9,6	26,2	100
	2004	0,1	15,5	31,4	16,0	9,6	27,2	100

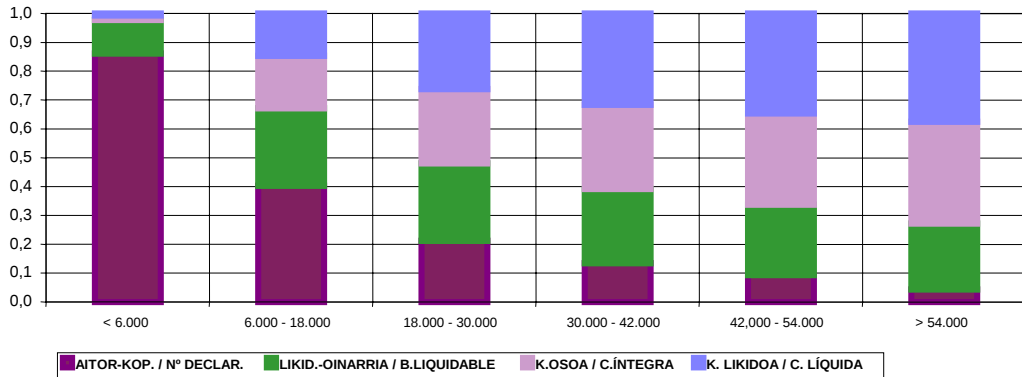
KOADROA / CUADRO IV.11

Horiek horrela, 1999ko ekitaldira arte, 6.000 eta 18.000 euro bitarteko errenta-tartea izan zen kontzentrazio handienekoa, kontzeptu guztietan; izan ere, errenta-tarte horretara joaten ziren aurreko tarteko hainbat errenta. Aitzitik, beste tarte batzuk errentak galtzen zituzten, goragoko tartetara joanda. Zergaren araudia 1999an aldatu ondoren, konparazio-parametroak aldatu ziren, eta garrantzi handiagoa hartu zuten 18.000 eta 30.000 euro bitarteko eta 30.000 eta 42.000 euro bitarteko errenta-tarteek.

Hasta 1999 la mayor concentración, en todos los conceptos, se situó en el tramo entre 6.000 y 18.000 euros. Este tramo absorbía, poco a poco, el traslado de rentas del tramo anterior, mientras perdían otras hacia los tramos superiores. Con la reforma del Impuesto en 1999 cambiaron los parámetros de comparación, tomando un mayor peso específico los tramos entre 18.000 y 30.000 euros y entre 30.000 y 42.000 euros.

EUSKAL AE. PFEZ-REN OSAGAI NAGUSIAK. PORTZENTAJESKO EGITURA ERRENTA-MALEN ARABERA
C.A.DE EUSKADI. PRINCIPALES COMPONENTES DEL IRPF. ESTRUCTURA PORCENTUAL POR TRAMOS DE RENTA

%



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.8

Zergaren gehikortasuna eta errentaren banaketa azter daiteke IV.9 grafikoko Lorenz kurban. Grafiko horrek zergadunen ehuneko metatuetan adierazten ditu likidazio-oinarriko, kuota osoko eta kuota likidoko ehuneko metatuak.

Kuota likidoaren kurba da koadroaren erdikaritik gehien urruntzen dena. Populazioaren eta aztertutako aldagaiaren banaketa proportzionala adierazten du erdikari horrek.

Grafikoak adierazten du errenta txikieneko aitortzaileek, aitortzaileen erdiek, likidazio-oinarriaren % 20 inguru aitortzen dutela, baina kuota osoaren % 10 eta kuota likidoaren % 8 inguru soilik dagokiela aitortzaile horiei. Kurbaren beste muturrean, errenta handiak jasotzen dituen % 3 horrek aitortzen du likidazio-oinarri osoaren % 17, kuota osoaren % 25,6 eta kuota likidoaren % 27.

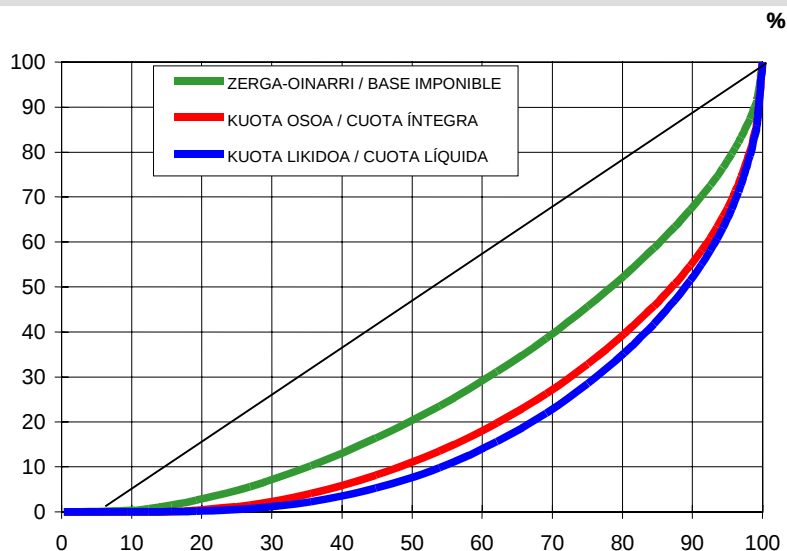
Por otra parte, la progresividad del Impuesto, así como el desigual reparto de la renta, puede analizarse por medio de la curva de Lorenz, Gráfico IV.9, que relaciona porcentajes acumulados de declarantes con porcentajes acumulados de base liquidable, cuota íntegra y cuota líquida.

La curva correspondiente a la cuota líquida es la más alejada de la bisectriz del cuadro. Esta bisectriz equivale a una distribución proporcional entre la población y la variable analizada.

Según se observa, la mitad de los declarantes con rentas más bajas, declaran cerca del 20% de la base liquidable, pero tan sólo soportan el 10% de la cuota íntegra y alrededor del 8% de la cuota líquida. Al otro lado de la curva, el 3% de la población con rentas más altas declara el 17% de la base liquidable total, tiene una cuota íntegra que representa el 25,6% del total y abona el 27% de la cuota líquida del Impuesto.

PFEZ-REN AURRERAKORTASUNA. EUSKAL AE 2004

PROGRESIVIDAD DEL IRPF. C.A. DE EUSKADI 2004



%Metatua. Zergadunak errenta-mailen arabera
%Acum. Contribuyentes según tramos de renta

GRAFIKOA / GRÁFICO IV.9

d. Zerga-tasen banaketa

Tasa nominalek eta tasa efektiboek (kuota osoak eta kuota likidoak likidazio-oinarriarekiko duten erlazioa) Euskal Autonomia Erkidegoan duten banaketa adierazten dute IV.10 grafikoak eta IV.12 koadroak, errenta-tarteei erreparatuta.

Kuota osoak likidazio-oinarriarekiko adierazten duen ehunekoa da tasa nominala. Tasa hori, 2004 zerga-ekitaldian, % 21,2koa izan zen.

Tasa nominalak gora egiten du errenta-mailak gora egin ahala; horrela, tasa % 0,9koa da 2.400 eurotik beherako likidazio-oinarrientzat eta % 33,8koa 90.000 eurotik gorako zerga-oinarrientzat. Tasa nominal orokorra % 21,2koa da, baina tasa horrek gora egiten du, likidazio-oinarriak 27.600 eurotatik gora egin ahala.

Kuota likidoak likidazio-oinarriarekiko duen zatidura-ehunekoa adierazten du tasa efektiboa. 2004 zerga-ekitaldian, tasa efektiboa % 16,5koa izan zen.

d. Distribución de los tipos de gravamen

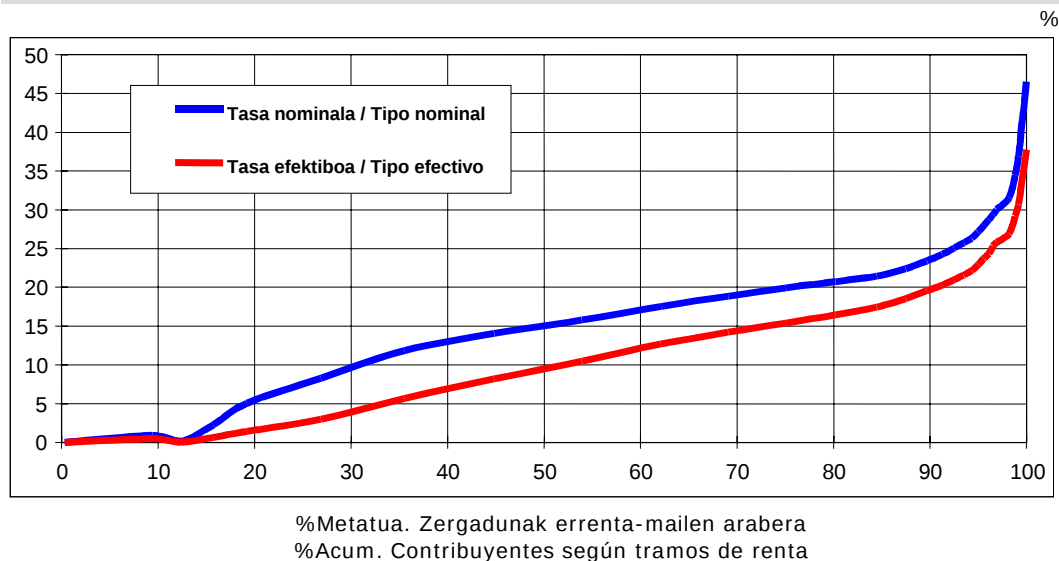
El Gráfico IV.10 y el Cuadro IV.12 recogen la distribución en la Comunidad Autónoma de Euskadi, por tramos de renta, de los tipos nominales y los tipos efectivos (relación entre la cuota íntegra y la cuota líquida con la base liquidable).

El tipo nominal es el porcentaje que supone la cuota íntegra sobre la base liquidable. En el ejercicio 2004 se situó en el 21,2%.

El tipo nominal se incrementa a medida que lo hace el nivel de renta, desde el 0,9% para bases liquidable inferiores a 2.400 euros hasta el 33,8% para bases imponibles superiores a 90.000 euros. El tipo nominal general del 21,2% se supera a partir de una base liquidable de 27.600 euros.

El tipo efectivo se obtiene mediante el cociente de la cuota líquida sobre la base liquidable. En 2004, el tipo efectivo fue el 16,5%.

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI
PFEZREN TASA NOMINALAK ETA TASA EFEKTIBOAK ERRENTA-MAILEN ARABERA
 TIPOS NOMINALES Y EFECTIVOS DEL IRPF POR TRAMOS DE RENTA



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.10

Tasa nominalaren jokabide berdina du tasa efektiboak, eta errenta-mailarekin batera egiten du gora; hala, hura 0,4koa da errenta positibo txikientzat eta % 27,4koa handientzat. Tasa efektibo orokorra % 16,5koa da, baina tasa horrek gora egiten du, likidazio-oinarriak 27.600 euroatik gora egin ahala.

Al igual que sucede con el tipo nominal, el tipo efectivo aumenta sistemáticamente con el nivel de renta pasando del 0,4% para las rentas positivas más bajas, al 27,4% para las más elevadas. El tipo efectivo general del 16,5% se supera a partir de una base liquidable de 27.600 euros.

Hauek izan ziren datuak Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde historikoetan: Araban, tasa nominala % 20,7koa izan zen eta efektiboa % 16,1koa; Bizkaian, % 21,6koa bata eta % 16,6 bestea; eta, azkenik, Gipuzkoan, % 21koa eta % 16,5koa, hurrenez hurren.

En Álava el tipo nominal alcanzó el 20,7%, siendo el efectivo 16,1%. En Bizkaia estos valores fueron del 21,6% y 16,6%, respectivamente. En Gipuzkoa el tipo nominal fue el 21% y el efectivo 16,5%.

PFEZaren tasa nominalak eta tasa efektiboak lurralde historikoetan izan duten bilakaera adierazten dute IV.11 grafikoak eta IV.13 koadroak, errenta-tarteka.

En el Gráfico IV.11 y el Cuadro IV.13, se muestra la evolución de los tipos nominal y efectivo del IRPF según tramos de renta en cada uno de los Territorios Históricos.

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI
PFEZREN TASA NOMINALAK ETA TASA EFEKTIBOAK ERRENTA-MAILEN ARABERA
 TIPOS NOMINALES Y EFECTIVOS DEL IRPF POR TRAMOS DE RENTA

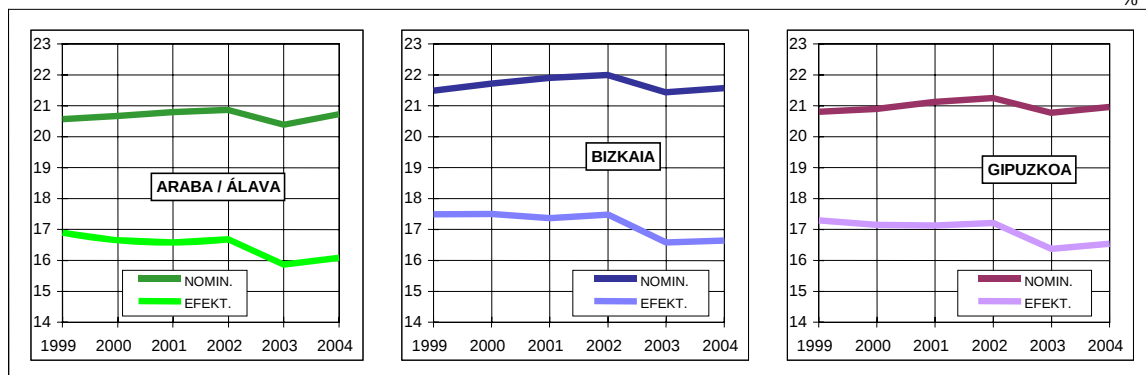
%

ERRENTA-MAILAK (Likidazio-Oinarria) NIVELES DE RENTA (Base Liquidable) (€)	AITORPEN- KOPURUA Nº DECLARACIONES	TASA / TIPOS	
		NOMINALA NOMINAL	EFEKTIBOA EFECTIVO
Negatiboak / negativas	0,3	0,0	0,0
0 - 2.400	9,1	0,9	0,4
2.400 - 3.600	3,1	0,2	0,0
3.600 - 4.800	3,3	2,3	0,7
4.800 - 6.000	3,5	5,0	1,4
6.000 - 8.400	7,6	8,3	3,0
8.400 - 10.800	8,7	11,8	5,7
10.800 - 13.200	9,3	14,0	8,1
13.200 - 15.600	9,1	15,7	10,4
15.600 - 18.000	8,2	17,5	12,6
18.000 - 20.400	7,0	18,8	14,2
20.400 - 22.800	6,0	19,8	15,3
22.800 - 25.200	5,2	20,6	16,4
25.200 - 27.600	4,3	21,3	17,3
27.600 - 30.000	3,0	22,2	18,4
30.000 - 32.400	2,2	23,1	19,3
32.400 - 34.800	1,6	23,9	20,0
34.800 - 37.200	1,2	24,5	20,5
37.200 - 39.600	1,0	25,1	21,0
39.600 - 42.000	0,8	25,6	21,6
42.000 - 44.400	0,7	26,4	22,3
44.400 - 46.800	0,6	27,1	23,0
46.800 - 49.200	0,5	27,8	23,6
49.200 - 51.600	0,4	28,3	24,4
51.600 - 54.000	0,4	28,8	24,8
54.000 - 66.000	1,3	30,0	25,6
66.000 - 78.000	0,6	32,0	27,1
78.000 - 90.000	0,3	33,2	27,6
> 90.000	0,8	33,8	27,4
GUZTIRA / TOTAL	100,0	21,2	16,5

KOADROA / CUADRO IV.12

TASA NOMINAL ETA EFEKTIBOEN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA
 EVOLUCIÓN DEL TIPO NOMINAL Y EFECTIVO POR TERRITORIO HISTÓRICOS

%



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.11

TASA NOMINAL ETA EFEKTIBOEN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKO ETA ERRENTA-MAILEN ARABERA
EVOLUCIÓN DEL TIPO NOMINAL Y EFECTIVO POR TERRITORIOS HISTÓRICOS Y NIVELES DE RENTA

		ERRENTA-MAILAK/ NIVELES DE RENTA(C)														%	
		< 6.000		6.000 18.000		18.000 30.000		30.000 42.000		42.000 54.000		> 54.000		GUZTIRA TOTAL			
		TASAK / TIPOS															
		NOMIN. NOM.	EFEKT. EFFECT.	NOMIN. NOM.	EFEKT. EFFECT.	NOMIN. NOM.	EFEKT. EFFECT.	NOMIN. NOM.	EFEKT. EFFECT.	NOMIN. NOM.	EFEKT. EFFECT.	NOMIN. NOM.	EFEKT. EFFECT.	NOMIN. NOM.	EFEKT. EFFECT.		
ARABA / ÁLAVA	1999	6,0	3,6	16,5	12,5	21,3	18,1	25,4	22,2	29,1	26,0	36,2	30,7	20,6	16,9		
	2000	5,8	3,4	15,9	11,3	21,2	17,5	25,3	22,0	28,8	25,5	35,7	30,3	20,7	16,6		
	2001	5,5	3,3	15,6	10,8	21,0	17,1	24,9	21,4	28,2	24,9	36,0	30,6	20,8	16,6		
	2002	4,6	2,6	15,5	10,6	20,8	17,0	24,7	21,2	28,3	24,9	35,0	29,7	20,9	16,7		
	2003	4,2	2,0	14,5	9,0	20,3	16,0	24,4	20,5	27,9	24,2	34,2	30,1	20,4	15,9		
	2004	3,3	1,0	14,5	8,8	20,3	15,9	24,2	20,4	27,6	23,9	31,2	26,5	20,7	16,1		
BIZKAIA	1999	4,0	1,9	15,6	11,7	21,3	17,9	25,3	21,6	28,8	24,8	36,5	30,1	21,5	17,5		
	2000	3,7	1,6	15,5	11,1	21,2	17,5	24,9	21,2	28,2	24,4	35,5	29,4	21,7	17,5		
	2001	3,3	1,4	15,4	10,6	21,0	17,1	24,8	20,8	28,3	24,2	36,1	29,7	21,9	17,4		
	2002	3,0	1,3	15,2	10,4	20,9	16,9	24,6	20,7	28,1	23,9	36,1	30,0	22,0	17,5		
	2003	2,6	0,8	14,2	8,7	20,4	16,0	24,3	20,1	27,7	23,5	34,5	28,6	21,4	16,6		
	2004	2,6	0,7	14,3	8,7	20,4	16,0	24,2	20,1	27,6	23,2	33,4	27,5	21,6	16,6		
GIPUZKOA	1999	4,0	1,9	15,9	12,4	21,3	18,3	25,3	22,1	28,7	25,0	35,1	29,4	20,8	17,3		
	2000	3,7	1,7	15,6	11,6	21,1	17,8	24,8	21,5	28,0	24,7	34,3	28,5	20,9	17,2		
	2001	3,5	1,6	15,5	11,3	21,0	17,5	24,7	21,3	28,1	24,5	33,5	27,9	21,1	17,1		
	2002	3,3	1,5	15,5	11,2	20,9	17,4	24,6	21,1	27,9	24,3	34,6	28,6	21,3	17,2		
	2003	2,9	0,9	14,4	9,5	20,3	16,4	24,2	20,6	27,5	23,8	33,3	27,6	20,8	16,4		
	2004	3,0	0,9	14,5	9,4	20,4	16,4	24,2	20,5	27,5	23,7	31,5	26,2	21,0	16,5		
EUSKAL AE / C.A. DE EUSKADI	1999	4,3	2,2	15,8	12,1	21,3	18,0	25,3	21,8	28,8	25,0	36,1	30,0	21,1	17,3		
	2000	4,1	1,9	15,6	11,3	21,1	17,6	24,9	21,4	28,2	24,7	35,2	29,2	21,3	17,3		
	2001	3,7	1,8	15,5	10,9	21,0	17,2	24,8	21,1	28,2	24,4	35,3	29,2	21,5	17,2		
	2002	3,3	1,6	15,4	10,7	20,9	17,1	24,6	20,9	28,1	24,2	35,5	29,5	21,6	17,3		
	2003	2,9	1,0	14,4	9,0	20,4	16,2	24,3	20,3	27,7	23,7	34,1	28,5	21,1	16,4		
	2004	2,8	0,8	14,4	9,0	20,4	16,1	24,2	20,3	27,6	23,5	32,5	27,0	21,2	16,5		

KOADROA / CUADRO IV.13

e. Errentaren elementuak

Zerga-oinarrian jasotako errendimenduak adierazten ditu IV.14 koadroak; hau da, aitortutako errentaren egitura. Datuak likidazio-zergaren tarteka ematen ditu, Euskal Autonomia Erkidego osoko magnitudeei erreparatuta (Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.1 eranskineko A12, B12, G12 koadroetan).

Laneko errentak dira PFEZak zergapetutako errentaren elementu edo osagai garrantzitsuena, zerga-oinarriko errenta guztien % 83 baino gehiago jasotzen baitira kontzeptu horretatik. Haren atzean eta alde handiaz ditugu jarduera ekonomikoak (% 8,2), kapital higikorren errendimenduak (% 6,3) eta kapital higiezinen errendimenduak (% 2,1).

e. Componentes de la renta

En el Cuadro IV.14 figuran los diferentes rendimientos que componen la base imponible, es decir, la estructura de la renta declarada, por tramos de la base liquidable y para el conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi (la información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.1 cuadros A12, B12 y G12).

El componente con mayor peso específico de la renta del Impuesto es el derivado de los rendimientos del trabajo. Representan más del 83% del total de las rentas que conforman la base imponible. Seguido a gran distancia se encuentran los rendimientos de las actividades económicas 8,2%, los rendimientos de capital mobiliario 6,3% y los rendimientos de capital inmobiliario 2,1%.

Laneko errendimenduen kopurua % 6 igo zen, aurreko ekitaldian aitortutako errendimenduekiko. Horrela, errenta-iturrien artean duen leku erlatiboak 3 puntu egin zuen gora, lehen adierazitako % 83ra iritsiz.

Kapital higikorren errendimenduak % 2 igo ziren eta kapital higiezinena, berriz, % 9,6.

Halaber, lau urteko geldialdiaren ostean, jarduera ekonomikoengatik aitortutako errentak % 3 igo ziren. Alabaina, errenta-iturrien artean duen leku erlatiboak bere horretan dirau, % 8aren inguruan.

Errenta-errendimenduek likidazio-oinarrian duten egitura adierazten du IV.15 taulak, ehunekotan (Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.1 eranskineko A14, B14, G14 koadroetan). Laneko errendimenduak izan ziren ehuneko handieneko errendimenduak, errenta-tarte guztietan. Horiek horrela, 25.200 euroko errenta-maila bitartean, ehunekoak gora egiten du, % 98etik gora egin arte; gero, beherantz egiten du, batik bat, errenta-tarte handiengan. Zergadunen % 85,2k aitortu zituzten laneko errentak, eta laneko errentak izan dira errendimendu guztien % 89,2.

Kapital higikorraren etekinek alderantzizko egitura dute. Hasierako errenta-tarteetan izan ezik, errenta horien ehunekoak gora egiten du, harik eta balio handiena iritsi arte (% 19,7), errenta-maila handiengan. Zergadunen % 91,3k aitortu zituzten errendimendu horiek, baina, hala ere, errendimendu guztien % 6,7 baino ez dira.

Kapital higiezinari dagokionez, errenta-tarte txiki eta handietan du pisu erlatibo handiena, baina, hala ere, ehuneko hori ez da inoiz % 5koa baino handiagoa. Errenta horiek aitortzen dituzten zergadunen ehunekoak gora egiten du errentak gora egin ahala, eta hura % 60tik gorakoa da errenta-maila handietan. Errenta-iturri guztiei erreparatuta, errendimendu horiei dagozkien errenta guztien % 2, eta zergadunen % 18,6k aitortu zuen mota horretako errentak lortu zituela.

Respecto al ejercicio anterior los rendimientos del trabajo declarados aumentaron un 6%. Su peso relativo entre el conjunto de fuentes de renta ascendió 3 puntos porcentuales para situarse en el mencionado 83%.

Los rendimientos procedentes del capital mobiliario crecieron un 2% y los rendimientos del capital inmobiliario un 9,6%.

Por su parte, los rendimientos declarados por actividades económicas aumentaron un 3%, tras cuatro años de estancamiento. Su peso relativo entre el conjunto de fuentes de renta permaneció invariable en torno al 8%.

En el Cuadro IV.15 se presenta la estructura porcentual sobre la base liquidable por rendimientos (la información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.1 cuadros A14, B14 y G14). En todos los tramos fueron los rendimientos del trabajo los de mayor peso relativo. Hasta los 25.200 euros de renta el porcentaje crece, superando el 98%, para luego descender, de manera más acusada en el último tramo. El 85,2% de los contribuyentes declararon obtenerlos, representando estos rendimientos el 89,2% del conjunto de rendimientos

En las rentas procedentes del capital mobiliario se da la situación inversa. Salvo en los primeros tramos, su peso relativo va ascendiendo hasta alcanzar su valor máximo, 19,7%, en el nivel más alto de renta. El 91,3% de los contribuyentes dijo obtener este tipo de rendimientos, que suponen solo el 6,7% de los rendimientos totales.

En cuanto al capital inmobiliario, fueron los tramos bajos y altos donde tienen mayor peso específico, nunca superior al 5%. El porcentaje de contribuyentes que declara obtenerlos aumenta con la renta, hasta superar el 60% en los tramos altos. Respecto al conjunto de las fuentes de renta estos rendimientos apenas superan el 2% y un 18,6% de los contribuyentes declaró obtenerlos.

PFEZ. EUSKAL AE / 2004 / IRPF. C.A. EUSKADI
ZERGA-OIHARRI OROKORAREN ETEKIN IIAGUSIAK
PRINCIPALES RENDIMIENTOS DE LA BASE IMPONIBLE GENERAL

		ZERGA-OIHARRI OROKORRA / BASE IMPONIBLE GENERAL														000 €	
ERRENTA-MAILAK (Likidazio-Oinarria) NIVELES DE RENTA (Base Liquidable)	(€)	LANA TRABAJO		HIGIARRIEN KAPITALA CAPITAL MOBILIARIO		HIGIEZINEN KAPITALA CAP. INMOBILIARIO		JARDUERA EKONOMIKOAK ACTIV. ECONÓMICAS		GARDENTASUN FISKALA TRANSP. FISCAL		BESTELAKO ETEKINAK OTROS		GUZTIRA TOTAL			
		Zenbatekoa Importe		Zenbatekoa Importe		Zenbatekoa Importe		Zenbatekoa Importe		Zenbatekoa Importe		Zenbatekoa Importe		Zenbatekoa Importe			
		Kop. Nº	Zenbatekoa Importe	Kop. Nº	Zenbatekoa Importe	Kop. Nº	Zenbatekoa Importe	Kop. Nº	Zenbatekoa Importe	Kop. Nº	Zenbatekoa Importe	Kop. Nº	Zenbatekoa Importe	Kop. Nº	Zenbatekoa Importe		
Hegatiboak / negativas		1.188	-2.210	2.382	-773	462	-149	1.694	-11.870	0	0	-255	-15.257				
0 - 2.400		39.744	85.851	83.658	36.567	10.078	5.121	11.701	6.457	17	61	-1.050	133.007				
2.400 - 3.600		24.759	88.987	28.045	16.591	3.915	3.904	4.825	17.799	13	34	-583	126.732				
3.600 - 4.800		26.887	129.226	29.988	18.847	4.724	6.567	5.644	27.109	8	25	-767	181.007				
4.800 - 6.000		28.960	176.198	32.033	20.413	5.565	9.481	6.360	36.648	16	70	-664	242.147				
6.000 - 8.400		64.544	514.970	69.792	40.921	11.566	21.242	14.350	103.596	17	88	-1.833	678.984				
8.400 - 10.800		76.239	805.475	79.352	41.332	12.600	22.180	14.787	133.380	27	136	-1.898	1.000.604				
10.800 - 13.200		85.678	1.113.622	85.784	44.241	13.698	23.018	12.551	131.342	17	118	-1.646	1.310.695				
13.200 - 15.600		85.613	1.311.984	84.737	47.429	14.188	22.739	10.643	123.613	15	72	-1.784	1.504.053				
15.600 - 18.000		78.767	1.389.352	77.519	49.467	13.931	23.983	8.278	104.161	22	154	-1.679	1.565.439				
18.000 - 20.400		67.865	1.357.061	67.135	47.762	12.545	21.111	6.692	88.845	28	255	-1.562	1.513.473				
20.400 - 22.800		58.054	1.300.952	57.498	46.241	11.748	19.988	5.451	76.090	31	215	-1.285	1.442.201				
22.800 - 25.200		50.651	1.252.896	49.984	45.309	11.136	19.994	4.623	64.416	24	99	-1.143	1.381.572				
25.200 - 27.600		41.756	1.122.835	41.230	42.628	9.956	18.514	3.910	56.942	26	235	-1.020	1.240.133				
27.600 - 30.000		29.396	851.691	29.197	39.568	7.864	16.561	3.156	46.196	25	253	-788	953.481				
30.000 - 32.400		21.194	657.002	21.352	34.979	6.248	15.200	2.756	44.513	26	235	0	751.929				
32.400 - 34.800		15.382	507.255	15.585	31.286	4.917	13.473	2.329	37.805	21	124	487	590.430				
34.800 - 37.200		11.880	416.189	12.181	28.336	4.040	11.578	1.906	34.760	27	269	148	491.279				
37.200 - 39.600		9.244	341.488	9.525	24.640	3.348	10.810	1.568	29.093	16	183	187	406.402				
39.600 - 42.000		7.902	309.624	8.129	22.886	2.982	9.576	1.370	25.745	22	191	365	368.387				
42.000 - 44.400		6.488	269.158	6.751	21.480	2.496	9.069	1.201	23.772	19	234	279	323.993				
44.400 - 46.800		5.506	238.628	5.762	19.839	2.281	7.712	1.038	22.513	21	270	161	289.122				
46.800 - 49.200		4.924	222.682	5.106	19.546	2.018	6.432	853	19.114	21	255	253	268.281				
49.200 - 51.600		4.136	196.551	4.281	16.445	1.761	5.573	780	16.699	15	346	18	235.632				
51.600 - 54.000		3.635	179.660	3.809	15.809	1.600	6.151	743	17.083	23	319	133	219.155				
54.000 - 66.000		11.968	635.851	12.564	69.644	5.724	23.179	2.605	69.317	56	987	1.817	800.795				
66.000 - 78.000		5.761	347.784	6.234	53.216	3.161	16.008	1.419	47.229	35	524	999	465.761				
78.000 - 90.000		3.077	199.845	3.486	43.129	1.846	10.572	863	37.823	37	578	956	292.902				
> 90.000		6.879	651.983	8.315	312.728	5.143	35.947	2.157	206.606	127	6.736	4.149	1.218.149				
GUZTIRA / TOTAL		877.977	16.672.592	941.394	1.250.507	191.546	415.534	136.253	1.636.798	752	13.064	-8.004	19.980.490				

KOADROA / CUADRO IV. 14

PFEZ. EUSKAL AE / 2004 / IRPF. C.A. EUSKADI

LIKIDAZIO-OINARRIAREN ETEKIII IAGUSIEH PORTZEITAJEZKO EGITURA ERREHITA-MAILIEN APABERA

ESTRUCTURA PORCENTUAL DE LOS PRINCIPALES RENDIMIENTOS DE LA BASE LIQUIDABLE SEGÚN NIVELES DE RENTA

ERREHITA-MAILAK (Likidazio-Oinarria) NIVELES DE RENTA (Base Liquidable) (€)	Lana Trabajo		Higigarrien Kapitala Capital mobiliario		Higiezin Kapitala Cap.Immobiliario		Jarduera Ekonomikoak Activ. Económicas		Gardentasun Fiskala Transp. Fiscal		Bestela koak Otros		Murrizketak Reducciones		Likidazio-Oinarri Berezia Base Liquidable Especial	
	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe
Ilegatiboak / negativas	38,4	13,7	77,0	4,8	14,9	0,9	54,7	73,8	0,0	0,0	1,6	5,5			2,5	-0,3
0 - 2.400	42,5	124,8	89,4	53,1	10,8	7,4	12,5	9,4	0,0	0,1	-1,5	-95,0			3,3	1,7
2.400 - 3.600	78,7	94,2	89,1	17,6	12,4	4,1	15,3	18,8	0,0	0,0	-0,6	-35,2			3,7	1,0
3.600 - 4.800	79,5	90,8	88,7	13,2	14,0	4,6	16,7	19,0	0,0	0,0	-0,5	-28,0			3,6	0,8
4.800 - 6.000	80,1	90,1	88,6	10,4	15,4	4,9	17,6	18,7	0,0	0,0	-0,3	-24,6			3,7	0,7
6.000 - 8.400	81,9	90,6	88,6	7,2	14,7	3,7	18,2	18,2	0,0	0,0	-0,3	-20,0			3,5	0,5
8.400 - 10.800	85,4	93,8	88,9	4,8	14,1	2,6	16,6	15,5	0,0	0,0	-0,2	-17,0			3,4	0,4
10.800 - 13.200	89,5	96,7	89,6	3,8	14,3	2,0	13,1	11,4	0,0	0,0	-0,1	-14,3			3,4	0,4
13.200 - 15.600	91,5	97,5	90,6	3,5	15,2	1,7	11,4	9,2	0,0	0,0	-0,1	-12,2			3,7	0,5
15.600 - 18.000	93,2	97,9	91,7	3,5	16,5	1,7	9,8	7,3	0,0	0,0	-0,1	-10,8			4,1	0,5
18.000 - 20.400	94,0	98,1	93,0	3,5	17,4	1,5	9,3	6,4	0,0	0,0	-0,1	-9,9			4,4	0,5
20.400 - 22.800	94,6	98,3	93,7	3,5	19,1	1,5	8,9	5,7	0,1	0,0	-0,1	-9,6			4,9	0,6
22.800 - 25.200	95,1	98,2	93,9	3,5	20,9	1,6	8,7	5,0	0,0	0,0	-0,1	-8,9			5,2	0,6
25.200 - 27.600	95,3	97,2	94,1	3,7	22,7	1,6	8,9	4,9	0,1	0,0	-0,1	-8,1			5,6	0,7
27.600 - 30.000	94,9	95,8	94,3	4,5	25,4	1,9	10,2	5,2	0,1	0,0	-0,1	-8,3			6,7	1,0
30.000 - 32.400	93,9	93,6	94,6	5,0	27,7	2,2	12,2	6,3	0,1	0,0	0,0	-8,4			7,6	1,3
32.400 - 34.800	93,4	92,1	94,5	5,7	29,8	2,4	14,1	6,9	0,1	0,0	0,1	-8,7			8,6	1,5
34.800 - 37.200	92,4	90,3	94,7	6,1	31,4	2,5	14,8	7,5	0,2	0,1	0,0	-8,8			10,2	2,2
37.200 - 39.600	92,5	89,4	95,3	6,5	33,5	2,8	15,7	7,6	0,2	0,0	0,0	-8,9			11,0	2,5
39.600 - 42.000	92,6	89,2	95,3	6,6	34,9	2,8	16,1	7,4	0,3	0,1	0,1	-8,9			10,6	2,7
42.000 - 44.400	91,8	88,2	95,5	7,0	35,3	3,0	17,0	7,8	0,3	0,1	0,1	-8,9			11,9	2,8
44.400 - 46.800	91,7	87,2	95,9	7,2	38,0	2,8	17,3	8,2	0,3	0,1	0,1	-8,9			12,3	3,3
46.800 - 49.200	92,3	87,4	95,7	7,7	37,8	2,5	16,0	7,5	0,4	0,1	0,1	-8,8			12,6	3,5
49.200 - 51.600	92,3	87,2	95,6	7,3	39,3	2,5	17,4	7,4	0,3	0,2	0,0	-8,4			13,6	3,8
51.600 - 54.000	91,2	85,5	95,6	7,5	40,1	2,9	18,6	8,1	0,6	0,2	0,1	-8,3			14,0	4,0
54.000 - 66.000	90,5	82,1	95,8	9,0	43,7	3,0	19,9	8,9	0,4	0,1	0,2	-8,3			15,9	4,9
66.000 - 78.000	89,2	75,6	96,6	11,6	49,0	3,5	22,0	10,3	0,5	0,1	0,2	-8,3			19,3	7,0
78.000 - 90.000	85,5	66,7	96,9	14,4	51,3	3,5	24,0	12,6	1,0	0,2	0,3	-7,8			24,6	10,0
> 90.000	80,5	41,1	97,3	19,7	60,2	2,3	25,2	13,0	1,5	0,4	0,3	-4,2			33,3	27,4
GUZTIRA / TOTAL	85,2	89,2	91,3	6,7	18,6	2,2	13,2	8,8	0,1	0,1	0,0	-10,6			5,2	3,7

KOADROA / CUADRO IV. 15

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI
ETEKINEN PISU ERLATIBOA AITORPEN-KOPURU, ZENBATEKO ETA LURRALDE HISTORIKOEN ARABERA
 PESO RELATIVO DE LOS RENDIMIENTOS SEGÚN N° DE DECLARACIONES, IMPORTE Y TERRITORIOS HISTÓRICOS

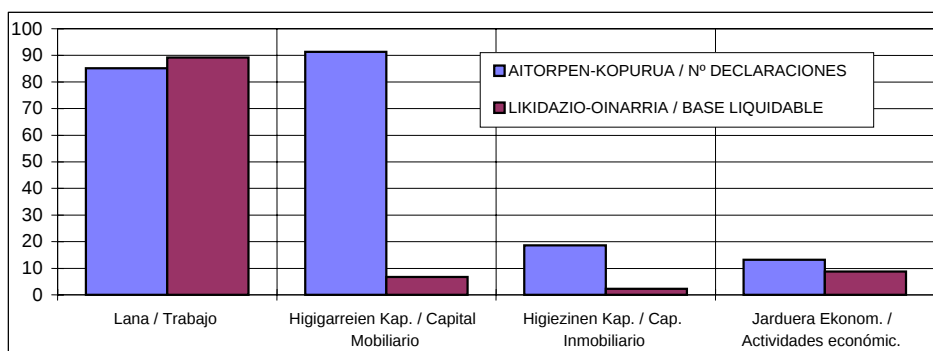
	ARABA ÁLAVA		BIZKAIA		GIPUZKOA		EUSKAL AE C.A. EUSKADI		
	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	
LANA	87,1	90,0	85,6	89,6	83,8	88,4	85,2	89,2	TRABAJO
HIGIGARRIEN KAPITALA	91,5	5,4	93,5	7,2	87,9	6,5	91,3	6,7	CAPITAL MOBILIARIO
HIGIEZINEN KAPITALA	19,2	2,2	18,1	2,1	19,1	2,5	18,6	2,2	CAPITAL INMOBILIARIO
JARDUERA EKONOMIKOAK	12,1	8,8	12,7	8,1	14,4	9,7	13,2	8,8	ACTIVIDADES ECONÓMICAS
GARDETASUN FISKALA	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	TRANSPARENCIA FISCAL
BESTELAKO ETEKINAK		0,2		-0,1		-0,1		0,0	OTROS RENDIMIENTOS

KOADROA / CUADRO IV.16

Zergadunen % 13,2k aitortu zituzten jarduera ekonomikoengatiko errendimenduak (errendimendu guztien % 8,8). Errenta-tarteei erreparatuta, errenta oso txikietan eta oso handietan izan dira adierazgarriak errenta horiek.

Los rendimientos de actividades económicas fueron declarados por el 13,2% de los contribuyentes, representando el 8,8% del total. Por tramos de renta, tiene un mayor peso específico entre las rentas muy bajas y muy altas.

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI
ETEKINEN PISU ERLATIBOA AITORPEN-KOPURU, ZENBATEKOEN ARABERA
 PESO RELATIVO DE LOS RENDIMIENTOS SEGÚN N° DE DECLARACIONES E IMPORTE



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.12

Egotzitako errentetatik, nabarmentzekoak dira gardentasun fiskalekoak, % 0,1eko partaidetza izanda. Errenta handieneko zergadunak izan dira, batik bat, errenta-mota horien aitortzaile.

De las rentas imputadas destacan las derivadas del régimen de transparencia fiscal, con una participación del 0,1%. El peso de estas rentas se concentró en los contribuyentes con rentas más altas.

PFEZ. EUSKAL AE / 2004 / IRPF. C.A. EUSKADI

ZERGA-OINARRI OROKORRAREN MURRIZKETA NAGUSIAK / PRINCIPALES REDUCCIONES DE LA BASE IMPONIBLE GENERAL

000 €

ERRENTA-MAILAK NIVELES DE RENTA (€)	Zerga-Oinarri Orokorra Base Imponible General	MURRIZKETAK / REDUCCIONES					Likidazio-Oinarri Orokorra Base Liquidable General	
		BGAE-tarako ekarpenak Aportaciones EPSV		Baterako zerga- ordainketagatiko murrizketa Reduc. Tribut. Conjunta		Gainerakoak Resto		
		Kop. Nº	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbat. Importe	Zenbat. Importe	Kop. Nº	Zenbatekoa Importe
Negatiboak / negativas	-15.257	147	356	23	108	449	3.095	-16.134
0 - 2.400	133.007	14.559	16.128	29.047	59.938	2.980	77.444	67.631
2.400 - 3.600	126.732	5.756	7.097	7.304	25.819	351	31.420	93.447
3.600 - 4.800	181.007	7.279	8.751	8.622	30.631	332	33.768	141.186
4.800 - 6.000	242.147	8.680	11.607	10.078	35.868	537	36.129	194.121
6.000 - 8.400	678.984	22.659	29.658	23.327	82.938	1.056	78.779	565.357
8.400 - 10.800	1.000.604	30.553	40.634	29.196	104.062	1.055	89.268	854.927
10.800 - 13.200	1.310.695	38.638	51.152	31.404	112.139	975	95.740	1.146.436
13.200 - 15.600	1.504.053	42.109	59.894	28.903	103.273	1.103	93.551	1.339.784
15.600 - 18.000	1.565.439	41.974	65.133	24.352	86.898	914	84.537	1.412.510
18.000 - 20.400	1.513.473	39.795	65.870	19.721	70.423	993	72.169	1.376.140
20.400 - 22.800	1.442.201	36.672	66.368	16.842	60.030	881	61.349	1.315.062
22.800 - 25.200	1.381.572	33.232	62.016	14.149	50.404	847	53.249	1.268.303
25.200 - 27.600	1.240.133	28.696	56.014	10.251	36.542	672	43.795	1.146.854
27.600 - 30.000	953.481	21.069	46.634	7.356	26.194	459	30.960	880.129
30.000 - 32.400	751.929	15.405	38.792	5.530	19.699	509	22.571	692.844
32.400 - 34.800	590.430	11.443	32.315	4.245	15.088	720	16.470	542.311
34.800 - 37.200	491.279	8.900	27.935	3.388	12.062	305	12.856	450.923
37.200 - 39.600	406.402	6.915	23.460	2.752	9.797	634	9.992	372.477
39.600 - 42.000	368.387	5.997	22.031	2.377	8.470	312	8.523	337.643
42.000 - 44.400	323.993	5.039	20.062	1.940	6.943	260	7.069	296.673
44.400 - 46.800	289.122	4.250	17.987	1.697	6.045	311	6.004	264.735
46.800 - 49.200	268.281	3.799	16.590	1.540	5.479	328	5.334	245.832
49.200 - 51.600	235.632	3.173	14.087	1.273	4.533	262	4.476	216.692
51.600 - 54.000	219.155	2.810	13.028	1.155	4.106	248	3.982	201.724
54.000 - 66.000	800.795	9.389	50.227	3.746	13.329	567	13.100	736.608
66.000 - 78.000	465.761	4.702	30.665	1.921	6.873	567	6.450	427.625
78.000 - 90.000	292.902	2.606	19.277	1.036	3.677	308	3.587	269.573
> 90.000	1.218.149	5.908	59.724	2.230	8.044	2.749	8.515	1.151.313
GUZTIRA / TOTAL	19.980.490	462.154	973.493	295.405	1.009.413	21.687	1.014.182	17.992.725

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.1 eranskineko A13, B13, G13 koadroetan / La información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.1 cuadros A13, B13 y G13).

KOADROA / CUADRO IV.17

Hauek izan dira zerga-oinarriaren murriztapen nagusiak, aitortzaile-kopuruari eta murriztutako zenbatekoei erreparatuta: mutualitateei, aseguraturako aurreikuspen-planeei, pentsio-planeei eta BGAEei egindako ekarpenak eta baterako aitortpena egiteagatik murriztapenak. Bi murriztapen horiek % 10 inguru murrizten dute zerga-oinarria.

Respecto a las reducciones de la base imponible, destacan, por su generalización y su importe, las derivadas de aportaciones a mutualidades, planes de previsión asegurados, planes de pensiones y EPSVs y la reducción por tributación conjunta. Entre ambas suponen una minoración de la base imponible cercana al 10%.

Mutualitateei, aseguratutako aurreikuspen-planeei, pentsio-planeei, BGAEei egindako ekarpenen bolumena, guztira, 970 milioi eurotik gorakoa izan da; hau da, aurreko ekitaldian baino % 7 handiagoa. Aitortzaileen % 44,8k (462.154 zergadun) egin zituzten halako ekarpenak; guztira, 2003 zerga-ekitaldian baino % 9,5 gehiagok. Batez besteko ekarpena 2.106,42 eurokoa izan da, eta, errenta-mailari erreparatuta, errenta-maila txikietako aitortzaileek (errenta-maila horietako aitortzaileen % 20k) 1.000 euroko ekarpena egin dute batez beste, eta errenta-maila handietako aitortzaileek, berriz, 10.000 baino gehiagokoak ere bai; errenta-maila horietako aitortzaileen % 70ek baino gehiagok egin ditu ekarpenak.

Halaber, 295.405 aitortzailek egin zuten baterako aitorpena; hau da, aurreko ekitaldian baino 2.000 aitortzaile gutxiagok. Baterako aitorpenagatik murriztapenak, guztira, 1.000 milioi eurotik gorako zenbatekoa murriztu zuen. Murriztapen hori berdintsu aplikatu da errenta-tarte guztietan. Bi faktore hauek izan dute eragina murriztapen horren bilakaeran: emakumeak lan-munduan sartzeko erritmoak eta ekonomia-jardueren bilakaera.

El volumen de las aportaciones a mutualidades, planes de previsión asegurados, planes de pensiones y EPSVs superó los 970 millones de euros, un 7% más que en el año anterior. Fueron realizadas por el 44,8% de los declarantes, 462.154 contribuyentes, un 9,5% más que en 2003. La aportación media general ascendió a 2.106,42 euros, elevándose desde los 1.000 euros en los niveles bajos de renta, donde apenas está presente en el 20% de los contribuyentes, hasta más de 10.000 euros en los niveles altos de renta, donde fueron declaradas por más del 70% de los contribuyentes.

La reducción por tributación conjunta afectó a 295.405 contribuyentes, 2.000 menos que el ejercicio anterior. El total agregado de la reducción supuso más de 1.000 millones de euros. Esta reducción esta presente de forma uniforme en todos los tramos de renta. Su evolución se encuentra relacionada con la incorporación de la mujer al mercado laboral y la evolución de la actividad económica.

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI
BATEZ BESTEKO ETEKINAK LURRALDE HISTORIKOKA
 RENDIMIENTOS MEDIOS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

€

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.EUSKADI	
LANA	18.576,51	18.913,86	19.303,94	18.989,78	TRABAJO
HIGIGARRIEN KAPITALA	1.051,60	1.397,53	1.343,86	1.328,36	CAPITAL MOBILIARIO
HIGIEZINEN KAPITALA	2.031,62	2.088,31	2.350,36	2.169,37	CAPITAL INMOBILIARIO
JARDUERA EKONOMIKOAK	13.001,09	11.500,96	12.341,09	12.012,93	ACTIVIDADES ECONÓMICAS
GARDENTASUN FISKALA	20.358,07	20.915,11	7.143,79	17.372,69	TRANSPARENCIA FISCAL
LIKIDAZIO-OINARRI OROKORRA	17.332,08	18.010,58	17.519,65	17.741,12	BASE LIQUIDABLE GENERAL
LIKIDAZIO-OINARRI BEREZIA	14.865,94	10.933,43	16.211,53	13.064,25	BASE LIQUIDABLE ESPECIAL

KOADROA / CUADRO IV.18

f. Batez besteko etekinak

IV.18 eta IV.19 koadroetan adierazten da errenta-elementuek eta zerga oinarri orokorrak zein bereziak adierazitako batez besteko etekina, lurralde historikoetako datuei eta Euskal Autonomia Erkidego osoko errenta-mailetako datuei erreparatuta. Batez besteko etekin hori kalkulatzeko, elementu bakoitzaren etekin garbi osoa zenbatu, eta emaitza hura aitortu duten aitortzaile-kopuruaren artean zatitu da.

Likidazio-oinarriaren batez besteko zenbatekoa, Euskal Autonomia Erkidegoan, 17.741,12 eurokoa izan zen. Laneko errenten batez bestekoa 18.989,78 eurokoa izan da. Hura izan da batez besteko handieneko elementua errenta-tarte guztietan; hala ere, elementu horren garrantziak gora egin du, errenta-mailak gora egin ahala.

Kapital higikorreko etekinei dagokienez, batez besteko etekinak gora egiten du errenta-mailarekin batera; hala ere, zenbatekoak nahiko apalak dira errenta-tarte guztietan. Errenta-tarte handienetara iritsi behar da aitortzaile bakoitzeko eta batez beste 6.000 euroko etekinak aitortzeko. Hala, aitortzaile guztiei erreparatuta, batez bestekoa 1.328,36 eurokoa izan da Euskal Autonomia Erkidegoan.

Bestalde, kapital higiezinetatik lortutako etekinen batez bestekoa, Euskal Autonomia Erkidegoan, 2.169,37 eurokoa izan da. Ohiko etxebizitzaren eta haren eskurapenaren tratamendu fiskalari egindako aldaketak nabarmen handitu du etekin horien zenbatekoa, etxebizitza erosteagatiko finantza-gastuak kuota-kenkaritzat jotzen baitira.

Jarduera ekonomikoetatik lortutako batez besteko etekina 12.012,93 eurokoa izan da. Laneko etekinekin gertatu moduan, errentak gora egin ahala, batez besteko etekinak ere gora egiten du, hala ere zenbatekoak txikiagok dira bigarren kasuan.

Gardentasun fiskaleko erregimenetik eratorritako errentak izan dira, kopuruari

f. Rendimientos medios

En los Cuadros IV.18 y IV.19 se muestra el rendimiento medio de cada componente de la renta y la base imponible general y especial por Territorio Histórico y por niveles de renta en el conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi. Este rendimiento medio es el resultado de dividir el rendimiento neto total de cada componente entre el número de contribuyentes declarantes de la misma.

La base liquidable general media en el conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi fue de 17.741,12 euros. El rendimiento medio proveniente del trabajo, 18.989,78 euros, constituyó en prácticamente todos los tramos de renta, el rendimiento medio más elevado, evolucionando de modo ascendente a medida que aumenta el nivel de renta.

Respecto a los rendimientos del capital mobiliario, el rendimiento medio evoluciona también de modo ascendente a medida que aumenta la renta, si bien en buena parte de los tramos se mantiene dentro de unos importes modestos. Hasta los tramos más altos el rendimiento medio procedente del capital mobiliario no alcanza los 6.000 euros por declarante. El rendimiento medio para el conjunto de los declarantes en la Comunidad Autónoma fue de 1.328,36 euros.

Por su parte, el rendimiento medio procedente del capital inmobiliario en el conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi alcanzó un importe de 2.169,37 euros. El nuevo tratamiento de la vivienda habitual y su adquisición han significado un aumento importante de estos rendimientos, como consecuencia de que los gastos financieros derivados de la compra de la vivienda pasan a deducirse en cuota.

El rendimiento medio obtenido por la realización de actividades económicas ascendió a 12.012,93 euros. Por tramos de renta el rendimiento medio evoluciona en continuo ascenso, al igual que el procedente del trabajo, si bien con importes inferiores.

El rendimiento medio de las rentas derivadas del régimen de transparencia

erreparatuta, bigarren zenbateko handiena erakutsi dutenak, 17.372,69 euro aitortu baititu, batez beste, zergadun bakoitzak. Nabarmentzeko da, hala ere, errenta-mota horrek zenbateko absolutuetan oso munta txikia osatzen duela (zerga-oinarriaren % 0,1 baino ez), nahiz eta haren batez besteko zenbatekoa, aitortzaile bakoitzari erreparatuta, handiena izan.

fiscal fue el segundo en importancia, 17.372,69 euros por contribuyente que declaró su obtención. Es destacable que la poca importancia de esta renta en cifras absolutas (no supone más que un 0,1% de la base imponible) se torna en uno de los componente con un importe medio por contribuyente más elevado.

PFEZ. EUSKAL AE / 2004 / IRPF. C.A. EUSKADI
LIKIDAZIO-OINARRIAREN OSAGAI NAGUSIEN BATEZ BESTEKO ZENBATEKOAK ERRENTA-MAILEN
IMPORTES MEDIOS DE LOS PRINCIPALES COMPONENTES DE LA BASE LIQUIDABLE SEGÚN NIVELES DE RENTA

€

ERRENTA-MAILAK (Likidazio-Oinarria) NIVELES DE RENTA (Base Liquidable) (€)	LIKIDAZIO-OINARRI OROKORRA / BASE LIQUIDABLE GENERAL						LIKIDAZIO-OINARRI BEREZIA BASE LIQUIDABLE ESPECIAL
	LANA TRABAJO	HIGIGARRIEN KAPITALA CAPITAL MOBILIARIO	HIGIEZINEN KAPITALA CAPITAL INMOBILIARIO	JARDUERA EKONOMIKOAK ACTIVIDADES ECONÓMICAS	GARDENTASUN FISKALA TRANSPAR. FISCAL	GUZTIRA TOTAL	
Negatiboak/ negativas	-321,49	64,53	4.158,84		0,00	-5.212,80	630,74
0 - 2.400	2.160,10	437,11	508,15	551,87	3.566,65	873,29	384,60
2.400 - 3.600	3.594,15	591,59	997,07	3.688,92	2.600,10	2.974,13	854,65
3.600 - 4.800	4.806,28	628,48	1.390,15	4.803,14	3.099,17	4.181,06	933,32
4.800 - 6.000	6.084,19	637,25	1.703,61	5.762,32	4.393,53	5.372,99	995,46
6.000 - 8.400	7.978,59	586,32	1.836,58	7.219,24	5.198,40	7.176,50	1.107,12
8.400 - 10.800	10.565,14	520,87	1.760,28	9.020,08	5.018,72	9.577,08	1.207,56
10.800 - 13.200	12.997,76	515,73	1.680,37	10.464,66	6.912,86	11.974,47	1.487,68
13.200 - 15.600	15.324,59	559,72	1.602,72	11.614,48	4.772,72	14.321,43	1.778,07
15.600 - 18.000	17.638,76	638,13	1.721,57	12.582,83	7.004,08	16.708,77	1.989,51
18.000 - 20.400	19.996,49	711,43	1.682,83	13.276,28	9.119,47	19.068,30	2.280,68
20.400 - 22.800	22.409,34	804,22	1.701,38	13.958,92	6.929,35	21.435,75	2.800,38
22.800 - 25.200	24.735,86	906,48	1.795,14	13.933,88	4.138,87	23.818,35	2.913,98
25.200 - 27.600	26.890,39	1.033,90	1.859,56	14.563,20	9.021,56	26.186,86	3.381,22
27.600 - 30.000	28.973,02	1.355,21	2.105,96	14.637,55	10.108,70	28.427,94	4.163,48
30.000 - 32.400	30.999,42	1.638,21	2.432,74	16.151,20	9.052,71	30.696,18	5.372,28
32.400 - 34.800	32.977,16	2.010,05	2.740,02	16.232,35	5.883,30	32.927,20	5.882,81
34.800 - 37.200	35.032,76	2.326,21	2.865,75	18.237,11	9.964,82	35.074,89	7.678,03
37.200 - 39.600	36.941,63	2.586,88	3.228,91	18.554,41	11.409,83	37.277,54	8.623,95
39.600 - 42.000	39.183,03	2.815,34	3.211,20	18.791,94	8.690,04	39.615,57	10.395,25
42.000 - 44.400	41.485,58	3.181,78	3.628,92	19.793,60	12.317,82	41.968,15	10.255,65
44.400 - 46.800	43.339,55	3.443,13	3.380,98	21.688,38	12.834,30	44.093,15	12.169,12
46.800 - 49.200	45.223,78	3.827,97	3.187,38	22.408,15	12.144,63	46.087,80	13.166,33
49.200 - 51.600	47.521,92	3.841,45	3.164,80	21.408,99	23.079,94	48.411,87	14.158,05
51.600 - 54.000	49.424,93	4.150,51	3.844,69	22.991,58	13.887,61	50.658,87	15.213,58
54.000 - 66.000	53.576,95	5.543,13	4.049,45	26.609,34	17.622,01	56.229,64	18.406,48
66.000 - 78.000	60.368,76	8.536,34	5.064,21	33.283,46	14.980,51	66.298,38	26.051,70
78.000 - 90.000	64.947,89	12.372,00	5.726,90	43.827,51	15.630,23	75.152,82	33.770,90
> 90.000	94.778,70	37.610,10	6.989,57	95.784,15	53.035,52	135.209,94	152.797,81
GUZTIRA /TOTAL	18.989,78	1.328,36	2.169,37	12.012,93	17.372,69	17.741,12	13.064,25

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.1 eranskinako A15, B15, G15 koadroetan / La información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.1 cuadros A15, B15 y G15).

KOADROA / CUADRO IV.19

Azkenik, likidazio-oinarri bereziaren batez besteko zenbatekoa, 2004an, 13.064,25 eurokoa izan zen. Aitortzaile guztien % 5ak

Por último, el importe medio de la base liquidable especial ascendió en el ejercicio 2004 a 13.064,25 euros por contribuyente

aitortu zuen urtebetetik gorako eragiketetatik sortutako etekinak lortu izana, eta, kopuruari erreparatuta, likidazio-oinarri osoaren % 3,7 izan zela adierazi behar da. Hura izan zen, kopuru aldetik, hirugarren errenta-iturria.

g. Kenkariak

Kuotan egindako kenkarien batura Euskal Autonomia Erkidegoan, 2004 zerga-ekitaldian, ia 980 milioi eurokoa izan da (ikus IV.20 koadroa); hau da, aurreko ekitaldian baino % 6,6 gehiago. Kenkari horren bolumenaren erdia baino gehiago 22.800 eurotik beherako errenta-mailako zergadunei dagokie. Hain justu, errenta-tarte horretan kokatzen dira zergadunen kopuru osoaren hiru laurden.

que declaró su obtención. El 5% de los contribuyentes que tuvieron en las rentas que componen esta base, con un importe que supuso el 3,7% de la base liquidable total, la tercera fuente de renta en importancia.

g. Deducciones

El importe agregado de las deducciones en cuota practicadas en el conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi en 2004, Cuadro IV.20, alcanzó casi los 980 millones de euros, lo que supuso un incremento del 6,6% respecto al ejercicio anterior. Más de la mitad del volumen de las deducciones se concentró entre los contribuyentes con un nivel de renta inferior a los 22.800 euros, cifra hasta donde también se concentraron tres de cada cuatro declarantes.

PFEZ. EUSKAL AE / 2004 / IRPF. C.A. EUSKADI							
KENKARIAK ERRENTA-MAILEN ARABERA / DEDUCCIONES SEGÚN NIVELES DE RENTA							
ERRENTA-MAILAK (Likidazio-Oinarria) NIVELES DE RENTA (Base Liquidable) (€)	Familiar eta pertsonalak Familiares y personales	Ohiko etxebizitza Vivienda habitual	Inber. jarduera ekon.etan Actividades económicas	Mezenasgo- jarduerak Mecenaszo	Zergapetze bikoitza Doble imposición	Bestelako kenkariak Otras deducciones	GUZTIRA TOTAL
Negatiboak / negativas	875	91	0	0	4	0	970
0 - 2.400	36.063	2.114	89	107	115	28	38.516
2.400 - 3.600	9.333	1.575	52	58	20	2	11.040
3.600 - 4.800	10.313	2.748	70	74	105	5	13.316
4.800 - 6.000	11.809	4.394	96	99	247	6	16.651
6.000 - 8.400	26.691	14.866	250	289	1.148	15	43.260
8.400 - 10.800	31.189	25.562	277	363	2.304	13	59.708
10.800 - 13.200	33.215	33.162	343	451	3.198	28	70.396
13.200 - 15.600	31.784	36.165	365	544	4.086	19	72.963
15.600 - 18.000	27.899	35.351	414	620	4.884	19	69.187
18.000 - 20.400	24.103	34.250	450	594	5.267	24	64.688
20.400 - 22.800	21.117	32.191	374	621	5.619	25	59.947
22.800 - 25.200	18.967	28.624	410	650	5.974	36	54.661
25.200 - 27.600	15.781	23.325	341	673	5.954	31	46.104
27.600 - 30.000	11.518	15.684	289	516	5.979	24	34.010
30.000 - 32.400	8.664	11.927	218	414	5.639	23	26.886
32.400 - 34.800	6.588	9.059	283	347	5.434	19	21.730
34.800 - 37.200	5.233	7.559	193	291	5.261	9	18.546
37.200 - 39.600	4.181	6.135	167	242	4.965	19	15.708
39.600 - 42.000	3.594	5.399	199	230	4.726	27	14.175
42.000 - 44.400	3.028	4.553	163	249	4.654	7	12.654
44.400 - 46.800	2.655	3.944	135	206	4.378	8	11.326
46.800 - 49.200	2.414	3.575	121	188	4.433	5	10.735
49.200 - 51.600	1.977	2.892	118	149	3.739	7	8.882
51.600 - 54.000	1.819	2.675	143	173	3.672	27	8.510
54.000 - 66.000	6.248	9.696	382	582	17.197	51	34.156
66.000 - 78.000	3.106	5.395	312	340	13.555	22	22.730
78.000 - 90.000	1.662	3.242	298	245	11.251	23	16.721
> 90.000	3.812	9.856	878	1.665	85.244	262	101.717
GUZTIRA / TOTAL	365.637	376.010	7.431	10.979	219.049	786	979.892

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.1 eranskineko A16, B16, G16 koadroetan / La información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.1 cuadros A16, B16 y G16).

KOADROA / CUADRO IV.20

Kenkariaren kontzeptuari erreparatuta, kenkariaren % 37,3 familiari edo pertsonaren egoerari lotutakoak izan ziren. Ia 366 milioi euroko zenbatekoa osatu zuten ondorengoengatik, seme-alabei emandako mantenuagatik, aurrekoengandik eta ezintasunengatik aplikatutako kenkariak (2003tik aurrera, adinagatik eta adopzioengatik kenkariak gehitu dira). Lurraldez lurralde, kenkariaren % 35,8 izan ziren Araban, % 36,4 Bizkaian eta % 39,6 Gipuzkoan.

Familiari eta pertsonaren egoerari lotutakoak izan ziren, 13.200 euro arteko errenta-mailetan, garrantzi handieneko kenkariak. Errenta-mailak gora egin ahala, kenkari horien zenbatekoak behera egiten du, errenta-tarte handienetan % 10etik behera egiten baitute.

Zenbatekoari erreparatuta, ohiko etxebizitzari lotutako kenkariak (alokairua, erosteko inbertsioa eta errentamendua) izan ziren handienak; zehazki, kenkariaren % 38,4 (376 milioi euro). Kenkari horien zenbatekoa 2003 ekitaldikoa baino % 5,3 handiagoa izan zen, etxebizitzaren prezioaren igoerak eta zergadunen zorpetzeak eraginda. Gogoratzekoa da alokairuagatik kenkaria ere sartuta dagoela kontzeptu horretan, 1999. urtea baino lehen familiari eta pertsonari lotutako kenkariaren arten kokatzen baitzen.

Kenkari horrek errenta ertainetan (13.200 eta 30.000 euro bitartekoak) du eragin handiena, % 53tiko gorako ehunekoak lortzen baititu; aldiz, errenta-mailak gora egin ahala, behera egiten du (% 28 adierazten du 66.000 euroko errentetan, eta ehuneko txikiagoak errenta-maila handiagoetan). Kenkari horien % 50,6 biltzen da 20.400 euro arteko errenta-mailetan. Lurralde historikoei erreparatuta, kenkari guztien % 46 izan ziren Araban, % 36,6 Bizkaian eta % 37,7 Gipuzkoan.

Por otra parte, el 37,3% de las deducciones correspondió a deducciones familiares o de carácter personal. Un total de casi 366 millones de euros que comprende las deducciones por descendientes, anualidades por alimentos a los hijos, ascendientes y discapacidad, así como las nuevas deducciones, a partir de 2003, por edad y por adopción. En el Territorio Histórico de Álava supusieron el 35,8% del conjunto de deducciones, en Bizkaia el 36,4% y en Gipuzkoa el 39,6%.

En su conjunto las deducciones familiares y personales fueron las deducciones de mayor peso hasta los 13.200 euros de renta. Estas deducciones descienden paulatinamente, según aumentan los niveles de renta, para situarse por debajo del 10% en los tramos altos.

Las deducciones por vivienda habitual (alquiler, inversión y arrendamiento de vivienda) fueron en su conjunto la primera deducción en orden cuantitativo, un 38,4% del total y 376 millones de euros, un 5,3% más que en 2003, como consecuencia del incremento de los precios de la vivienda y el endeudamiento de los contribuyentes. Bajo este concepto se incluye la deducción por alquiler (antes de 1999 en las deducciones familiares y personales).

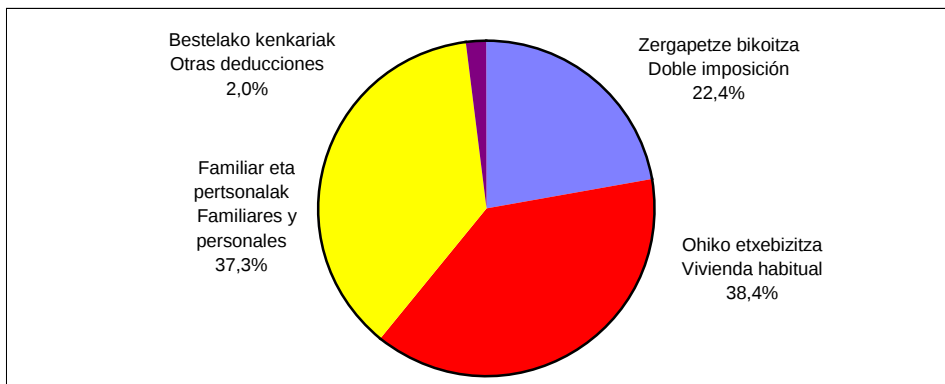
Tienen mayor peso entre las rentas medias, entre 13.200 y 30.000 euros, donde llega a representar más del 53%, para luego ir descendiendo con el aumento de los niveles de renta: 28% con 66.000 euros y porcentajes inferiores en los niveles de renta más altos. El tramo hasta 20.400 euros de renta acumula el 50,6% de estas deducciones. Por Territorios Históricos, supuso el 46% de las deducciones totales en Álava, el 36,6% en Bizkaia y el 37,7% en Gipuzkoa.

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI
KENKARIEN EGITURA ERRELATIBOA LURRALDE HISTORIKOKA
 PESO RELATIVO DE LAS DEDUCCIONES POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.EUSKADI
Familiar eta pertsonalak Familiares y personales	35,8	36,4	39,6	37,3
Ohiko etxebizitza Vivienda habitual	46,0	36,6	37,7	38,4
Inber. jarduera ekonokoetan. Actividades económicas	1,0	0,9	0,4	0,8
Mezenasgo-jarduerak Mecenazgo	1,2	1,2	1,0	1,1
Zergapetze bikoitza Doble imposición	15,8	24,8	21,3	22,4
Bestelako kenkariak Otras deducciones	0,2	0,1	0,0	0,1
GUZTIRA / TOTAL	100,0	100,0	100,0	100,0

KOADROA / CUADRO IV.21

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI
KENKARIEN PISU ERRELATIBOA MOTAKA
 REPARTO PORCENTUAL DE LAS DEDUCCIONES POR TIPOS



GRAFIKOA / GRAFICO IV.13

Zergapetze bikoitzak ekiditeko kenkari teknikoak, 2004 zerga-ekitaldian, 219 milioi euroko emaitza izan zuen; hau da, kenkari guztien % 22,4. Halaber, adierazi behar da aurreko ekitaldian baino % 15 handiagoa izan zela. Kenkari hori izan zen handiena 42.000 eurotik gorako errenta-mailetan; zehazki, % 80tik gorakoa izan zen errenta-maila handienean (maila horretan bildu zen kenkari horren bolumen osoaren % 39).

Jarduera ekonomiak sustatzeko kenkariak (inbertsioak eta beste jarduera batzuk

Las deducciones para evitar la doble imposición, deducción de carácter técnico, alcanzó en 2004 los 219 millones de euros, creciendo un 15% con respecto al ejercicio anterior y representando el 22,4% de las deducciones totales. Esta deducción fue la de mayor peso para rentas superiores a los 42.000 euros, llegando a superar el 80% en el tramo de renta más alto, donde se acumuló el 39% del volumen de esta deducción.

Las deducciones para el fomento de actividades económicas comprenden la

egiteagatiko kenkaria, langileek enpresan parte hartzeagatikoa, eta jarduerari ekiteagatik aplikatzen den kenkari berria), guztira, 7 milioi euro inguruko zenbatekoa osatu zuten; hau da, 2003an baino % 57 gehiago.

Dohaintzengatiko eta mezenasgoko jarduerengatiko kenkariak 10 milioi eurotik gorakoak izan ziren; hau da, aurreko ekitaldian baino % 47 handiagoak. Horren arrazoia da mezenasgoaren erregimen fiskal berria, % 20tik % 30era igo baitu dohaintzak eta lehentasunezko jarduerak egiteagatiko kenkaria.

deducción por inversiones y por otras actividades, la deducción por participación de los trabajadores en la empresa y la nueva deducción para inicio de actividad. En su conjunto supusieron los 7 millones de euros, un 57% más que en 2003.

Las deducciones por donativos y actividades de mecenazgo superaron los 10 millones de euros, creciendo más del 47% con respecto al año anterior ya que el nuevo régimen fiscal del mecenazgo subió del 20% al 30% la deducción por la realización de donaciones y actividades prioritarias.

PFEZ. EUSKAL AE / 2004 / IRPF. C.A. EUSKADI							
KENKARIEN PORTZENTAJEKO EGITURA ERRENTA-MAILEN ARABERA							
ESTRUCTURA PORCENTUAL DE LAS DEDUCCIONES POR NIVELES DE RENTA							
%							
ERRENTA-MAILAK (Likidazio-Oinarria) NIVELES DE RENTA (Base Liquidable) (€)	Familiar eta pertsonalak Familiares y personales	Ohiko etxebizitza Vivienda habitual	Inber. jarduera ekonom.etan Actividades económicas	Mezenasgo- jarduerak Mecenazgo	Zergapetze bikoitza Doble imposición	Bestelako kenkariak Otras deducciones	GUZTIRA TOTAL
Negatiboak / negativas	90,1	9,4	0,0	0,0	0,4	0,0	100,0
0 - 2.400	93,6	5,5	0,2	0,3	0,3	0,1	100,0
2.400 - 3.600	84,5	14,3	0,5	0,5	0,2	0,0	100,0
3.600 - 4.800	77,5	20,6	0,5	0,6	0,8	0,0	100,0
4.800 - 6.000	70,9	26,4	0,6	0,6	1,5	0,0	100,0
6.000 - 8.400	61,7	34,4	0,6	0,7	2,7	0,0	100,0
8.400 - 10.800	52,2	42,8	0,5	0,6	3,9	0,0	100,0
10.800 - 13.200	47,2	47,1	0,5	0,6	4,5	0,0	100,0
13.200 - 15.600	43,6	49,6	0,5	0,7	5,6	0,0	100,0
15.600 - 18.000	40,3	51,1	0,6	0,9	7,1	0,0	100,0
18.000 - 20.400	37,3	52,9	0,7	0,9	8,1	0,0	100,0
20.400 - 22.800	35,2	53,7	0,6	1,0	9,4	0,0	100,0
22.800 - 25.200	34,7	52,4	0,8	1,2	10,9	0,1	100,0
25.200 - 27.600	34,2	50,6	0,7	1,5	12,9	0,1	100,0
27.600 - 30.000	33,9	46,1	0,8	1,5	17,6	0,1	100,0
30.000 - 32.400	32,2	44,4	0,8	1,5	21,0	0,1	100,0
32.400 - 34.800	30,3	41,7	1,3	1,6	25,0	0,1	100,0
34.800 - 37.200	28,2	40,8	1,0	1,6	28,4	0,0	100,0
37.200 - 39.600	26,6	39,1	1,1	1,5	31,6	0,1	100,0
39.600 - 42.000	25,4	38,1	1,4	1,6	33,3	0,2	100,0
42.000 - 44.400	23,9	36,0	1,3	2,0	36,8	0,1	100,0
44.400 - 46.800	23,4	34,8	1,2	1,8	38,7	0,1	100,0
46.800 - 49.200	22,5	33,3	1,1	1,7	41,3	0,0	100,0
49.200 - 51.600	22,3	32,6	1,3	1,7	42,1	0,1	100,0
51.600 - 54.000	21,4	31,4	1,7	2,0	43,1	0,3	100,0
54.000 - 66.000	18,3	28,4	1,1	1,7	50,3	0,1	100,0
66.000 - 78.000	13,7	23,7	1,4	1,5	59,6	0,1	100,0
78.000 - 90.000	9,9	19,4	1,8	1,5	67,3	0,1	100,0
> 90.000	3,7	9,7	0,9	1,6	83,8	0,3	100,0
GUZTIRA / TOTAL	37,3	38,4	0,8	1,1	22,4	0,1	100,0

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.1 eranskineko A17, B17, G17 koadroetan / La información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.1 cuadros A17, B17 y G17).

KOADROA / CUADRO IV.22

PFEZ. EUSKAL AE / 2004 / IRPF. C.A. EUSKADI
KENKARI BAKOITZEKO PORTZENTAJEKO EGITURA ERRENTA-MAILEN ARABERA
 DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR CADA DEDUCCIÓN SEGÚN NIVELES DE RENTA

%

ERRENTA-MAILAK NIVELES DE RENTA (€)	Familiar eta pertsonalak Familiares y personales	Ohiko etxebizitza Vivienda habitual	Inber. jarduerak ekonom.etan Actividades económicas	Mezenasgo- jarduerak Mecenazgo	Zergapetze bikoitza Doble imposición	Bestelako kenkariak Otras deducciones	GUZTIRA TOTAL
Negatiboak / negativas	0,2	0,0		0,0	0,0	0,0	0,1
0 - 2.400	9,9	0,6	1,2	1,0	0,1	3,5	3,9
2.400 - 3.600	2,6	0,4	0,7	0,5	0,0	0,3	1,1
3.600 - 4.800	2,8	0,7	0,9	0,7	0,0	0,7	1,4
4.800 - 6.000	3,2	1,2	1,3	0,9	0,1	0,7	1,7
6.000 - 8.400	7,3	4,0	3,4	2,6	0,5	2,0	4,4
8.400 - 10.800	8,5	6,8	3,7	3,3	1,1	1,7	6,1
10.800 - 13.200	9,1	8,8	4,6	4,1	1,5	3,6	7,2
13.200 - 15.600	8,7	9,6	4,9	5,0	1,9	2,4	7,4
15.600 - 18.000	7,6	9,4	5,6	5,6	2,2	2,4	7,1
18.000 - 20.400	6,6	9,1	6,1	5,4	2,4	3,0	6,6
20.400 - 22.800	5,8	8,6	5,0	5,7	2,6	3,2	6,1
22.800 - 25.200	5,2	7,6	5,5	5,9	2,7	4,6	5,6
25.200 - 27.600	4,3	6,2	4,6	6,1	2,7	4,0	4,7
27.600 - 30.000	3,2	4,2	3,9	4,7	2,7	3,1	3,5
30.000 - 32.400	2,4	3,2	2,9	3,8	2,6	2,9	2,7
32.400 - 34.800	1,8	2,4	3,8	3,2	2,5	2,5	2,2
34.800 - 37.200	1,4	2,0	2,6	2,7	2,4	1,2	1,9
37.200 - 39.600	1,1	1,6	2,2	2,2	2,3	2,4	1,6
39.600 - 42.000	1,0	1,4	2,7	2,1	2,2	3,5	1,4
42.000 - 44.400	0,8	1,2	2,2	2,3	2,1	0,9	1,3
44.400 - 46.800	0,7	1,0	1,8	1,9	2,0	1,0	1,2
46.800 - 49.200	0,7	1,0	1,6	1,7	2,0	0,7	1,1
49.200 - 51.600	0,5	0,8	1,6	1,4	1,7	0,9	0,9
51.600 - 54.000	0,5	0,7	1,9	1,6	1,7	3,4	0,9
54.000 - 66.000	1,7	2,6	5,1	5,3	7,9	6,4	3,5
66.000 - 78.000	0,8	1,4	4,2	3,1	6,2	2,8	2,3
78.000 - 90.000	0,5	0,9	4,0	2,2	5,1	2,9	1,7
> 90.000	1,0	2,6	11,8	15,2	38,9	33,4	10,4
GUZTIRA / TOTAL	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.1 eranskineko A18, B18, G18 koadroetan / La información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.1 cuadros A18, B18 y G18).

KOADROA / CUADRO IV.23

Kenkari-tasen bilakaera eta horiek 1999-2004 aldian urtez urte izandako aldaketa adierazten du IV.24 koadroak. Nabarmentzekoa da jarduerak ekonomikoak eta mezenasgoko jarduerak egiteagatiko kenkariak 2004an izandako igoera handia.

En el Cuadro IV.24 se muestra la evolución de los tipos de deducción y su variación interanual, 1999-2004. Destaca el importante incremento registrado en 2004 por las deducciones correspondientes a la realización de actividades económicas y las derivadas de las actividades de mecenazgo.

PFEZ. EUSKAL AE / IRPF. C.A. EUSKADI
KENKARIEN BILAKAERA / EVOLUCIÓN DE LAS DEDUCCIONES

000 €

	Familiar eta pertsonalak Familiars y personales	Ohiko etxebizitza Vivienda habitual	Inber. jarduera ekonomikoa Inv. actv. económicas	Mezenasgo- jarduerak Mecenazgo	Zergapetze bikoitza Doble imposición	Bestelako kenkariak Otras deducciones	GUZTIRA TOTAL
1999	198.137	184.846	4.766	5.456	145.139	13.372	541.493
2000	196.353	259.363	4.489	5.827	160.333	17.863	633.912
2001	239.065	297.179	4.865	6.643	181.428	18.085	735.756
2002	239.964	327.203	4.581	6.114	190.235	14.720	772.121
2003	356.296	356.921	4.729	7.430	190.117	15.881	919.216
2004	365.637	376.010	7.431	10.979	219.049	19.196	998.302
% 00/99	-0,9	40,3	-5,8	6,8	10,5	33,6	17,1
% 01/00	21,8	14,6	8,4	14,0	13,2	1,2	16,1
% 02/01	0,4	10,1	-5,8	-8,0	4,9	-18,6	4,9
% 03/02	48,5	9,1	3,2	21,5	-0,1	7,9	19,1
% 04/03	2,6	5,3	57,1	47,8	15,2	20,9	8,6

KOADROA / CUADRO IV.24

h. Aitorpen bateratua

PFEZaren aitorpen bateratuak 2004ko errenta-kanpainan adierazi dituen zenbatekoak adierazten ditu IV.25 koadroak, Euskal Autonomia Erkidego osoko datuak eta lurralde historikoetakoak parean jarritz. Kontzeptu nagusien pisu erlatiboa adierazten du IV.26 koadroak, lurralde historikoka.

h. Declaración consolidada

En el Cuadro IV.25 se presenta la declaración consolidada del IRPF correspondiente a la Renta 2004 para la Comunidad Autónoma de Euskadi y cada uno de los Territorios Históricos. El peso relativo de cada territorio en la misma y según conceptos aparece en el Cuadro IV.26.

**PFEEZ. AUTORPEEN BATERATUA, EUSKAL AE / 2004 / IRPF, DECLARACIÖN CONSOLIDADA. C.A. DE EUSKADI
AUTORPEEN KOPURUA ETA ZEIBATEKOAK / NÚMERO DE DECLARACIONES E IMPORTES**

KONTZERTUA	ARABA ÁLAVA		BIZKAIA		GIPUZKOA		EUSKAL AE C.A. EUSKADI		CONCEPTO
	Kop.	Nº	Zenbatekoa	Nº	Importe	Kop.	Nº	Importe	
. Lanaren etekin garbia	134.577	2.499.971	456.123	8.627.101	287.274	5.545.521	877.974	16.672.593	Ratio. neto del trabajo
. Kapital higagarriaren etekin garbia	141.447	148.745	498.343	596.447	301.604	405.314	941.384	1.250.507	Ratio. neto capital mobiliario
. Kapital higiezinen etekin garbia	29.526	60.189	96.263	201.027	65.657	154.318	191.446	415.534	Ratio. neto capital inmobiliario
. Jarduera ekonomikoaren etekin garbia	18.746	243.718	67.948	781.467	49.559	611.612	136.253	1.636.797	Ratio. neto activ. económicas
. Gardetasun fiskala	85	1.730	477	9.977	190	1.357	752	13.064	Transparencia Fiscal
. Bestelako etekinak	16.694	5.437	-6.230	-7.212	-7.212	-8.005	-8.005	-8.005	Otros rendimientos
ZERGA-ONARRI OROKORRA	2.959.791	531.798	10.309.789	6.710.910	13.980.490	BASE IMPONIBLE GENERAL			
. Kontentzazio-pertsioak eta urteko	438	2.594	1.827	9.853	671	3.132	2.936	15.579	Por pensiones compens. y anual.
. BGAE-etarako ekarpenak	57.887	138.568	212.412	458.084	191.555	376.840	462.154	973.492	Por aportaciones a EPSVs
. Batarako zerga-ordainketagatiko	40.131	138.292	161.510	551.317	93.764	319.804	295.405	1.009.412	Por tributación conjunta
. Aurreko urteetako likidazio-oinarri		988	4.183	214	1.924	7.095	7.095	7.095	Bases liq. negativas años anter.
MURRIZKETAK	83.616	280.442	1.023.437		701.700	2.005.579	2.005.579		REDUCCIONES
LIKIDAZIO-ONARRI OROKORRA	151.438	2.679.349	516.585	9.303.996	6.009.208	BASE LIQUIDABLE GENERAL			
OSOKO KUOTA OROKORRA	137.275	561.072	459.773	2.028.054	1.275.665	CUOTA INTEGRA GENERAL			
LIKIDAZIO-ONARRI BEREZIA	6.699	99.587	30.016	328.178	16.487	267.279	53.202	695.044	BASE LIQUIDABLE ESPECIAL
OSOKO KUOTA BEREZIA	6.708	14.991	29.954	49.227	16.487	40.092	53.149	104.310	CUOTA INTEGRA ESPECIAL
OSOKO KUOTA GUZTIRA	137.830	576.063	163.530	2.077.281	343.008	1.315.734	644.368	3.969.078	CUOTA INTEGRA TOTAL
Ondarengatik	57.250	33.946	198.919	118.303	126.500	77.218	382.669	229.467	Descendentes
. Nazioarteko adopzioa	101	44	257	112	115	76	473	232	Adopción internacional
. Seme-alaken urteko mantenuak	1.646	308	4.747	939	2.885	589	9.278	1.836	Anualidades alimentos a hijos
. Aurreko araldiak	4.167	834	10.548	2.264	4.362	766	19.097	3.865	Ascendentes
. Ezgatasuna	10.908	8.117	42.802	33.627	27.445	20.700	80.955	62.444	Discapacidad
. Adina (65 urteik gora)	24.071	9.015	98.105	37.939	53.897	20.841	176.073	67.795	Edad (más de 65 años)
. Ekebitzita-aurrezia	6.975	5.792	12.992	9.601	11.734	9.028	31.701	24.422	Alquiler de vivienda habitual
. Oniko bizilekuaren alokaria	7.275	6.433	18.642	18.561	9.284	8.507	35.201	33.501	Ahorro vivienda
. Inbertsioa oniko bizilekuan	55.485	41.130	176.907	127.121	102.069	69.457	334.461	237.708	Inversión vivienda habitual
. Inbertsioa oniko bizilekuaren finantzaketa	35.736	12.470	113.381	38.994	69.341	23.012	218.458	74.475	Financiación vivienda habitual
. Eke-errentanendua	3.741	1.236	7.554	3.333	7.696	4.669	18.991	9.238	Arrendamiento vivienda
. Inbertsioa jarduera ekonomikoetan	619	1.178	712	1.297	524	1.096	1.855	3.571	Inversión activ. económicas
. Langileen partaidetza enpresan	147	218	131	131	74	53	352	401	Particip. trabajadores empresa
. Jarduaren hasiera	24	18	69	82	26	26	119	126	Inicio actividad
. Mezenasgc-jarduerak	18.082	1.689	67.043	6.244	31.570	3.045	116.695	10.979	Actividades de mecenazgo
. Zergapetza biktatza	24.884	23.050	116.332	131.659	65.882	64.694	207.098	219.403	Doble imposición
. Bestelako leheniak	1.106	312	9	14	125	103	1.240	429	Otras deducciones
KENKARIAK GUZTIRA	129.834	145.789	445.905	530.223	271.843	303.880	847.582	979.892	TOTAL DEDUCCIONES
KUOTA LIKIDOA	118.359	446.782	393.878	1.603.055	343.008	1.038.033	855.245	3.087.870	CUOTA LIQUIDA
Lanarenak	125.015	447.369	426.233	1.582.043	277.395	1.001.749	828.643	3.031.161	Del trabajo
. Kapital higagarriarenak	139.649	18.618	488.839	83.833	295.686	51.357	924.174	153.808	Del capital mobiliario
. Kapital higiezinenak	6.911	9.426	3.502	4.261	15.402	20.733	25.815	34.420	Del capital inmobiliario
. Ekonomi jarduerenak	19.696	43.842	63.713	133.246	47.560	102.086	130.989	279.176	De actividades
. Inbertsio kolektiboko erakundeak	13.640	1.260	36.789	4.447	26.542	2.618	76.971	8.325	De instt. inversión colectiva
. Bestelakoak	174	346	1.307	2.860	1.541	489	3.022	3.695	Otras
KONTURAKO ORDAINKETAK,	154.589	520.861	530.453	1.810.692	343.008	1.179.032	7.457	3.510.584	TOTAL PAGOS A CUENTA
KUOTA DIFERENTZIALA	154.589	-74.079	533.022	-207.636	636	1.357	688.249	-280.358	CUOTA DIFERENCIAL

KOADROA / CUADRO IV 25

PFEZ. AITORPEN BATERATUA. EUSKAL AE / 2004 / IRPF. DECLARACIÓN CONSOLIDADA. C.A. DE EUSKADI
KONTZEPTU NAGUSIEN PISU ERELATIBOA LURRALDE HISTORIKOKA
PESO RELATIVO DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

%

KONTZEPTUA	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	CONCEPTO
ZERGA-OINARRI OROKORRA	14,8	51,6	33,6	BASE IMPONIBLE GENERAL
MURRIZKETAK	14,0	51,0	35,0	REDUCCIONES
LIKIDAZIO-OINARRI OROKORRA	14,9	51,7	33,4	BASE LIQUIDABLE GENERAL
OSOKO KUOTA OROKORRA	14,5	52,5	33,0	CUOTA ÍNTEGRA GENERAL
LIKIDAZIO-OINARRI BEREZIA	14,3	47,2	38,5	BASE LIQUIDABLE ESPECIAL
OSOKO KUOTA BEREZIA	14,4	47,2	38,4	CUOTA ÍNTEGRA ESPECIAL
OSOKO KUOTA GUZTIRA	14,5	52,3	33,1	CUOTA ÍNTEGRA TOTAL
KENKARIAK GUZTIRA	14,9	54,1	31,0	DEDUCCIONES
KUOTA LIKIDOA	14,5	51,9	33,6	CUOTA LÍQUIDA
KONTURAKO ORDAINKETAK	14,8	51,6	33,6	PAGOS A CUENTA
ITZULTZEKOA	26,4	74,1	-0,5	A DEVOLVER

KOADROA / CUADRO IV.26

Aitorpen bateratuko kontzeptu nagusien bilakaera adierazten du IV.26 koadroak. Orain arte aztertutako kontzeptuek PFEZaren araupena 1999an aldatu ondoren erakutsitako datuak adierazten dituzte koadroek, baita 2001ean eta 2003an egindako aldaketen ondorioz izandako emaitzak ere, ekitaldiz ekitaldi.

El Cuadro IV.26 muestra la evolución de los principales conceptos de la declaración consolidada. Los resultados que pueden apreciarse son reflejo de lo analizado hasta aquí en relación con la reforma del Impuesto en 1999 y los cambios incorporados en 2001 y 2003, así como los resultados obtenidos en cada ejercicio.

PFEZ. AITORPEN BATERATUA. EUSKAL AE
 IRPF. DECLARACIÓN CONSOLIDADA. C.A. DE EUSKADI
KONTZEPTU NAGUSIEN BILAKAERA / EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS

ooo €

	LIKIDAZIO- OINARRIA BASE LIQUIDABLE	KUOTA OSOA CUOTA ÍNTEGRA	KENKARIAK DEDUCCIONES	KUOTA LIKIDOA CUOTA LÍQUIDA	KONTURAKO ORDAINKETAK PAGOS A CUENTA	KUOTA DIFERENTZIALA CUOTA DIFERENCIAL
1999	13.137.271	2.776.692	541.493	2.278.476	2.622.510	-342.933
2000	14.623.645	3.113.582	633.912	2.523.982	2.862.573	-338.067
2001	15.754.010	3.385.607	735.756	2.706.922	3.083.740	-376.348
2002	16.608.278	3.584.368	772.121	2.869.467	3.260.801	-391.042
2003	17.575.923	3.701.852	919.216	2.883.431	3.367.052	-482.925
2004	18.687.769	3.969.101	979.892	3.087.870	3.510.584	-280.358
% 00/99	11,3	12,1	17,1	10,8	9,2	-1,4
% 01/00	7,7	8,7	16,1	7,2	7,7	11,3
% 02/01	5,4	5,9	4,9	6,0	5,7	3,9
% 03/02	5,8	3,3	19,1	0,5	3,3	23,5
% 04/03	6,3	7,2	6,6	7,1	4,3	-41,9

KOADROA / CUADRO IV.27

Nabarmentzekoa da konturako ordainketek 1999an aldaketa negatiboa izan zutela, atxikipen-taula murriztagoa aplikatu

Destaca la variación negativa de los pagos a cuenta de 1999, motivada por la aplicación de una tabla de retenciones inferior, a pesar

baitzuen zergak. Hala ere, itzulpenak % 50 handitu ziren. Aipatzekoak dira, halaber, kenkariak gora egin zutela 2000, 2001 eta 2003 zerga-ekitaldietan.

3.a.2. Sozietateen gaineko Zerga

a. Araudia

Hau da Sozietateen gaineko Zergaren oinarritzko foru-araudia:

Araba

- Uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa.
- Diputatuen Kontseiluak abenduaren 10ean emandako 60/2002 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren araudia onartzekoa.

Bizkaia

- Ekainaren 26ko 3/1996 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa.
- 81/1997 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren araudia onartzekoa.

Gipuzkoa

- Uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa.
- Ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren araudia onartzekoa.

Zerga honen erreforma 1996ko urtarrilaren 1ean jarri zen indarrean, eta lurralde historikoek zerga hori arautzeko duten gaitasun autonomoaren adierazpena izan zen; izan ere, araudi harmonizatu bat onartu zuten Euskal Autonomia Erkidego osorako.

Araudi berri horrek aldaketa sakon bat egin zuen aurreko egoerarekiko, PFEZan eta merkataritza-leggedian izandako aldaketetara egokitzeko eta ekonomia nazioartekotzeari eta nazioarteko merkataritza-harremanen gorakadari erantzun egokia emateko.

de lo cual se produjo un incremento del 50% en las devoluciones. Así mismo, sobresalen los aumentos de las deducciones en los ejercicios 2000, 2001 y 2003.

3.a.2. Impuesto sobre Sociedades

a. Normativa

La normativa foral básica es la siguiente:

Álava

- Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.
- Decreto Foral 60/2002, del Consejo de Diputados de 10 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Bizkaia

- Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.
- Decreto Foral 81/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Gipuzkoa

- Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.
- Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

La reforma de este Impuesto entró en vigor el 1 de enero de 1996 y fue una muestra de la capacidad normativa autónoma de la que disponen las instituciones los Territorios Históricos para regular este tributo, aprobando una nueva regulación armonizada para el País Vasco.

Esta nueva normativa supuso una profunda transformación del propio Impuesto para adaptarlo a las reformas producidas en la legislación mercantil y en el IRPF, así como, a la internacionalización de la economía y el aumento de los intercambios comerciales internacionales.

Erreforma horrek zenbait neurri jaso zituen, enplegua sortzeko eta enpresen lehiakortasuna handitzeko: konturako ordainketak etetea, tasa orokorra % 32,5era jaistea, balantzeak eguneratzea, enpresa sortu berriei hobariak ematea, zerga-oinarri negatiboak 15 urtetik aurrera konpentsatzea eta errenta aldakorrean inbertitzeagatiko kenkaria aplikatzea.

Araudi berriak, neutraltasuneko eta segurtasun juridikoko printzipioak betez, ahalegin bat egin zuen Europar Batasunean kapitalen mugimendu askea onartzeak sortutako egoera ekonomiko berrira eta Europako zerga-araudien errealitatera egokitzeko. Erreformaren zenbait alderdi nabarmenduko dira jarraian.

Amortizazioak. Ibilgetu materialeko eta ez-materialeko elementuak amortizatzeko aukera eman zen, baldin eta horien unitateko balioa 601,01 eurotik beherakoa bazen. Aukera bera eman zitzaion enpresaren ingurumen-inpaktua txikitzeko aktibo berriei. Merkataritza Funtza eta beste aktibo ez-material batzuk 5 eta 10 urteko epean amortizatzeko aukera eman zen.

Zerga-tasak. Zerga-tasa orokorra % 32,5ekoa da, eta % 30eko tasa berezi bat dago, 0 eta 60.101,21 euro bitarteko likidazio-oinarria duten enpresa txikientzat (4.507.590,78 euro artean fakturatu eta 50 langile baino gutxiago dituztenak).

Enpresen finantziazioa. Inbertsio produktiboetarako erreserbei % 10eko kenkaria aplikatzen zaie. Errenta aldakorreko baloreen eskurapenak % 5eko kenkaria dute.

Pizgarriak ematen zaizkie lehentasunezko jardueriei; esaterako, ikerketa eta garapenari, ingurumenaren hobekuntza eta kontserbazioa jardueriei, langileen lanbide-heziketari eta enplegu mugagabea sortzeko jardueriei.

Beste alderdi batzuk. Galerak konpentsatzeko aukera ematen da, horiek izan ondorengo 15 urteetan. Zerga-salbuespena egoitza atzerrian duten

En la reforma se incluyeron diferentes medidas con los objetivos de creación de empleo y mejora de la competitividad empresarial: suspensión del pago a cuenta, reducción del tipo general al 32,5%, actualización de balances, bonificaciones a empresas de nueva creación, compensación de bases imponibles negativas de 15 años hacia delante y deducción por inversión en renta variable.

La nueva normativa, respetando los principios de neutralidad y seguridad jurídica, trató de adecuarse a la nueva realidad económica que supuso la libertad de movimiento de capitales en la Unión Europea y a los ordenamientos tributarios comunitarios. A continuación se destacan algunos aspectos del contenido de la reforma.

Amortizaciones. Libertad de amortización para los elementos del inmovilizado material e inmaterial cuyo valor unitario no exceda de 601,01 euros, así como de los activos nuevos afectos a la reducción del impacto contaminante de la empresa. Posibilidad de amortizar el Fondo de Comercio y otros activos inmateriales en un período entre 5 y 10 años.

Tipos de gravamen. El tipo general es del 32,5%, existiendo un tipo especial del 30% para la base liquidable comprendida entre 0 y 60.101,21 euros de pequeñas empresas (hasta 4.507.590,78 euros de facturación y menos de 50 empleados).

Financiación de empresas. Deducción del 10% por dotaciones a la Reserva para Inversiones Productivas. Deducción del 5% por la adquisición de valores en renta variable.

Incentivo a actividades prioritarias como la investigación y desarrollo, mejora y conservación del medio ambiente, formación profesional de los empleados y creación de empleo indefinido.

Otros aspectos. Compensación de pérdidas en los 15 años inmediatos posteriores al de su obtención. Método de exención para los dividendos de beneficios de entidades

erakundeen irabazizko dibidenduei; betiere, partaidetza % 5ekoa baino handiagoa bada eta urtebetetik gorako iraupena izan bada. Zergapetze bikoitza ekiditeko metodoa aplikatzeko, 15 urteko epea finkatu zen, kuotaren zenbatekoa tasa aplikatzeko nahikoa ez zen kasuetarako.

Balantzeak eguneratzea. Foru-araudi berriak xedatutakoa betetzeko, balantzeak eguneratzeko araudia onartu zuten lurralde historikoetako batzar orokorrek, zenbait printzipiori jarraiki. Hauek dira printzipio horiek: borondatezko izaera; eguneragarriak diren ondasun guztiak aintzat hartu beharra (1996ko abenduaren 31n kontabilizatuak); eguneratzea ekitaldi bakarrean egitea; aktibo ezutuak jasotzeko edo pasibo alegiazko pasiboak ezabatzeko debekua; onartutako koefizienteak aplikatu beharra, merkatu-balioa gainditu gabe. Aldaketa horiek guztiek ez zuten inolako kostu fiskalik izan enpresentzat.

Lurralde historikoek 1997an onartu zituzten zerga horren foru-araudiak. Ez zen aipatzeko berritasunik egin, eta foru-arauek garatzeko izendatu zituzten gaiei buruzko arauak ematera mugatu ziren arau-aldaketak.

Zerga berria urtebetez indarrean izan ondoren, zenbait doiketa tekniko egin zitzaizkion. Doiketa horiek, besteak beste, alderdi hauek jorratu zituzten: ondare-eskualdaketetatik eskuratutako errentak zerga-oinarrian integratzeko unea, atzerrian kokatutako establezimendu iraunkorretan eskuratutako errenten zergatze bikoitza ekiditeko zerga-salbuespeneko erregimena, eta zenbait kenkariren aplikazioaren argitzapena.

Euskal Autonomia Erkidegoan duten garrantziari erreparatuta, kooperatiben erregimen fiskala arautzeko foru-arauak eman ziren (16/97 Foru Araua Araban, 9/97 Foru Araua Bizkaian eta 2/97 Foru Araua Gipuzkoan). Arauok berrikuntza hauek jaso zituzten: kooperatiba mistoen onarpena, Derrigorrezko Erreserba Funtseko zenbatekoen % 50aren kengarritasuna, partaidetza berezien iraupena, finantza-

residentes en el extranjero, siempre que la participación sea superior al 5% y con un año de permanencia. Período de 15 años en los casos de insuficiencia de cuota en la aplicación del método para evitar la doble imposición económica.

Actualización de balances. En aplicación del mandato contenido en la nueva normativa foral, las Juntas Generales de los Territorios Históricos aprobaron la regulación de la actualización de balances, respondiendo a los siguientes principios generales: voluntariedad, totalidad de los bienes susceptibles de actualización, afecta a los bienes contabilizados al 31 de diciembre de 1996, realización en un solo ejercicio, no debe suponer la incorporación de activos ocultos ni la eliminación de pasivos ficticios, aplicación de los coeficientes aprobados, sin superar en ningún caso el valor de mercado, y no supuso ningún coste fiscal para las empresas.

En 1997 se aprobaron los respectivos Reglamentos del Impuesto en cada Territorio Histórico. No introdujeron novedades significativas, conteniendo reglas sobre materias que previamente las Normas Forales habían habilitado para su desarrollo.

Por otra parte, después de casi un año de vigencia del nuevo impuesto, se introdujeron algunos ajustes técnicos en el Impuesto sobre Sociedades que afectan a diversos aspectos, entre ellos destacaron: el momento de integración en la base imponible de las rentas procedentes de transmisiones patrimoniales, se incluyó el régimen de exención para la eliminación de la doble imposición internacional de las rentas obtenidas por establecimientos permanentes situados en el extranjero y se aclaró la aplicación de algunas deducciones.

También se aprobaron las Normas Forales sobre el Régimen Fiscal de las Cooperativas (Normas Forales 16/97 en Álava, 9/97 en Bizkaia y 2/97 en Gipuzkoa), dada su importancia cualitativa y cuantitativa en el País Vasco, incorporando algunas novedades: reconocimiento de las cooperativas mixtas, deducibilidad al 50% de las cantidades destinadas al Fondo de Reserva Obligatorio, regulación de las

saneamendurako eta kooperatiben sustapen eta garapenerako ekarpenen tratamendu berria.

Baldintzak malgutu ziren, babes bereziko kooperatiba sortu berriek zerga-oinarriaren murriztapena eskuratzeko aukera izan zezaten. Horrez gain, emaitza kooperatiboen eta kooperatibaz kanpoko emaitzen banaketa alde batera utzi, eta zerga-tasa bakarra arautu zen; horrenbestez, egitura orokorrarekin parekatu zen zerga horren likidazio-egitura. Halaber, tasa murriztu bat arautu zen kooperatiba txikientzat, autoenplegua bultzatu nahian.

Amaitzeko, 38/1997 Legeak Ekonomia Itunean egindako aldaketetara egokitu zen Sozietateen gaineko Zerga.

Horiek horrela, 300 milioi pezetatik 500 milioi pezetara igo zen araudi aplikagarria eta ordainarazpen-eskumena zehazteko eragiketa-bolumenaren muga; bai, Sozietateen gaineko Zerga foru-araubidea aplikatuz ordaintzen dituzten erakunde egoiliarrek betetako eskakizun berdinak beteta, helbidea EAEn duten establezimendu iraunkor ez-egoiliarren gainean Administrazioek izango dituzten arautze- eta ordainarazpen-eskumenak zehazteko, bai erakunde ez-egoiliarrek eskuratutako errenten ordainarazpena lurralde historikoen esku uzteko, baldin eta eskuratutako errenta horiek euskal lurraldean eskuratutakotzat jo behar badira.

Horrekin batera, sozietate-taldeek foru-araubidea bete behar zutela arautu zen, baldin eta sozietate nagusia eta haren mendeko guztiak banakako zergapetzeko foru-araudia bete beharko balute.

Indarreko Ekonomia Ituna ezarri zuen 12/2002 Legeak 6 milioi eurotara igo zuen araupen- eta ordainarazpen-eskumenak Administrazioei egozteko mugatzat jotako eragiketa-bolumen adierazgarria (muga hori, lehen, 500 milioi pezetakoa zen).

participaciones especiales, nuevo tratamiento a las aportaciones para el saneamiento financiero, así como a la promoción y desarrollo de las cooperativas.

Se suavizaron los requisitos para que las cooperativas de nueva creación especialmente protegidas gozaran de la reducción de la base imponible prevista. Por otra parte, se sustituyó el antiguo sistema de diferenciación entre resultados cooperativos y extracooperativos, introduciéndose un tipo único, que equiparó la estructura liquidatoria del Impuesto a la estructura general. Así mismo, se previó un tipo reducido para las pequeñas cooperativas, promocionando de este modo esta modalidad de autoempleo.

Por último, se adaptó el Impuesto sobre Sociedades a las modificaciones del Concierto Económico realizadas por la Ley 38/1997.

Ello supuso el aumento de la cifra de volumen de operaciones de 300 a 500 millones de pesetas a los efectos de determinar la normativa aplicable y la competencia exaccionadora, la atribución de la competencia reguladora y de exacción de la tributación de los establecimientos permanentes de entidades no residentes domiciliados en el País Vasco que cumplan los mismos requisitos que las entidades residentes que tributan según normativa foral, así como la atribución de la exacción a los Territorios Históricos de las rentas obtenidas por entidades no residentes cuando las rentas se entiendan obtenidas en territorio vasco.

Del mismo modo, se previó el sometimiento a tributación foral de los grupos de sociedades cuando la sociedad dominante y todas las dependientes estuvieran sujetas a normativa foral en régimen de tributación individual.

En la Ley 12/2002, que estableció el vigente Concierto Económico, se aumentó a 6 millones de euros (antes 500 millones de pesetas) la cifra de volumen de operaciones relevante para atribuir a las distintas Administraciones las competencias normativas y de exacción.

b. Sozietateen gaineko Zergako zergadunen ordainketa-modua

Zergadunen sailkapen hau ezartzen da, zerga ordaintzeko moduari erreparatuta:

- Zergak foru-aldundi bakarrean ordaintzen dituzten sozietateak.
- Zergak Administrazio bat baino gehiagotan ordaintzen dituzten sozietateak; hau da, haiek bi edo hiru foru-aldunditan ordaintzen dituztenak, foru-aldundiren batean eta Estatuko Administrazioan ordaintzen dituztenak edo Estatuko Administrazioan eta bi edo hiru foru-aldunditan ordaintzen dituztenak.

Zergak foru-aldundi bakarrean ordaintzen dituzte honako hauek:

- zerga-helbidea lurralde historikoren batean izan eta aurreko ekitaldian 6 milioi eurotik beherako eragiketa-bolumena izan zuten zergadunek.
- aurreko ekitaldian 6 milioi eurotik gorako eragiketa-bolumena izanda, eragiketa horiek lurralde historiko bakarrean egin eta zergak lurralde historiko horretako foru-aldundiak ordaintzen dituztenek.

Administrazio bati baino gehiagori ordaintzen dizkiete zergak, zerga-helbidea non duten alde batera utzita, eragiketak lurralde bat baino gehiagotan egin eta aurreko ekitaldian 6 milioi eurotik beherako eragiketa-bolumena izan zuten zergadunek. Ekitaldi eta lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan ordainduko da zerga azken zergadun horiek.

Zergak Administrazio bati baino gehiagori ordaintzen dizkioten sozietateek aitorten bana aurkeztu behar dute eragiketak egin dituzten lurraldeetako ogasunetan. Horrenbestez, Euskal Autonomia Erkidegoan aurkeztutako aitorten-kopuruei buruzko datuak ematean, aintzat hartu behar dugu datu horiek ez direla beti etorriko bat zergadun-kopuruarekin. Izan ere, zenbait aitortzailek bi lurralde historikotan edo hiru lurralde historikoetan egiten dituzte zerga-aitorpenak.

b. Modo de tributación de los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades

Según el modo de tributación, las entidades se clasifican en:

- Sociedades que tributan de forma exclusiva en una única Diputación Foral.
- Sociedades que tributan en más de una Administración, es decir, en dos o las tres Diputaciones Forales, en una Diputación Foral y en la Administración del Estado o en la Administración del Estado y en dos o las tres Diputaciones Forales.

Tributan de forma exclusiva en una de las Diputaciones Forales:

- los contribuyentes que tienen su domicilio fiscal en el Territorio Histórico correspondiente y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no excedió de 6 millones de euros.
- los contribuyentes que habiendo superado su volumen de operaciones los 6 millones de euros solo han operado en un único Territorio Histórico en cuya Diputación Foral tributan.

Tributan en más de una Administración los contribuyentes, cualquiera que sea el lugar en que tenga su domicilio fiscal, que operen en más de un territorio y cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior excedió de 6 millones de euros. La tributación se realizará en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio durante el ejercicio.

Las sociedades que tributan en más de una Administración presentan una declaración en cada una de las Haciendas del territorio en el que operan. Por ello, cuando hablamos de declaraciones presentadas a nivel de la Comunidad Autónoma, no podemos identificar su número con el de contribuyentes. Hay entidades que figuran como declarantes en dos, incluso los tres territorios Históricos.

c. Aitorpen-kopurua

Datuek adierazten dute 54.556 aitorpen aurkeztu zituztela, 2004an, zergak hiru foru-aldundietakoren batean soilik ordaindu zituzten sozietateek.

Horiez gain, foru-ogasunek 2.461 aitorpen jaso zituzten, zerga foru-ogasun bat baino gehiagori edo foru-ogasunen bati eta Estatuko Administrazioari ordaintzen dioten sozietateen aldetik.

c. Número de declaraciones

En el ejercicio 2004 se presentaron 54.556 declaraciones por sociedades que tributaron de forma exclusiva en una de las tres Diputaciones Forales.

Además, se recogieron 2.461 declaraciones en las tres Haciendas Forales correspondientes a entidades que tributaron en más de una Hacienda Foral o en alguna de ellas y la Administración del Estado.

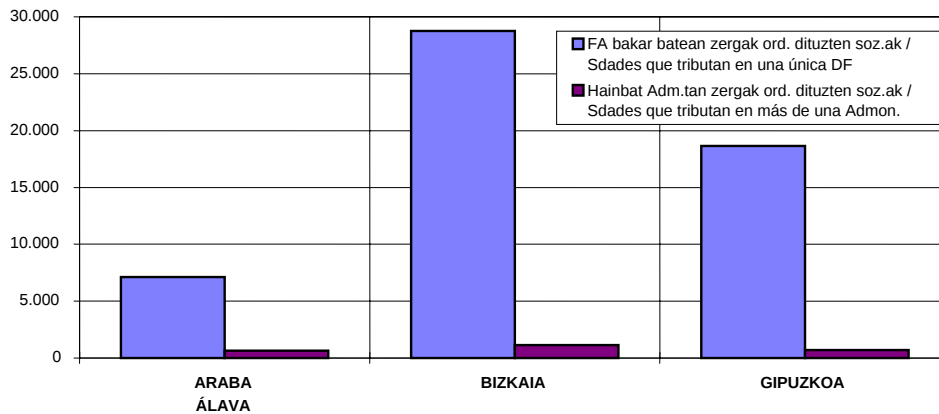
SOZETATEEN GAINEN ZERGA / 2004 / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES					
AITORPEN-KOPURUA/ NÚMERO DE DECLARACIONES					
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI	
ZERGA-ORDAINKETAREN ARABERA:					SEGÚN EL MODO DE TRIBUTACIÓN:
. FA bakar batean zergak ord. dituzten soz.ak	7.130	28.773	18.653	54.556	. Sdades que tributan en una única D.F.
. Hainbat Administrazioetan z.ord. dituzten soz.ak	636	1.134	691	2.461	. Sdades que tributan en más de una Admon.
GUZTIRA	7.766	29.907	19.344	57.017	TOTAL
IZAERA JURIDIKOAREN ARABERA:					SEGÚN FORMA JURÍDICA
. Sozietate anonimoak	1.703	5.256	3.206	10.165	. Sociedades anónimas
. Erantzukizun mugatuko sozietateak	5.356	23.017	13.981	42.354	. Sociedades de responsabilidad limitada
. Kooperatiba sozietateak	276	451	539	1.266	. Sociedades cooperativas
. Bestelakoak	431	1.183	1.618	3.232	. Otras
LIKIDAZIO-OINARRI-MAILAK					POR TRAMOS DE BASE LIQUIDABLE
. Negatiboak	4.143	17.750	10.655	32.548	. Negativas
. 0 - 6.000 €	840	3.615	2.495	6.950	. 0 - 6.000 €
. 6.000 - 60.000 €	1.327	4.553	3.368	9.248	. 6.000 - 60.000 €
. 60.000 - 300.000 €	719	2.204	1.644	4.567	. 60.000 - 300.000 €
. 300.000 - 600.000 €	191	542	353	1.086	. 300.000 - 600.000 €
. > 600.000 €	546	1.243	829	2.618	. > 600.000 €

KOADROA / CUADRO IV.28

Guztira, 57.017 aitorpen aurkeztu ziren 2004an; hau da, 2003an baino % 4,5 gehiago.

En total, el número de declaraciones correspondientes al ejercicio 2004 fue de 57.017, un 4,5% más que en 2003.

SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA / 2004 / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
AITORPEN-KOPURUA LURRALDE HISTORIKOKA
NÚMERO DE DECLARACIONES POR TERRITORIOS HISTÓRICOS



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.14

Zerga aitortu zuten sozietateen % 74 erantzukizun mugatukoak ziren, % 18 anonimoak, % 2 kooperatibak eta % 6 bestelakoak.

El 74% de las sociedades declarantes fueron sociedades de responsabilidad limitada, en el 18% de los casos se trataba de sociedades anónimas y en un 2% de sociedades cooperativas. El resto de sociedades representó un 6%.

Likidazio-oinarriko tarteak aztertuta, sozietateen % 57k zerga-oinarri negatiboa edo baliogabea aurkeztu zuen, % 28k positiboa baina 60.000 eurotik beherakoa, % 10ek 60.000 eta 600.000 euro bitartekoa eta % 5ek 600.000 eurotik gorakoa.

En cuanto a su ubicación por tramos de base liquidable, el 57% de las sociedades presentó una base imponible negativa o nula, el 28% positiva pero inferior a los 60.000 euros, el 10% entre 60.000 y 600.000 euros y más de 600.000 euros el 5%.

Lurralde historikoei erreparatuta, aitorpenen kopurua % 1,5 igo zen Araban, % 5,4 Bizkaian eta % 4,3 Gipuzkoan. Aitorpen guztien % 14 Araban aurkeztu ziren, % 52 Bizkaian, eta % 34 Gipuzkoan.

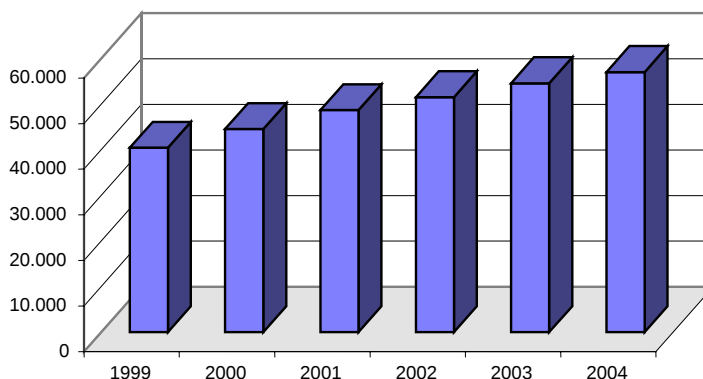
Por Territorios Históricos, en Álava el número de declaraciones aumentó en un 1,5%, en Bizkaia creció un 5,4% y en Gipuzkoa un 4,3%. Álava representó el 14% de las declaraciones presentadas, Bizkaia el 52% y Gipuzkoa el 34%.

SOZETATEEN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
AITORPEN-KOPURUAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA
 EVOLUCIÓN DEL NÚMERO DE DECLARACIONES POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
1999	6.041	20.212	14.165	40.418
2000	6.418	22.507	15.611	44.536
2001	6.680	25.799	16.202	48.681
2002	6.892	27.113	17.502	51.507
2003	7.648	28.369	18.546	54.563
2004	7.766	29.907	19.344	57.017
% 00/99	6,2	11,4	10,2	10,2
% 01/00	4,1	14,6	3,8	9,3
% 02/01	3,2	5,1	8,0	5,8
% 03/02	11,0	4,6	6,0	5,9
% 04/03	1,5	5,4	4,3	4,5

KOADROA / CUADRO IV.29

SOZETATEEN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
AITORPEN-KOPURUAREN BILAKAERA
 EVOLUCIÓN DEL NÚMERO DE DECLARACIONES



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.15

d. Zerga-oinarria

IV.30 koadroak adierazten ditu likidazio-kuotak eta osoko kuotak lurralde historikoetan eta EAE osoak adierazitako zenbatekoak, likidazio-oinarriko tarteei erreparatuta.

Zerga-oinarria, guztira, ia 6.500 milioi eurokoa izan zen. Zerga-oinarri negatiboak

d. Base imponible

En el Cuadro IV.30 se especifican, por Territorios Históricos y para la Comunidad Autónoma, las cuantías de la base liquidable y de la cuota íntegra por tramos de base liquidable.

La base imponible total ascendió a casi 6.500 millones de euros. Dejando aparte las

edo baliogabeak zituzten aitortpenak alde batera utzita, likidazio-oinarri positiboa zuten aitortpenen (aitortpen guztien % 43) oinarrien batura eginda, emaitza 8.638 milioi eurokoa da. Aitortpen horien guztien osoko kuota 2.639 milioi eurokoa izan zen.

declaraciones con bases imponibles negativas o nulas, la agregación de las bases de las declaraciones que presentan base liquidable positiva (el 43% del total) ascendió a 8.638 millones de euros. La cuota íntegra correspondiente a estas declaraciones fue de 2.639 millones de euros.

Koadroak nabarmen uzten du oso handia izan dela 600.000 eurotik gorako likidazio-oinarria duten sozietateen ekarpena. Aitortpen-kopuruaren % 5 soilik dira sozietate horiek egindakoak, baina aitortpen-ehuneko txiki horrek bildu zuen likidazio-oinarri positiboaren eta osoko kuotaren % 85.

Destaca en el cuadro, la alta aportación de las sociedades con una base liquidable superior a los 600.000 euros. Las declaraciones de estas sociedades, que representan el 5% del total, supusieron el 85% de la base liquidable positiva y de la cuota íntegra.

SOZIEATEEN GAINEKO ZERGA / 2004 / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES LIKIDAZIO-OINARRIA ETA KUOTA OSOA LURRALDE HISTORIKOKA BASE LIQUIDABLE Y CUOTA ÍNTEGRA POR TERRITORIO HISTÓRICO								
LIKIDAZIO-OINARRI-MAILAK TRAMOS BASE LIQUIDABLE €	ARABA / ÁLAVA		BIZKAIA		GIPUZKOA		EUSKAL AE / C.A. DE EUSKADI	
	LIKIDAZIO-OINARRIA BASE LIQUIDABLE	KUOTA OSOA CUOTA ÍNTEGRA	LIKIDAZIO-OINARRIA BASE LIQUIDABLE	KUOTA OSOA CUOTA ÍNTEGRA	LIKIDAZIO-OINARRIA BASE LIQUIDABLE	KUOTA OSOA CUOTA ÍNTEGRA	LIKIDAZIO-OINARRIA BASE LIQUIDABLE	KUOTA OSOA CUOTA ÍNTEGRA
Negatiboak / Negativas	-284.100		-1.460.890		-404.188	15	-2.149.178	15
. 0 - 6.000	1.941	569	8.128	2.465	5.545	1.663	15.614	4.696
. 6.000 - 60.000	30.146	8.921	104.288	31.690	82.261	24.822	216.695	65.433
. 60.000 - 300.000	93.152	28.032	284.412	85.674	230.926	70.464	608.491	184.170
. 300.000 - 600.000	66.626	20.682	208.263	61.964	159.050	47.858	433.939	130.504
. > 600.000	1.018.832	322.018	4.175.678	1.314.548	2.168.772	617.712	7.363.282	2.254.279
GUZTIRA / TOTAL	926.598	380.221	3.319.879	1.496.341	2.242.366	762.536	6.488.842	2.639.098

KOADROA / CUADRO IV.30

Sozietateen gaineko Zergaren likidazio-oinarriaren zenbatekoak adierazten ditu IV.31 koadroak, zerga foru-aldundi bakarrean ordaintzen duten sozietateen datuak eta hura Administrazio bat baino gehiagotan ordaintzen dituzten sozietateen datuak berezita.

Los datos correspondientes a la base liquidables del Impuesto diferenciando entre las sociedades que tributan exclusivamente en una Diputación Foral y las que lo hacen en varias Administraciones los encontramos en el Cuadro IV.31.

Sozietateen gaineko Zerga Administrazio bat baino gehiagotan eta lurralde bakoitzean egindako eragiketen arabera ordaindu duten sozietateak aztertzean, bi datu hauek ematen dira: sozietateren zerga-oinarria eta hiru lurralde historikoetakoren batean ordaindutako proportzioa.

De las sociedades que tributan en varias Administraciones en proporción al volumen de operaciones realizado en cada territorio, se presenta tanto el dato correspondiente a la base imponible de la sociedad como la proporción de la misma que se ha imputado a alguno de los tres Territorios Históricos.

Argi dago hiru lurralde historikoetakoren batean egotzitako zerga-oinarriak batuz gero Euskal Autonomia Erkidego osoko datu fidagarriak eskuratuko ditugula; aitzitik, likidazio-oinarrien guztizko zenbatekoek, behin baino gehiagotan, lurralde bat baino gehiagotan eragiketak egin eta zerga lurralde bat baino gehiagotan ordaintzen duten sozietateen zerga-oinarriak jaso ditzakete. Aurkeztutako aitorpen-kopuruari buruz adierazitakoa errepikatuko litzateke hemen, aitorpenen kopurua handiagoa baita, Euskal Autonomia Erkidegoan aitorpenak aurkezten dituzten sozietateena baino. Ez da hori gertatzen lurralde historikoei buruzko datuetan, bat baitatoz, kasu horietan, aitorpenen eta zergadunen kopuruak.

Hori guztia esanda, aipatu behar da % 4 izan zirela, 2004 zerga-ekitaldian, Sozietateen gaineko Zerga Administrazio bati baino gehiagori ordaindu zioten sozietateak. Sozietate horiek likidazio-oinarriaren guztizko kopuruaren % 38 osatu zuten (ehuneko hori % 30ekoa izan zen, zerga-oinarri positiboko aitorpenak kontuan hartuz gero).

Mientras que el sumatorio de bases imponibles imputadas a alguno de los Territorios Históricos es realmente representativo del conjunto de la C.A. de Euskadi, el importe de base liquidable total que aparece en el cuadro puede fácilmente recoger, en más de una ocasión, la base imponible de una entidad que opera y tributa en más de un territorio. Ocurre algo similar al comentario realizado en cuanto al número de declaraciones presentadas. Así, el número de declaraciones es superior al número de entidades que las presentan en el conjunto de la Comunidad Autónoma; no así cuando se presentan los datos de cada uno de los Territorios Históricos donde número de declaraciones y contribuyentes coincide.

Con todo lo dicho, estas entidades que tributan en más de una Administración, presentaron el 4% de las declaraciones en 2004, sumaron el 38% de la base liquidable total o el 30% si tenemos en cuenta sólo las declaraciones con base imponible positiva.

SOZIEATEEN GAINEKO ZERGAREN LIKIDAZIO-OINARRIAREN BANAKETA
DISTRIBUCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

LIKIDAZIO-OINARRI-MAILAK TRAMOS BASE LIQUIDABLE (€)	FA bakar batean zergak ord. dituzten soz.ak Sdades que tributan en una única D.F.				Hainbat Administrazioetan z.ord. dituzten soz.ak Sdades que tributan en más de una Admón.			
	AITORPENAK DECLARACIONES		LIKIDAZIO-OINARRIA BASE LIQUIDABLE		AITORPENAK DECLARACIONES		Likid.-Oinarria, Guztira Base Ligu. Total	Egotzitako Likid.- Oinarria B. Ligu. Imputada
	Kopurua Número	%	Zenbatekoa Importe (°°° €)	Batez bestekoa Media (€)	Kopurua Número	%	Zenbatekoa Importe (°°° €)	Zenbatekoa Importe (°°° €)
Negatiboak / Negativas	31.903	58,5	-1.957.242	-61.349,77	656	26,7	-1.634.361	-191.937
0 - 6.000	6.940	12,7	15.442	2.225,14	75	3,0	11.304	172
6.000 - 60.000	9.180	16,8	213.122	23.215,95	171	6,9	223.484	3.572
60.000 - 300.000	4.342	8,0	583.131	134.300,11	299	12,1	324.387	25.360
300.000 - 600.000	941	1,7	403.628	428.934,72	161	6,5	23.912.977	30.311
> 600.000	1.250	2,3	4.789.254	3.831.403,13	1.099	44,7	75.738.730	2.574.028
GUZTIRA / TOTAL	54.556	100,0	4.047.336	74.186,81	2.461	100,0	98.576.521	2.441.507

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.2 eranskinen A1, B1, G1 koadroetan / La información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.2 cuadros A1, B1 y G1).

KOADROA / CUADRO IV.31

Likidazio-oinarriko tarteei erreparatuta, goiko errenta-tarteak dira kontzentrazio

La concentración más elevada en la distribución de las declaraciones por tramos

handienekoak; izan ere, aitorpenen % 44,7k dute 600.000 eurotik gorako likidazio-oinarria, baina, aitorpen-kopuru osoari erreparatuta, aitorpen guztien % 5 baino ez dira tarte horretan dauden sozietateek egindakoak. Euskal Autonomia Erkidegoan eragiketak egiten dituzten enpresa handien berri ematen digute datu horiek.

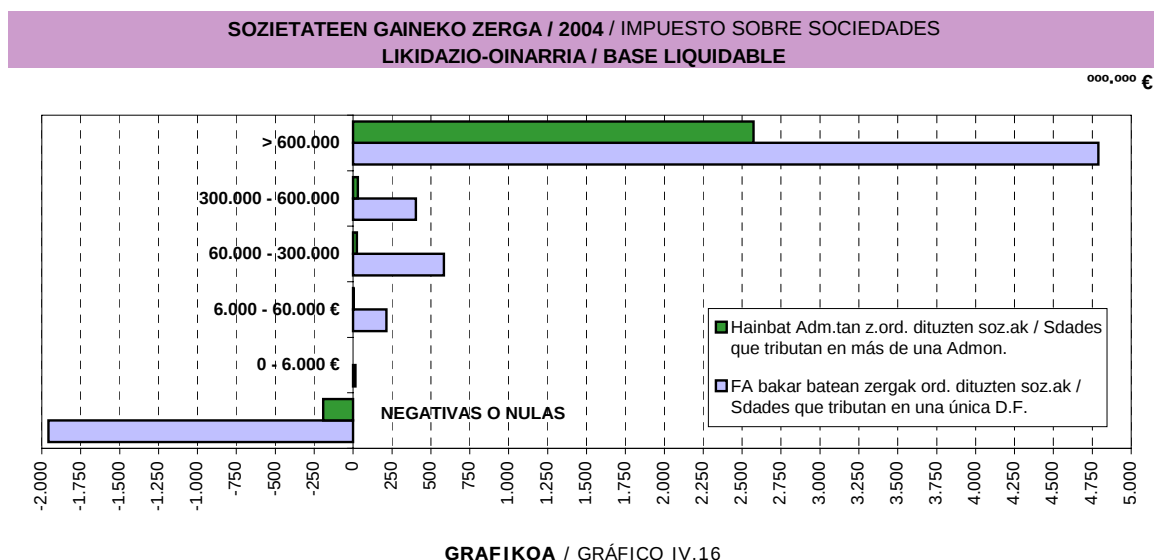
Zerga soilik foru-aldundiren batean ordaintzen duten gainerako sozietateek osatzen dute zerga-oinarriaren % 62, eta ehuneko hori % 70era igotzen da, zerga-oinarri positiboa duten sozietateei erreparatuz gero.

Sozietate horien likidazio-oinarria, batez beste, 74.186,81 eurokoa izan zen, eta zerga-oinarri positiboa zuten zergadunena, berriz, 265.067,65 eurokoa.

de base liquidable se sitúa en los tramos más altos; el 44,7% de las declaraciones tienen una base liquidable superior a 600.000 euros mientras en términos generales, en este tramo solo se encuentra el 5% de las declaraciones totales. Las grandes empresas que operan en la C.A. de Euskadi se encuentran en este grupo.

El resto de sociedades que tributan de forma exclusiva en una de las Diputaciones Forales, representó el 62% de la base imponible, elevándose al 70% si tenemos en cuenta solo las sociedades con base imponible positiva.

La base liquidable media de estas sociedades se situó en los 74.186,81 euros: 265.067,65 euros para los contribuyentes con base imponible positiva.



e. Batez besteko tasa nominala eta batez besteko tasa efektiboa

Kuota osoaren eta likidazio-oinarri positiboaren arteko erlazioa adierazten du batez besteko tasa nominalak. 2004 ekitaldian, erlazio-ehuneko hori % 30,5koa izan zen hiru lurralde historikoetan, foru-arauek araututako tasa orokorra baino bi puntu txikiagoa, hura % 32,5koa baita.

e. El tipo medio nominal y el tipo medio efectivo

El tipo medio nominal relaciona la cuota íntegra con la base liquidable positiva. En el ejercicio 2004, para el conjunto de los tres Territorios Históricos, éste se situó en el 30,5%, dos puntos por debajo del tipo general de gravamen fijado en las Normas Forales (32,5%).

Likidazio-oinarriaren eta kuota efektiboaren arteko erlazioa adierazten du batez besteko tasa efektiboak, kuotaren zer ehuneko ordaindu behar den zehaztuz. Sozietateen gaineko zergaren batez besteko tasa efektiboa % 17,5ekoa izan zen; hau da, batez besteko tasa nominala baino 13 puntu txikiagoa.

Lurraldeei erreparatuta, Gipuzkoaren egoera da nabarmentzekoa, gainerakoek baino batez besteko tasa txikiagoak baititu kasu guztietan.

El tipo medio efectivo relaciona la cuota efectiva con la base liquidable, determinando que porcentaje de la misma se convierte en cuota a ingresar. El tipo medio efectivo del Impuesto sobre Sociedades se situó en el 17,5%, lo que representó una bajada de 13 puntos respecto del tipo medio nominal.

Entre los territorios destaca Gipuzkoa que presenta tipos medios más bajos que el resto en todos los casos.

BATEZ BESTEKO TASA NOMINALA ETA EFEKTIBOA					
TIPOS MEDIOS NOMINAL Y EFECTIVO					
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. EUSKADI	%
Foru Aldundia bakar batean zergak ordaindu dituzten soz.ak					Sociedades que tributan en una única Diputación Foral
Batez besteko tasa nominala	30,5	30,3	27,5	29,4	Tipo medio nominal
Batez besteko tasa efektiboa	15,3	17,5	15,0	16,4	Tipo medio efectivo
Batez besteko tasa efektibo zuzendua	19,3	24,4	20,2	22,3	Tipo medio efectivo corregido
Hainbat Administrazioetan zergak ordaindu dituzten soz.ak					Sociedades que tributan en más de una Administración
Batez besteko tasa nominala	33,1	33,5	32,4	33,2	Tipo medio nominal
Batez besteko tasa efektiboa	22,2	20,9	17,0	20,1	Tipo medio efectivo
Batez besteko tasa efektibo zuzendua	25,5	26,8	24,8	26,1	Tipo medio efectivo corregido
Aitorpen guztiak					Todas las declaraciones
Batez besteko tasa nominala	31,4	31,3	28,8	30,5	Tipo medio nominal
Batez besteko tasa efektiboa	17,6	18,6	15,5	17,5	Tipo medio efectivo
Batez besteko tasa efektibo zuzendua	21,5	25,2	21,4	23,4	Tipo medio efectivo corregido

KOADROA / CUADRO IV.32

Zerga soilik foru-aldundiren batean ordaintzen duten sozietateei ez zaie zerga-tasa orokorra aplikatzen, puntu bat txikiagoa baizik. Izan ere, lurralde erkidekoak baino zerga-tasa txikiagoak arautu dituzte foru-araudiek, eta, horrez gain, azken araudi horiek aukera ematen dute kenkari gehiago eta handiagoak aplikatzeko sozietateei.

Gipuzkoak ditu tasa txikiak, eta Arabak du alde handiena batez besteko tasa nominalaren eta efektiboaren artean; 15 puntukoa, hain justu.

Zerga hori Administrazio bati baino gehiagori ordaintzen dieten enpresetako batzuek, zerga foru-ogasunei ordaindu arren, lurralde erkidegoko araudiaren arabera ordaintzen dute. Beraz, azken horiek zerga-tasa

Las sociedades que tributan de forma exclusiva en una de las Diputaciones Forales, presentan tipos un punto más bajo que los generales. Lo que se explica por la aplicación en todas ellas de la normativa foral que además de presentar unos tipos impositivos más bajos que la normativa de territorio común, ofrece la posibilidad de generar un mayor número e importes en sus deducciones.

Gipuzkoa sigue teniendo los tipos más bajos y Álava presenta la bajada más acusada, más de 15 puntos, entre el tipo medio nominal y el efectivo.

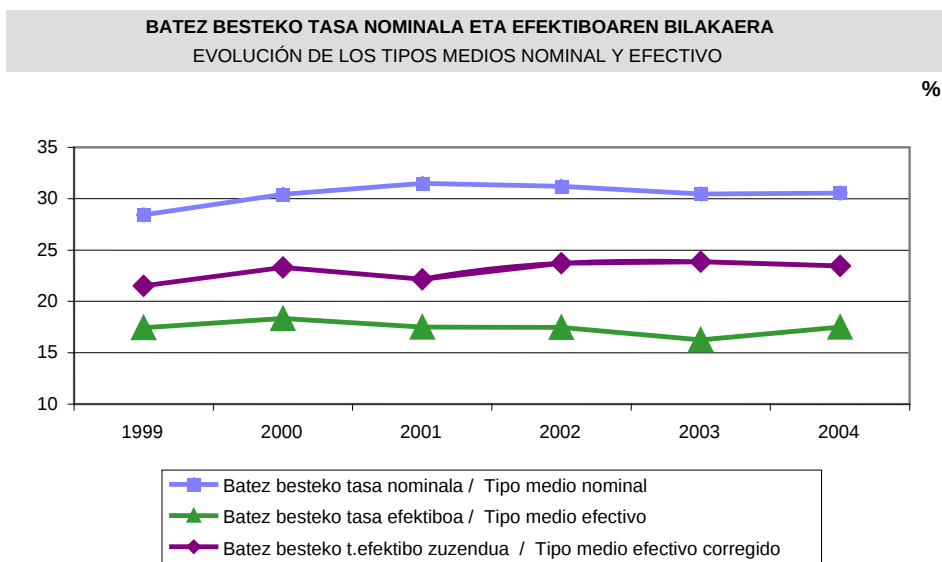
Dentro de las sociedades que tributan en más de una Administración se encuentran las que tributan en las Haciendas Forales aplicando normativa de territorio común. Esto origina la aparición de tipos más

handiagoak ordaintzen dituzte. Euskal Autonomia Erkidegoan, zergaren batez besteko tasa nominala % 33,2koa da, eta tasa efektiboa, berriz, % 20koa.

Bati zein besteari erreparatuta, Gipuzkoako lurralde historikoak ditu batez besteko tasa txikienak. Halaber, Bizkaiko zergadunek ordaintzen dute batez besteko tasa nominal handiena eta Arabakoek batez besteko tasa efektibo handiena.

elevados. En el conjunto de la Comunidad Autónoma el tipo medio nominal se sitúa en el 33,2% y en el 20% el tipo medio efectivo.

Aun en este caso, el Territorio Histórico de Gipuzkoa mantiene los tipos medios más bajos. Por otro lado, en Bizkaia los contribuyentes tributan al tipo medio nominal más alto, mientras que en Álava tributan al tipo efectivo más alto.



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.17

Hala ere, batez besteko tasa efektiboa, lehen azaldu dugun moduan definitua, ez da adierazle egokia zergadunek egiaz zernolako zerga-zama jasaten duten jakiteko. Izan ere, hura kalkulatzeko erabiltzen diren elementuetako batzuk desitxuratu egiten dute emaitza.

Desitxuratze edo alde horren arrazoietakoa bat da dibidenduen eta plusbalioen zergapetze bikoitzagatik kuotan egiten den kenkaria, murriztapen tekniko baina ez baita, onuradunek zerga bi aldiz ordain ez dezaten. Zergadunak egiaz jasaten duen zerga-zama behar bezala kalkulatzeko, zuzendu egin beharko litzateke batez besteko zerga-tasa efektiboa kalkulatzeko modua, kenkari horrek kalkuluan duen eragina ezabatuz.

Ahora bien, el tipo medio efectivo tal como se ha definido con anterioridad no constituye un buen indicador de la carga tributaria real que soporta el contribuyente del Impuesto sobre Sociedades. Algunos de los componentes que intervienen en su cálculo distorsionan el resultado.

Una de las principales causas de la distorsión es la deducción en la cuota por doble imposición de dividendos y plusvalías, meras minoraciones técnicas para evitar gravar más de una vez los mismos beneficios. Eliminar el efecto de esta deducción, calculando un nuevo tipo medio efectivo corregido, mediría de forma más satisfactoria la carga tributaria del contribuyente.

Batez besteko efektibo zuzendua, 2004 ekitaldian, % 23,4koa litzateke; hau da, aurrez kalkulaturako batez besteko tasa efektiboa baino ia 6 puntu handiagoa, hura % 17,5koa baitzen.

Horrenbestez, Bizkaiak luke, orain ere, batez besteko zerga-tasa efektibo handiena (% 25,2), baina Gipuzkoakoak eta Arabakoak paretuak lirateke (% 21,4 eta % 21,5, hurrenez hurren).

f. Likidazio bateratua

Zergak lurralde historikoetan eta Euskal Autonomia Erkidegoan 2004 ekitaldian izan duen likidazio bateratua adierazten du IV.33 koadroak. Halaber, batez besteko zerga-tasa nominalak eta efektiboak adierazten ditu hurrengo koadroak.

Este nuevo tipo medio efectivo corregido relativo al ejercicio 2004 sería del 23,4%, casi 6 puntos porcentuales por encima del anterior tipo efectivo calculado (17,5%).

Bizkaia se mantiene como el territorio con el tipo efectivo más elevado (25,2%), pero Gipuzkoa y Álava equiparan los suyos (21,4% y 21,5% respectivamente).

f. Liquidación consolidada

En el Cuadro IV.33 se muestra la liquidación consolidada del ejercicio 2004 por Territorios Históricos y para la Comunidad Autónoma y los tipos medios nominales y efectivos correspondientes.

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI					
SOZETATEEN GAIENKO ZERGAREN LIKIDAZIO BATERATUA / LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES					
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI	000 €
AITORPEN-KOPURUA	7.766	29.907	19.344	57.017	NÚMERO DE DECLARACIONES
Likidazio-oinarri positiboa	1.210.698	4.780.769	2.646.554	8.638.020	Base liquidable positiva
Likidazio-oinarri negatiboa	-284.100	-1.460.890	-404.188	-2.149.178	Base liquidable negativa
LIKIDAZIO-ONARRIA	926.598	3.319.879	2.242.366	6.488.842	BASE LIQUIDABLE
KUOTA OSOA	379.872	1.496.341	762.534	2.638.746	CUOTA ÍNTEGRA
Kenkari Zergapetze Bikoitzagatik	-68.781	-391.561	-208.112	-668.454	Deducción doble imposición
Hobariak	-4.411	-7.892	-18.120	-30.424	Bonificaciones
Kenkariak	-93.886	-208.938	-124.915	-427.740	Deducciones
KUOTA EFEKTIBO POSITIBOA	212.793	887.950	411.386	1.512.129	CUOTA EFECTIVA POSITIVA
Konturako ordainketak guztira	-72.190	-85.770	-88.336	-246.297	Pagos a cuenta
KUOTA DIFERENTZIALA	140.603	394.841	323.050	858.495	CUOTA DIFERENCIAL*

* Kontzeptu honek, Bizkaian, ez ditu adierazten zerga ordainketa bateratuko erregimenean ordaintzen duten sozietateak. "Kuota Efektiboa" kontzeptuan jasotzen dira haiek.

* Este concepto en Bizkaia no incluye la cuota de las sociedades que tributan en régimen de tributación consolidada y que sí aparece en el concepto "Cuota Efectiva".

KOADROA / CUADRO IV.33

Aitorpenen % 52,5 Bizkaiko lurralde historikoan aurkeztu ziren, % 33,9 Gipuzkoan eta gainerako % 13,6a Arabako lurralde historikoan.

Horiek horrela, likidazio-oinarri positiboaren % 55,3 Bizkaiari dagokio, baina lurralde horrek berak biltzen du likidazio-oinarri negatiboaren % 68; halaber, Gipuzkoak du oinarri negatiboaren ehuneko txikiena (% 18,8), eta lurralde horri dagozkio oinarri positiboaren % 34.

El 52,5% de las declaraciones se presentaron en el Territorio Histórico de Bizkaia, el 33,9% en Gipuzkoa y el 13,6% restante en el Territorio Histórico de Álava.

Siguiendo esta línea, el 55,3% de la base liquidable positiva corresponde a Bizkaia, aunque este territorio también acumula el 68% de la base liquidable negativa; Gipuzkoa destaca bajando su porcentaje de acumulación de bases negativas al 18,8%, siendo el de bases positivas el 34%.

EUSKAL AE / 2004 / C.A. DE EUSKADI
SZ-REN LIKIDAZIO BATERATUA. KONTZEPTU NAGUSIEN PISU ERLATIBOA LURRALDE HISTORIKOKA
 LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA DEL IS. PESO RELATIVO DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

%

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	
AITORPEN-KOPURUA	13,6	52,5	33,9	NÚMERO DE DECLARACIONES
Likidazio-oinarri positiboa	14,0	55,3	30,6	Base liquidable positiva
Likidazio-oinarri negatiboa	13,2	68,0	18,8	Base liquidable negativa
LIKIDAZIO-ONARRIA	14,3	51,2	34,6	BASE LIQUIDABLE
KUOTA OSOA	14,4	56,7	28,9	CUOTA ÍNTEGRA
Kenkari Zergapetze Bikoitzagatik	10,3	58,6	31,1	Deducción doble imposición
Hobariak	14,5	25,9	59,6	Bonificaciones
Kenkariak	21,9	48,8	29,2	Deducciones
KUOTA EFEKTIBO POSITIBOA	14,1	58,7	27,2	CUOTA EFECTIVA POSITIVA

KOADROA / CUADRO IV.34

Bizkaiko lurralde historikoan pilatzen da kuota osoaren erdia baino gehiago eta kuota likidoaren % 59. Lurralde horretan proportzioan jaisten da kenkarien aplikazioa (% 48,8), eta Araba da arlo horretan nabarmentzen dena, % 21etik gorako ehunekoa aplikatzen baitu, kuota osoa EAEko % 14,5era iristen ez bada ere.

El Territorio Histórico de Bizkaia sigue acumulando más de la mitad de la cuota íntegra y alcanza el 59% de la cuota líquida. En este territorio baja proporcionalmente la aplicación de deducciones (48,8%) a favor de Álava que aplica más del 21% con una cuota íntegra que no alcanza el 14,5%.

Beste kontzeptu batzuei erreparatuta, nabarmentzekoa da Gipuzkoan aplikatutako hobarien zenbateko handia (guztizko kopuruaren % 63), eta hobariekin eta zergapetze bikoitza ekiditeko kenkariak Araban duten pisu erlatibo txikia.

En otros conceptos, destaca el importe de las bonificaciones que se aplican en Gipuzkoa (63% del total) y poca importancia relativa de las bonificaciones y la deducción para evitar la doble imposición que se aplica en el Territorio Histórico de Álava.

SZ-REN LIKIDAZIO BATERATUA / LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA DEL IS
ZERGAK FORU ALDUNDI BATI BESTERIK ORDAINTZEN EZ DIZKIOTEN SOZIETATEAK
 SOCIEDADES QUE TRIBUTAN EXCLUSIVAMENTE EN UNA DIPUTACIÓN FORAL

000 €

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI	
AITORPEN-KOPURUA	7.130	28.773	18.653	54.556	NÚMERO DE DECLARACIONES
Likidazio-oinarri positiboa	807.335	3.245.118	1.952.125	6.004.577	Base liquidable positiva
Likidazio-oinarri negatiboa	-252.328	-1.338.774	-366.140	-1.957.242	Base liquidable negativa
LIKIDAZIO-ONARRIA	555.006	1.906.344	1.585.985	4.047.336	BASE LIQUIDABLE
KUOTA OSOA	246.458	981.774	537.298	1.765.530	CUOTA ÍNTEGRA
Kenkari Zergapetze Bikoitzagatik	-51.605	-278.481	-137.708	-467.795	Deducción doble imposición
Hobariak	-3.591	-3.214	-14.076	-20.881	Bonificaciones
Kenkariak	-68.002	-132.765	-92.426	-293.194	Deducciones
KUOTA EFEKTIBO POSITIBOA	123.260	567.313	293.088	983.660	CUOTA EFECTIVA POSITIVA
Konturako ordainketak guztira	-19.529	-42.308	-45.968	-107.805	Pagos a cuenta
KUOTA DIFERENTZIALA	103.731	310.303	247.119	661.153	CUOTA DIFERENCIAL*

* Kontzeptu honek, Bizkaian, ez ditu adierazten zerga ordainketa bateratuko erregimenean ordaintzen duten sozietateak. "Kuota Efektiboa" kontzeptuan jasotzen dira haiek.

* Este concepto en Bizkaia no incluye la cuota de las sociedades que tributan en régimen de tributación consolidada y que sí aparece en el concepto "Cuota Efectiva".

KOADROA / CUADRO IV.35

Zerga foru-ogasun bakarrean ordaintzen duten sozietateek aurkeztutakoak dira aitorpenen % 96. Zerga ogasun bat baino gehiagotan ordaindu duten sozietateek aurkeztu dute aitorpenen gainerako % 4a. Hala ere, sozietateen ehuneko txiki horrek biltzen du kuota efektibo positiboaren % 35, hiru lurralde historiko guztiak aintzat hartuta.

El 96% de las declaraciones corresponde a entidades que tributan en una única Hacienda Foral. El resto, el 4%, son declaraciones presentadas por entidades en varias Haciendas. Este reducido número de entidades aporta, sin embargo, el 35% de la cuota efectiva positiva correspondiente al conjunto de los tres Territorios Históricos.

F. A. bakar batean zergak ordaindu dituzten soz.ak / Sdades que tributan exclusivamente en una D.F.

Kontzeptu nagusien pisu errelatiboa lurralde historikoka

Peso relativo de los principales conceptos por Territorios Históricos

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	
AITORPEN-KOPURUA	13,1	52,7	34,2	NÚMERO DE DECLARACIONES
Likidazio-oinarri positiboa	13,4	54,0	32,5	Base liquidable positiva
Likidazio-oinarri negatiboa	12,9	68,4	18,7	Base liquidable negativa
LIKIDAZIO-ONARRIA	13,7	47,1	39,2	BASE LIQUIDABLE
KUOTA OSOA	14,0	55,6	30,4	CUOTA ÍNTEGRA
Kenkari Zergapetze Bikoitzagatik	11,0	59,5	29,4	Deducción doble imposición
Hobariak	17,2	15,4	67,4	Bonificaciones
Kenkariak	23,2	45,3	31,5	Deducciones
KUOTA EFEKTIBO POSITIBOA	12,5	57,7	29,8	CUOTA EFECTIVA POSITIVA

KOADROA / CUADRO IV.36

Lurralde bakoitzean aurkeztutako aitorpen-kopuru osoarekiko proportzioei erreparatuta, Araban aurkeztu dituzte aitorpen gehien zerga Administrazio bati baino gehiagori ordaintzen dioten sozietateek (guztizko kopuruaren % 8 baino gehiago), eta lurralde horretan egin dute, gainera, kuota efektiboaren ekarpen handiena (% 42 baino gehiago).

Proporcionalmente al número total de declaraciones presentadas en cada Territorio Histórico, Álava es el territorio donde más declaraciones han presentado las entidades que tributan en más de una Administración, más del 8% del total y donde más han aportado a la cuota efectiva, más del 42%.

SZ-REN LIKIDAZIO BATERATUA / 2004 / LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA DEL IS
ZERGAK HAINBAT ADMINISTRAZIOTAN ORDAINZEN DITUZTEN SOZietATEAK
SOCIEDADES QUE TRIBUTAN EN MÁS DE UNA ADMINISTRACIÓN

000 €

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI	
AITORPEN-KOPURUA	636	1.134	691	2.461	NÚMERO DE DECLARACIONES
Likidazio-oinarri positiboa	403.363	1.535.651	694.429	2.633.443	Base liquidable positiva
Likidazio-oinarri negatiboa	-31.772	-122.116	-38.048	-191.936	Base liquidable negativa
LIKIDAZIO-ONARRIA	371.591	1.413.535	656.381	2.441.507	BASE LIQUIDABLE
KUOTA OSOA	133.413	514.568	225.236	873.216	CUOTA ÍNTEGRA
Kenkari Zergapetze Bikoitzagatik	-17.176	-113.079	-70.404	-200.659	Deducción doble imposición
Hobariak	-820	-4.678	-4.044	-9.543	Bonificaciones
Kenkariak	-25.884	-76.173	-32.489	-134.546	Deducciones
KUOTA EFEKTIBO POSITIBOA	89.533	320.637	118.299	528.469	CUOTA EFECTIVA POSITIVA
Konturako ordainketak guztira	-52.662	-43.461	-42.368	-138.491	Pagos a cuenta
KUOTA DIFERENTZIALA	36.872	84.539	75.931	197.342	CUOTA DEL EJERCICIO*

* Kontzeptu honek, Bizkaian, ez ditu adierazten zerga ordainketa bateratuko erregimenean ordaintzen duten sozietateak. "Kuota Efectiboa" kontzeptuan jasotzen dira haiek.

* Este concepto en Bizkaia no incluye la cuota de las sociedades que tributan en régimen de tributación consolidada y que sí aparece en el concepto "Cuota Efectiva".

KOADROA / CUADRO IV.37

Lurralde historikoetako datuek adierazten dute Bizkaian aurkeztu direla zerga ogasun bakarrean ordaindu duten sozietateen aitorpenen % 52,7 eta hura Administrazio bati baino gehiagori ordaintzen dioten sozietateen % 46,1. Alabaina, lurralde guztietan pilatutako kuota efektibo positiboari erreparatuta, lehen kontzeptuaren portzentajea % 57,7koa izan da Bizkaian, eta bigarrenarena, berriz, % 60,7koa.

Comparando entre Territorios Históricos, en Bizkaia se presentan el 52,7% de las declaraciones de entidades que solo tributan en una Hacienda y 46,1% de las que corresponden a entidades que tributan en varias administraciones. Sin embargo, en cuanto la aportación a la cuota efectiva positiva del conjunto de territorios, en el primer caso Bizkaia aportó el 57,7% y en el segundo la aportación ascendió al 60,7%.

ZERGAK HAINBAT ADM.TAN ORDAINZEN DITUZTEN SOZ.AK/ SDADES QUE TRIBUTAN EN MÁS DE UNA ADMON
KONTZEPTU NAGUSIEN PISU ERLATIBOA LURRALDE HISTORIKOKA
PESO RELATIVO DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	
AITORPEN-KOPURUA	25,8	46,1	28,1	NÚMERO DE DECLARACIONES
Likidazio-oinarri positiboa	15,3	58,3	26,4	Base liquidable positiva
Likidazio-oinarri negatiboa	16,6	63,6	19,8	Base liquidable negativa
LIKIDAZIO-ONARRIA	15,2	57,9	26,9	BASE LIQUIDABLE
KUOTA OSOA	15,3	58,9	25,8	CUOTA ÍNTEGRA
Kenkari Zergapetze Bikoitzagatik	8,6	56,4	35,1	Deducción doble imposición
Hobariak	8,6	49,0	42,4	Bonificaciones
Kenkariak	19,2	56,6	24,1	Deducciones
KUOTA EFEKTIBO POSITIBOA	16,9	60,7	22,4	CUOTA EFECTIVA POSITIVA

KOADROA / CUADRO IV.38

SOZETATEEN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
LIKIDAZIO BATERATUAREN OSAGAI NAGUSIEN BILAKAERA
 EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS DE LA LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA

000 €

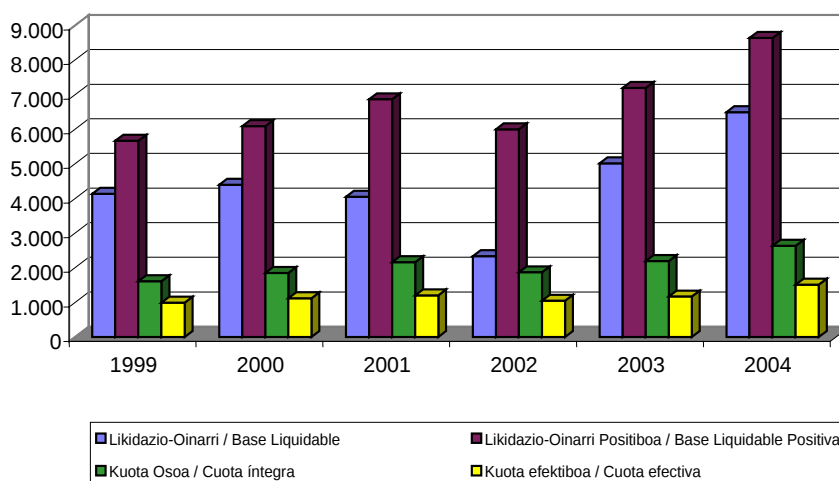
URTEAK AÑOS	Likidazio- Oinarri Base Liquidable	Likidazio- Oinarri Positiboa Base Liquidable Positiva	Kuota Osoa Cuota íntegra	Kenkaria Zergapetze Bikoitzagatik Deducción Doble Imposición	Hobariak Bonificac.	Kenkariak Deducciones	Kuota efektiboa Cuota efectiva
1999	4.134.816	5.665.700	1.611.455	306.980	37.778	279.526	987.184
2000	4.400.102	6.091.321	1.854.048	394.203	25.624	316.743	1.117.478
2001	4.051.935	6.864.942	2.161.958	454.760	27.699	479.151	1.200.346
2002	2.336.717	5.997.532	1.871.129	492.731	23.868	307.084	1.047.425
2003	5.016.063	7.193.222	2.191.889	699.363	26.457	297.795	1.168.272
2004	6.488.842	8.638.021	2.638.746	668.454	30.424	427.740	1.512.129
% 00/99	6,4	7,5	15,1	28,4	-32,2	13,3	13,2
% 01/00	-7,9	12,7	16,6	15,4	8,1	51,3	7,4
% 02/01	-42,3	-12,6	-13,5	8,3	-13,8	-35,9	-12,7
% 03/02	114,7	19,9	17,1	41,9	10,8	-3,0	11,5
% 04/03	29,4	20,1	20,4	-4,4	15,0	43,6	29,4

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.2 eranskineko A2, B2, G2 koadroetan / La información correspondiente a los territorios históricos en el Anexo II.2 cuadros A2, B2 y G2).

KOADROA / CUADRO IV.39

LIKIDAZIO BATERATUAREN OSAGAI NAGUSIEN
 EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS DE LA LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA

000,000 €



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.18

Aitorpen bateratuko kontzeptu nagusien bilakaera adierazten du IV.39 koadroak.

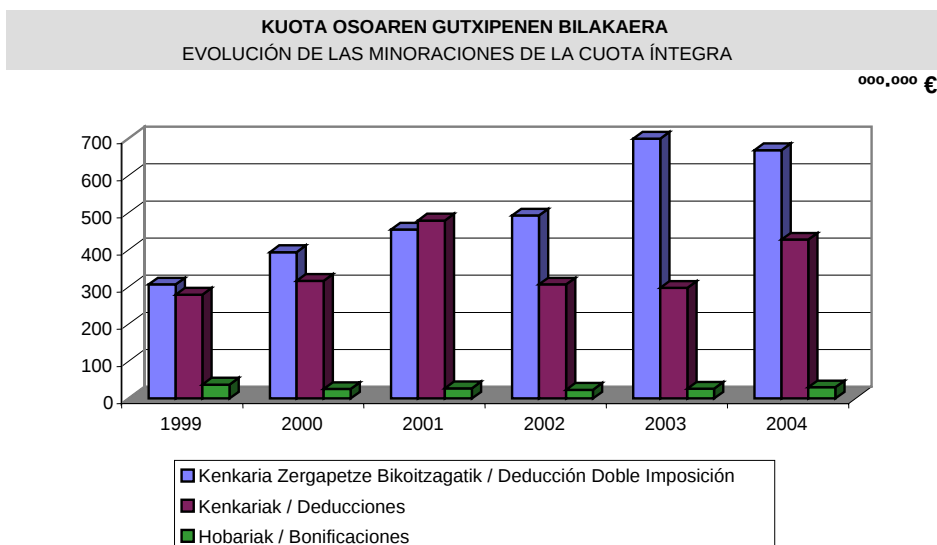
El Cuadro IV.39 muestra la evolución de los principales conceptos de la declaración

Nabarmentzekoa da kontzeptu guztiek 2002an izan zuten bilakaera negatiboa. Zergapetze bikoitzagatik kenkaria izan zen salbuespen bakarra, % 8,3 igo baitzen. Oinarriaren eta kuotaren zenbatekoa % 29,4 igo zen 2004an, eta kuotek izan dute igoerarik handiena (% 43koa).

consolidada. Destaca la variación negativa sufrida en 2002 por todos los conceptos excepto la deducción por doble imposición que creció un 8,3%. En 2004, tanto la base como la cuota han incrementado su importe en un 29,4% y son las deducciones las que crecen en mayor cuantía, sobrepasando el 43%.

Kontzeptu guztiek 1999 eta 2004 urteen bitartean izan duten bilakaera ikus daiteke IV.18 eta IV.19 grafikoetan.

En el Gráfico IV.18 y en el Gráfico IV.19 puede apreciarse la evolución entre 1999 y 2004 de los distintos conceptos.



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.19

3.a.3. Beste Zerga zuzen batzuk

a. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga

Zerga zuzenen erregimena aldatzeko prozesuan, xedatu zen soilik zergak ordaintzeko obligazio pertsonalari erantzungo diotela PFEZak eta Sozietateen gaineko Zergak. Horiek horrela, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko foru-arauak eman zituzten foru-aldundiek 1999ko apirilean, Estatuan bizi ez diren pertsona fisiko eta juridikoek euskal lurraldean eskuratutako errenta zerga zuzen moduan zergatzeko.

Horrenbestez, zergak ordaintzeko obligazio erreala arautu zen, funtsezkoa baitzen

3.a.3. Otros Impuestos Directos

a. Impuesto sobre la Renta de no Residentes

Dentro del proceso de reforma de la imposición directa, el IRPF y el Impuesto sobre Sociedades pasan a ser impuestos que gravan sólo la obligación personal de contribuir. Así, las Diputaciones Forales aprobaron en abril de 1999 las respectivas Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, como tributo directo que grava la renta obtenida en territorio vasco por las personas físicas y entidades no residentes en el Estado.

De esta forma, quedó regulada la sujeción por obligación real de contribuir, cada vez

Euskadik harreman ekonomikoen nazioartekotze-prozesu gorakorreakik izango duen finantza-harremana zehazteko.

Ekonomia Ituna 38/1997 Legearen bidez egokitzean, handitu egin ziren foru-aldundiek zerga honekiko zituzten eskumenak, eta, hortik aurrera, erakunde horiek bildu beharrekotzat jo ziren ez-egoiliarrek ordaindu beharreko PFEZa, Sozietateen gaineko Zerga, Ondarearen gaineko Zerga eta Oinordetza Zerga, euskal lurraldean sortutako zergapeko egitateengatik. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga itundutako zerga da, eta Estatuak unean-unean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautzen dute.

Lurralde erkideko oinarritzko araudia osatzen dute, batetik, abenduaren 9ko 41/1998 Legeak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta beste Zerga Arau batzuei buruzkoak, eta, bestetik, otsailaren 26ko 326/1999 Errege Dekretuak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoak. Hau da zerga horren oinarritzko foru-araudia:

Araba

- Apirilaren 19ko 7/1999 Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.
- 107/2000 Foru Dekretua, balore negoziagarrien jaulkipenetik eratorritako interesen edo dibidenduen atxikipena egiteko prozedura ezartzekoa, batzuk zein besteak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek establezimendu iraunkorrik ez dutela lortutakoak izanik.

Bizkaia

- Apirilaren 15eko 5/1999 Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.
- Irailaren 7ko 146/1999 Foru Dekretua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren araudia onartzekoa.

más importante como consecuencia de la creciente internacionalización de las relaciones económicas a las que el País Vasco no es ajeno.

Ya la adaptación del Concierto Económico mediante la Ley 38/1997 supuso una ampliación de las competencias de las Diputaciones Forales sobre esta figura tributaria, pasando a recaudar el IRPF, el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre el Patrimonio y el Impuesto sobre Sucesiones de los no residentes por los hechos imponible devengados en el País Vasco. Y el Impuesto sobre la Renta de no Residentes es un tributo concertado, que se rige por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

La normativa básica del territorio común comprende la Ley 41/1998, de 9 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y otras Normas Tributarias y el Real Decreto 326/1999, de 26 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. La normativa foral básica de este Impuesto es la siguiente:

Álava

- Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- Decreto Foral 107/2000, que establece el procedimiento para hacer efectiva la aplicación de retención sobre los intereses o dividendos derivados de la emisión de valores negociables, obtenidos sin mediación de establecimiento permanente por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Bizkaia

- Norma Foral 5/1999, de 15 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- Decreto Foral 146/1999, de 7 de septiembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Gipuzkoa

- Apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.
- Maiatzaren 11ko 49/1999 Foru Dekretua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren araudia onartzekoa.

2005ean, zerga horrek 46 milioi euro bildu zituen Euskal Autonomia Erkidegoan, 2004an baino % 48,8 gehiago.

IV.40 koadroak adierazten du zer bilakaera izan duen zerga horrek bildutako diru-kopuruak 2000-2005 aldian, agerian utziz bilakaera ez dela berdina izan lurralde guztietan. Zerga itundu guztiek bildutako kopuru osoaren % 0,4 baino zertxobait gehiago bildu zuen zerga horrek 2005ean.

Gipuzkoa

- Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- Decreto Foral 49/1999, de 11 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

La recaudación total en la Comunidad Autónoma de Euskadi ascendió a 46 millones de euros, aumentando un 48,8% respecto a 2004.

La evolución de la recaudación por Territorios Históricos en el período 2000-2005 se muestra en el Cuadro IV.40, apreciándose una evolución territorial desigual. La recaudación de este Impuesto representó en el ejercicio 2005 algo más del 0,4% de la recaudación total por tributos concertados.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de no Residentes				
Diru-bilketaren bilakaera lurralde historikoka				
Evolución de la recaudación por territorios históricos				
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
2000	4.410	72.900	4.619	81.928
2001	2.884	41.095	3.343	47.323
2002	3.345	24.135	2.706	30.185
2003	2.466	9.149	2.623	14.238
2004	2.711	25.021	3.207	30.938
2005	3.392	38.333	4.303	46.028
% 01/00	-34,6	-43,6	-27,6	-42,2
% 02/01	16,0	-41,3	-19,1	-36,2
% 03/02	-26,3	-62,1	-3,0	-52,8
% 04/03	9,9	173,5	22,2	117,3
% 05/04	25,1	53,2	34,2	48,8

KOADROA / CUADRO IV.40

b. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga

Araudi autonomoko zerga itundua da Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga. Foru-aldundiei dagokie zerga hori ordainaraztea haien lurralde-eremuan, baldin eta oinordetzaren kausatzaileak Euskadin bazuen ohiko bizilekua,

b. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones es un impuesto concertado de normativa autónoma. Su exacción corresponde a las Diputaciones Forales dentro de su ámbito territorial cuando, en las sucesiones, el causante tenga su residencia habitual en el

dohaindutako ondasun higiezinak euskal lurraldean badaude eta dohaindutako ondasunen eta eskubideen dohaintza-emaileak euskal lurraldean badu ohiko bizilekua.

Araudi autonomopeko zerga izan arren, foru-aldundiek lurralde erkideko arauak aplikatuko dituzte, baldin eta 5 urte baino gutxiago pasa badira kausatzaileak edo dohaintza-hartzaileak egoitza Euskadin eskuratu zuenetik zerga ordaindu beharra sortu den arte. Hauek dira zerga hori arautzen duten arauak:

Araba

- Apirilaren 24ko 25/1989 Foru Araua, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzkoa (2005eko maiatzaren 27ra arte aplikagarria).
- Maiatzaren 16ko 11/2005 Foru Araua, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzkoa (2005eko maiatzaren 28tik aurrera aplikatzekoa).

Bizkaia

- Ekainaren 22ko 3/1993 Foru Dekretu Araugilea, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzkoa den otsailaren 15eko 2/1989 Foru Arauaren Testu Bategina onartzekoa.
- Ekainaren 5eko 107/2001 Foru Dekretua, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoa.

Gipuzkoa

- Urtarrilaren 11ko 3/1990 Foru Araua, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzkoa.
- Azaroaren 15eko 85/1994 Foru Dekretua, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoa.

Zerga horrek, Euskal Autonomia Erkidegoan, 79 milioi euro bildu zituen 2004an, eta gainditu egin zuen 2003an bildutako zenbateko errekorra. IV.41 koadroak

País Vasco y cuando, en las donaciones de bienes inmuebles, éstos radiquen en el territorio vasco, y en las de los demás bienes y derechos, cuando el donatario tenga su residencia habitual en dicho territorio.

A pesar de tratarse de un tributo de normativa autónoma, existe la salvedad de que las Diputaciones Forales apliquen las normas de territorio común, cuando el causante o donatario hubiese adquirido la residencia en el País Vasco con menos de cinco años de antelación a la fecha de devengo del Impuesto. La normativa que regula este Impuesto es la siguiente:

Álava

- Norma Foral 25/1989, de 24 de abril, del Impuesto de Sucesiones y Donaciones (aplicable hasta 27 de mayo de 2005).
- Norma Foral 11/2005, de 16 de mayo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (de aplicación desde 28 de mayo de 2005).

Bizkaia

- Decreto Foral Normativo 3/1993, de 22 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Norma Foral 2/1989, de 15 de febrero, del Impuesto de Sucesiones y Donaciones.
- Decreto Foral 107/2001, de 5 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto de Sucesiones y Donaciones.

Gipuzkoa

- Norma Foral 3/1990, de 11 de enero, del Impuesto de Sucesiones y Donaciones.
- Decreto Foral 85/1994, de 15 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto de Sucesiones y Donaciones.

La recaudación total en el conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi supero los 79 millones de euros, rebasando el récord histórico obtenido en 2003. La evolución de

adierazten du zer bilakaera izan duen zerga horrek bildutako diru-kopuruak 2000-2005 aldian, lurralde historiko bakoitzean. Nabarmentzekoa da bilakaera ez dela berdina izan lurralde guztietan, zerga horren egitate zergapegarriaren sorrera ausazkoa baita.

Zerga itundu guztiek bildutako kopuru osoaren % 0,7 baino zertxobait gehiago bildu zuen zerga horrek 2005ean. Zerga horrek bildutako zenbatekoaren bilakaera positiboa izan da hiru lurralde historikoetan, baina Bizkaia nabarmentzen da, % 86 igo baita bildutako kopurua.

la recaudación por Territorios Históricos en el período 2000-2005 se muestra en el Cuadro IV.41. La evolución territorial es muy desigual dado el propio carácter aleatorio del hecho imponible del Impuesto.

La recaudación de este Impuesto representó en 2005 el 0,7% de la recaudación total por tributos concertados. La evolución ha sido positiva en los tres Territorios Históricos, destacando Bizkaia con un incremento en la recaudación superior el 86%.

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga / Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Diru-bilketaren bilakaera lurralde historikoka

Evolución de la recaudación por territorios históricos

000 €

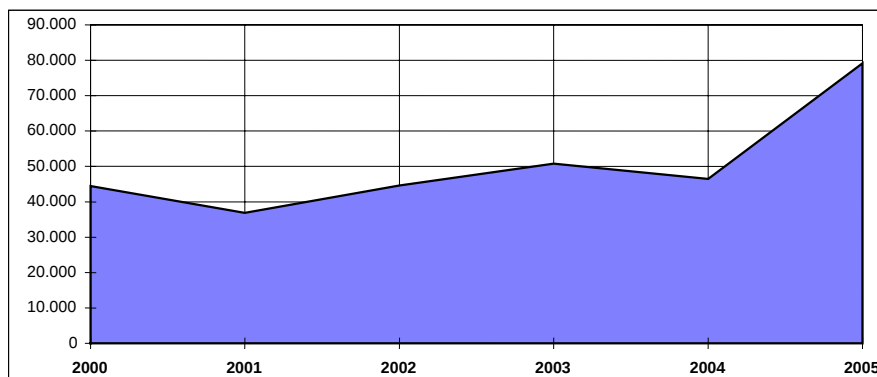
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
2000	7.114	28.791	8.541	44.446
2001	4.610	23.222	9.060	36.892
2002	7.171	27.118	10.310	44.599
2003	6.060	27.931	16.800	50.792
2004	5.864	24.532	16.061	46.458
2005	8.591	45.654	24.873	79.118
% 01/00	-35,2	-19,3	6,1	-17,0
% 02/01	55,6	16,8	13,8	20,9
% 03/02	-15,5	3,0	62,9	13,9
% 04/03	-3,2	-12,2	-4,4	-8,5
% 05/04	46,5	86,1	54,9	70,3

KOADROA / CUADRO IV.41

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga / Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Diru-bilketaren bilakaera / Evolución de la recaudación

000 €



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.20

c. Ondarearen gaineko Zerga

Ekonomia Itunak arautzen du Zerga hori zerga itundua dela, araudi autonomopekoa. Hala ere, Ekonomia Ituna egokitu, aldatu eta handitu zuen 38/1997 Legea indarrean jarri bitartean, lurralde erkideko indarreko arauak aplikatu dira, alderdi hauetan izan ezik: aitorpen-likidazioak aurkezteko eredu eta epeetan eta ekitaldi barruko sarrera-modalitateetan.

Foru-aldundiei ala Estatuari dagokie hura ordainaraztea, zergadunak PFEZa zerga-administrazio bati ala besteari ordaindu behar dion erreparatuta. Horretarako, ez da kontuan hartzen zer lurraldetan dauden zergadunaren ondareko elementuak. Hau da zergari aplikatzekoa zaion oinarritzko foru-araudia:

Araba

- Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 23/1991 Foru Araua.
- 160/1999 Foru Dekretua, abenduaren 21ekoa, Diputatuen Kontseiluarena, erregelamendu-garapen berria ematen diona Ondarearen gaineko Zerga arautzen duen Foru Arauaren 4 artikuluko 10 atalari, jarduera ekonomiko bat garatzeko beharrezkoak diren pertsona fisikoen hainbat ondasun eta eskubideen salbuespenari buruzkoa eta hainbat entitateetako partaidetzaren salbuespenari buruzkoa denari.

Bizkaia

- Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 17ko 11/1991 Foru Araua.
- 207/1999 Foru Dekretua, abenduaren 21ekoa, Ondarearen gaineko Zergaren salbuespena aplikatzeko enpresa eta lanbide jarduerak eta entitateetako partaidetzak bete beharreko beharkizun eta baldintzak zehazten dituena.

c. Impuesto sobre el Patrimonio

En el Concierto Económico se precisa que este Impuesto es un tributo concertado de normativa autónoma. No obstante, hasta la entrada en vigor de la Ley 38/1997 por la que se adapta, modifica y amplía dicho Concierto, se han aplicado las normas reguladoras vigentes en territorio común, excepto en lo relativo a modelos y plazos de presentación de las declaraciones-liquidaciones y las modalidades de ingresos dentro del ejercicio.

Se exige por las Diputaciones Forales o por el Estado, según que el contribuyente esté sujeto por IRPF a una u otra Administración tributaria, con independencia del territorio donde radiquen los elementos patrimoniales. La normativa foral de aplicación es la siguiente:

Álava

- Norma Foral 23/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio.
- Decreto Foral 160/1999, del Consejo de Diputados de 21 de diciembre, que da nuevo desarrollo reglamentario a lo dispuesto en el apartado 10 del artículo 4 de la Norma Foral reguladora del Impuesto sobre el Patrimonio, sobre la exención de determinados bienes y derechos de las personas físicas necesarios para el desarrollo de su actividad económica, así como la exención de las participaciones en determinadas entidades.

Bizkaia

- Norma Foral 11/1991, de 17 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio.
- Decreto Foral 207/1999, de 21 de diciembre, por el que se determinan los requisitos y condiciones de las actividades y profesiones y de las participaciones en entidades para la aplicación de las exenciones en el Impuesto sobre el Patrimonio.

Gipuzkoa

- Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 14/1991 Foru Araua.
- 118/1999 Foru Dekretua, abenduaren 21ekoa, Ondarearen gaineko Zergaren salbuespena aplikatzeko enpresa eta lanbide jarduerak eta entitateetako partaidetzak bete beharreko beharkizun eta baldintzak zehazten dituen.

Gerora aldatu bazen ere, zerga-salbuespen berri bat onartu zen 1994 ekitaldian, pertsona fisikoen ondasun eta eskubideengan aplikatzeko; betiere, pertsona horrek ohikotasunez enpresa-jarduera bat egiten badu eta jarduera hori pertsonala eta zuena izateaz gain, haren errenta-iturri nagusia bada. Zerga-salbuespena egingo zaie, halaber, enpresa-jarduerak egiten dituzten entitateei, baldin eta horien jabeek, enpresaren kapitalaren % 5 baino gehiago izanda, enpresaren zuzendaritza bere gain badaramate. Azken kasu horretan, betetzekoak izango dira beste baldintza batzuk ere.

Salbuetsitako gutxieneko kopurua aldatzea eta zergaren tarifa inflazioari egokitzea izan ziren 1995ean eta 1996an egindako aldaketa nabarmenenak. Bigarrena izan zen, zalantzarik gabe, adierazgarriena, ez baitzen tarifen eskala aldatu foru-arauak 1991n onartu zirenetik.

Familiako enpresetan parte hartzeagatiko salbuespenak handitu ziren 1997an eta 1998an. Hala, familia-taldearen partaidetza bateratua bigarren gradura arte zabaldu zen, eta horixe bera egin zen bi ezkontideek komunean zituzten enpresa-aktiboen partaidetzarekin. Lurralde historikoetako foru-arauen erregelamendu-garapena eguneratu zen 1999an, PFEZaren eta Sozietateen gaineko Zergaren aldaketetara egokitzeko.

2000 zerga-ekitaldian, ohiko etxebizitzari lotutako salbuespen berri bat sortu zen, hari gehieneko zenbateko bat esleitu. Zerga aitortzeko obligazioaren mugako zenbatekoak, salbuetsitako gutxieneko kopuruak eta ohiko etxebizitzari lotutako

Gipuzkoa

- Norma Foral 14/1991, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio.
- Decreto Foral 118/1999, de 21 de diciembre, por el que se determinan los requisitos y condiciones de las actividades y profesiones y de las participaciones en entidades para la aplicación de las exenciones en el Impuesto sobre el Patrimonio.

En el ejercicio 1994 se incorporó una nueva exención, luego reformada, para los bienes y derechos pertenecientes a personas físicas, necesarios para el ejercicio de una actividad empresarial realizada de forma habitual, personal, directa y que constituya la principal fuente de renta, así como para las participaciones en entidades que realicen actividades empresariales, siempre que el propietario, cuya participación debe superar el 5% del capital, ejerza efectivamente la dirección de la empresa (además del cumplimiento de otros requisitos).

Los cambios más significativos en 1995 y 1996 tuvieron que ver con la ampliación del mínimo exento y la adaptación a la inflación de la tarifa del Impuesto, modificación de la escala que no se había producido desde la aprobación de las Normas Forales en 1991.

En 1997 y 1998 se amplió la exención por participaciones en empresas familiares, contemplando la participación conjunta del grupo familiar, hasta el segundo grado, y a los activos empresariales comunes a ambos cónyuges. En 1999 los Decretos Forales de cada territorio actualizaron el desarrollo reglamentario, incorporando las modificaciones introducidas por el IRPF y el Impuesto sobre Sociedades.

En el ejercicio 2000 se incorporó una nueva exención por vivienda habitual con un importe máximo. En los años siguientes se actualizan y modifican los importes respecto a la obligación de declarar, el mínimo exento y la exención por vivienda habitual. Así

salbuespenaren zenbatekoak eguneratu eta aldatu ziren hurrengo urteetan. 2003an, zergaren kuota osoaren muga murriztu zen; hala, haren zenbatekoak ezin du, PFEZaren zerga-oinarri orokorraren kuota-zatiarekin batera, PFEZaren zerga-oinarri orokorraren % 60koa baino handiagoa izan (lehen muga % 70ean finkatuta zegoen).

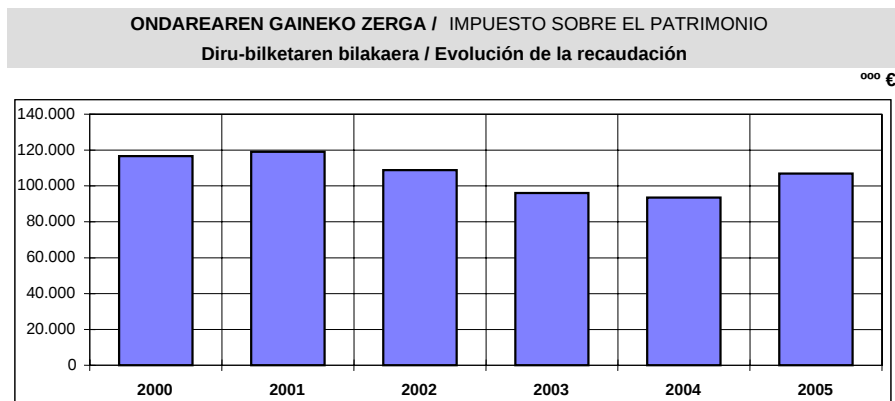
Zergak lurralde historikoetan eta Euskal Autonomia Erkidego osoan bildutako zenbatekoen berri ematen digute IV.42 koadroak eta IV.21 grafikoak. Horietan, argi ikus daiteke zer eragin izan duten errenta aldakorreko balore-merkatuen gorabeherak eta zergaren araudian egindako aldaketek.

mismo, en 2003 se redujo el límite de la cuota íntegra del Impuesto, que conjuntamente con la parte de la cuota correspondiente a la base imponible general del IRPF, no podrá exceder del 60% de la base imponible general del IRPF (antes 70%).

El Cuadro IV.42 y el Gráfico IV.21 muestran la evolución de la recaudación en cada uno de los Territorios Históricos y para el conjunto de la Comunidad Autónoma, apreciándose los efectos de la situación registrada en los mercados de valores de renta variable y los cambios normativos introducidos.

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO DIRU-BILKETAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN POR TERRITORIOS HISTÓRICOS				
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
2000	11.441	71.922	33.332	116.696
2001	12.278	74.587	32.260	119.124
2002	11.522	65.657	31.653	108.832
2003	11.066	55.203	29.729	95.998
2004	10.739	53.203	29.475	93.417
2005	12.447	59.023	35.522	106.991
% 01/00	7,3	3,7	-3,2	2,1
% 02/01	-6,2	-12,0	-1,9	-8,6
% 03/02	-4,0	-15,9	-6,1	-11,8
% 04/03	-3,0	-3,6	-0,9	-2,7
% 05/04	15,9	10,9	20,5	14,5

KOADROA / CUADRO IV.42



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.21

Zerga-elementuen eta lurraldeen arabera zehaztuta adierazten dute IV.43 koadroak eta IV.22 grafikoak 2004 ekitaldiko zerga-oinarria. Ondasun higiezinak eta balore higikorrek osatu zuten, urte horretan, zergaren zerga-oinarriaren % 87,5.

En el Cuadro IV.43 y el Gráfico IV.22 se desglosa por componentes y territorios la base imponible correspondiente al ejercicio 2004. Bienes inmuebles y valores mobiliarios supusieron el 87,5% de la base imponible del impuesto

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / 2004 / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
ZERGA-OINARRIAREN OSAGIAK / COMPONENTES DE LA BASE IMPONIBLE

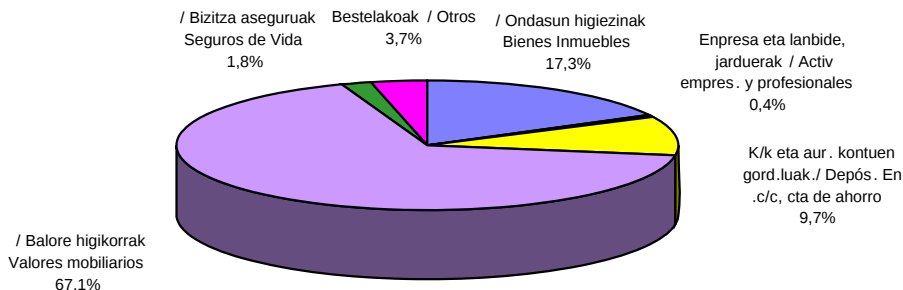
000 €

KONTZEPTUAK	ARABA ÁLAVA		BIZKAIA		GIPUZKOA		EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI		CONCEPTOS
	Zenbatekoa Importe	%	Zenbatekoa Importe	%	Zenbatekoa Importe	%	Zenbatekoa Importe	%	
Ondasun higiezinak	870.016	25,5	2.209.685	14,6	2.067.730	20,5	5.147.431	18,0	Bienes Inmuebles
Enpresa eta lanbide jarduerak	17.088	0,5	34.876	0,2	61.597	0,6	113.561	0,4	Activ. empres. y profesionales
K/k eta aur. kontuen gord.luak.	444.511	13,0	1.299.714	8,6	1.121.521	11,1	2.865.747	10,0	Depós. En c/c, cta de ahorro.
Balore higikorrak	1.930.598	56,7	11.315.935	74,6	6.670.496	66,3	19.917.029	69,5	Valores mobiliarios
Bizitza aseguruak	112.855	3,3	249.681	1,6	173.885	1,7	536.421	1,9	Seguros de Vida
Bestelakoak	181.964	5,3	627.184	4,1	283.955	2,8	1.093.103	3,8	Otros
Zorrak	-149.319	-4,4	-561.041	-3,7	-312.399	-3,1	-1.022.759	-3,6	Deudas
GUZTIRA	3.407.713	100,0	15.176.034	100,0	10.066.785	100,0	28.650.533	100,0	TOTAL

KOADROA / CUADRO IV.43

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / 2004 / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
ZERGA-OINARRIAREN OSAGIAK / COMPONENTES DE LA BASE IMPONIBLE

%



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.22

Guztira, 36.816 aitopen aurkeztu ziren 2004 ekitaldia oinarri zutela; hau da, urte horretan PFEZan aurkeztutako aitopenen % 3,6. Deklarazioen kopuru handiena 300 eta 600 mila euro bitarteko eremuan bildu zen (% 37,7). Hala ere, 1.500 mila euroko tartean metatu zen zerga-oinarri garbiaren % 42,2 eta kuota likidoaren % 65. Kontzeptu horiei buruzko datu gehiago ematen dituzte IV. 44., 45. eta 46. koadroek.

El número total de declaraciones referidas a 2004 ascendió a 36.816, representando el 3,6% de las declaraciones presentadas por el IRPF de ese mismo año. El mayor número de declaraciones se concentró en el intervalo comprendido entre 300 y 600 miles de euros, 37,7%. Sin embargo, fue el tramo superior a 1.500 miles de euros, donde se acumuló el 422% de la base imponible neta y el 65% de la cuota líquida. Más datos referidos a estos conceptos en los Cuadros IV. 44, 45 y 46.

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / 2004 / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
AITORPEN KOPURUA / NÚMERO DE DECLARACIONES

Zerga-Oinarria Base Imponible °°° €	ARABA / ÁLAVA			BIZKAIA			GIPUZKOA			EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI		
	Kopurua Número	%	% Met. Ac.	Kopurua Número	%	% Met. Ac.	Kopurua Número	%	% Met. Ac.	Kopurua Número	%	% Met. Ac.
< 90	137	2,6	2,6	115	0,6	0,6	195	1,4	1,4	447	1,2	1,2
90 - 120	66	1,2	3,8	78	0,4	1,1	103	0,7	2,2	247	0,7	1,9
120 - 150	84	1,6	5,4	86	0,5	1,6	163	1,2	3,3	333	0,9	2,8
150 - 300	1.417	26,7	32,2	4.003	22,6	24,2	3.759	27,2	30,5	9.179	24,9	27,7
300 - 600	1.946	36,7	68,9	6.769	38,2	62,4	5.181	37,5	68,1	13.896	37,7	65,5
600 - 1.500	1.242	23,4	92,3	4.706	26,6	89,0	3.323	24,1	92,1	9.271	25,2	90,6
> 1.500	408	7,7	100,0	1.945	11,0	100,0	1.090	7,9	100,0	3.443	9,4	100,0
GUZTIRA / TOTAL	5.300	100,0		17.702	100,0		13.814	100,0		36.816	100,0	

KOADROA / CUADRO IV.44

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / 2004 / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
ZERGA-OINARRIA / BASE IMPONIBLE

°°° €

Zerga-Oinarria Base Imponible °°° €	ARABA ÁLAVA			BIZKAIA			GIPUZKOA			EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI		
	Zenbatekoa Importe	%	% Met. Ac.	Zenbatekoa Importe	%	% Met. Ac.	Zenbatekoa Importe	%	% Met. Ac.	Zenbatekoa Importe	%	% Met. Ac.
< 90	4.828	0,1	0,1	5.351	0,0	0,0	8.304	0,1	0,1	18.484	0,1	0,1
90 - 120	6.978	0,2	0,3	8.408	0,1	0,1	11.096	0,1	0,2	26.481	0,1	0,2
120 - 150	11.417	0,3	0,7	11.917	0,1	0,2	22.075	0,2	0,4	45.409	0,2	0,3
150 - 300	353.064	10,4	11,0	976.173	6,4	6,6	904.092	9,0	9,4	2.233.328	7,8	8,1
300 - 600	854.100	25,1	36,1	2.887.623	19,0	25,6	2.192.404	21,8	31,2	5.934.127	20,7	28,8
600 - 1.500	1.075.053	31,5	67,7	4.330.318	28,5	54,2	2.987.655	29,7	60,8	8.393.025	29,3	58,1
> 1.500	1.102.274	32,3	100,0	6.956.244	45,8	100,0	3.941.161	39,2	100,0	11.999.679	41,9	100,0
GUZTIRA / TOTAL	3.407.713	100,0		15.176.034	100,0		10.066.785	100,0		28.650.532	100,0	

KOADROA / CUADRO IV.45

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / 2004 / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
KUOTA LIKIDOA / CUOTA LÍQUIDA

°°° €

Zerga-Oinarria Base Imponible °°° €	ARABA ÁLAVA			BIZKAIA			GIPUZKOA			EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI		
	Zenbatekoa Importe	%	% Met. Ac.	Zenbatekoa Importe	%	% Met. Ac.	Zenbatekoa Importe	%	% Met. Ac.	Zenbatekoa Importe	%	% Met. Ac.
< 90											0,0	0,0
90 - 120											0,0	0,0
120 - 150							1	0,0	0,0	1	0,0	0,0
150 - 300	171	1,4	1,4	447	0,8	0,8	404	1,2	1,2	1.022	1,0	1,0
300 - 600	1.167	9,8	11,2	3.688	6,3	7,1	2.806	8,2	9,4	7.661	7,3	8,3
600 - 1.500	3.575	29,9	41,1	14.555	24,9	32,0	9.814	28,7	38,2	27.945	26,7	35,0
> 1.500	7.027	58,9	100,0	39.762	68,0	100,0	21.115	61,8	100,0	67.904	65,0	100,0
GUZTIRA / TOTAL	11.940	100,0		58.453	100,0		34.141	100,0		104.533	100,0	

KOADROA / CUADRO IV.46

3.b. Zeharkako zergen kudeaketa

3.b.1. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

a. Araudia

Espainia 1986an sartu zen Europako Ekonomia Erkidegoan, eta, geroztik, Balio Erantsiaren gaineko Zerga (BEZ) da zeharkako zergen ardatza. Horiek horrela, bertan behera utzi ziren ordura arte indarrean zeuden zeharkako zerga gehienak, eta egoera berrira egokitu zen Ekonomia ituna.

Europar Batasunean harmonizatutako zerga da BEZa, eta haren zenbait alderdi arautzera mugatzen da Estatuen araugintza-ahalmena. Egoera horrek eta zergaren ezaugarriek bultzatuta, Administrazio bakoitzak zerga hori ordainarazteko duen gaitasuna zehaztea izan da Euskal Autonomia Erkidegoaren eta Estatuaren ituntze-jardueren xedea. Horretarako, egitate zergagarrien sorreralekuekiko lotura puntuei eta subjektu pasiboen ezaugarriei erreparatu zaie. Horrez gain, finantza-doiketa berri bat sortu zen, zerga-administrazio bakoitzari egozgarri zitzaion BEZaren zenbatekoa doitzeko, haien lurraldean egindako kontsumo errealtaren eta egiaz BEZagatik bildutako kopuruen arteko aldeei erreparatuta.

Honako arau hauek osatzen dute lurralde erkideko oinarritzko araudia: abenduaren 28ko 37/1992 Legeak, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoak eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoak. Azken arau horrek beste hauek aldatu zituen: uztailaren 27ko 1041/1990 Errege Dekretua, zentsu-aitorpenei buruzkoa; martxoaren 9ko 338/1990 Errege Dekretua, Identifikazio Fiskaleko Zenbakiari buruzkoa; abenduaren 18ko 2402/1985 Errege Dekretua, enpresaburuek eta profesionalek faktura egiteko eta entregatzeko betebeharrari buruzkoa; eta irailaren 11ko 1326/1987 Errege Dekretua, Europako Ekonomia Erkidegoak zerga-informazioa trukatzeari buruz emandako zuzentarauen aplikazioari buruzkoa.

3.b. Gestión de Impuestos Indirectos

3.b.1. Impuesto sobre el Valor Añadido

a. Normativa

Desde 1986 la imposición indirecta, como consecuencia de la incorporación de España a la Comunidad Económica Europea, gira en torno al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA). Se suprimieron buena parte de los impuestos indirectos hasta entonces vigentes, adaptándose el Concierto Económico a esta nueva realidad.

El IVA es un impuesto armonizado en la Unión Europea y la capacidad normativa de los Estados miembros se limita a determinados aspectos. Este hecho, y las características propias del Impuesto, han significado que en la concertación entre la Comunidad Autónoma de Euskadi y el Estado se atiende al reparto de la capacidad exaccionadora de cada Administración, según los puntos de conexión acordados para el lugar de realización de los hechos imponible y las características de los sujetos pasivos. Se creó, además, un nuevo ajuste financiero por la diferencia entre el IVA atribuible a cada Administración tributaria, según el consumo real de su ámbito y el efectivamente recaudado por cada una de las Haciendas.

La normativa básica del territorio común comprende la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido y el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido y modifica el Real Decreto 1041/1990, de 27 de julio, sobre declaraciones censales, el Real Decreto 338/1990, de 9 de marzo, sobre el Número de Identificación Fiscal, el Real Decreto 2402/1985, de 18 de diciembre sobre el deber de expedir y entregar factura (los empresarios y profesionales), y el Real Decreto 1326/1987, de 11 de septiembre, sobre aplicación de las Directivas de la Comunidad Económica Europea sobre intercambio de información tributaria.

Horiek horrela, BEZaren kudeaketarekin lotutako alderdiak arautzera mugatzen da lurralde historikoetako erakunde eskudunen araugintza-gaitasuna; zehazki, aitopenak eta sarrerak egiteko ereduak onestera eta sarrerak egiteko epeak finkatzera, likidazio-aldi bakoitzerako.

Araudi propioa egiteko muga horiek badituzte ere, lurralde historikoek zenbait xedapen eman dituzte, lurralde erkidegoko legedia egokitzeko. Hau da foru-araudia, lurraldez lurralde:

Araba

- Urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arautzailea, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia onartzekoa.
- Diputatuen Kontseiluak apirilaren 27an emandako 124/1993 Foru Dekretua, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia onartzekoa.

Bizkaia

- Azaroaren 9ko 7/1994 Foru Araua, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoa.
- Otsailaren 27ko 25/1996 Foru Dekretua, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia aitortzeko obligazioa ezartzekoa eta zerga horien aitopen-likidazioak aurkezteko epeak zehaztekoa.

Gipuzkoa

- Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretua, Balio Erantsiaren gaineko Zerga egokitzekoa.

Zerga ezarri ondoren, Europako barne-merkatuaren sorrerarekin batera, erabat aldatu zen zerga, 1993ko urtarrilean. Egitate zergagarri berri bat sortu zen, Europar Batasunean eskuratutako ondasunak zergatzeko, eta, ondorioz, Estatu kideek aukera dute ondasunak trukatzeko, aduanako izapideak bete gabe, baina, betiere, zergak destinoan ordaintzeko printzipioa betez. Errealitate berrira egokitu

De esta forma, la capacidad normativa de las Instituciones competentes de los Territorios Históricos se limita sólo a aspectos relacionados con la gestión del Impuesto, en concreto con los modelos de declaración e ingreso y los plazos de ingreso para cada período de liquidación.

No obstante, a pesar de esta limitación para contar una normativa propia, cada uno de los Territorios Históricos ha aprobado las disposiciones correspondientes que adaptan la legislación de territorio común. La normativa foral, desglosada por territorios, es la siguiente:

Álava

- Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, por el que se aprueba la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Decreto Foral 124/1993, del Consejo de Diputados de 27 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Bizkaia

- Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Decreto Foral 25/1996, de 27 de febrero, por el que se regula la obligación de declarar en el Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte y se determinan los períodos de presentación de las declaraciones-liquidaciones relativas a estos Impuestos.

Gipuzkoa

- Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tras su implantación, la creación del mercado interior, enero 1993, supuso una profunda reforma. Surgió un nuevo hecho imponible, las adquisiciones intracomunitarias de bienes, permitiendo el intercambio entre Estados miembros sin necesidad de cumplir formalidades aduaneras y respetando el principio de tributación en destino. Se adaptó el Concierto Económico y las Haciendas Forales

zen Ekonomia Ituna, eta foru-ogasunek kudeatu zituzten eskurapen horiek; izan ere, lehen inportaziotzat jotzen ziren eta Estatuaren eskumena zen haien kudeatzea. Aldaketa horren ondorioz, handitu egin zen kudeaketa propioaren bidez bildutako dirua eta, horrekin lotuta, murriztu egin ziren BEZaren doikuntzatik jasotzen ziren sarrerak.

92/77/CEE zuzentarauak zerga-tasak harmonizatu zituen, eta, ondorioz, ezabatu egin zen % 28ko tasa gehitua. Bestalde, % 3ko tasa txit murriztua sortu zen premiazko entrega eta prestazioei aplikatzeko. Tasa orokorra % 13tik al % 15era igo zen 1992ko abuztuan, tasak harmonizatzeko arauen eskakizuna baitzen hura, gutxienez, % 15ekoa izatea 1993ko urtarrilean. Gerora, 1995ean, puntu bat igo ziren tasak, eta, horrenbestez, tasa orokorra % 16an finkatu zen, murriztua % 7an eta txit murriztua % 4an (lehen % 15, % 6 eta % 3koak ziren, hurrenez hurren).

Hainbat gai eta kontzeptu tekniko nahiz kudeaketakoa izan dira urteetan zehar zergari hurrengo urteetan egin zaizkion aldaketan xede. Halaber, aldaketak egin behar izan dira, zergaren araudia egokitzeko, bai Estatuaren aurrekontu orokorretako legeek eta neurri fiskalek araututakora, bai Europako zuzentarauek araututakora, bai eta Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiak emandako epaiek erabakitakora.

Nabarmentzekoa da 2002an, Ekonomia Itun berrian indarrean sartu ondoren, 6 milioi eurotara igo zela araupen- eta ordainarazpen-eskumenak Administrazioei egozteko mugatzat jotako eragiketa-bolumen adierazgarria (muga hori, lehen, 500 milioi pezetakoa zen).

Jarraian adierazten dira, laburtuta, BEZaren araudiari 2005. urtean egin zaizkion aldaketak:

- Subjektu pasiboak EBko beste Estatu kide batzuetara entregatutako enpresako ondasun gorpuzdunen transferentzien ondasun-entregari parekatutako eragiketak izateari uzten diote banaketa-sarearen bidez egindako gas- eta elektrizitate-entregak, 68.7 artikulua

pasaron a gestionar estas adquisiciones, antes con carácter de importaciones y de competencia del Estado. El cambio implicó un aumento de la recaudación vía gestión propia y la correlativa reducción de los ingresos vía Ajuste IVA.

La armonización de los tipos impositivos derivada de la Directiva 92/77/CEE significó la eliminación del tipo incrementado del 28%. Por contra, se creó el tipo superreducido del 3% para entregas y prestaciones de primera necesidad. El tipo general subió del 13% al 15% en agosto de 1992, ya que la armonización de tipos exigía un tipo general en enero de 1993 no inferior al 15%. En 1995 se elevaron en un punto los tipos, pasando a ser del 16% el general, 7% el reducido y 4% el superreducido (antes 15%, 6% y 3%).

Los cambios introducidos en la normativa del Impuesto a lo largo de los siguientes años afectan a diferentes materias y conceptos, en el orden técnico y de gestión, así como en adaptación a lo dispuesto en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado y de Medidas Fiscales y a lo establecido por las Directivas Comunitarias y Sentencias del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas.

En particular, ha de destacarse 2002, como consecuencia de la entrada en vigor del nuevo Concierto Económico, cuando se aumentó a 6 millones de euros (antes 500 millones de pesetas) la cifra de volumen de operaciones relevante para atribuir la exacción del Impuesto entre Administraciones.

Durante el año 2005 se han aprobado diversas modificaciones a la normativa del Impuesto, cuyo resumen es el siguiente:

- Las entregas de gas y electricidad a través del sistema de distribución que se considerarían efectuadas en otro Estado miembro según el art. 68.7 se excluyen como operación asimilada a la entrega de bienes de las transferencias por el sujeto pasivo de bienes corporales de su

arabera beste Estatu kide batean egindakotzat joko zirenak.

- Banaketa-sarearen bidez egindako gas-eta elektrizitate-eskurapenak ez dira Europar Batasunean egindako eskurapentzat jotzen.
- Zerga-salbuespena aplikatzen zaie banaketa-sarearen bidez egindako gas-eta elektrizitate-eskurapenei.
- Kokapena erabakitzeko zenbait arau ezartzen dira, banaketa-sarearen bidez egindako gas-eta elektrizitate-eskurapenei aplikatzeko. Horiek horrela:

Berrerosleei eskuratutakoak haien jarduera-egoitzan edo establezimendu iraunkorrean egindakotzat joko dira, eta, aurreko bien faltan, hark helbidean duen lekuan egindakotzat.

Eskuratzailleak haiek erabili edo kontsumitzen dituenean, erabilpen edo kontsumo hori neurtuko duen kontagailua dagoen lekuan egindakotzat joko dira.

- Zenbait arau ezarri dira gasa eta elektrizitatea banatzeko, garraiatzeko eta transmititzeko hornidura-sistemen kokapena zehazteko, eta, oro har, gasa eta elektrizitatea eskuratzeko, garraiatzeko edo transmititzeko xede zuzena duten zerbitzu guztien kokapena erabakitzeko. Arau horien bidez, gasa eta elektrizitatea banatzeko merkatuak jorratzen dituzten enpresek ez dute BEZaren kuota ordaindu beharrik, produktu horiek merkaturatzen dituzten herrialdeetatik kanpo.
- Entregaren edo zerbitzuaren hartzaileak jotzen dira zergaren subjektu pasibotzat (subjektu pasiboa alderantzikatzen da).
- Kengarritzat jotzen dira 84.bat.4. artikuluan adierazitako eragiketengatik ordaindutako kuota.
- Ez zaie itzulketako erregimen berezia aplikatzeko aukerarik ematen establezimendurik ez dutenei, aukera baitute gasa eta elektrizitatea eskuratzeko edo haiekin lotutako zerbitzuak jasotzen jasandako kuota kengarritzat jo daitezen, bide "normala" erabilita.

empresa con destino a otro estado miembro.

- Se excluye de la consideración de adquisición intracomunitaria a las adquisiciones de gas y electricidad a través del sistema de distribución.
- Se exencionan las importaciones de gas y electricidad a través del sistema de distribución.
- Se establecen unas reglas de localización para las entregas de gas y de electricidad a través del sistema de distribución, de manera que:

Las efectuadas a revendedores se localizarán en el lugar en el que los mismos tengan la sede de su actividad, establecimiento permanente o, en defecto de los anteriores, el lugar de su domicilio.

En otro caso, cuando el adquirente efectúe el uso o su consumo efectivo, donde se encuentre el contador en el que se efectúe la medición.

- Se establecen unas reglas de localización para los servicios de provisión de acceso a los sistemas de distribución de gas y electricidad, transporte y transmisión de gas y electricidad y, en general, todos los servicios directamente relacionados con la provisión de acceso, transporte o transmisión de gas y electricidad. De este modo se evita a las empresas que operan en los mercados de distribución de gas y electricidad soportar cuotas en estados distintos de aquéllos en los que comercializan sus productos.
- Se establece la condición de sujeto pasivo a los destinatarios de la entrega o servicio (inversión del sujeto pasivo).
- Se consideran deducibles las cuotas soportadas por las operaciones del nuevo art.84.uno.4º.
- Se impide la aplicación del régimen especial de devoluciones a no establecidos por innecesario, puesto que se permite la deducción "normal" de las cuotas soportadas por adquisiciones de gas y electricidad o servicios relacionados con las mismas.

- Arau-haustetzat jotzen da gas- eta elektrizitate-eskurapenengatik norberak egin beharreko jasanarazteak ez egitea.
- Posta-zerbitzu publikoen salbuespenak lehiakide guztiei aplikatzen zaie; beraz, zuzendu egiten da zerbitzu hori eragile pribatuek ematen zutenean sortzen zen asimetria.
- Sozietateen gaineko Zergak etxebizitzaren errentamendua jardueratzat duten entitateen erregimen bereziko araudira egokitu dira % 4ko tasa txit murriztua aplikatzeko erreferentziak.
- Se incluye como infracción la no autorrepercusión por adquisición de gas y electricidad.
- Se equipara la exención de los servicios públicos postales a todos los competidores, de forma que se corrige la asimetría que se producía cuando dichos servicios lo prestaban operadores privados.
- Adaptación de las referencias en la aplicación del tipo superreducido del 4% a la normativa actual por la que se regula en el IS el régimen especial de Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.

b. Bildutako diruaren doiketa

Hau izan zen 2005ean BEZak bildutako diruaren doiketa, kontzeptuz kontzeptu (mila eurotan):

Murriztu egin da, 2004. urtearekiko, BEZaren doiketagatik bildutako dirua.

Horren arrazoietakoa bat izan da aldatu egin dela, urtarrilaren 31ko 87/2005 Legea onartzearekin batera, inportazioarekin parekatutako eragiketei aplikatutako BEZa biltzeko modua.

b. El ajuste de la recaudación

El ajuste a la recaudación por el IVA 2005, desglosado por conceptos, fue el siguiente en miles de euros:

Respecto del año 2004 se ha producido una disminución en el importe recaudado en concepto de Ajuste por IVA.

Un factor que ha influido en dicho descenso es la modificación en la operativa de la recaudación por IVA de las operaciones asimiladas a la importación con la aprobación del Real Decreto 87/2005, de 31 de enero.

Aduanak / Aduana	728.186
Barne-eragiketak / Operaciones interiores	484.561
BEZaren doiketa, guztira / Total Ajuste-IVA.....	1.212.746
Sarrera-epeak / Plazos de ingreso:	
BEZaren doiketako 2004ko likidazioa / Ajuste-IVA Liquidación 2004	74.154
BEZaren doiketa/2005eko lehen hiruhilekoa / Ajuste-IVA/2005 1er. trimestre.....	311.079
BEZaren doiketa/2005eko bigarren hiruhilekoa / Ajuste-IVA/2005 2º trimestre	315.487
BEZaren doiketa/2005eko hirugarren hiruhilekoa / Ajuste-IVA/2005 3er. trimestre.....	249.725
BEZaren doiketa/2005eko laugarren hiruhilekoa / Ajuste-IVA/2005 4º trimestre.....	262.301
BEZaren doiketa, guztira / Total Ajuste IVA.....	1.212.746

Lege-aldaketa horrek foru-aldundien esku utzi du eragiketa horiei aplikatutako BEZa

Esta modificación ha supuesto la gestión directa por parte de las Diputaciones Forales

biltzeko eskumena (lehen Estatuak kudeatzen zuen zerga-bilketa hori). Horrenbestez, BEZaren zerga-bilketaren kudeaketa propioari dagozkion sarrerak handitzearekin batera, neurri berean murriztu dira BEZaren doiketan kontzeptu horregatik jasotzen ziren zenbatekoak.

c. Estatistikak

IV.47 eta IV.48 koadroek adierazten dute BEZaren aitorpen bateratua eta zerga horren kontzeptuek 2000-2005 epean izan duten bilakaera.

Barne-eragiketetan, zerga-oinarria zerga-tasen arabera banatuta aurkezten delarik, ikusten da tasa orokorrari dagozkiola sarreren % 82,2 eta, hurrenez hurren, tasa murriztuari eta txit murriztuari % 14,8a eta % 3a. Bestalde, barne-eragiketa guztiak aintzat hartuta, Europar Batasunaren barruko eskurapenen zerga-oinarriari dagokion zenbatekoa % 9,1koa izan zen, eta baliokidetasun-errekarguko erregimen bereziari dagokiona, berriz, % 1,7koa.

Sortutako kuota, % 10,1 igota aurreko urtekoarekiko, 15.500 milioi eurotik gorakoa izan zen. Barne-eragiketei eta Europar Batasunaren barruko eskurapenei dagokien kuota % 8,8 eta % 6,6 igo zen, hurrenez hurren; eta baliokidetasun-errekarguak ez zuen apenas aldaketarik izan.

Barne-eragiketen batez besteko tasa % 14,31koa izan zen, aurreko urtean baino 3 ehunen handiagoa; Europar Batasunaren barruan egindako eskurapenena % 15,38koa, ehunen bat handiagoa; eta, azkenik, baliokidetasun-errekarguarena % 1,71koa, aurreko 2004an baino 3 ehunen txikiagoa.

de la recaudación de estas operaciones, que con anterioridad era gestionada por el Estado. Consiguientemente al incremento de la recaudación de IVA gestión propia, se ha producido la disminución en la recaudación vía Ajuste IVA.

c. Estadísticas

La declaración consolidada del IVA por Territorios Históricos y la evolución 2000-2005 de distintos conceptos del Impuesto para el conjunto de la Comunidad Autónoma se recogen en los Cuadros IV.47 y IV.48.

En la distribución de la base imponible por tipos impositivos para las operaciones interiores, correspondieron al tipo general el 82,2%, y el 14,8% y el 3% a los tipos reducido y superreducido. Por otro lado, la base imponible correspondiente a las adquisiciones intracomunitarias representó un 9,1% sobre la base de las operaciones interiores y la del régimen especial de recargo de equivalencia supuso un 1,7%.

La cuota devengada aumentó un 10,1%, superando los 15.500 millones de euros. En las operaciones interiores y en las adquisiciones intracomunitarias la cuota devengada aumentó un 8,8% y un 6,6%, respectivamente, mientras que el recargo de equivalencia prácticamente se mantuvo constante.

El tipo medio correspondiente a las operaciones interiores fue del 14,31%, 3 centésimas más que el del año anterior, el de las adquisiciones intracomunitarias 15,38%, 1 centésima más, y el del recargo de equivalencia 1,71%, 3 centésimas menos que en 2004.

BEZAREN AITORPEN BATERATUA. EUSKAL AE 2005
DECLARACIÓN CONSOLIDADA IVA. C.A.DE EUSKADI 2005

000 €

KONTZETUAK / CONCEPTOS	ARABA / ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.DE EUSKADI
. 4 %	401.304	1.549.719	944.311	2.895.334
. 7 %	2.359.068	7.335.672	4.768.768	14.463.508
. 16 %	14.556.261	38.438.502	27.271.741	80.266.504
Bestelako tasak / Otros tipos		767		767
Guztira / Total	17.316.634	47.324.660	32.984.820	97.626.114
. 0,5 %	42.488	240.674	198.144	481.306
. 1 %	59.910	169.691	336.396	565.997
. 4 %	48.081	156.338	154.228	358.647
. 1,75%	47.510	180.494		228.004
Baliokidetasun-errekargua / Recargo de Equivalencia	197.989	747.197	688.768	1.633.954
Subjektu pasiboaren inbertsioa / Inversiones sujeto pasivo		1.310.190		1.310.190
Batasun barruko eskurapenak / Adquisic. Intracomunitarias	2.837.405	3.215.803	2.812.329	8.865.537
ZERGA-OINARRI, GUZTIRA TOTAL BASE IMPONIBLE	20.352.029	52.597.850	36.485.917	109.435.796
. 4 %	16.052	61.989	37.843	115.884
. 7 %	165.135	513.497	333.825	1.012.457
. 16 %	2.329.002	6.150.160	4.363.714	12.842.876
Bestelako tasak / Otros tipos		213		213
Guztira / Total	2.510.189	6.725.859	4.735.382	13.971.430
. 0,5 %	212	1.203	991	2.407
. 1 %	599	1.697	4.883	7.179
. 4 %	1.923	6.253	6.170	14.346
. 1,75%	831	3.159		3.990
Baliokidetasun-errekargua / Recargo de Equivalencia	3.566	12.311	12.045	27.923
Subjektu pasiboaren inbertsioa / Inversiones sujeto pasivo		209.216		209.216
Batasun barruko eskurapenak / Adquisic. Intracomunitarias	442.978	496.108	424.069	1.363.155
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA	2.956.733	7.443.495	5.171.497	15.571.724
BARNE ERAGIKETAK / OPERACIONES INTERIORES	1.942.204	4.989.399	3.807.559	10.739.162
IMPORTAZIOAK / IMPORTACIONES	111.115	365.452	137.973	614.540
BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK / ADQUISIC. INTRACOMUNITARIAS	436.082	492.752	422.859	1.351.693
N.A. ETA A.K.O ERREG. KONP. / COMP. RÉG. AGR. GAN. Y PESCA	7.705	3.324	2.024	13.054
INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA / REGULARIZACION INVERSIONES	-588	635	-52	-5
KENKARIAK, GUZTIRA TOTAL DEDUCCIONES	2.496.519	5.851.562	4.370.364	12.718.445
SARRERAK / INGRESOS	758.409	2.198.257	1.254.460	4.211.126
KONPENTZAZIOAK / COMPENSACIONES	-16.422	63.483	29.314	76.375
ITZULKETAK / DEVOLUCIONES	278.006	530.550	415.797	1.224.353
BATASUN BARRUKO SALMENTAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS	2.553.807		3.530.608	6.084.415
ESPORTAZIOAK / EXPORTACIONES	1.045.662		2.454.394	3.500.056
AITORTZAILE KOPURUA / Nº CONTRIBUYENTES	24.857	88.594	61.127	174.578
AITORPEN KOPURUA / Nº DECLARACIONES	101.345	338.377	240.117	679.839

LURRALDE HISTORIKOEI DAGOZKIEN DATUAK II.3 ERANSKINEAN
INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS TERRITORIOS HISTÓRICOS EN EL ANEXO

KOADROA / CUADRO IV.47

Kenkariei dagokienez, barne-eragiketei aplikatu zaie horien % 84,4 (aurreko urtean baino % 10,5 gehiago), Europar Batasunaren barruan egindako eskurapenei % 10,6 eta inportazioei, berriz, % 4,8. Kenkarien zenbateko osoa 12.700 milioi eurokoa izan zen, aurreko ekitaldikoa baino % 6,5 handiagoa.

II.3 eranskinean jasotzen dira lurralde historikoek bildutako BEZaren aitorpen bateratuak, koadroetan adierazita. Horiek egiteko erabili diren datuak zehazten dira kasu guztietan.

En lo que respecta a las deducciones, el 84,4% correspondieron a operaciones interiores, experimentando un aumento del 10,5%, a las adquisiciones intracomunitarias el 10,6% y a las importaciones el 4,8%. El volumen total de las deducciones rebasó los 12.700 millones de euros, aumentando un 6,5%.

En el Anexo II.3 aparecen los cuadros relativos a las declaraciones consolidadas del IVA de cada uno de los Territorios Históricos. En cada uno de los casos se especifican los datos tenidos en cuenta para su realización.

BEZAREH AITORPEN BATERATUAHREH BILAKAERA EUSKAL AEn
EVOLUCIÓN DECLARACIÓN CONSOLIDADA DEL IVA C.A. DE EUSKADI

000€

KONTZEPETUAK / CONCEPTOS	2005	2004	2003	2002	2001	2000
	ZENBATEKOA IMPORTE	ZENBATEKOA IMPORTE	ZENBATEKOA IMPORTE	ZENBATEKOA IMPORTE	ZENBATEKOA IMPORTE	ZENBATEKOA IMPORTE
4%	2.895.334	2.801.415	2.633.782	2.535.985	2.445.126	2.079.527
7%	14.463.508	13.413.156	12.017.553	11.576.797	10.694.718	9.430.797
16%	80.266.504	73.571.038	66.933.229	62.496.685	59.461.186	55.844.606
Guztira / Total	97.626.114	89.874.170	81.588.531	76.626.417	72.624.981	67.528.431
0,5%	481.306	471.259	460.732	455.473	403.859	415.167
1%	565.997	546.700	512.011	489.838	492.974	368.760
4%	358.647	368.843	379.806	379.791	378.948	385.183
Baliokidetasun-erretargua / Recargo de Equivalencia	1.633.954	1.609.249	1.572.525	1.369.237	1.315.629	1.207.163
Batasun barruko eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias	8.865.537	8.320.952	7.116.021	7.051.027	7.207.521	6.773.903
ZERGA-OINARRI, GUZTIRA	109.435.796	100.746.210	90.277.177	85.046.681	81.148.131	75.509.496
TOTAL BASE IMPONIBLE						
4%	115.884	112.105	105.389	101.442	97.893	83.261
7%	1.012.457	938.978	841.471	810.562	748.917	660.340
16%	12.842.876	11.771.499	10.709.463	9.999.808	9.514.340	8.935.450
Guztira / Total	13.971.430	12.836.767	11.656.791	10.913.959	10.364.669	9.686.022
0,5%	2.407	2.357	2.304	2.277	2.020	2.082
1%	7.179	6.924	6.280	5.902	5.822	3.693
4%	14.346	14.754	15.199	15.193	15.166	15.415
Baliokidetasun-erretargua / Recargo de Equivalencia	27.923	27.927	27.534	24.145	23.705	21.856
Batasun barruko eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias	1.363.155	1.279.167	1.088.523	1.071.127	1.083.871	1.048.876
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA	15.571.724	14.143.861	12.772.949	12.009.232	11.472.245	10.756.755
TOTAL CUOTA DEVENGADA						
BARNE ERAGIKETAK / OPERACIONES INTERIORES	10.739.162	9.720.032	8.877.123	8.393.165	7.873.243	7.421.134
IMPORTAZIOAK / IMPORTACIONES	614.540	935.740	844.335	725.074	744.887	770.003
BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK / ADQUIS. INTRACOM.	1.351.693	1.279.433	1.084.318	1.053.339	1.070.386	1.045.615
N.A. ETA A.K.O. ERREG / REG. AGR. GAN. Y PESCA	13.054	12.580	12.574	12.368	13.410	10.726
INBERTSIDEN ERREGULARIZAZIOA / REGULAR. INVERSIONES	-5	-1.002	1.159	-52	-428	1.393
KENKARIAK, GUZTIRA	12.718.445	11.946.763	10.819.509	10.183.895	9.701.496	9.248.871
TOTAL DEDUCCIONES						
SARRERAK / INGRESOS	4.211.126	3.518.658	3.166.057	2.923.779	2.730.553	2.454.045
KOMPENTZAZIOAK / COMPENSACIONES	76.375	25.549	7.487	95.134	19.375	127.751
ITZULKETAK / DEVOLUCIONES	1.224.353	1.131.587	1.139.537	54.554	85.766	73.386
AITORPEN KOPURUA / NÚMERO DECLARACIONES	679.839	649.704	638.214	613.403	607.288	599.528

KOADROA / CUADRO IV.48

3.b.2. Fabrikazioko Zerga Bereziak

a. Araudia

Europar Batasunak zerga-mugak kendu ondoren, Batasuneko Estatu kideek bere egin behar izan dute zeharkako zergei eta, batik bat, zerga bereziei buruzko araudiak, eta, halaber, haiek harmonizatzeko prozesu bati ekin behar izan diote. Europar Batasunak onartutako zuzentarauen transposizioa egin du Estatu espainiarrak, eta, ondorioz, Espainiako zuzenbideko arau bilakatu dira haiek. Hala, osatuta dago zerga berezien arau-esparrua, bai Europar batasunean, bai Estatu espainiarrean.

BEZarekin gertatzen den moduan, Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arauak erabiliko dira (abenduarien 28ko 38/1992 Legea, Zerga Bereziei buruzkoa eta uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretua, Zerga Berezien Erregelamendua onartzekoa) zerga bereziak eraentzeko, alde batera utzita, orain ere, aitorpen-ereduak eta sarrera-epeak finkatzeko arauak. Hauek dira zerga berezien alorrean itundutako zergak: Alkoholen eta Edari Eratorrien gaineko zerga, Tarteko Ekoizkinen gainekoa, ardoaren eta hartzitutako edarien gainekoa, Garagardoaren gainekoa, Hidrokarburoen gainekoa, Tabako Moten Fabrikazioaren gainekoa eta elektrizitatearen gainekoa.

Araba

- Diputatuen Kontseiluak otsailaren 16an emandako Zerga Araugintzako 1/1999 Premiazko Dekretua, zerga bereziak arautzekoa.

Bizkaia

- Irailaren 16ko 3/1997 Foru Dekretu Arautzailea, fabrikazioko zerga berezietarako erregimen erkideko lurraldean ezarrita dagoen araudia Bizkaiko lurralde historikoan aplikatu dadin xedatzen duena, arauen eraginak eta indarrean sartzeko efektuak berdinak izanik.

3.b.2. Impuestos Especiales de Fabricación

a. Normativa

La adaptación de la imposición indirecta, y en particular de la imposición por Impuestos Especiales, a la nueva realidad sin fronteras fiscales de la Unión Europea ha supuesto un proceso de armonización y adopción por todos los Estados miembros de la normativa comunitaria. La aprobación de un conjunto de Directivas comunitarias y su transposición al Derecho español han configurado el marco definitivo de la imposición por Impuestos Especiales a nivel comunitario y, también, en el conjunto del Estado.

Así, del mismo modo que ocurre para el IVA, en el Concierto Económico se establece que los Impuestos Especiales se regirán por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado (Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales y Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de los Impuestos Especiales), a excepción de los modelos y plazos de ingreso. El ámbito de la concertación abarca los tributos que gravan el alcohol y bebidas alcohólicas como los Impuestos sobre la Cerveza, sobre el Vino y Bebidas Fermentadas, sobre Productos Intermedios y sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, así como los Impuestos sobre Hidrocarburos, sobre las Labores del Tabaco y sobre la Electricidad.

Álava

- Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, del Consejo de Diputados de 16 de febrero, que regula los Impuestos Especiales.

Bizkaia

- Decreto Foral Normativo 3/1997, de 16 de septiembre, por el que se dispone la aplicación en el Territorio Histórico de Bizkaia de la normativa que a efectos de los Impuestos Especiales de Fabricación esté establecida para el territorio de régimen común, con los mismos efectos y entrada en vigor.

- Irailaren 8ko 94/1998 Foru Dekretua, Zerga Bereziak aitortzeko obligazioa ezartzekoa eta zerga horien aitortpen-likidazioak aurkezteko epeak zehaztekoa.

Gipuzkoa

- Martxoaren 3ko 20/1998 Foru Dekretua, Gipuzkoako lurralde historikoko zerga-araudia Zerga Bereziei buruzkoa den abenduaren 28ko 38/1992 Legeak araututakora egokitzekoa.

Ekonomia Itunak zenbait doiketa arautzen ditu, zerga hauengatik egitekoak, Euskal Autonomia Erkidegoan bildutako zenbatekoei: Alkoholaren eta Alkoholetik Eratorritako Edarien gaineko Zergagatik, Tarteko Ekoizkinen gaineko Zergagatik, Garagardoaren gaineko Zergagatik, Hidrokarburoen gaineko Zergagatik eta Tabako Moten gaineko Zergagatik. BEZaren doiketako eskemari jarraitzen diote doiketa horiek, kontsumo-indizeei eta zergei egozgarri zaien diru-bilketako gaitasunari erreparatzen baitiote, lurralde bakoitzean. Fabrikazioko zerga bereziak biltzeko, foru-aldundiek, alde batetik, zergaren gestio autonomoa egiten dute, eta, bestetik, dirua eskuratzen dute doiketen bidez. Doiketak banaketa horizontaleko koefizienteak aplikatuz egiten dira, eta, adierazia dugun moduan, haien ehuneko zehatza Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak erabakitzen ditu ekitaldi bakoitzerako.

Zenbait aldaketa egin zitzaizkion 2005ean zerga berezien araudiari, eta, fabrikazioko zerga bereziei dagokienez, aldatuak izan dira Hidrokarburoen gaineko Zergaren eta Elektrizitatearen gaineko Zergaren zenbait alderdi.

Hidrokarburoen gaineko Zerga

- Berariaz jasotzen dira Hidrokarburoen gaineko Zergaren ordainarazpeneko eremu objektiboan:
 - Biokarburanteak eta bioerregaiak, 2003tik aurrera indarrean dagoen zero tasari eutsiz.

- Decreto Foral 94/1998, de 8 de septiembre, por el que se regula la obligación de declarar en los Impuestos Especiales de Fabricación y se determinan los períodos de presentación de las declaraciones-liquidaciones relativas a los mismos.

Gipuzkoa

- Decreto Foral 20/1998, de 3 de marzo, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a lo dispuesto en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Además, en el Concierto se incorporan unos ajustes a la recaudación real obtenida por el País Vasco por los siguientes Impuestos: Alcohol y Bebidas Derivadas, Productos Intermedios, Cerveza, Hidrocarburos y Labores del Tabaco. Estos ajustes repiten el esquema ya utilizado en el IVA, recurriendo para ello a los índices de consumo y la capacidad recaudatoria atribuibles a cada uno de los impuestos y ámbitos territoriales. La atribución de la recaudación de los Impuestos Especiales de Fabricación entre las Diputaciones Forales se realiza, tanto la recaudación por gestión propia como la obtenida de los ajustes, en función de los coeficientes de distribución horizontal acordados para cada ejercicio en el seno del Consejo Vasco de Finanzas Públicas.

En 2005 fueron aprobados diversos cambios a la normativa de los Impuestos Especiales, que, en lo que respecta a los Impuestos Especiales de Fabricación, han afectado al Impuesto sobre Hidrocarburos y al Impuesto sobre la Electricidad.

Impuesto sobre Hidrocarburos

- Se incluyen explícitamente dentro del ámbito objetivo del Impuesto sobre Hidrocarburos:
 - Los biocarburantes y biocombustibles, manteniendo el tipo cero establecido desde el 2003.

- Gas naturala. Hala ere, aukera izango da haren ordainketa 10 urtez atzeratzeko, hura erregaitzat erabiltzen den kasuetan.
- Biokarburanteak, bioerregaiak eta gas naturala zer diren definitzen da, Hidrokarburoen gaineko Zergaren aplikazioari dagokionez.
- Aukera ematen da Estatuko aurrekontu orokorreko legeen bidez biokarburanteen eta bioerregaien zerga-tasak ezartzeko, baldin eta komenigarritzat jotzen bada, petroliotik eratorritako produktuen kostuen eta biokarburanteen eta bioerregaien produkzio kostuen bilakaera konparatiboari erreparatuta.
- Murritzitu egiten da petrolioaren gas likidotuen (PGL) zerga-tasa, baldin eta hura erabilpen orokorreko erregaitzat erabiltzen bada. Kasu horietan, PGLak erabilera publikoko ibilgailuen erregaitzat erabilitakoan aplikatzen zen tasa murritzuarekin parekatzen da zergaren tasa.
- Gas-produktuen marka fiskalaren eskakizuna kentzen da, baldin eta fiskalitate murritzuak aplikatzen bazaizkie.
- Zerga-salbuespena aplikatzen zaio gas naturalari, baldin eta ez bada karburante edo erregai izateko erabiltzen.
- Soilik biokarburanteei eta bioerregaiiei aplikatzeko zaie egungoak baino poluzio txikiagoa sortuko duten produktuen garapen teknologietarako proiektu pilotuetan aplikatzen zen zerga-salbuespena.
- Itzulpen-erregimenetik at uzten da industria-ustategietako titularrek kontsumitutako gas naturala, hura erregai edo karburante moduan erabiltzen ez denerako.
- Kudeaketa-arau partikularren aplikazio-eremuan sartzen da gas naturala.
- Egindako aldaketetara egokitzen dira erabilera-debekuak eta erabileraren
- El gas natural, pero sin que ello afecte a la posibilidad de demorar la introducción del gravamen hasta en 10 años cuando el gas natural se utiliza como combustible.
- Se definen los biocarburantes, biocombustibles y el gas natural a los efectos del Impuesto sobre Hidrocarburos.
- Se establece la posibilidad de que las Leyes de Presupuestos Generales del Estado fijen los importes de los tipos impositivos para los biocarburantes y biocombustibles cuando la evolución comparativa de los costes de producción de los productos petrolíferos y de los biocarburantes y biocombustibles lo aconseje.
- Se reduce el tipo impositivo aplicable a los gases licuados del petróleo (GLP) utilizados como carburante de uso general hasta igualarlo al hasta ahora tipo reducido para GLP utilizados como carburante para uso en vehículos de servicio público.
- Se suprime la previsión de marcado fiscal de productos gaseosos cuando se benefician de una fiscalidad reducida.
- Se incluye dentro de los supuestos de exención al gas natural cuando se utiliza en usos distintos a los de carburante o combustible.
- La exención para los productos utilizados como carburante en proyectos piloto para el desarrollo tecnológico de productos menos contaminantes queda reducida a los biocarburantes y biocombustibles.
- Se excluye del régimen de devoluciones el consumo de gas natural por los titulares de explotaciones industriales, en usos distintos a los de combustible o carburante.
- Se incluye el gas natural dentro de los productos a los que les es de aplicación las normas particulares de gestión.
- Se adaptan los supuestos de prohibiciones y limitaciones de uso a las modificaciones

mugak.

realizadas.

Elektrizitatearen gaineko Zerga

- Gutxieneko zenbateko bat ezarri da, elektrizitatearen gaineko Zerga eskatzeko.

Impuesto sobre la Electricidad

- Se introduce un importe mínimo de percepción del Impuesto sobre la Electricidad.

b. Bildutako diruaren doiketa

Hauek izan ziren, 2005ean, Fabrikazioko Zerga Berezien bilketari egindako doiketak, kontzeptuetan banatuta eta mila eurotan adieraziak:

b. El ajuste de la recaudación

Los ajustes a la recaudación por los Impuestos Especiales de Fabricación en 2005, desglosados por conceptos, fueron los siguientes en miles de euros:

Sarrera-epeak / Plazos de ingreso:

Fab. zerga berezien doiketako 2004ko likidazioa	/ Ajustes-IIEE Liquidación 2004.....	-8.549
FZBen doiketa/2005eko lehen hiruhilekoa	/ Ajuste-IIEE/2005 1er. trimestre.....	-17.066
FZBren doiketa/2005eko bigarren hiruhilekoa	/ Ajuste-IIEE/2005 2º trimestre.....	-5.060
FZBen doiketa/2005eko hirugarren hiruhilekoa	/ Ajuste-IIEE/2005 3er. trimestre.....	1.695
FZBen doiketa/2005eko laugarren hiruhilekoa	/ Ajuste-IIEE/2005 4º trimestre	-23.351
FZBen doiketa, guztira	/ Total Ajuste IIEE.....	-52.331

c. Estatistikak

Fabrikazioko zerga bereziengatik bildutako zenbatekoa, 2005 ekitaldian, 1.288.000 mila eurotik gorakoa izan zen, doiketak barne. IV.49 koadroak azaltzen du nola banatu zen kopuru hori lurralde historikoetan.

c. Estadísticas

La recaudación obtenida en 2005 superó los 1.288.000 miles de euros, incluyendo los ajustes, y su reparto por Territorios Históricos se recoge en el Cuadro IV.49.

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOAN FABRIKAZIOKO ZERGA BEREZIENGATIK BILDUTAKO ZENBATEKOAK, 2005 EKITALDIAN
RECAUDACIÓN POR IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN EN LA C.A. DE EUSKADI 2005

000€

KONTZEPTUAK / CONCEPTOS	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
Berezko kudeaketa / Gestión propia	224.129	674.801	441.557	1.340.487
. Alkohola, Eratorriak eta Bitartekoak . Alcohol, Derivados e Intermedios	3.451	10.391	6.799	20.641
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	163.722	492.928	322.548	979.198
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	46.761	140.786	92.124	279.671
. Garagardoa / Cerveza	950	2.861	1.872	5.683
. Elektrizitatea / Electricidad	9.245	27.835	18.214	55.294
Doitzeak / Ajustes	-8.750	-26.343	-17.238	-52.331
. Alkohola, Eratorriak eta Bitartekoak . Alcohol, Derivados e Intermedios	8.453	25.449	16.652	50.554
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	-31.655	-95.306	-62.363	-189.324
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	11.778	35.462	23.204	70.444
. Garagardoa / Cerveza	2.674	8.052	5.269	15.995
Guztira / Total	215.379	648.458	424.319	1.288.156
. Alkohola, Eratorriak eta Bitartekoak . Alcohol, Derivados e Intermedios	11.904	35.840	23.451	71.195
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	132.067	397.622	260.185	789.874
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	58.539	176.248	115.328	350.115
. Garagardoa / Cerveza	3.624	10.913	7.141	21.678
. Elektrizitatea / Electricidad	9.245	27.835	18.214	55.294

KOADROA / CUADRO IV.49

Hidrokarburoen gaineko zergak 790.000 mila euro bildu zituen, aurreko ekitaldian baino % 2,3 gehiago eta bildutako kopuru osoaren % 61,3. Zergaren kudeaketa autonomoaren ondorio, 979.198 mila euro bildu ziren, eta horiei egindako doiketa negatiboek haren % 19,3ko ehunekoa osatu zuten.

Haren atzetik, tabako-moten gaineko zergak kopuru osoaren % 27,2 bildu zuen (350.115 mila euro); hau da, aurreko ekitaldian baino % 7,2. Kudeaketa autonomoko eta doiketako zenbatekoak igo ziren, eta azken hori, zehazki, bildutako kopuru osoaren % 20,1 izan zen. Alkohola eta alcoholdun edariak zergapetzen dituzten zergek 92.873 mila euro bildu zituzten, kopuru osoaren % 7,2 eta horiek aurreko ekitaldian bildutako kopurua baino % 17,9 gehiago. Azken zerga horiek bildutako diruaren % 70 baino gehiago doiketei dagokie.

Elektrizitatearen gaineko zergak 55.295 mila euro bildu zituen, aurreko ekitaldian baino % 1,4 gehiago.

El Impuesto sobre Hidrocarburos, con cerca de 790.000 miles de euros y un 2,3% más que en el año anterior, supuso el 61,3% del total. La recaudación por gestión propia alcanzó los 979.198 miles de euros y sus ajustes negativos supusieron un 19,3% de la misma.

A continuación el Impuesto sobre las Labores del Tabaco representó el 27,2% del total, alcanzando los 350.115 miles de euros, un 7,2% más. Este incremento se produjo tanto en gestión propia como en el ajuste, suponiendo éste el 20,1% de la recaudación total del Impuesto. Los impuestos que gravan el alcohol y las bebidas alcohólicas acumularon una recaudación de 92.873 miles de euros, un 7,2% del total y un 17,9% más. En este caso más del 70% de la recaudación provino de los ajustes.

En cuanto al Impuesto sobre la Electricidad, la recaudación alcanzó los 55.295 miles de euros, un 1,4% más que en el ejercicio anterior.

3.b.3. Beste zeharkako Zerga batzuk

a. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga

Egitate zergagarrien multzo heterogeneo bat zergapetzen du zeharkako zerga honek, baina zerga horrek bildutako zenbatekoen azterketa egiteko, egitate horien sailkapen hau egin daiteke: irabazizko ondare-eskualdaketak, sozietate-eragiketak eta egintza juridiko dokumentatuak.

Araudi autonomopeko zerga itundua da, baina, hala ere, lurralde erkideko arauak arautuko dituzte sozietate-eragiketak, kanbio-letrak edo horien ordezkoko balioa edo igorpen-zeregina duten agiriak. Hauak dira zerga hori arautzen duten oinarrizko foru-arauak:

Araba

- Martxoaren 31ko 11/2003 Foru Araua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzkoa.
- Diputatuen Kontseiluak abenduaren 30ean emandako 66/2003 Foru Dekretua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren araudia onartzekoa.

Bizkaia

- Martxoaren 23ko 3/1989 Foru Araua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzkoa.
- Ekainaren 5eko 106/2001 Foru Dekretua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren araudia onartzekoa.

Gipuzkoa

- Abenduaren 30eko 18/1987 Foru Araua, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzkoa.

Zerga horrek, 2005 ekitaldian, 422.834 mila euro bildu zituen Euskal Autonomia Erkidegoan. Horietatik, 307.462 mila euro

3.b.3. Otros Impuestos Indirectos

a. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Es un impuesto indirecto que grava un conjunto heterogéneo de hechos imponible clasificados para su análisis recaudatorio en: transmisiones patrimoniales onerosas y operaciones societarias, y actos jurídicos documentados.

Es un tributo concertado de normativa autónoma, salvo en las operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a las mismas o realicen función de giro, regidos por normativa común. La regulación foral básica de este Impuesto está contenida en las normas siguientes:

Álava

- Norma Foral 11/2003, de 31 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- Decreto Foral 66/2003, del Consejo de Diputados de 30 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Bizkaia

- Norma Foral 3/1989, de 23 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- Decreto Foral 106/2001, de 5 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Gipuzkoa

- Norma Foral 18/1987, de 30 de diciembre, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

La recaudación total en el 2005 por este Impuesto en el conjunto del País Vasco ascendió a 422.834 miles de euros,

irabazizko eskualdaketei eta sozietate eragiketei dagokie, eta 115.372 mila euro egintza juridiko dokumentatuei. Zerga itundu guztiek bildutako kopuru osoaren % 3,8 bildu zuen zerga horrek, haren bi kontzeptuak batuta.

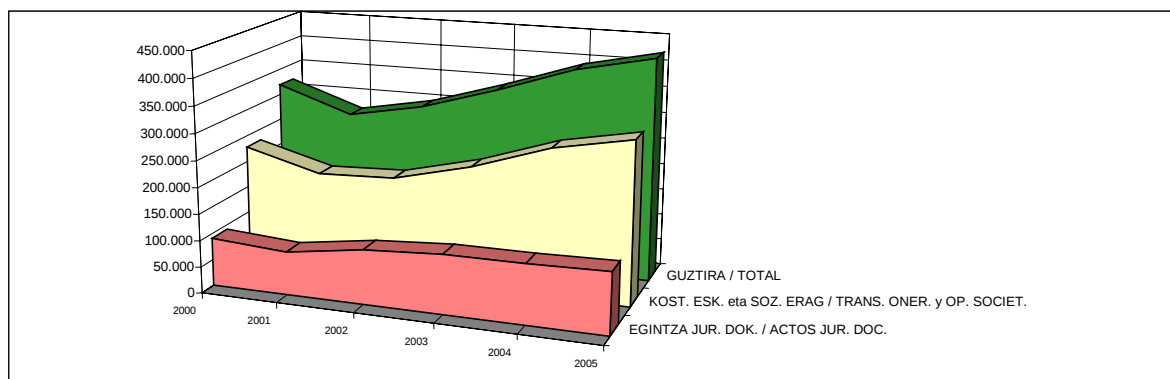
desglosados en 307.462 miles de euros en concepto de transmisiones onerosas y operaciones societarias y a 115.372 en el concepto de actos jurídicos documentados. La suma de ambos conceptos supuso el 3,8% de la recaudación total por tributos concertados.

ONDARE-ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAK BILDUTAKO ZENBATEKOEN BILAKAERA, LURRALDE HISTORIKOKA
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

	ARABA/ÁLAVA		BIZKAIA		GIPUZKOA		EUSKAL AE/ C.A. DE EUSKADI	
	KE eta SE T.O.V.O.S.	E.J.D. A.J.D.	KE eta SE T.O.V.O.S.	E.J.D. A.J.D.	KE eta SE T.O.V.O.S.	E.J.D. A.J.D.	KE eta SE T.O.V.O.S.	E.J.D. A.J.D.
2000	21.423	14.640	143.109	41.289	63.828	35.019	228.360	90.948
2001	22.030	15.223	105.483	33.212	62.155	33.007	189.668	81.442
2002	21.190	15.458	103.182	51.425	71.031	35.733	195.403	102.616
2003	26.639	15.390	126.023	60.793	77.888	35.400	230.550	111.583
2004	30.932	19.508	156.821	55.059	91.573	37.545	279.326	112.112
2005	34.361	19.404	167.252	55.034	105.849	40.934	307.462	115.372
% 01/00	2,83	3,98	-26,29	-19,56	-2,62	-5,75	-16,94	-10,45
% 02/01	-3,81	1,54	-2,18	54,84	14,28	8,26	3,02	26,00
% 03/02	25,71	-0,44	22,14	18,22	9,65	-0,93	17,99	8,74
% 04/03	16,12	26,76	24,44	-9,43	17,57	6,06	21,16	0,47
% 05/04	11,09	-0,53	6,65	-0,05	15,59	9,03	10,07	2,91

KOADROA / CUADRO IV.50

ONDARE-ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAK EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOAN BILDUTAKO ZENBATEKOEN BILAKAERA
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS EN LA C.A. DE EUSKADI



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.23

Azken urtean, ondare-eskualdaketenatik bildutako zenbatekoen kopuruak % 10,0ko igoera izan du, eta igoera hori aurreko urtekoa baino txikiagoa izan da. Egintza juridiko dokumentatuengatik bildutako kopuruak berriz igoera txiki bat izan zuen, % 2,9koa.

Durante este último año, el aumento recaudatorio en lo que se refiere a transmisiones patrimoniales fue del 10,0%, experimentando un incremento inferior al del último año, mientras que en lo que respecta a los actos jurídicos documentados, la recaudación experimentó un ligero repunte con un incremento del 2,9%.

Ondare-eskualdaketei dagokienez, bigarren eskuko etxebizitzaren merkatuaren bizitasuna izan da igoera horren eragileetako bat, hiru lurralde historikoetan nabarmentzen baita haren eragina.

Ondasun inskribagarrien notario-eskriturei aplikatzeko zerga-tasa 1998an igo zen. Nabarmendu behar da dokumentu berriak sortu direla, merkataritza-eragiketen bitarteko direnak, baina zergak zergapetzen ez dituenak Noble-tituluen eskualdaketei aplikatutako tarifa 1999an eguneratu zen, hura % 1,8an finkatuz.

b. Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia

Zerga hau 1993tik aurrera dago indarrean, eta zerga itundua da. Zerga-harmonizazioko prozesuaren baitan, Europar Batasuneko kide diren Estatu guztietan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasa gehitua kendu ondoren jaso zen zerga hau euskal zerga-sisteman.

1995ean, ehuneko puntu bat jaitsi zen zergaren tasa, eta hura % 12an finkatu zen. Lur-eremu guztietan ibil daitezkeen ibilgailu homologatuek % 6ko zerga-tasa ordaintzen hasi ziren. 1996an, tasa hori % 9ra igo zen, eta 1997an, berriz, % 12ra.

A estos incrementos contribuye el dinamismo del mercado de vivienda de segunda mano, particularmente en lo que respecta a transmisiones patrimoniales, y que tiene su reflejo en los tres Territorios Históricos.

En 1998 subió el tipo aplicable a las escrituras notariales de bienes inscribibles. Por otra parte, se hace notar la aparición de nuevos documentos, no sometidos al impuesto, para instrumentalizar operaciones mercantiles. En 1999 se actualizó al 1,8% la tarifa aplicable a la transmisión de títulos nobiliarios.

b. Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte

Este Impuesto, vigente desde 1993, tiene el carácter de tributo concertado. Su incorporación al sistema tributario vasco fue debida a la supresión en todos los Estados miembros de la Comunidad Europea del tipo incrementado en el Impuesto sobre el Valor Añadido, con ocasión de la armonización de los tipos de este Impuesto.

En 1995 se redujo un punto porcentual el tipo impositivo, quedando en el 12%. Los vehículos tipo todo terreno homologados comenzaron a tributar por este Impuesto al tipo impositivo del 6%, en 1996 al 9 % y a partir de 1997 al 12%.

ZENBAIT GARRAIOBIDEREN GAINEKO ZERGA BEREZIAK BILDUTAKO ZENBATEKOEN BILAKAERA, LURRALDE HISTORIKOKA
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
2000	9.644	29.698	19.463	58.806
2001	9.348	31.285	18.927	59.560
2002	9.349	29.028	17.012	55.389
2003	9.386	29.654	18.249	57.289
2004	9.957	32.572	19.228	61.757
2005	10.277	35.454	19.182	64.913
% 01/00	-3,07	5,34	-2,75	1,28
% 02/01	0,01	-7,22	-10,12	-7,00
% 03/02	0,39	2,16	7,27	3,43
% 04/03	6,08	9,84	5,36	7,80
% 05/04	3,22	8,85	-0,24	5,11

KOADROA / CUADRO IV.51

Lurralde historikoek, 2005 zerga-ekitaldian, 64.913 mila euro bildu zituzten; hau da, aurreko urtean baino % 5,1 gehiago. Hala ere, bildutako zenbatekoen bilakaera ez zen berdina izan hiru lurraldeetan. Zerga itunduek Euskal Autonomia Erkidegoan bildutako kopuru osoaren % 0,6 bildu zuen zerga horrek, eta zerga horregatik biltzea aurreikusitako kopuruaren % 100 bildu zen.

Kotxeen salmentek errekor historiko berri bat ezarri bazuten ere, Euskal Autonomia Erkidegoko salmentek behera egin zuten pixka bat. Autoen salmentek behera egin bazuten ere, bildutako zenbatekoen kopuruak gora egin zuen, harik eta 90eko hamarkadako azken urteetan egindako diru-bilketen kopuruetara iritsi arte.

Horrenbestez, matrikulatutako ibilgailuen kopuruak behera egin arren, bildutako diru-zenbatekoak gora egiteko arrazoia da zilindrada handiko ibilgailuen matrikulazioak gora egin duela; hau da, zerga-tasa handiena jasaten duten ibilgailuen matrikulazioak.

Kontuan izan behar da diru-bilketaren kalterako izaten direla kide anitzeko familiei aplikatutako zerga-tasa murrizteko edo PREVER gisako planak bultzatzeko egiten diren araudi-aldaketak, azken hori auto zaharrak erretiratu eta berunik gabeko erregaia erabil ditzaketen ibilgailuez ordeztzea bultzatzeko egindakoa.

c. Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga

Autonomia-erkidegoen finantziazio-ereduari buruzko arau-esparruaren baitan eman zen abenduaren 27ko 24/2001 Legea, Neurri Fiskalak, Administrazioak eta Lan Arlokoak ezartzekoa, 2002ko urtarrilaren 1ean indarrean sartzeko. Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga ezarri zuen lege horrek, eta berariaz arautu zuen zerga horrek bildutako dirua osasun-arloko gastuak estaltzeko, eta, beharrezkotzat jotzen bada, ingurumen-jarduerak sortako gastuak estaltzeko erabiliko dela.

Arau hauek osatzen dute lurralde erkideko arau-esparrua: Neurri Fiskalak,

En el conjunto de los Territorios Históricos la recaudación ascendió en 2005 a 64.913 miles de euros, con un incremento del 5,1% respecto al año anterior y un desigual comportamiento en cada uno de los tres Territorios Históricos. Representó un 0,6% de la recaudación total por tributos concertados en el País Vasco, obteniéndose prácticamente al 100% el importe presupuestado.

Si bien las ventas de coches experimentaron un nuevo récord histórico, en el conjunto del País Vasco sufrieron un leve retroceso. Sin embargo, esta circunstancia no fue óbice para que la recaudación se incrementara, permitiendo remontar los niveles de recaudación y situarlos en los niveles registrados a finales de los 90.

Por tanto, esta disminución en el número de vehículos matriculados ha llevado aparejado que el incremento de la recaudación se haya producido vía matriculación de vehículos de mayor cilindrada, que soportan un impuesto más alto.

Ha de tenerse en cuenta que a efectos recaudatorios, inciden de manera negativa la introducción de cambios normativos para la reducción del impuesto a las familias numerosas o la potenciación del programa PREVER, con el propósito de acelerar la sustitución de los vehículos no aptos para el uso de carburantes sin plomo.

c. Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos

En el marco del modelo de financiación de las Comunidades Autónomas y con efectos a partir del 1 de enero de 2002, con la Ley 24/2001, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social se estableció este nuevo Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, quedando afectada su recaudación a la cobertura de los gastos en materia de sanidad y, en su caso, de los gastos como consecuencia de actuaciones medioambientales.

La normativa del territorio común está contenida en el artículo 9 de la Ley 24/2001,

Administratiboak eta Lan Arlokoak ezartzekoa den abenduaren 27ko 24/2001 Legeko 9. artikulua eta ekainaren 17ko 1554/2002 Agindua Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga kudeatzeko arauak onartzekoa.

Hau da zerga horren oinarritzko foru-araudia:

Araba

- Diputatuen Kontseiluak ekainaren 4an emandako Zerga Araugintzako 3/2002 Premiazko Dekretua, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga arautzekoa.
- Diputatuen Kontseiluak uztailaren 9an emandako 40/2002 Foru Dekretua, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga kudeatzeko arauak onartzekoa.

Bizkaia

- Ekainaren 28ko 6/2002 Foru Araua, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zergari buruzkoa.
- Uztailaren 1eko 1986/2002 Foru Agindua, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zergaren hiruhileko aitorten-likidazioko 569 eredua onartzekoa eta hura kudeatzeko zenbait arau ematekoa.

Gipuzkoa

- Martxoaren 20ko 2/2002 Foru Araua, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zergari buruzkoa.
- Uztailaren 15eko 736/2002 Foru Agindua, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga kudeatzeko arauak onartzekoa.

Zeharkako zerga da, eta zenbait hidrokarburoren kontsumoa zergapetzen du, fase bakarrean, produktu horien txikizkako salmenta egitean. Zergatutako produktuari erreparatuta, 0,024 euro igo dezake haien prezioa litroko, eta, zehazki, fuel-olioaren kasuan, igoera 0,001 € da, kiloko. Aukera ematen zaie autonomia-erkidegoei zergaren tasa, gehienez, tasa bakoitzaren ehuneko bikoitzeraino igotzeko; hala ere, Euskal

de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social y la Orden 1554/2002, de 17 de junio, por la que se aprueban las normas de gestión del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

La normativa foral básica de este Impuesto es la siguiente:

Álava

- Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2002, del Consejo de Diputados de 4 de junio, regulador del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.
- Decreto Foral 40/2002, del Consejo de Diputados de 9 de julio, que aprueba las normas de gestión del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

Bizkaia

- Norma Foral 6/2002, de 28 de junio, del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.
- Orden Foral 1986/2002, de 1 de julio, por la que se aprueba el Modelo 569 de declaración-liquidación trimestral del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos y se dictan determinadas normas de gestión.

Gipuzkoa

- Norma Foral 2/2002, de 20 de marzo, del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.
- Orden Foral 736/2002, de 15 de julio, por la que se aprueban las normas de gestión del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

Se trata de un impuesto indirecto que recae sobre el consumo de determinados hidrocarburos, gravando, en fase única, las ventas minoristas de dichos productos. Significa el aumento de hasta 0,024 euros por litro, según sea el producto gravado, que en el caso del fuelóleo es de 0,001 por kilo, permitiéndose que las Comunidades Autónomas incrementen dicho tipos hasta un máximo del doble de cada tipo, incremento no

Autonomia Erkidegoan ez da aukera erabili.

Ekonomia Itunak arautzen du Estatuak unean-unean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dutela hura, eta lurralde historikoetako erakunde eskudunek zergaren tasa erabaki dezaketela, lurralde erkidean indarrean dauden mugen barruan. Halaber, aitorpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte lurralde historikoek, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berak jasoz, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ezingo dute alde handirik izan Estatuko Administrazioak ezarritakoekin.

Fabrikazioko Zerga Bereziekin gertatzen den moduan, zerga horren diru-bilketa foru-aldundien artean banatzeko, banaketa horizontaleko koefizienteak aplikatzen dira, Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak ekitaldi bakoitzerako erabakitakoak.

aplicado en el País Vasco.

En la concertación se dice que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, pudiendo las Instituciones competentes de los Territorios Históricos establecer los tipos de gravamen del Impuesto dentro de los límites vigentes en cada momento en territorio común, aprobar los modelos de declaración e ingreso, que contendrán al menos los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

Como en el caso de los Impuestos Especiales de Fabricación, la atribución de la recaudación entre las Diputaciones Forales se realiza en función de los coeficientes de distribución horizontal acordados para cada ejercicio en el seno del Consejo Vasco de Finanzas Públicas.

ZENBAIT HIDROKARBUOREN TXIKIZKAKO SALMENTAREN GAINEKO ZERGAK
BILDUTAKO ZENBATEKOEN BILAKAERA, LURRALDE HISTORIKOKA
 EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS DE
 DETERMINADOS HIDROCARBUROS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

000 €

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
2002	5.263	15.924	10.535	31.721
2003	7.384	22.179	14.548	44.112
2004	7.473	22.625	14.838	44.935
2005	7.964	23.978	15.690	47.632
% 03/02	40,32	39,28	38,10	39,06
% 04/03	1,20	2,01	1,99	1,87
% 05/04	6,58	5,98	5,75	6,00

KOADROA / CUADRO IV.52

lazkoa laugarren ekitaldia izan da zerga indarrean jarri zenetik (2002ko urtarrilaren 1ean, hain justu), eta, guztira, 47.632 mila euro bildu ditu, aurreko ekitaldian bildutakoa baino % 6 gehiago. Hala, hirukoiztu egin da 2004ko ehunekoa, hura % 1,9koa izan baitzen.

Zerga itunduek Euskal Autonomia Erkidegoan bildutako kopuru osoaren % 0,4

En este cuarto ejercicio desde la implantación del Impuesto el 1 de enero de 2002, la recaudación por este tributo alcanzó los 47.632 miles de euros, lo que significó un incremento del 6% sobre la recaudación obtenida en el ejercicio anterior, triplicándose el porcentaje experimentado en 2004 que fue del 1,9%.

Representó un 0,4% de la recaudación total por tributos concertados en el País Vasco y el

bildu zuen zerga horrek, eta zerga horregatik biltzea aurreikusi zen kopuruaren % 102,9 bildu zen. Ez zen hori gertatu aurreko ekitaldian; izan ere, aurreikusitako kopuruaren % 90 bildu zen ekitaldi hartan.

Nabarmentzekoa da ez dela handitu Estatuko zerga-tasa, horrek adierazten baitigu zergatutako produktuen kontsumoa igo izana dela kopuru handiagoa bildu izanaren arrazoia.

d. Aseguru-sarien gaineko Zerga

Neurri Fiskalak, Administratiboak eta Lan Arlokoak ezartzekoa den abenduaren 30eko 13/1996 Legeak sortu zuen Aseguru-sarien gaineko Zerga, eta, berariaz, 1997ko urtarrilaren 1etik aurrera dago indarrean. Europar Batasuneko Estatu kide gehienek jasotzen dituzte beren legedietan zerga honen egitate zergagarriak; hau da, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketak.

Lurralde historikoez emandako arau hauek osatzen dute zerga horren oinarritzko foru-araudia:

Araba

- Diputatuen Kontseiluak irailaren 30ean emandako Zerga Araugintzako 12/1997 Premiazko Dekretua, Aseguru-sarien gaineko Zerga arautzekoa.

Bizkaia

- Irailaren 16ko 2/1997 Foru Dekretu Arautzailea, Aseguru-sarien gaineko zergari buruzkoa.

Gipuzkoa

- Urriaren 21eko 70/1997 Foru Dekretua, Gipuzkoako lurralde historikoko zerga-araudia Neurri Fiskalak, Administratiboak eta Lan Arlokoak ezartzekoa den abenduaren 30eko 13/1996 Legeak Aseguru-sarien gaineko Zergari buruz araututakora egokitzea.

Zeharkako zerga da, eta fase bakarrean zergapetzen ditu aseguru- eta kapitalizazio-eragiketak. Ordaindutako primaren edo kuotaren zenbatekoa da zergaren zerga-oinarria, eta haren zerga-tasa % 6koa da

grado de ejecución sobre las previsiones presupuestarias fue del 102,9%, a diferencia del ejercicio anterior en el que el grado de ejecución fue inferior al 90%.

Hay que hacer notar que, no habiéndose incrementado el tipo estatal, el incremento de la recaudación viene determinado por el aumento del consumo de los productos objeto de gravamen

d. Impuesto sobre las Primas de Seguros

El Impuesto sobre las Primas de Seguros, vigente desde el 1 de enero de 1997, fue creado por la Ley 13/1996, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social, contemplando el gravamen de un hecho imponible, las operaciones de seguro y capitalización, previsto en la mayoría de los Estados miembros de la Unión Europea.

La normativa foral básica de este Impuesto se contiene en las siguientes disposiciones de los Territorios Históricos:

Álava

- Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 12/1997, del Consejo de Diputados de 30 de septiembre, por el que se regula el Impuesto sobre las Primas de Seguros.

Bizkaia

- Decreto Foral Normativo 2/1997, de 16 de septiembre, del Impuesto sobre las Primas de Seguros.

Gipuzkoa

- Decreto Foral 70/1997, de 21 de octubre, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Guipúzcoa a lo dispuesto en la Ley 13/1996, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social, en lo referente al Impuesto sobre las Primas de Seguros.

Se trata de un tributo de naturaleza indirecta que grava, en fase única, las operaciones de seguro y capitalización. La base imponible ésta constituida por el importe de la prima o cuota satisfecha, siendo el tipo impositivo del

(1997 ekitaldian % 4koa izan zen).

Ekonomia Itunak dio itundutako zerga dela, eta Estatuak unean-unean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dutela. Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ezingo dute alde handirik izan Estatuko Administrazioak ezarritakoekin.

6% (durante 1997 fue del 4%).

En el Concierto Económico se establece que es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado. No obstante, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso, que habrán de contener al menos los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada período de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

ASEGURU-SARIEN GAINEKO ZERGAK BILDUTAKO ZENBATEKOEN BILAKAERA, LURRALDE HISTORIKOKA EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS POR TERRITORIOS HISTÓRICOS				
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
2000	6.247	25.187	16.052	47.485
2001	7.178	27.633	16.671	51.483
2002	8.155	29.697	18.553	56.406
2003	8.552	31.662	20.134	60.347
2004	9.476	33.656	21.571	64.703
2005	10.191	37.419	23.328	70.938
% 01/00	14,91	9,71	3,86	8,42
% 02/01	13,61	7,47	11,29	9,56
% 03/02	4,86	6,61	8,52	6,99
% 04/03	10,82	6,30	7,14	7,22
% 05/04	7,54	11,18	8,14	9,64

KOADROA / CUADRO IV.53

Aseguru-sarien gaineko Zergak 70.938 mila euro baino gehiago bildu zituen azken ekitaldian, azkenurreko ekitaldian baino % 9,6 gehiago, eta, gainera, zergaren betetze-ehunekoa 103,5ekoa izan da, bilketa-aurreikuspenekiko. Horiek horrela, berretsi egiten dira zerga indarrean jarri zenetik lortu diren emaitza onak. Zerga itunduek Euskal Autonomia Erkidegoan bildutako diru-zenbateko osoaren % 0,6 bildu zituen zerga horrek.

e. Ikatzaren gaineko Zerga Berezia

Azaroaren 18ko 22/2005 Legeak sortuta (2005eko azaroaren 19ko BOE, 277.

La recaudación por este Impuesto superó los 70.938 miles de euros, lo que significó un incremento del 9,6% respecto al ejercicio anterior, confirmándose los buenos resultados obtenidos desde su entrada en vigor, y un grado de ejecución del 103,5% sobre las previsiones presupuestarias. Su peso relativo en relación con el total de la recaudación por tributos concertados en el País Vasco fue del 0,6%.

e. Impuesto Especial sobre el Carbón

El Impuesto Especial sobre el Carbón, vigente desde el 20 de noviembre de 2005, ha sido

zenbakia), 2005eko azaroaren 20tik dago indarrean Ikatzen gainera Zerga; izan ere, lege horrek Espainiako ordenamendu juridikora ekartzen ditu Europar Batasuneko zenbait zuzentzari produktu energetikoei eta Estatu kideetako sozietate nagusi eta filialei aplikatu beharreko erregimen fiskal komunari buruzkoak. Halaber, Europar Batasuneko esparruan pentsio-funtsetara eta mugaz gainera egindako ekarpenen erregimen fiskala arautzen du lege horrek.

Zerga berri hori ezarri da 2003/96/CE zuzentzariak hala aginduta, zuzentzari horrek xedatzen baitu zenbait produktu energetikori (besteak beste, ikatzi) zergak aplikatu behar zaizkiela.

Hala ere, praktikan, kontsumitutako ikatzia guztiari (elektritzitatea sortzeko erabilitakoa, siderurgia- eta metalurgia-arloetan erabilitakoa, mineralogia-prozesuetan erabilitakoa eta etxean kontsumitutakoa) Legeak araututako salbuespenak edo lotura gabeziak zioak aplikatuko zaizkio, eta, ondorioz, zergak ez du ia efekturik izango.

Zerga berezia da, eta Ekonomia Ituneko 33.bat artikulua arautzen duenez, itundutako zerga gisa sortua da. Alabaina, Ekonomia Ituneko bigarren xedapen gehigarriak araututakoa aplikatuta, eta hura zerga-figura berrian izanda, Ekonomia Ituna aldatu behar da, Administrazio bakoitzaren araugintza- eta ordainarazpen-eskumenak mugatzeko.

3.c. Jokoen gainera Zerga

Jokoen gainera ezartzen diren zergei dagokieraz, bi tasa bereizi behar dira: alde batetik, Zozketa, Tonbola, Apustu eta Ausazko Konbinazioen gainera Zerga Tasa, Tasa Fiskalen Testu Bateginako IV. kapitulu II. tituluak araututakoa, 1966ko abenduaren 1ean; eta, bestetik, Zori, Enbido eta Adur Jokoen gainera Tasa (kasinoak, bingoak, makina automatikoak eta txartelen bidezko jokoak), otsailaren 25eko 16/1977 Errege Lege Dekretuak araututakoa.

Ekonomia Itunak arautzen du foru-aldundien eskumena izango dela, euskal lurraldean, jokoen gainera tasa kudeatzea,

creado mediante la Ley 22/2005, de 18 de noviembre, por la que se incorporan al ordenamiento jurídico español diversas directivas comunitarias en materia de fiscalidad de productos energéticos y electricidad y del régimen fiscal común aplicable a las sociedades matrices y filiales de estados miembros diferentes, y se regula el régimen fiscal de las aportaciones transfronterizas a fondos de pensiones en el ámbito de la Unión Europea (BOE nº 277 de 19 de noviembre de 2005).

Este nuevo impuesto es consecuencia de la Directiva 2003/96/CE que obliga a los Estados miembros a someter a tributación toda una serie de productos energéticos, entre los que se incluye el carbón.

En la práctica, la casi totalidad del consumo de carbón (producción de electricidad, siderurgia y metalurgia, procesos mineralógicos y consumo doméstico) estará cubierta por los supuestos de no sujeción o exención que prevé la Ley, por lo que desde el punto de vista recaudatorio no tendrá prácticamente efectos.

Se trata de un nuevo impuesto especial que por aplicación del artículo 33.Uno del Concuerdo nace con el carácter de tributo concertado. Sin embargo, por aplicación del la Disposición Adicional Segunda del Concuerdo, y tratándose de una nueva figura tributaria debe procederse a modificar el Concuerdo en orden a delimitar la competencia normativa y exaccionadora de cada una de las Administraciones.

3.c. Tributo sobre el Juego

En materia de fiscalidad sobre el juego es necesario diferenciar entre las tasas que gravan las rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias recogidas en el Capítulo IV del Título II del Texto Refundido de Tasas Fiscales de 1 de diciembre de 1966 y la tasa que grava los juegos de suerte, envite y azar (casinos, bingo, máquinas automáticas y juego mediante boletos) establecida por el Real Decreto Ley 16/1977, de 25 de febrero.

De acuerdo con el Concuerdo Económico la gestión, inspección, revisión y recaudación de la Tasa sobre el Juego en el territorio vasco

ikuskatzea, berrikustea eta biltzea, eta lurralde erkideko zerga-arauak aplikatuko direla, egitate zergagarriak eta subjektu pasiboak zehazteko.

Lurralde historikoek 2005ean onartu dituzte joko-jarduerak arautzeko foru-arauak. Urte horretara arte, Bizkaiko eta Gipuzkoako foru-araudiek lurralde erkidegoko arauetarako igorpena egiten zuten:

Araba

- Otsailaren 14ko 5/2005 Foru Araua, Arabako Jokoaren gaineko Zergari buruzkoa.

Bizkaia

- Martxoaren 10eko 3/2005 Foru Araua, Bizkaiko Jokoaren gaineko Zergari buruzkoa.

Gipuzkoa

- Otsailaren 1eko 1/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Jokoaren gaineko Zergari buruzkoa.

Jokoaren gaineko Zerga Tasak, 2005 ekitaldian, 72.450 mila euro bildu zituen Euskal Autonomia Erkidegoan; hau da, 2004 ekitaldian baino 351 mila euro gutxiago. IV.54 koadroak adierazten du zer zenbateko bildu diren lurralde historikoetan.

Aipatu behar da sektoreak iraganeko urteetan bizitako krisiak diru-bilketan sortutako joera negatiboa eten zela 2002 ekitaldian, baina, geroztik, zerga horren diru-bilketak geldialdi bat bizi duela. Datuek berretsi baino ez dute egiten agerikoa den egoera hori. Zerga itunduek Euskal Autonomia Erkidegoan bildutako kopuru osoaren % 0,6 bildu zuen zerga horrek.

corresponderá a las respectivas Diputaciones Forales, aplicando la misma normativa tributaria que en Territorio Común en lo que se refiere al hecho imponible y sujeto pasivo.

Durante el año 2005 se han aprobado en los tres Territorios Históricos las respectivas Normas Forales que regulan el Juego. Hasta este año, la normativa foral, en los casos de los Territorios Históricos de Bizkaia y Gipuzkoa, se remitía a la normativa común:

Álava

- Norma Foral 5/2005, de 14 de febrero, por la que se regula el Tributo sobre el Juego en el Territorio Histórico de Álava.

Bizkaia

- Norma Foral 3/2005, de 10 de marzo, General por la que se regula el Tributo sobre el Juego en el Territorio Histórico de Bizkaia.

Gipuzkoa

- Norma Foral 1/2005, de 1 de febrero, por la que se regula el Tributo sobre el Juego en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

La recaudación total por la Tasa Fiscal sobre el Juego en el ejercicio 2005 ascendió, en el conjunto del País Vasco, a 72.450 miles de euros, 351 miles de euros menos que en el año 2004, desglosándose por Territorios Históricos tal y como se indica en el Cuadro IV.54 siguiente.

Estos datos vienen a confirmar el estancamiento que ha experimentado la recaudación desde que en el año 2002 se produjo una recuperación de la recaudación tras la crisis sufrida por el sector en años anteriores. Su cómputo representó el 0,6% de la recaudación total por tributos concertados en el conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

JOKOAREN TASA FISKALAK EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOAN BILDUTAKO ZENBATEKOAK, 2005EAN
RECAUDACIÓN POR LA TASA FISCAL SOBRE EL JUEGO EN LA C.A. DE EUSKADI 2005

000 €

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
BINGOA / BINGO	3.988	20.867	9.644	34.498
JOLAS-MAKINAK / MÁQUINAS RECREATIVAS	4.285	19.215	9.555	33.055
BOLETOAK, KASINOAK ETA BESTALAKOAK BOLETOS, CASINOS Y OTROS	14	3.644	1.240	4.898
GUZTIRA / TOTAL	8.287	43.725	20.439	72.450

KOADROA / CUADRO IV.54

Tasak, bingoen kontzeptuan, 34.498 mila euro bildu zituen, 2005 ekitaldian; 2004 ekitaldian baino % 1,1 gehiago. Jokojardueretako azpi-sektore horrek krisi eta atzerakada nabarmena izan zuen iragan urteetan, eta goranzko joera apala erakutsi du 1996tik aurrera.

Aisiako makinek bildutako zenbatekoa % 5,1 jaitsi da, 33.055 mila euro bildu baitira kontzeptu horretan. Alabaina, txartelengatiko, kasino-jarduerengatiko eta bestelako kontzeptuengatiko bilketak % 27,5 egin zuen gora, 4.898 mila euro bilduta.

3.d. Gastu fiskalak

Ogasun publikoaren dotrinak ez du argi eta modu bateratuan definitzen zer den gastu fiskala; hala eta guztiz ere, hauxe litzateke Gastu Fiskalen Aurrekontua: zenbatespen bat, politika ekonomiko eta sozialeko helburuak betetzeko erabakitzen diren onura fiskalak aplikatzeak zergen bilketan zer-nolako murrizpena ekarriko duen aurreikusteko.

Horrenbestez, politika fiskala eta erakunde publikoek ekonomian egiten duten esku-hartzea aztertzeko tresna da Gastu Fiskalen Aurrekontua, horren bidez jakin baitaiteke zer nolako eragina izango duen zerga-arloan xede sozialak eta ekonomikoak (hezkuntza, etxebizitza, osasuna, aurrezte- eta inbertsio-jardueren sustapena, etab.) lortzeko egiten diren ekimenek. Horrela jokatuta, gizarteko sektoreek edo jarduera ekonomikoek ogasunei egiten dizkieten ekarpen efektiboak buruzko informazioa jasotzen da, informazio gardeneko esparru bat sortuz. Halaber, gastu fiskalen zenbatekoaren berri izanda,

La recaudación en concepto de Bingos en 2005 alcanzó los 34.498 miles de euros, incrementándose un 1,1% respecto al ejercicio 2004. Este subsector de la actividad del juego sufrió una fuerte recesión en años anteriores, apuntando una lenta recuperación a partir del año 1996.

En cuanto a las máquinas recreativas la recaudación descendió un 5,1%, alcanzando los 33.055 miles de euros. Sin embargo, la recaudación por Boletos, Casinos y otros experimentó un incremento significativo del 27,5%, hasta alcanzar los 4.898 miles de euros.

3.d. Gastos Fiscales

Aún cuando el concepto de gasto fiscal no cuenta con una definición clara y común dentro de la doctrina hacendística, el Presupuesto de Gastos Fiscales puede definirse como la cuantificación de la previsión de la reducción de los ingresos tributarios como consecuencia de la aplicación de beneficios fiscales orientados a la consecución de determinados objetivos de política económica y social.

Por tanto, el Presupuesto de Gastos Fiscales tiene la utilidad de servir como instrumento de análisis de la política fiscal y de la intervención pública en la economía, proporcionando información sobre los sacrificios fiscales que suponen la atención a diferentes objetivos de carácter social y económico (educación, vivienda, sanidad, promoción del ahorro e inversiones, etc.). Contribuyendo de esta forma a un mejor conocimiento y transparencia de las aportaciones efectivas a Hacienda de cada sector o actividad económica, de cada grupo social. Así mismo, la cuantificación de los

aurrekontuen irakurketa oso bat egiteko baliabideak ematen dira.

Gastu fiskalak edo onura fiskalak askotarikoak izan daitezke, formari dagokionez: salbuespenak, gastu kengarriak, murriztapenak, kenkariak, hobariak, geroratzeak, etab. OCDE erakundeak dio gastu fiskalak aurrekontuen egitura "normaletik" desbideratutako elementuak direla. Zerga-oinarriaren murriztapenak eta kuotaren kenkariak dira onura fiskal arruntenak eta erabilienak.

Euskal Autonomia Erkidegoan, Gastu Fiskalen Aurrekontua 5.307.870,31 mila eurokoa izan da 2005 ekitaldian (horietatik, % 48,7 araudi autonomopeko zerga itunduei dagokie). Zerga itunduen bidez biltzea aurreikusten zen kopuruaren % 34,3 da zenbateko hori, aztertutako zerga guztiak aintzat hartuta.

gastos fiscales permite apreciar la verdadera dimensión del Presupuesto.

Los gastos fiscales o beneficios fiscales pueden adoptar formas variadas: exenciones, gastos deducibles, reducciones, deducciones, bonificaciones, diferimientos, etc. La OCDE los define como cualquier desviación de la estructura "normal" del impuesto. Los más comunes y utilizados son las reducciones en la base imponible, así como las deducciones en la cuota.

El Presupuesto de Gastos Fiscales para el año 2005 en la Comunidad Autónoma alcanza los 5.307.870,31 miles de euros (de los cuales un 48,7% corresponde a tributos concertados de normativa autónoma), lo que supone el 34,3% de los ingresos previstos por tributos concertados en las figuras tributarias consideradas.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA. ITUNDUTAKO ZERGAK. 2005 PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES. TRIBUTOS CONCERTADOS. 2005				
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. DE EUSKADI
pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga impuesto sobre la renta de las personas físicas	261.297	939.269	562.942	1.763.509
ondarearen gaineko zerga impuesto sobre el patrimonio	14.730	67.980	41.908	124.618
sozietateen gaineko zerga impuesto sobre sociedades	77.387	250.630	186.756	514.774
oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga* impuesto sobre sucesiones y donaciones*	25.051		80.668	105.719
ZUZENEKO ZERGAK GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	378.466	1.257.879	872.275	2.508.619
balio erantsiaren gaineko zerga impuesto sobre el valor añadido	457.682	1.207.104	859.277	2.524.062
ondare eskualdaketa eta EJD-en g/ zerga impuesto s/transmisiones patrimoniales y AJD	46.361	2.429	27.637	76.427
zenbait garraiobideren gaineko zerga berezia I. especial s/ determinados medios de transporte	3.670	11.560	5.811	21.041
fabrikazio zerga bereziak II. especiales de fabricación	26.716	80.434	52.632	159.782
zenbait hidrokarburoren txikizkako salment. g. z. I. s/ ventas minoristas de determinados hidrocarburos	279	3.110	550	3.939
aseguru sarien gaineko zerga I. s/ primas de seguros	2.341	7.048	4.612	14.001
ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	537.048	1.311.685	950.518	2.799.251
GUZTIRA / TOTAL	915.513	2.569.564	1.822.793	5.307.870

(*) Ez da Bizkaiko gastu fiskalei buruzko zenbatespenik jasotzen

(*) No se incluye estimación sobre gastos fiscales de Bizkaia.

KOADROA / CUADRO IV.55

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga zuzena, pertsonala eta subjektiboa da, eta pertsona fisikoen errenta zergapetzen du. Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren arteko finantza-harremanei erreparatuta, araudi autonomopeko zerga itundua da.

Gastu fiskala sortuko da bi kasu hauetan: batetik, errenta-elementuren bati ez bazaio zerga aplikatzen, eta, bestetik, errentaren elementu batek edo errenta osoak ez badu osorik ordaintzen zerga, egiturazko tarifa aplikatuta (hala, zergak banaka ordaintzeko erregimena jotzen da egiturazkoa, eta ez baterako ordainketa-ereduari dagokiona).

Horrenbestez, adierazitako zenbateko horiek gastu fiskaltzat joko dira, eta gastu fiskaltzat joko dira, halaber, familia-unitateen zerga-karga murrizteko tratamendu espezifikoak.

Etekinak koefizienteen edo moduluen bidez zehazteko metodoek ez dute gastu fiskalik sorrarazten, horien bidez egindako kalkuluen emaitza zenbatespen zuzenaren berdina izan beharko bailuke. Ondarezko galerak eta irabaziak zergatzeko sistemak zehaztutako zenbatekoak ez dira gastu fiskaltzat jotzen, hura egiturazko sistema baita.

Ez dira gastu fiskalak honako kontzeptu hauek: Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergak zergatutako ondare-gehitzeen zergarekiko loturarik eza; lurralde barruko edo nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko kenkariak; alokairurako etxebizitzak eskuratzeko kredituen interesei aplikatutako kenkariak, errenta lortzeko gastu beharrezkotzat jotzen baitira; familiako kenkariak eta kenkari pertsonalak, egiturazkoak baitira; ondare-aldaketen zergatze-erregimenaren espezialitateak; eta aitortzeko obligazioa sorrarazten duten gutxieneko zenbatekoak.

Ez dira gastu fiskaltzat jotzen, halaber, denbora-epe irregularrean lortutako etekinei edo bi urtetik gora sortutakoei aplikatutako murriztapenak; izan ere, kasu horietan, errenta zergaldi bat baino gehiagotan sortzen da, eta horien xedea zerga-karga

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

El IRPF es un tributo de carácter directo y naturaleza personal y subjetiva que grava la renta de las personas físicas. En el ámbito de las relaciones tributarias entre el Estado y el País Vasco se trata de un tributo concertado de normativa autónoma.

Se genera gasto fiscal cuando algún componente de renta no sea objeto de tributación o cuando un componente o el conjunto de la renta no tribute en su totalidad, según la tarifa estructural, considerándose estructural el régimen de tributación individual y no el relativo a la tributación conjunta.

Ésta es considerada, por consiguiente, gasto fiscal, al igual que los tratamientos específicos que implican un menor gravamen para la unidad familiar.

La existencia de métodos de determinación de rendimientos mediante coeficientes o módulos no genera gasto fiscal ya que su cálculo debiera ser equivalente al realizado a través de estimación directa. El sistema de tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales no es computable como gasto fiscal al tener también carácter estructural.

Además, no son gasto fiscal: la no sujeción de los incrementos de patrimonio gravados por el Impuesto de Sucesiones y Donaciones, las deducciones establecidas para evitar la doble imposición interna e internacional, la deducción por intereses de los créditos para la adquisición de vivienda destinada a alquiler (al considerarse gasto necesario para la obtención de renta), las deducciones familiares y personales, por tener carácter estructural, las especialidades en la tributación de las variaciones patrimoniales y los mínimos de la obligación de declarar.

Tampoco se consideran gasto fiscal las reducciones aplicadas a los rendimientos obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo o con ciclo de generación superior a dos años, que tratan de adecuar la carga tributaria por generarse la renta en varios

egokitzea da.

Bestalde, kontzeptu hauek gastu fiskaltzat jotzen dira: "hildakoaren plusbalioa"; ondasun jakin batzuk dohaindu ondoren adierazten diren ondare-irabazien eta -galeren zergarekiko loturarik eza; errenta jakin batzuen salbuespenak; zerga-oinarriaren murrizpenak, laneko etekinen hobariak aplikatzeagatik, ohiko etxebizitza eskuratzeko kredituaren interesengatik (konpentsazioko erregimen iragankorrean), eta pentsio-planei eta BGAEei egindako ekarpenengatik; kuota osoari gastu pertsonalengatik, inbertsioengatik eta beste kontzeptu batzuengatik aplikatutako kenkariak; eta unean-unean onartzen diren pizgarri fiskalak.

Hala ere, ez dira zenbatzen edo kontuan hartzen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren gastu fiskal guztiak, bai horiei buruzko datuak falta izaten direlako, bai zenbait kontzeptuk aparteko ebaluazioa egitea eskatzen dutelako. Egoera hori azterketaren batasunaren eta kalitatearen kalterako izaten da.

Gastu fiskalen zenbatekoa kuantifikatzeko, simulazio-teknikak erabiltzen dira zergadunen kopuru osoari erreparatuta edo zergadunen lagin adierazgarri bat hartuz, zerga-oinarriaren tarte bakoitzean. Horren bidez, zerga-onurek zergadun bakoitzari ekarriko dion onura zehazten da. Kuotari egindako kenkariei dagokien gastu fiskala da egiaz aplikatutako zenbatekoa. Kuota osoa nahikoa ez izanagatik aplikatu gabe geratu diren kenkarien kasuan, horien galera proportzioan banatzen da, kenkari bakoitzagatik aitortutako zenbatekoari erreparatuta.

Hauek dira, mila eurotan adierazita, PFEZan aurreikusitako gastu fiskalak, kontzeptuz kontzeptu:

períodos impositivos.

Sin embargo, sí son gasto fiscal: la "plusvalía del muerto", la no sujeción de los incrementos y disminuciones patrimoniales que se pongan de manifiesto con motivo de donaciones de determinados bienes, las exenciones de ciertas rentas, las minoraciones de la base imponible debidas a la aplicación de la bonificación de los rendimientos del trabajo, a intereses de créditos para la adquisición de la vivienda habitual (régimen transitorio de compensación), a aportaciones a Planes de Pensiones y EPSVs, las deducciones de la cuota íntegra por gastos personales, por inversión y otras, así como, los incentivos coyunturales.

Pero, no todos los gastos fiscales considerados en el IRPF son computados, debido a la ausencia de datos, y, en otros casos, se plantean dificultades que necesitan una evaluación independiente, restando homogeneidad y calidad al análisis.

Para su cuantificación se aplican técnicas de simulación bien con toda la población de declarantes bien con una muestra representativa de contribuyentes por tramos de base imponible, determinando para cada contribuyente el impacto de los beneficios fiscales. El gasto fiscal asociado a las deducciones en la cuota es el montante realmente aplicado. Para la parte de las deducciones no aplicadas por insuficiencia de la cuota íntegra se opta por repartir la pérdida proporcionalmente al importe declarado de cada deducción.

Los gastos fiscales estimados por conceptos en el IRPF, en miles de euros, son los siguientes:

lanaren etekin hobariak / bonificación por rendimientos del trabajo	727.910
BGAE-etarako ekarpenak / aportaciones a EPSV	306.635
konp. ohiko etxebizitza erosteagatik / compensaciones por adquisición de v. habitual	19.724
kenkariak / deducciones	390.369
ohiko bizilekuaren alokairua / alquiler de vivienda habitual	19.979
etxe-arrentamendua / arrendamiento de vivienda	6.728
inbertsioa ohiko bizilekuan / inversión vivienda habitual	350.810
inbertsioa jarduera ekonomikoetan / inversión en actividades econ.	5.388
mezenasgo-jarduerak / actividades de mecenazgo	7.464
baterako tributazioa / tributación conjunta	253.031
errenta salbuetsiak (araba eta bizkaia) / exenciones (álava y bizkaia)	65.841
guztira / total	1.763.509

PFEZak, Euskal Autonomia Erkidegoan, 1.763.509 mila euroko onura fiskalak emango dituela aurreikusten da; hau da, Pertsona Fisikoen gaineko Zergagatik 2005ean aurreikusten diren diru-sarrera teorikoen (diru-sarreraren aurrekontua eta gastu fiskalena) % 35,1. Zenbateko horretan jasotzen dira zerga-salbuespenengatik Araban eta Bizkaian aurreikusten diren gastu fiskalak, 65.841 mila eurokoak.

Batera egindako aitorpenei dagokienez, adierazi behar da zaila dela baterako tarifa aplikatzeak dakarren errenta-egozpenari dagokion gastu fiskala zenbatestea. Arazoa planteatuta, erabaki da laneko errenten eta enpresa-jardueren jasotzaile anitzen errentak egozte, gainerako etekinak ezkontideen artean % 50ean banatuz eta PFEZa tarifa indibiduala aplikatuz likidatzea, horiei dagozkien kenkarien mugak errespetatuta. Laneko errentak eta enpresa-jarduerenak pertsona bakarrak jasotzen baditu, haiek jasotzaileari egotziko zaizkio, eta gainerako errentak % 50ean banatuko dira. Baterako aitorpenengatik gastu fiskala 253.031 mila eurokoa izan zen.

Ondarearen gaineko Zerga

Zerga pertsonala eta zuzena da, pertsona fisikoen ondare garbia zergapetzen duena. Araudi autonomopeko zerga itundua da, eta, ondorioz, lurralde historikoetako erakunde eskudunek gaitasuna dute hura eraentzeko. Horrenbestez, Ekonomia Itunean jasotako harmonizazio arauak ezarritakoak izango dira araugintza-gaitasun horren muga bakarrak.

Para el conjunto de IRPF y la Comunidad Autónoma los beneficios fiscales estimados se cuantifican en 1.763.509 miles de euros, lo que supone el 35,1% de los ingresos teóricos (presupuesto de ingresos y gastos fiscales) por este Impuesto para el año 2005. Se han incluido en dicho importe los gastos fiscales en Álava y Bizkaia derivados de exenciones por un importe de 65.841 miles de euros.

Respecto a la tributación conjunta reseñar la dificultad de estimar el gasto fiscal asociado a la aplicación de la tarifa conjunta que radica en la imputación de rentas. Se ha optado por imputar rentas en el caso de varios perceptores de rentas de trabajo y actividades empresariales, repartiéndose al 50% entre los cónyuges el resto de rendimientos y liquidándose el impuesto aplicando la tarifa individual y los límites de deducciones correspondientes. En caso de un solo perceptor de rentas de trabajo y actividades empresariales, éstas se le imputan al perceptor y el resto de rentas se reparten al 50%. El gasto fiscal que se atribuye a este concepto supuso 253.031 miles de euros.

Impuesto sobre el Patrimonio

Éste es un tributo de naturaleza personal y directa que grava el patrimonio neto de las personas físicas. Tiene carácter de tributo concertado de normativa autónoma, por tanto, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos disponen de capacidad para regularlo sin otras limitaciones que las propias normas de armonización contenidas en el Concierto.

Zergadunak pertsona fisikoak izanda, pertsona fisiko horien aberastasun garbiak osatzen du zergaren oinarri ekonomikoa; betiere, aberastasun hori zenbateko jakin batetik gorakoa bada.

Horiek horrela, gastu fiskala izango da, zerga hori aitortzeko obligazioa duen pertsonaren aberastasun garbiak ez badu zergarik ordaintzen (zerga-salbuespena) edo, zerga osorik edo zati batean ordainduta, ez bada zergaren tarifa aplikatu. Ez dira gastu fiskaltzat jotzen zerga hori aitortzeko obligazioa ezartzen duten zenbatekoak eta zergapetze bikoitza ekiditeko kenkariak.

Beraz, gastu fiskala dira ondasun eta eskubide salbuetsiak (bereziki, ohiko bizilekua), gutxieneko salbuetsia, kuota osoan PFEZarekin batera ezartzen den muga, eta kuotan ematen diren hobariak Ceutan eta Melillan ondasunak eta eskubideak izateagatik.

2005erako aurreikusitako gastu fiskala 124.617,96 mila eurokoa da; hau da, Euskal Autonomia Erkidegoak zerga horren bidez teoriar eskuratuko dituen diru-sarreraren % 56,2.

Sozietateen gaineko Zerga

Ekonomia Ituneko 14. artikulua arautzen du Sozietateen gaineko zerga erregimen autonomopeko itundutako zerga dela, zerga-egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan duten subjektu pasibo guztientzat. Zerga honen araudi autonomoa aplikatuko zaie, beraz, baldintza hauek betetzen dituzten sozietateei:

- Zerga-egoitza Euskadin izan eta aurreko urtean 6 milioi eurotik beherako eragiketa-bolumena egin dutenei.
- soilik euskal lurraldean jarduten duten sozietateei, 6 milioi euro baino eragiketa-kopuru handiagoa badute eta zerga-egoitza non duten aintzat hartu gabe; eta zerga-egoitza euskal lurraldean duten sozietateei, baldin eta aurreko ekitaldian 6 milioi eurotik gorako eragiketa-bolumena izan bazuten eta ez badute lurralde erkidean egin haien

La base económica del Impuesto sobre el Patrimonio está constituida por la riqueza neta de los contribuyentes, personas físicas, que exceda de un determinado límite.

En consecuencia, existirá gasto fiscal si la riqueza neta de una persona obligada a declarar no tributa (exención) o lo hace, en todo o en parte, de manera distinta a la fijada en la tarifa del Impuesto. No se consideran, sin embargo, gasto fiscal el límite de la obligación de declarar ni las deducciones por doble imposición.

Son gasto fiscal, por tanto, los bienes y derechos exentos (en particular la vivienda habitual), el mínimo exento y el límite conjunto con el IRPF de la cuota íntegra, así como las bonificaciones de la cuota por bienes y derechos en Ceuta y Melilla.

El gasto fiscal estimado para 2005 alcanza los 124.617,96 miles de euros, es decir, un 56,2% de los ingresos teóricos por este concepto del conjunto de la Comunidad Autónoma.

Impuesto sobre Sociedades

En el Concierto Económico, artículo 14, se establece que el Impuesto sobre Sociedades es un tributo concertado de normativa autónoma para los sujetos pasivos que tengan domicilio fiscal en el País Vasco. Así, la normativa autónoma de este Impuesto se aplicará a las entidades que se encuentren en cualquiera de los siguientes supuestos:

- entidades que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen total de operaciones no sea superior a 6 millones de euros,
- entidades que operen exclusivamente en el País Vasco y su volumen total de operaciones en el ejercicio anterior exceda de 6 millones de euros, independientemente de su domicilio fiscal, entidades que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco, su volumen total de operaciones exceda en el ejercicio anterior de 6 millones de euros y no realicen en

eragiketen % 75 edo gehiago.

Territorio Común el 75% o más del total de sus operaciones.

Subjektu pasiboak zergaldian eskuratutako errenta garbia da, beste zergaren batek zergapetzen ez badu, Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ekonomikoa.

La renta total neta del período obtenida por el sujeto pasivo, en tanto no sea gravada por otro impuesto, constituye la base económica del Impuesto sobre Sociedades.

Kontuan izan behar da ez direla gastu fiskaltzat jotzen "entitate" publikoei dagozkien salbuespenak, subjektu aktiboek eta pasiboek bat egiten baitute (denak sektore publikokoak dira), ezta, haien izaera teknikoa dela-eta, zergapetze bikoitzagatik kenkariak ere.

A tener en cuenta que no tienen la consideración de gasto fiscal las exenciones previstas relativas a distintas "entidades" públicas, por coincidencia de sujeto activo y pasivo (queda dentro del sector público) y las deducciones por doble imposición por su carácter técnico.

Hala ere, gastu fiskaltzak jotzen dira harmonizazio-askatasuna, aparteko etekinen berrinbertsioa, orokorrak ez diren zergatasak, hobariak eta kenkariak. Gastu fiskala dira, halaber, enpresa txikientzako pizgarri fiskalak, laneko istripuen mutualitateetatik jasotako errenten salbuespen partziala, berrinbertsioagatik salbuespenak eta gertaera jakin batzuei lotutakoak, dohaintzak, fundazioei buruzko legediarekin bat etorriz, eta geroratze-egoerak.

Sin embargo, si constituyen gasto fiscal la libertad de amortización, la reinversión de beneficios extraordinarios, los tipos de gravamen distintos del general, las bonificaciones y deducciones. También, los incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión, la exención parcial de las rentas de Mutuas de Accidentes de Trabajo, la exención por reinversión y los asociados a determinados acontecimientos, las donaciones, conforme a la legislación sobre fundaciones, y otros supuestos de diferimiento.

Gastu fiskala, 2005 ekitaldian, 514.773,73 mila eurokoa izango dela aurreikusten da. Hiru lurraldeek teoriarik bilduko duten zenbatekoaren % 30,5 da kopuru hori.

El gasto fiscal estimado para el ejercicio 2005 asciende a 514.773,73 miles de euros. Esta cantidad significa el 30,5% de los ingresos teóricos en los tres Territorios Históricos.

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga itundutako zerga da, araudi autonomoekoa, zuzena eta subjektiboa. Doan tituluz eskuratutako errenta jakin batzuk eta izaera hori duten ondare-irabaziek osatzen dute zergaren egitate zergagarria. Errenta nahiz irabazi horiek "mortis causa" eskuratuak izan daitezke edo bizidunen arteko egintzen edo negozioen ondoriozkoak.

Este Impuesto es un tributo concertado de normativa autónoma, tiene carácter directo y subjetivo. Su objeto imponible es el gravamen de determinadas rentas, incrementos patrimoniales obtenidos a título gratuito, que se producen tanto "mortis causa" como por actos o negocios "inter vivos".

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren salbuespen eta murrizpenengatik aurreikusten den gastu fiskala 105.719,12 mila eurokoa da. Zerga-figura horrengatik 2005 ekitaldirako aurrekontuan jasotakoa baino kopuru handiagoa da adierazitakoa, eta diru-sarrera teorikoen % 79,4 da.

El gasto fiscal estimado por las exenciones y reducciones previstas en el Impuesto alcanza los 105.719,12 miles de euros. Cantidad que supera a los ingresos presupuestados para el 2005 por esta figura tributaria y supone el 79,4% de los ingresos teóricos.

Balio Erantsiaren gaineko Zerga

Europar Batasunean harmonizatutako zerga da BEZa, eta haren zenbait alderdi arautzera mugatzen da Estatuen araugintza-ahalmena. Alderdi horiek berariaz jasota dauden Europar Batasuneko zuzenbidean. Era berean, errealitate horrek eta zergaren ezaugarriek bultzatuta, ordainarazpen-ahalmena banatzera mugatzen da zerga horren gainean Estatuak eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakundeek egiten duten itunketa, arautze-ahalmenak zergaren kudeaketaren zenbait alderdi baino ezin baititu erabaki.

BEZaren egitate zergagarria dira enpresaburuek edo profesionalek haren aplikazio-eremuan eta irabazi asmoz egindako eragiketak (ondasunen entregak edo zerbitzu-emateak). Eragiketa horiek ohikoak edo noizbehinkakoak izan daitezke, baina haien enpresa jardueren edo jarduera profesionalaren baitan egindakoak izan behar dute.

Horiek horrela, BEZaren gastu fiskalak izango dira zerga horren zerga-tasa orokorraz (% 16koa eta zergaren egiturazko elementutzat jotzen dena) zergapetzen ez diren eragiketek sortutakoak (tasa murriztuaz zergapetutakoak) eta salbuetsitako eragiketek sortutako gastuak.

Horrenbestez, gastu fiskala izango dira % 7ko tasa murriztuaz zergapetutako eragiketak eta % 4ko tasa txit murriztuaz zergapetutakoak.

Bestalde, salbuetsitako eragiketen artean, ez dira gastu fiskaltzat jotzen arrazoi teknikoengatik edo zerga sinpleago egiteko ezarritakoak, zergaren xede-eremutik kanpokoak eta zergaren aplikazioko lurraldean kontsumitzeak ez direnak. Ez dira gastu fiskaltzat jotzen, halaber, zerga behar bezala funtzionatzeko aurreikusitako salbuespenak edo zergapetze bikoitza ekiditekoak, baldin eta eragiketa horiek beste zerga batzuek zergapetzen badituzte. Azken kasu horien artean ditugu aseguru-jardueren ondoriozko eragiketak, errentamenduak, landa-lurren eskualdaketak, eraikinen bigarren edo ondorengo entregak, loteriak, apustuak eta

Impuesto sobre el Valor Añadido

Se trata de un Impuesto está armonizado en el conjunto de la Unión Europea y la capacidad normativa de los Estados miembros se limita a determinados aspectos expresamente previstos por la regulación comunitaria. Esta circunstancia, junto a las características propias del Impuesto, ha significado que en su concertación entre el Estado y el País Vasco se atiende al reparto de la capacidad exaccionadora, dado que la capacidad normativa se limita a aspectos de gestión.

El hecho imponible del Impuesto lo constituyen las operaciones -entregas de bienes y prestaciones de servicios- realizadas en el ámbito espacial del mismo por empresarios o profesionales a título oneroso, con carácter habitual u ocasional, en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional.

Constituyen, por tanto, gastos fiscales en el IVA los derivados de las operaciones gravadas a tipos impositivos reducidos distintos del general del 16%, que se considera elemento estructural del Impuesto, y también los derivados de las operaciones exentas.

Así, por tanto, las operaciones gravadas al tipo reducido del 7% y al tipo "superreducido" del 4% constituyen, por tanto, gasto fiscal.

Por otra parte, de las operaciones exoneradas, se considera que no son generadoras de gasto fiscal aquéllas cuya exclusión responde a razones técnicas o simplificadoras, así como por situarse fuera del objeto del Impuesto o no destinarse a consumo en el territorio de aplicación, además de las que favorecen el correcto funcionamiento del tributo o evitan la doble imposición, al tratarse de operaciones gravadas por otros tributos. Éste es el caso de las exenciones relacionadas con la actividad aseguradora, arrendamientos, transmisiones de terrenos rústicos, segundas o ulteriores entregas de edificaciones, loterías, apuestas y juegos de azar.

adur-jokoak.

Hau da salbuetsita izanda, gastu fiskalaren eragileztat jotzen diren eragiketak: posta-, hezkuntza- eta osasun-zerbitzu pribatuena, gizarte-laguntzakoak, kirol-jardueretako eragiketak, kulturalak, finantzarioak, zerbitzu profesional jakin batzuk, erlijio-erakundeen ondasunekin eta zerbitzuekin lotutakoak, Europar Batasunaren barruan egindako eskuraketa batzuk eta inportazioak.

Salbuespenek eragindako gastu fiskala edo zergagatik bildutako zenbatekoaren murrizpena 882.691,02 mila eurokoa izan da zerga-salbuespenengatik, 298.878,18 mila eurokoa zerga-tasa txit murriztuagatik eta 1.342.493,12 mila eurokoa tasa murriztuagatik; beraz, gastu fiskala, guztira, 2.524.062,33 mila eurokoa izan da, edo, bestela esanda, diru-sarrera teorikoen % 40,0koa.

Gastu fiskal horiek zenbateetako, zenbait hobekuntza egin dira aurreko ekitaldian erabilitako metodologiarekiko (salbuetsitako eragiketak zenbatetsi dira eta haztapenerako batez besteko tasa txikiagoa erabili da), eta hobekuntza horiek dira, hain zuzen, haren emaitza asko igo izanaren arrazoia.

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga

Araudi autonomopeko zerga itundua da ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gainekoa, baina, hala ere, lurralde erkideko arauak arautuko dituzte sozietate-eragiketak, kanbio-letrak edo horien ordezkoko balioa edo igorpen-zeregina duten agiriak.

Zeharkako zerga da, eta kostu bidezko ondare-eskualdaketak, sozietate-eragiketak eta egintza juridiko dokumentatuak zergapetzen ditu.

Egitate zergagarri bera zergapetzen duten zerga bat baino gehiago izanda eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren zenbait elementu egitate zergagarri berdinengan eragiten dutela ikusita, batzuen eta besteen

Las operaciones exentas consideradas constitutivas de gasto fiscal están relacionadas con los servicios postales, educativos y sanitarios privados, asistencia social, deportivos, culturales, financieros, determinados servicios profesionales, además de los bienes y servicios relativos a las entidades religiosas y algunas adquisiciones intracomunitarias e importaciones.

El gasto fiscal, menor recaudación, motivado por las exenciones asciende a 882.691,02 miles de euros, al tipo "superreducido" a 298.878,18 y al tipo reducido a 1.342.493,12, para hacer un total de 2.524.062,33 miles de euros, lo cual representa el 40,0% de los ingresos teóricos.

Para la estimación de estos gastos fiscales, respecto al ejercicio anterior, se han introducido mejoras metodológicas que originan su fuerte incremento, particularmente la inclusión de la estimación de las operaciones exentas y la utilización de un tipo medio ponderado menor.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Este Impuesto es un tributo concertado de normativa autónoma, salvo en las operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a la misma o realicen función de giro, que deben regirse por la normativa común.

Se trata de un tributo de naturaleza indirecta, que grava las transmisiones patrimoniales onerosas, las operaciones societarias y los actos jurídicos documentados.

Dada la concurrencia sobre el mismo hecho imponible de diferentes impuestos e, incluso, de distintas figuras del Impuesto de Transmisiones y Actos Jurídicos Documentados, se delimitan las incompatibilidades entre los mismos, de forma

arteko bateraezintasun-egoerak arautu dira. Horrenbestez, horrelakorik gertatuz gero, ez da zergarekiko edo zergaren modalitatearen batekiko loturarik izango, eta, ondorioz, gastu fiskalak sortuko dituzte.

Zerga arautzeko foru-arauek kasu eta egoera ugari zerrendatzen ditu, onura fiskalen xedetzat. Onura horiek eragina izan dezakete, kasuari erreparatuta, kontzeptu batean, batzuetan edo guztietan. Zergaren foru-arauek araututako egoera edo kasuez gain, xedapen ugari arautzen dituzten zerga-salbuespenak edo onura fiskalak.

Onura fiskalak hiru motatakoak izan daitezke: zerga-salbuespenak, zerga-tasa murriztuak eta hobariak.

Zerga honen gastu fiskalaren aurreikuspena 76.426,79 mila eurokoa da. Euskal Autonomia Erkidegoak 2005 ekitaldian eta atal horretan biltzea espero duen sarrera teorikoen % 15,7 da kopuru hori.

Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia

Zerga hau Balio Erantsiaren gaineko Zergaren harmonizazio-prozesuaren baitan sortu zen. Hala, onartu ondoren, zergak ezabatu egin zituen zenbait ibilgailu eta garraiobideri aplikatutako zerga-tasa gehituak.

Garraiobideen matrikulazioarekin batera egiten da zergaren autolikidazioa, haiek bertan eginak, inportatuak, berriak edo erabiliak diren aintzat hartu gabe. Zerga horren zerga-oinarria kalkulatzeko, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Ondare Eskualdaketen gaineko Zergaren balorazio-teknikak erabiltzen dira.

Ekonomia Itunak zerga bereziak ituntzeko erabiltzen duen ituntze-prozedura bera erabiltzen da zerga honetan, baina zenbait berezitasun aplikatuta.

Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezian, gastu fiskaltzat jotzen dira ibilgailu-mota hauei aplikatutako zerga-salbuespenak: taxiei, autotaxiei edo autoturismoiei, hezkuntzarako eta alokairurako turismoiei eta ezintasunak

que estos supuestos de incompatibilidad, que originan la no sujeción al Impuesto o alguna de sus modalidades, no dan lugar, por tanto, a la generación de gastos fiscales.

En las Normas Forales del Impuesto se recogen una relación prolija de supuestos en los que son aplicables beneficios fiscales, pudiendo afectar, dependiendo de los casos, a uno, varios o incluso a todos los conceptos. Además de los contenidos en las propias Normas Forales del Impuesto, existe una gran variedad de disposiciones que recogen exenciones y beneficios fiscales.

Estos beneficios fiscales pueden clasificarse bajo tres conceptos: exenciones, tipos impositivos reducidos y bonificaciones.

El gasto fiscal estimado para este Impuesto alcanza los 76.426,79 miles de euros. Cantidad que supone un 15,7% respecto a los ingresos teóricos previstos en este apartado para el año 2005 en la Comunidad Autónoma.

Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte

La aparición de este Impuesto deriva de la armonización del IVA, que significó la supresión de los tipos impositivos incrementados aplicados a determinados vehículos y medios de transporte.

Su autoliquidación se realiza con la primera matriculación de los medios de transporte, sean fabricados o importados, nuevos o usados, y la determinación de su base imponible está ligada a las técnicas de valoración del IVA y del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales.

Su concertación es común a la establecida en el Concierto Económico de forma genérica para los Impuestos Especiales, con algunas especificidades.

En el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte se consideran gasto fiscal las exenciones para vehículos automóviles considerados taxis, autotaxis o autoturismos, los destinados a actividades de enseñanza y alquiler, los matriculados a

dituzten pertsonen izenean eta soilik haien erabilerarakoak diren turismoei, besteak beste. Horrez gain, araudiak zerga-oinarriaren % 50eko murrizpena arautzen du, 5 eserlekutik 9 eserlekurako automobilentzat (gidariarena barne), soilik familia ugariak erabiltzekoak badira, eta, halaber, zerga-kuotaren kenkari bat ezartzen du, automobilen parkea berritzeko.

Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezian aurreikusitako gastu fiskala 21.040,58 mila eurokoa da; hau da, Euskal Autonomia Erkidegoak 2005 ekitaldian atal horretan teoriarik eskuratzekoak dituen diru-sarreraren % 23,7.

Fabrikazioko Zerga Berezia

Europar Batasunak zerga-mugak kendu ondoren, Batasuneko Estatu kideek bere egin behar izan dute zeharkako zergei eta, batik bat, zerga bereziei buruzko araudiak, eta, halaber, haiek harmonizatzeko prozesu bati ekin behar izan diote.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araupen-ereduari jarraituz, Ekonomia Itunak dio zerga bereziak itundutako zergak izango direla, eta Estatuak unean-unean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dituztela; aitorpen-ereduak eta sarrera-epeak finkatzeko arauen kasuan izan ezik.

Zerga haiek sartzen dira Fabrikazioko Zerga Berezien ituntze-eremuan: Alkoholen eta edari alkoholduen gaineko zerga (Tarteko Ekoizkinen gainekoa, ardoaren eta hartzitutako edarien gainekoa, Garagardoaren gainekoa eta Alkoholen eta Alkoholetik Eratorritako Edarien gainekoa); Hidrokarburoen gaineko Zerga; Tabako Moten Fabrikazioaren gaineko Zerga; eta Elektrizitatearen gaineko Zerga.

Fabrikazioko Zerga Berezien kontsumo espezifikoari erreparatzen diote, eta fase bakarrean zergapetzen dituzte zenbait ondasunen fabrikazioa, inportazioa eta, kasua bada, haiek lurraldearen barne esparrurako sarrera. Horiek horrela, gastu fiskaltzat jotzen dira zergapetu gabeko transakzio salbuetsiak eta zerga-tasa

nombre de minusválidos para su uso exclusivo entre otras. Además, también, en la normativa se establece una reducción del 50% la base imponible respecto de los automóviles con una capacidad no inferior a 5 plazas y no superior a 9, incluida la del conductor, que se destinan al uso exclusivo de familias numerosas, así como una deducción en la cuota tributaria para la renovación del parque automovilístico.

El gasto fiscal estimado para el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte supone 21.040,58 miles de euros, que significa un 23,7% respecto a los ingresos teóricos en este apartado para el 2005 en la Comunidad Autónoma.

Impuestos Especiales de Fabricación

La adaptación de la imposición indirecta, y en particular de la imposición por Impuestos Especiales, a la nueva realidad sin fronteras fiscales de la Unión Europea ha supuesto un proceso de armonización y adopción por todos los Estados miembros de la normativa comunitaria.

Así, del mismo modo que en el IVA, en el Concerto Económico se establece que los Impuestos Especiales se regirán por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, a excepción de los modelos y plazos de ingreso.

El ámbito de la concertación de los Impuestos Especiales de Fabricación abarca los siguientes impuestos: Alcohol y bebidas alcohólicas (Impuesto sobre la Cerveza, Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas, Impuesto sobre Productos Intermedios, Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas), Impuesto sobre Hidrocarburos, Impuesto sobre las Labores del Tabaco e Impuesto sobre la Electricidad.

Los Impuestos Especiales de Fabricación recaen sobre consumos específicos, gravando en fase única la fabricación, importación y, en su caso, introducción en el ámbito territorial interno de determinados bienes, considerándose gasto fiscal las transacciones exentas no sometidas a tributación y las sometidas a tipos impositivos reducidos.

murritzua jasaten dutenak.

Alkoholaren eta Edari Eratorrien gaineko zergako gastu fiskaltzat jotzen dira osasun-arretarako zentroetara alkohola hornitzegatiko zerga-salbuespenak, botikak egiteko hornidurak eta bidaiarien erregimenean edari eratorriak inportatzea eta lurraldera ekartzea. Horrez gain, gastu fiskaltzat hartzen dira artisautzako destilazio-langintzetatik sortutako edariei aplikatzen zaizkien zerga-tasa murritzuek.

Hidrokarburoen gaineko Zergari dagokionez, gastu fiskaltzat jotzen dira honako jarduerak hauek: airetiko eta itsasoko nabigaziorako karburante-hornidurak, aisialdirako nabigazio pribatuak ez badira; hidrokarburoak erabiltzea elektrizitatea sortzeko, tren-garraiorako, nabigatzeko ubideen eta portuen dragatze-jarduerak egiteko, eta labe garaietan injeztatzeak; biokarburanteak erabiltzea; gasolioari zerga-tasa murritzuek aplikatzea, baldin eta nekazaritza-jardueretarako karburantetzat erabiltzen bada, motor finkoetan erabiltzen bada, meatzeetako makinetan erabiltzen bada, eta eraikuntzako, ingeniari-tza zibileko eta obra eta zerbitzu publikoetako makinetako motorretan erabiltzen bada.

Tabako Moten Fabrikazioaren gaineko Zergan, gastu fiskalak dira tabako-motak inportatzea edo lurraldean sartzea bidaiarien erregimenean; hala ere, ez da horren zenbatespena egiten, munta txikikoak baitira.

Elektrizitatearen gaineko Zergan, gastu fiskaltzat jotzen dira erregimen bereziko instalazioetan elektrizitate-energia sortzeko jarduerak; betiere, instalazio horietako titularrek kontsumituko badute sortutako elektrizitate hori.

Fabrikazioko Zerga Bereziei dagokien gastu fiskalaren zenbatespena 159.781,82 mila eurokoa da, eta, horietatik, Hidrokarburoen gaineko Zergaren gastu fiskalari dagozkio 146.399,83 mila euro. Hala, horiek guztiak aintzat hartuta, zerga horiengatik 2005 ekitaldian biltzea espero diren sarrera teorikoen % 11,4 osatuko luke gastu fiskalak.

Por tanto, en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas se considera gasto fiscal las exenciones por suministro de alcohol a centros de atención médica y para la fabricación de medicamentos y por importación e introducción de bebidas derivadas en régimen de viajeros, además de la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

En el caso del Impuesto sobre Hidrocarburos constituyen gasto fiscal el avituallamiento de carburante para la navegación aérea y marítima distinta de la privada de recreo, la utilización para la producción de electricidad, para el transporte por ferrocarril, para operaciones de dragado de vías navegables y puertos, para inyección en altos hornos y utilización de biocarburantes, así como la aplicación de tipos impositivos reducidos al gasóleo utilizado como carburante en la agricultura, los motores fijos, la maquinaria minera y los motores de las máquinas utilizadas en la construcción, la ingeniería civil, las obras y los servicios públicos.

En el Impuesto sobre las Labores del Tabaco constituye gasto fiscal la importación o introducción de labores de tabaco en régimen de viajeros, si bien no se estima por su escasa significación.

En el Impuesto sobre la Electricidad se considera gasto fiscal la fabricación de energía eléctrica en instalaciones acogidas al régimen especial que se destine al consumo de los titulares de dichas instalaciones.

El gasto fiscal estimado para los Impuestos Especiales de Fabricación supone 159.781,82 miles de euros, de los cuales 146.399,83 corresponden al Impuesto sobre Hidrocarburos. En su conjunto supone un 11,4% respecto a los ingresos teóricos previstos para el 2005.

Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga

Zeharkako zerga da, eta zenbait hidrokarburoren kontsumoa zergapetzen du, fase bakarrean, produktuen txikizkako salmenta egitean. Ekonomia Itunak dio itundutako zerga dela, eta Estatuak unean-unean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dutela. Aurrekoa bete beharrekoa izango bada ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek horien zerga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden arauak ezarritako muga barruan.

Honako txikizkako salmenta hauei aplikatutako zerga-salbuespenek sortzen dute gastu fiskala: airetik eta itsasoko nabigaziorako karburante-hornidurak, aisialdirako nabigazio pribatuak ez badira; erabilitako olioak erregaitzat erabiltzea; elektrizitate-sorrerako jarduerak; aireontziak eta itsasontziak egiteko, aldatzeko, horien probak eta mantentze-lanak egiteko erabilerak; nabigatzeko ubideen eta portuen dragatze-jarduerak egiteko erabilerak, eta labe garaietan injeztatze erabilerak.

Gastu fiskalaren aurreikuspena, 2005 ekitaldirako, 3.938,93 mila eurokoa da; hau da, hiru lurraldeetan teoriarik izango diren diru-sarreraren % 7,8.

Aseguru-sarien gaineko Zerga

Zerga berezi eta, ondorioz, zeharkako hau 1997an sortu zen, eta fase bakarrean zergapetzen ditu aseguru- eta kapitalizazio-eragiketak. Ordaindutako primaren edo kuotaren zenbatekoa da zergaren zerga-oinarria, eta haren zerga-tasa % 6koa da.

Ekonomia Itunak dio Estatuak unean-unean ezarritako funtsezko eta formazko arauak arautuko dutela zerga hori; horrenbestez, euskal erakundearen araugintzako eskumenek kudeaketa-alderdiak baino ezingo dituzte arautu.

Impuestos sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos

Es un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo de determinados hidrocarburos, gravando, en fase única, las ventas minoristas de los productos. En el Concierto Económico se determina que este Impuesto es un tributo concertado que se rige por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado. No obstante lo anterior, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos podrán establecer los tipos de gravamen del Impuesto dentro de los límites vigentes en cada momento en territorio común.

Los conceptos que generan gasto fiscal vienen determinados por las exenciones sobre las ventas minoristas siguientes: avituallamiento de carburante para la navegación aérea y marítima distinta de la privada de recreo, los aceites usados destinados a ser utilizados como combustible, para la producción de electricidad, para la construcción, modificación, pruebas y mantenimiento de aeronaves y embarcaciones, así como para operaciones de dragado de vías navegables y puertos y para su inyección en altos hornos.

El gasto fiscal estimado para el 2005 asciende a 3.938,93 miles de euros, que supone el 7,8% de los ingresos teóricos en los tres Territorios Históricos.

Impuestos sobre las Primas de Seguros

Este tributo, creado en 1997, es un impuesto especial, por tanto, de naturaleza indirecta. Grava, en fase única, las operaciones de seguro y capitalización. La base imponible está constituida por el importe de la prima o cuota satisfecha, y el tipo impositivo es del 6%.

En el Concierto Económico se establece que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, limitándose, por tanto, la capacidad normativa vasca a aspectos relativos a la gestión.

Aseguru-sarien gaineko Zergaren gastu fiskaltzat jotzen dira kausio-aseguruei, osasun-laguntzakoei, gaixotasunekoei eta nekazaritzako aseguru konbinatuei dagozkien zerga-salbuespenak.

Gastu fiskala, 2005 ekitaldian, 14.000,57 mila eurokoa izango dela aurreikusten da. Hiru lurraldeek teoriarik biltzeko duten zenbatekoaren % 17,0 da kopuru hori.

3.e. Zergen ikuskapena

Foru-aldundiek 2000-2005 aldian zergak ikuskatzeko egindako jardueren emaitzak adierazten ditu IV.56 koadroak, Euskal Autonomia Erkidego osoko datuak bilduz. Egindako akten zenbatekoa kontzeptuak eta zerga-figurak zehaztuta adierazten da. II.4 eranskinean zehazten dira lurralde historikoei dagozkien zenbatekoak.

En este Impuesto se consideran gasto fiscal las exenciones correspondientes a las operaciones de seguros de caución, asistencia sanitaria, enfermedad y agrarios combinados.

El gasto fiscal estimado para el 2005 asciende a 14.000,57 miles de euros. Esta cantidad significa el 17,0% de los ingresos teóricos en los tres Territorios Históricos.

3.e. La inspección de los tributos

En el Cuadro IV.56 aparece, para el conjunto de la Comunidad Autónoma, la actividad de inspección de tributos de las Diputaciones Forales en el período 2000-2005. El importe de las actas levantadas se detalla por conceptos y figuras tributarias. En el Anexo II.4 se presenta el detalle por Territorios Históricos.

GAUZATUTAKO AKTEN ZERGA ZORRA / DEUDA TRIBUTARIA DE ACTAS FORMALIZADAS EUSKAL AE 2000-2005 CA EUSKADI											
	2005	%05/04	2004	%04/03	2003	%03/02	2002	%02/01	2001	%01/00	2000
Pertsona Fisikoen Errent. g/ Z. Impuesto s/ la Renta de las P. F.	44.661	147,9	18.018	-24,7	23.941	-12,5	27.358	-17,5	33.167	4,0	31.889
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	52.591	13,6	46.308	21,1	38.225	46,7	26.056	-31,8	38.195	24,6	30.660
Gainerako zuzeneko Z. Resto de impuestos directos	1.436	1,1	1.420	-33,9	2.149	-1,8	2.188	43,6	1.524	51,1	1.008
Zuzeneko Z.k Guztira Total Impuestos Directos	98.687	50,1	65.746	2,2	64.315	15,7	55.601	-23,7	72.886	14,7	63.558
Balio Erantsiaren gaineko Z. I. sobre el Valor Añadido	58.381	33,4	43.766	-11,5	49.468	67,0	29.616	9,1	27.148	-1,0	27.426
Ondare Esk. eta EJD-en g/ Z. I. s/Trans. Patrimoniales y AJD	876	128,1	384	-19,6	478	39,1	344	126,3	152	-95,3	3.262
Zerga bereziak Impuestos Especiales	417	-66,5	1.242	-5,0	1.308	-69,8	4.326	-61,6	11.258	1.729,7	615
Zeharkako Z. Guztira Total Impuestos Indirectos	59.674	31,5	45.392	-11,4	51.253	49,5	34.286	-11,1	38.557	23,2	31.303
ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS	158.361	42,5	111.138	-3,8	115.569	28,6	89.888	-19,3	111.444	17,5	94.860

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.3 eranskineko A1, B1, G1 koadroetan
Información correspondiente a los Territorios Históricos en los cuadros A1, B1, G1 del anexo II.4

KOADROA / CUADRO IV.56

Zerga-zorreatatik 2005 ekitaldian likidatutako aktek, guztira, 158.361 mila euroko zenbatekoa adierazi zuten, eta zenbateko horrek urteko % 42,5eko igoera adierazten du. Gure zerga-sistemako hiru zerga nagusiek bereganatu zituzten zenbateko horren ehuneko handienak; izan

En 2005 el total de actas liquidadas por deuda tributaria ascendió a 158.361 miles de euros, lo que supone un incremento anual del 42,5%. Este importe se distribuyó en su mayor parte entre los tres grandes impuestos de nuestro sistema tributario: el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, 28,2%

ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokio kopuru osoaren % 28,2, Sozietateen gaineko Zergari % 33,2, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari % 36,9.

Nabarmentzekoak dira bi zergak aurreko ekitaldiarekiko izan duten bilakaera; izan ere, Pertsona Fisikoen gaineko Zergak eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergak % 150 eta % 130 inguruko igoerak izan dituzte, hurrenez hurren.

3.f. Agentzia exekutiboa

Agentzia exekutiboak 2005 ekitaldian egindako jarraipenaren datu bateratuak adierazten ditu IV.57 koadroak. Kontzeptuka eta zerga bakoitzeko zehaztuta adierazten dira datuak. II.4 eranskinean zehazten dira lurralde historikoei dagozkien zenbatekoak.

Zorraren azken saldoa, fase exekutiboan, 744.963 mila eurokoa izan zen, 175.970 mila eurotan txikiagoa hasierako saldoarekiko; hala, % 30,9ko igoera eman zen. Urteko aldaketa nabarmenenak Sozietateen gaineko Zergarena eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena izan ziren; hala, lehenengoa 16.568 mila euroko igoera izan zuen (% 84,3koa), eta bigarrenak, berriz, 50.948 mila eurokoa.

del total, el Impuesto sobre Sociedades 33,2% y el IVA con un 36,9%.

Respecto al ejercicio anterior destacó la evolución registrada por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, con unos incrementos próximos al 150% y 130%, respectivamente.

3.f. Agencia ejecutiva

La consolidación, para el conjunto del País Vasco, de los datos relativos al seguimiento de la agencia ejecutiva en el ejercicio 2005, aparece en el Cuadro IV.57. Los datos se detallan por conceptos y figuras tributarias. Así mismo, en el Anexo II.4 se presenta el detalle referido a los Territorios Históricos.

El saldo final de la deuda en ejecutiva, 744.963 miles de euros, fue menor respecto al saldo inicial en 175.970 miles de euros, lo que significó un aumento del 30,9%. Las variaciones anuales más significativas fueron las correspondientes al Impuesto sobre Sociedades, que aumentó 16.568 miles de euros, lo que supone un incremento del 84,3%, y la experimentada por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que experimentó un crecimiento de 50.948 miles de euros.

ZERGABILKETA KUDEAKETAREN AZALPENA EXEKUTIBOAN KONTZEPTUKA EUSKADIN
DETALLE DE LA GESTIÓN RECAUDATORIA EN EJECUTIVA POR CONCEPTOS EN EUSKADI

000 €

	Hasierako saldoa Saldo inicial	Karguak Cargos	Sarrerak Ingresos	Hutsegina Fallidos	Amiarako saldoa Saldo final	
PFEZ	211.315	111.643	32.869	27.826	262.263	IRPF
Sozietateen g/ Zerga	19.655	32.692	3.578	12.546	36.223	Impuesto sobre Sociedades
Oinordetza eta D. g/ Z.	509	866	558	113	704	I. Sucesiones y Donaciones
Ondarearen gaineko Zerga	22	82	26	1	77	Impuesto sobre el Patrimonio
Ez-egoiliarren Errent. g/ Z.	10	39	8	5	36	I. Renta de No Residentes
Zerga iraungiak	36	7	8	26	10	Impuestos extinguidos
ZUZENENKO ZERGA GUZTIRA	231.548	145.329	37.048	40.517	299.311	TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS
Ondare Esk. eta EJD-en g/ Z.	1.733	2.064	876	297	2.624	I. s/Transm. Patrim. y AJD
Balio Erantsiaren g/ Z.	199.096	98.446	23.320	27.955	246.268	IVA
Zerga bereziak	1.751	656	117	13	2.278	Impuestos Especiales
Zerga iraungiak	15.388	1.626	4.000	351	12.663	Impuestos extinguidos
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA	217.969	102.792	28.313	28.616	263.832	TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS
Tasak	6.009	3.332	1.085	603	7.652	Tasas
Bestelako sarrerak	113.468	105.058	13.510	30.848	174.168	Ingresos diversos
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA	119.477	108.390	14.596	31.452	181.820	TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS
GUZTIRA	568.993	356.511	79.956	100.585	744.963	TOTAL

Lurralde Historikoei dagozkien datuak II.4 eranskineko A2, B2, G2 koadroetan

Información correspondiente a los Territorios Históricos en los cuadros A2, B2, G2 del anexo II.4.

KOADROA / CUADRO IV.57

Zerga bakoitzak zorraren azken saldoan duen pisu erlatiboari erreparatuta, ikusten da zorraren % 40 zerga zuzenei dagokiela, % 35 zeharkako zergei eta % 25 tasei eta bestelako sarrerei.

Analizando el peso de cada tipo de tributo respecto al saldo final de la deuda en ejecutiva, se aprecia que el 40% corresponde a tributos directos, los indirectos representan el 35% y las tasas y otros ingresos un 25%.

4. KUDEAKETA EKONOMIKOA

4.a. Diru-sarrerak

Ia 11.900 milioi euroko sarrerak likidatu zituzten foru-aldundiek 2005 ekitaldian. Sarrera horien bilakaera kapituluka aztertzen du, 2000-2005 aldirako, IV.58 koadroak. Lurralde historikoei dagozkien datuak, berriz, III.2. eranskinean eta A1, B1 eta G1 koadroetan adierazten dira.

4. GESTIÓN ECONÓMICA

4.a. Ingresos

Los ingresos liquidados por las Diputaciones Forales se elevaron a casi 11.900 millones de euros en el 2005. Su evolución por capítulos en el período 2000-2005 se especifica en el Cuadro IV.58, y su desglose por Territorios Históricos se proporciona en el Anexo III.2., Cuadros A1, B1 y G1.

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ALDUNDIAK. SARRERA LIKIDATUEN BILAKAERA
DIPUTACIONES FORALES DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI. EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS LIQUIDADOS

URTEA AÑO	KAP. 1	KAP. 2	KAP. 3	KAP. 4	KAP. 5	KAP. 6	KAP. 7	KAP. 8	KAP. 9	GUZTIRA TOTAL
	zuzeneko zergak impuestos directos	zeharkako zergak impuestos indirectos	tasak eta bestelako sarrerak tasas y otros ingresos	transfer. arruntak transfer. corrientes	ondarezko sarrerak ingresos patrimón.	inber. erre. besterentzea enajenación de inversiones reales	kapital transferen. transferen. capital	finantza aktiboak activos financieros	finantza pasiboak pasivos financieros	
2000	3.694.696	4.270.171	108.816	139.959	33.613	9.454	53.896	15.042		8.325.648
2001	3.920.977	4.260.605	123.129	114.884	38.529	8.561	107.467	20.882	122.218	8.717.252
2002	4.104.261	4.486.721	140.395	199.953	33.114	11.442	110.740	6.680	195.000	9.288.307
2003	4.213.339	4.878.088	153.859	226.058	25.357	2.849	131.804	6.536	61.000	9.698.891
2004	4.379.769	5.478.493	145.238	169.047	22.596	3.095	144.040	2.148	146.000	10.490.426
2005	5.082.797	6.092.812	147.458	276.416	26.925	12.620	115.713	2.972	126.000	11.883.712
% 01/00	6,1	-0,2	13,2	-17,9	14,6	-9,4	99,4	38,8		4,7
% 02/01	4,7	5,3	14,0	74,0	-14,1	33,7	3,0	-68,0	59,6	6,6
% 03/02	2,7	8,7	9,6	13,1	-23,4	-75,1	19,0	-2,2	-68,7	4,4
% 04/03	4,0	12,3	-5,6	-25,2	-10,9	8,6	9,3	-67,1	139,3	8,2
% 05/04	16,1	11,2	1,5	63,5	19,2	307,8	-19,7	38,4	-13,7	13,3

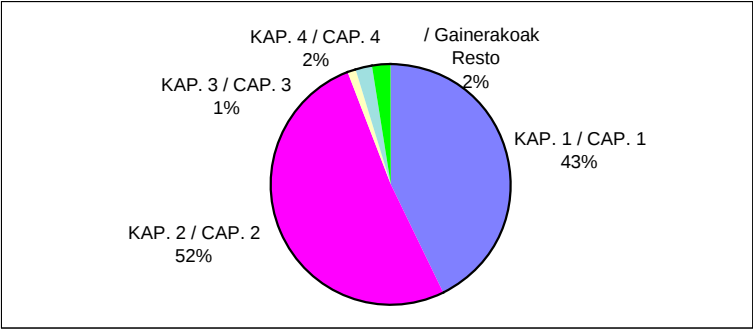
Lurralde Historikoei dagozkien datuak III.2 eranskineko A1, B1, G1 koadroetan
 Información correspondiente a los Territorios Históricos en los cuadros A1, B1, G1 del anexo III.2.

KOADROA / CUADRO IV.58

IV.24, 25 eta 26 grafikoek agerian uzten dute zer-nolako pisu erlatibo handia duten zerga zuzenek eta zeharkako zergek (sarreraren aurrekontuko I. eta II. kapituluak), guztizko kopuruaren % 43a eta % 52a baitagokie. Halaber, grafiko horietan ikus daiteke zer nolako pisu erlatiboa duen lurralde historiko bakoitzak, likidatutako sarrera guztiekiko.

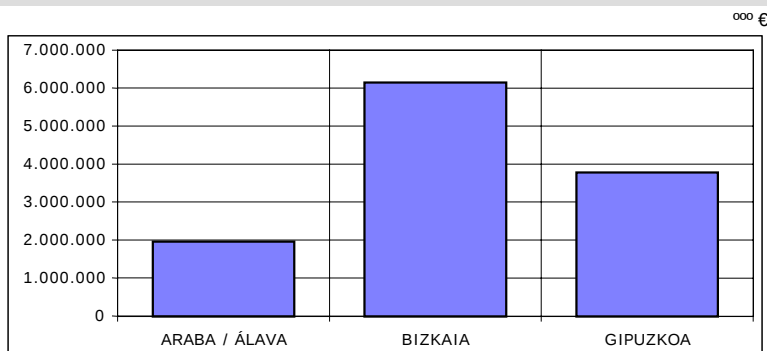
Los Gráficos IV.24, 25 y 26 ponen de manifiesto la importancia relativa de los impuestos directos e indirectos, Capítulos I y II del Presupuesto de Ingresos, que suponen respectivamente un 43% y 52% del total, así como el peso específico de cada Territorio Histórico sobre el conjunto de los ingresos liquidados.

FORU ALDUNDIAK. SARRERA LIKIDATUAK KAPITULUKA
DIPUTACIONES FORALES. INGRESOS LIQUIDADOS POR CAPITULOS



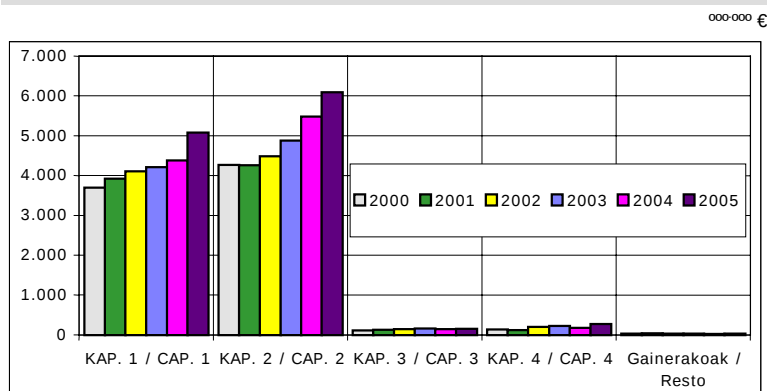
GRAFIKOA / GRÁFICO IV.24

FORU ALDUNDIEN SARRERA LIKIDATUAK
INGRESOS LIQUIDADOS DE LAS DIPUTACIONES FORALES



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.25

FORU ALDUNDIAK. SARRERA LIKIDATUEN BILAKAERA
DIPUTACIONES FORALES. EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS LIQUIDADOS



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.26

4.a1. Zerga itunduen diru-bilketa

a. Ekonomia-ingurunea

Azken hogei urteetako hazkunde-tasa handiena lortuz amaitu zuen munduko ekonomiak 2004. urtea, eta 2005. urtean zehar, berriz, ekonomiaren hazkunde-erritmoa moteldu egin da, batik bat, petrolioaren prezioaren igoera handiagatik. Azken igoera hori produktu berak aurreko ekitaldian izan zuena baino handiagoa izan da.

Ameriketako Estatu Batuetako ekonomiak aldaketa-ildo egonkorra izan du urtearen lehen bederatzi hiletan, baina urtearen

4.a.1. Recaudación por tributos concertados

a. Entorno económico

Tras cerrar el año 2004 con la mayor tasa de crecimiento de la economía mundial de los últimos veinte años, a lo largo de 2005 se ha producido una desaceleración en el ritmo económico, en parte como consecuencia de la importante subida del precio del petróleo, superior incluso a la vivida en el ejercicio anterior.

Así, Estados Unidos ha mantenido durante buena parte del año un tono de variación estable, aunque en el tramo final su economía

amaieran nabaritu egin du azken urteetan ekonomiaren dinamizatzailerik izan duen faktoreak jasan duen motelaldiaren ondorioak; hau da, kontsumoaren hazkundea motelteak ekarri dituen eraginak. Horiek horrela, hazkunde ekonomikoa, AEBn, azken hiru urteetako txikiena izan da, urteko laugarren hiruhilekoan.

Hala ere, herrialde horrek izan duen batez besteko hazkundea herrialde garatuetako ekonomia gehienek izandakoa baino handiagoa izan da, eta horrek aukera eman dio munduko ekonomiaren motorra izaten jarraitzeko.

Txina izan da munduko ekonomiaren beste ardatzetako bat, eta % 9tik gorako ehunekotan hazi denez, munduko sei ekonomia handienetako bat bihurtu da.

Europar Batasuneko ekonomiak, berriz, moteldu egin du errekonferazio-prozesua 2005ean, urtetik urterako hazkundea % 1,6koa izan baita; hau da, Ameriketako Estatu Batuetakoa baino ia bi puntu txikiagoa. Hala ere, izan dira adierazle positiboak; esaterako, langabezia-tasen eta prezioen jaitsiera apala eta Europako herrialdeetako ekonomiek urtearen bigarren zatian izan duten hobekuntza.

Alemaniak, Europako ekonomia-indar handiena izanik, ez dio bueltarik eman oraindik ekonomiaren motelaldia, baina, hala ere, kanpo-merkataritzako harremanak funtsezkoak izan dira emaitzak positiboak lortzeko. Horiek horrela, badirudi Alemania berreskuratzen ari dela garai batean izandako esportazio-gaitasuna eta haren lehiakortasun-gaitasunak ere gora egin duela nazioarteko merkatuetan; hala ere, 2005 ekitaldian, Alemaniako ekonomia % 0,9 hazi da soilik, aurreko ekitaldian baino zazpi hamarren gutxiago.

Urtearen bigarren zatian ekonomia-datuak hobera egin duten arren, Frantziak eta Erresuma Batuak ere moteldu egin dute haien ekonomiaren hazkunde-erritmoa. Munduko merkataritza indartsu izanda eta Europako monetak balioa galdu duelarik dolarrarekiko, esportazioak izan dira herrialde horietako ekonomiaren bilakaera

ha acusado la pérdida de fuerza de su principal factor dinamizador en los últimos años, el consumo, lo que se ha reflejado en el débil crecimiento registrado en el cuarto trimestre, el más bajo de los tres últimos años.

Aún así, su crecimiento medio ha sido superior al de buena parte de las economías desarrolladas, lo que le ha permitido seguir actuando como motor de la economía mundial.

Otro de los pilares de la economía mundial ha sido China, que vuelve a crecer a ritmos superiores al 9% y se está situando como una de las seis primeras potencias económicas mundiales.

La Unión Europea, por el contrario, ha dado en 2005 un paso atrás en su proceso de recuperación al limitar su crecimiento interanual a 1,6%, casi dos puntos por debajo del correspondiente a Estados Unidos. A pesar de ello, ha presentado algunos signos positivos, tales como la ligera disminución de la tasa de paro y los precios, y una mejora de los resultados de sus economías en la segunda mitad del año.

En efecto, la primera potencia económica europea, Alemania, no acaba de despertar de su letargo económico, si bien el favorable comportamiento del comercio exterior ha sido determinante para evitar el estancamiento. Así pues, el país parece estar volviendo a su fortaleza exportadora y a su competitividad en los mercados internacionales, si bien al cierre de 2005 se anota un crecimiento de sólo el 0,9%, siete décimas inferior al del ejercicio precedente.

También Francia y el Reino Unido han aflojado su ritmo de crecimiento, a pesar de la mejora vivida en la segunda mitad del año. En un escenario de fortaleza del comercio mundial y de pérdida de valor de la divisa europea respecto al dólar, las exportaciones han colaborado positivamente al desarrollo de estas economías, que han visto reducirse su

positiboaren ardatzetako bat. Horrez gain, herrialde horietan jaitsi egin da langabezia-tasa, eta, petrolioaren igoerak zailtasunak erantsi baditu ere, inflazioa kontrolatzea lortu dute.

Europako herrialdeetako ekonomia-bilakaerak moteltzera egin badu ere, joera nagusi horren salbuespen izan da Espainiako ekonomiaren bilakaera, hiru hamarren igo baita 2004 ekitaldian izandako igoerarekiko.

Espainiar Estatuko ekonomiaren hazkundearen oinarri dira barne-eskaera handia eta enplegu-tasen igoera nabarmena, baina oraindik handia da kanpo-merkataritzak eranstean dion karga negatiboa, bi puntu inguru kentzen baitizkio barne-produktu gordinaren hazkundeari.

Eraikuntza-jarduerak eta zerbitzuak dira hazkunde ekonomikoaren eragile nagusiak; aitzitik, industria-jarduerak ez dute igoera txikiak izan dituzte. Inguruko ekonomiek motelaldi bat bizi dutela, Euskal Autonomia Erkidegoko ekonomiak, 2005 ekitaldian, aurrera egin du eutsitako hazkunde ekonomikoaren bidean; izan ere, EAEko ekonomiak gora egin du, ekitaldiak aurrera egin ahala.

Eraikuntza-sektorea izan da, azken urteetako joerari eutsiz, hazkunde handiena izan duena, eta haren goranzko joera luzeak ez ditu amaitzeaz egoteko zantzuak adierazi. Hala ere, Euskal Autonomia Erkidegoko ekonomiaren igoera-eredua orekatua eta arrazoizkoa izan da azken ekitaldian.

Illo horretatik, industria-sektoreak, ekipoko ondasunen bilakaera onean oinarrituta, bizkortu egin du haren goranzko joera urteak aurrera egin ahala, eta aurreko 2004 ekitaldian izan zituen datuak adierazi ditu urtearen amaiera. Beraz, industriak eutsi egiten dio Euskal Autonomia Erkidegoan zuen pisu erlatiboari.

Zerbitzuei dagokienez, sektorearen egonkortasunaren isla izan dira azken ekitaldiko emaitzak, azken bost urteetan sektoreak erakutsi duen ildoari jarraituz.

Nabarmentzekoa da eskaera osatzen duten elementu nagusiek ere bilakaera orekatua

tasa de paro y han conseguido controlar la tasa de inflación, lógicamente afectada por la subida del petróleo.

La excepción a este comportamiento desacelerado de las principales economías europeas lo ha protagonizado la economía española, que ha conseguido acelerar en tres décimas el incremento obtenido en 2004.

Esta economía sigue basando su desarrollo en una fuerte demanda interna, favorecida por el importante crecimiento del empleo, y sigue lastrada por el resultado negativo del comercio exterior, que resta del orden de dos puntos al crecimiento del PIB.

La construcción y los servicios son los artífices del impulso económico registrado, mientras que las actividades industriales apenas consiguen ligeros avances. En este contexto de atonía de la actividad de las economías circundantes, la economía vasca ha continuado en 2005 su senda de crecimiento sostenido, presentando una trayectoria paulatinamente ascendente, de aceleración a medida que transcurría el ejercicio.

Si bien el sector de la construcción continúa siendo el de mayor crecimiento, y a pesar de su larga etapa expansiva no muestra síntomas de agotamiento, la economía vasca ha seguido en este último ejercicio un modelo de crecimiento razonablemente equilibrado.

En efecto, el sector industrial, sustentado por la notable dinámica de los bienes de equipo, ha ido acelerando su ritmo de expansión a medida que avanzaba el año, hasta afianzarse en los parámetros que registraba en el pasado 2004. En definitiva, la industria sigue manteniendo su peso relativo en la estructura económica de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

En cuanto a los servicios, su evolución sigue marcada por la estabilidad del sector, tal y como ha sucedido en líneas generales en los últimos cinco años.

También desde el lado de la demanda se ha registrado una evolución equilibrada de sus

izan dutela; alabaina, inbertsio produktiboen jokabidea azpimarratu behar da, gorakada handiak izan baitira eraikuntzan eta ekipoko ondasunen sektorean.

Lan-merkatuaren bilakaera-emaiza onek bultzatuta, kontsumo pribatuak gora egin du. Interes-tasa apalak ere lagungarriak izan dira emaitza horiek lortzeko.

Kanpo-sektorearen ekarpena negatiboa izan da aurreten ere; alabaina, adierazi behar da galera hori azken urteetako txikiena izan dela. Esportazioen igoera inportazioena baino txikiagoa izan da; izan ere, euskal enpresen bezero nagusi diren Frantziaren eta Alemaniaren bilakaera ekonomikoa ez da ona izan. Horrez gain, petrolioaren fakturaren igoerak eragin zuzena izan du proportzio horretan.

Logikoa denez, ekonomia-hazkunde horrek eragin zuzena izan du lan-merkatuan, eta, 2005 ekitaldian, 22.000 enplegu berri sortu dira. Hala, gero eta gertuago dago langabezia teknikoko egoera, edo, bestela esanda, enplegu bete. Magnitude horri dagokionez, Euskal Autonomia Erkidegoaren egoera Europakoa baino hobea da, alde nabarmenez.

Euskal Autonomia Erkidegoko barne-produktu gordina % 3,7 igo da, eurogunerako aurreikusitako batez besteko hazkunde-tasaren hirukoitza. Igoera hori, azken bost ekitaldietako handiena izan da, eta % 4aren inguruko deflaktatzailea edo zuzentzailea aplikatuta, igoera nominala, 2005 ekitaldian, % 7,8koa izan da, urte horretako aurrekontua egitean aintzat hartutakoa baino tasa-ehuneko apur bat handiagoa.

b. Diru-bilketa likidoa 2005 ekitaldian

2005 ekitaldia amaituta, foru-aldundiek I. kapitulutik III. kapitulua bitarteko zerga itunduengatik egindako diru-bilketa likidoa 11.265 milioi eurokoa izan da. Datu horrek adierazten du urtetik urterako aldaketa-tasa % 13,7koa izan dela, eta bi ehuneko puntu handiagokoa ez bada kontuan hartzen Balio Erantsiaren Zergaren eta fabrikazioko zerga berezien doiketengatik bildutako dirua.

principales componentes. El que se ha mostrado más activo ha sido el de la inversión productiva, con notables incrementos tanto en construcción como en bienes de equipo.

Mantiene su tasa expansiva el consumo privado, gracias a los buenos resultados del mercado de trabajo, así como al escenario de bajos tipos de interés.

Ha vuelto a ser ligeramente negativa la aportación del sector exterior, si bien se trata de la menor merma al crecimiento de los últimos ejercicios. El moderado aumento de las exportaciones, inferior al de las importaciones, se ha visto incidido por el débil comportamiento de los principales clientes de las empresas vascas, Francia y Alemania, así como por la subida de la factura del petróleo.

Evidentemente, este avance económico se ha visto reflejado en la marcha del mercado de trabajo, que con casi 22.000 nuevos empleos netos creados en 2005, se halla cada vez más próximo a lo que se conoce como una situación de paro técnico o, si se prefiere, de pleno empleo, con un notable diferencial respecto al entorno europeo.

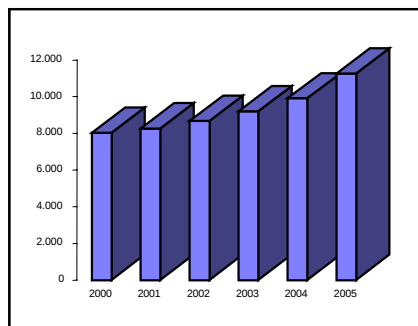
Así pues, el PIB vasco ha crecido el 3,7%, casi el triple del incremento medio previsto para la zona euro. Este incremento, el mayor registrado en los últimos cinco ejercicios, junto con un deflactor próximo al 4%, arroja un crecimiento nominal del 7,8% para el año 2005, tasa ligeramente superior a la estimación que se tuvo en cuenta a la hora de elaborar el presupuesto de ese año.

b. Recaudación líquida en 2005

La recaudación líquida contabilizada al cierre de 2005 por las Diputaciones Forales por tributos concertados de los Capítulos I a III, asciende a 11.265 millones de euros, lo que supone una tasa de variación interanual del 13,7%, dos puntos porcentuales más si se prescinde de la recaudación de los ajustes por IVA y por impuestos especiales de fabricación.

ITUNDUTAKO ZERGENGATIKO DIRU-BILKETAREN BILAKAERA
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN POR TRIBUTOS CONCERTADOS

000,000 €



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.27

	Diru Bilketa Recaudación	Gehikuntza Incremento
2000	8.040	9,4%
2001	8.261	2,7%
2002	8.674	5,0%
2003	9.205	6,1%
2004	9.907	7,6%
2005	11.265	13,7%

KOADROA / CUADRO IV.59

Zerga zuzenek izan dute, urtetik urtera, igoerarik handiena; % 16,4koa, hain zuzen. Kudeaketa autonomoaren bidez bildutako zeharkako zergek urtetik urtera izan duten igoera zertxobait txikiagoa izan da, % 15,5ekoa, baina ehuneko hori % 11,8ra jaisten da, Estatuko Administrazioarekiko doiketengatik bildutako dirua aintzat hartuz gero.

2005 ekitaldia itxita, kudeaketa autonomoko zergetatik bildutako diru-zenbatekoaren igoera-ehunekoa aurreko ekitaldikoaren bikoitza izan da; izan ere, zerga nagusiek ez dute, diru-bilketari dagokionez, bilakaera berdina izan. Pertsona Fisikoen gaineko Zergak, 2004an, aurreko ekitaldian baino % 1,1 gehiago bildu zuen, baina 2005ean oso igoera handia izan du. Aitzitik, Sozietateen gaineko Zergaren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren igoerak handiak izan ziren aurreko urteetan, baina 2005ean bizkortu egin dute igoera-erritmoa.

Horiek horrela, aurreko ekitaldiko diru-bilketarekiko izandako igoera, 1.359 milioi eurokoa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren igoerei esker gertatu da, nahiz eta, oro har, zerga guztiek igo duten, 2005ean zehar, bildutako diruaren kopurua.

Son los impuestos directos los que se han registrado un mayor incremento interanual, el 16,4%, ligeramente por encima del 15,5% que registra la imposición indirecta por gestión propia, que se reduce hasta un 11,8% con la inclusión de la recaudación proveniente de los Ajustes con la Administración del Estado.

Se cierra el año 2005 con un aumento recaudatorio en gestión propia que duplica el correspondiente al ejercicio anterior, y es que hay diferencias notables en el comportamiento de los impuestos más significativos. El IRPF, que en 2004 sólo aumentaba su recaudación en un 1,1%, registra un fuerte incremento, mientras que el Impuesto sobre Sociedades y el IVA cuya recaudación ya venía evolucionando notablemente, aceleran aún más su ritmo expansivo al cierre de 2005.

Así pues, la mayor recaudación respecto al ejercicio pasado, 1.359 millones de euros, proviene fundamentalmente del IVA y del Impuesto sobre Sociedades, si bien todos los impuestos han visto crecer sólidamente su recaudación a lo largo de 2005.

	Zenbatekoa Importe ooo €
BEZ / IVA	540.309
PFEZ / IRPF	351.703
Sozietateen gaineko zerga / I. Sociedades	300.868
Fabrikazio zerga bereziak / II EE Fabricación	56.302
Ondorengotzen eta dohaintzen gaineko zerga I. Sucesiones y Donaciones	32.660
O-E eta EJDZ / ITP y AJD	31.397
Bestelako zergak / Otros Tributos	45.346
GUZTIRA / TOTAL	1.358.585

KOADROA / CUADRO IV.60

Kopuru gordinei erreparatuta, hau da, ekitaldi batean zein bestean itzultako dirua batuta, eta fabrikazioko zerga bereziengatik eta Balio Erantsiaren gaineko Zergagatik foru-aldundien artean egindako doiketak aintzat hartuta, zergen kudeaketa autonomoagatik 2005 ekitaldiaren amaieran egindako diru-bilketa % 13,6 igo zen urtetik urtera, eta tasa hori bi ehuneko-puntu baino gehiagoan handitzen da, itzulketak jasota. Tasa horrek, ordea, bi puntu horiek galtzen ditu Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta fabrikazioko zerga berezien doiketak jasota, foru-aldundiek aurreko ekitaldian baino % 1,5 gutxiago bildu baitute atal horietan.

En términos brutos, es decir, adicionadas las devoluciones practicadas en ambos ejercicios, así como los ajustes por II.EE. de Fabricación y por IVA entre las Diputaciones Forales, la recaudación acumulada por gestión propia al cierre de 2005 se incrementa interanualmente en un 13,6%, tasa que mejora más de dos puntos porcentuales con la incorporación de las devoluciones. Pero esta tasa pierde esos dos puntos con la incorporación del Ajuste IVA y los Ajustes II.EE. Fabricación, apartados en los que en conjunto las Diputaciones Forales han recaudado un 1,5% menos que en el ejercicio precedente.

DIRU-BILKETAREN BILAKAERA/ EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN			
	ooo €		
	2005	2004	% 05/04
Diru-bilketa osoa eta hondakinak Recaudación íntegra y residuos	12.248.331	10.779.298	13,6
Itzulketak / devoluciones	-2.143.290	-2.050.692	4,5
Bebezko kudeaketa / Gestión propia	10.105.041	8.728.606	15,8
BEZari doitzea / Ajuste IVA	1.212.746	1.241.300	-2,3
Zerga Bereziari doitzea / Ajuste Impuestos Especiales	-52.331	-63.036	-17,0
Diru-bilketa, guztira / Recaudación total	11.265.456	9.906.870	13,7

KOADROA / CUADRO IV.61

ITUNDUTAKO ZERGENGATIKO DIRU-BILKETA LIKIDOA. EUSKAL AE 2005 RECAUDACIÓN LÍQUIDA POR TRIBUTOS CONCERTADOS. C.A. DE EUSKADI 2005				
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. EUSKAD
Lanaren eta lanbide-jardueren etekien atxikipenak Retenciones Rdto. Trabajo y Act. Prof.	559.618	1.775.243	1.120.282	3.455.143
Kapital higigarrien etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Mobiliario	22.701	63.604	47.221	133.526
Kapital higiezinaren etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Inmobiliario	6.742	7.508	15.961	30.211
Ondare-irabazien atxikipenak Retenciones Ganancias Patrimoniales	1.755	8.600	5.240	15.595
Profesional eta enpresarien ordainketa zatikatuak Pagos frac. Profes. y Empresariales	29.382	68.300	67.223	164.905
Kuota diferentzial garbia Cuota diferencial neta	-71.365	-196.361	-127.939	-395.665
PFEZ Guztira / Total IRPF	548.833	1.726.894	1.127.989	3.403.716
Kapital higigarrien etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Mobiliario	22.701	63.604	47.221	133.526
Kapital higiezinaren etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Inmobiliario	6.742	7.508	15.961	30.211
Ondare-irabazien atxikipenak Retenciones Ganancias Patrimoniales	1.755	8.600	5.240	15.595
Kuota diferentzial garbia Cuota diferencial neta	202.657	715.785	342.604	1.261.045
SZ, guztira / Total IS	233.855	795.497	411.026	1.440.377
Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga Impuesto s/ Renta No Residentes	3.392	38.333	4.303	46.028
Onordetza eta dohaintzen gaineko zerga Impuesto s/ Sucesiones y Donaciones	8.591	45.654	24.873	79.118
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto s/ Patrimonio	12.447	59.023	35.522	106.991
Zerga iraungiak / Impuestos extinguidos				
Bestelako zuzeneko zergak guztira Total otros Impuestos Directos	24.430	143.010	64.697	232.137
ZUZENENKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	807.117	2.665.401	1.603.712	5.076.230
BEZ (berezko kudeaketa) / IVA (Gestión propia)	517.169	1.508.020	948.407	2.973.596
Ondare-eskualdaketen gaineko zerga Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales	34.361	167.252	105.849	307.462
Egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga Impuesto s/ Actos Jurídicos Documentados	19.404	55.034	40.934	115.372
Zenbait Garraibidieren gaineko zerga berezia I. Especial s/ Determ. Medios de Transporte	10.277	35.454	19.182	64.913
Fabrikazio zerga bereziak (berezko kudeaketa) I. Especiales Fabricación (Gestión propia)	224.129	674.801	441.556	1.340.487
. Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak / Alc., Deriv. e Interm.	3.451	10.391	6.799	20.641
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	163.722	492.928	322.548	979.197
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	46.761	140.786	92.124	279.671
. Garagardoa / Cerveza	950	2.861	1.872	5.683
. Elektrizitatea / Electricidad	9.245	27.835	18.214	55.295
Zenbait Hidrokarb.ren txikizkako salmenten g/ zerga I. s/ Ventas Minoristas determinados Hidrocarburos	7.964	23.978	15.690	47.632
Aseguru-sarien gaineko zerga I. s/ las Primas de Seguros	10.191	37.419	23.328	70.938
Zerga iraungiak / Impuestos extinguidos	1	3.015	102	3.118
ZEHARKAKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	823.495	2.504.973	1.595.048	4.923.517
Jokoaren tasa guztira / Total Tasa de Juego	8.287	43.725	20.439	72.450
Bestelako sarrerak guztira / Total otros Ingresos	3.031	18.295	11.517	32.843
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK, GUZTIRA TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	11.318	62.020	31.956	105.294
BEREZKO KUDEAKETA ZERGAK, GUZTIRA TOTAL TRIB. CON. GESTIÓN PROPIA	1.641.931	5.232.394	3.230.716	10.105.041
Aduanak / Aduanas	121.753	366.569	239.864	728.186
Barne eragiketak / Operaciones interiores	81.019	243.928	159.614	484.561
BEZari doitzea, guztira / Total Ajuste IVA	202.771	610.497	399.479	1.212.746
. Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak / Alc., Deriv. e Interm.	8.453	25.449	16.652	50.554
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	-31.755	-95.306	-62.363	-189.424
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	11.778	35.462	23.204	70.444
. Garagardoa / Cerveza	2.674	8.052	5.269	15.995
Zerga Berezialari doitzea, guztira Total Ajuste Impuestos Especiales	-8.850	-26.344	-17.238	-52.431
ITUNDUTAKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL TRIBUTOS CONCERTADOS	1.835.852	5.816.547	3.612.957	11.265.356

KOADROA / CUADRO IV.62

ITUNDUTAKO ZERGENGATIKO DIRU-BILKETA LIKIDOAREN BILAKAERA. EUSKAL AE
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN LÍQUIDA POR TRIBUTOS CONCERTADOS. C.A. DE EUSKADI

	2005	%05/04	2004	%04/03	2003	%03/02	2002	%02/01	2001	%01/00	2000
Lanaren eta lanbide-jardueren etekien atxikipenak Retenciones Rdto. Trabajo y Act. Prof.	3.455.143	8,2	3.192.880	4,0	3.070.467	6,2	2.890.220	7,0	2.701.450	7,8	2.505.113
Kapital higigarrien etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Mobiliario	133.526	17,3	113.792	-4,8	119.539	-11,9	135.651	4,3	130.077	11,3	116.907
Kapital higiezinaren etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Inmobiliario	30.211	5,5	28.640	8,4	26.425	5,8	24.967	6,2	23.500	3,4	22.725
Ondare-irabazien atxikipenak Retenciones Ganancias Patrimoniales	15.595	53,5	10.162	-18,6	12.487	-27,7	17.280	-26,9	23.649	-52,6	49.912
Profesional eta enpresarien ordainketa zatikatuak Pagos frac. Profes. y Empresariales	164.905	2,5	160.836	1,6	158.343	1,2	156.423	-0,6	157.335	3,8	151.513
Kuota diferentzial garbia Cuota diferencial neta	-395.665	-12,9	-454.298	23,1	-369.195	4,9	-351.871	20,3	-292.471	-4,3	-305.743
PFEZ Guztira / Total IRPF	3.403.716	11,5	3.052.012	1,1	3.018.066	5,1	2.872.670	4,7	2.743.540	8,0	2.540.427
Kapital higigarrien etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Mobiliario	133.526	17,3	113.792	-4,8	119.539	-11,9	135.651	4,3	130.077	11,3	116.907
Kapital higiezinaren etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Inmobiliario	30.211	5,5	28.640	8,4	26.425	5,8	24.967	6,2	23.500	3,4	22.725
Ondare-irabazien atxikipenak Retenciones Ganancias Patrimoniales	15.595	53,5	10.162	-18,6	12.487	-27,7	17.280	-26,9	23.649	-52,6	49.912
Kuota diferentzial garbia Cuota diferencial neta	1.261.045	27,8	986.916	12,1	880.762	2,4	860.045	9,1	788.018	10,1	715.696
Sozietateen gaineko zergak, guztira Total Impuesto s/ Sociedades	1.440.377	26,4	1.139.509	9,7	1.039.213	0,1	1.037.943	7,5	965.244	6,6	905.240
Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga Impuesto s/ Renta No Residentes	46.028	48,8	30.938	117,3	14.238	-52,8	30.185	-36,2	47.322	-42,2	81.928
Onordetza eta dohaintzen gaineko zerga Impuesto s/ Sucesiones y Donaciones	79.118	70,3	46.458	-8,5	50.792	13,9	44.599	20,9	36.893	-17,0	44.446
Ondarearen gaineko zerga Impuesto s/ Patrimonio	106.991	14,5	93.417	-2,7	95.998	-11,8	108.832	-8,6	119.124	2,1	116.696
Zerga iraungiak / Impuestos extinguidos			-1				0	-96,5	-8		
Bestelako zuzeneko zergak guztira Total otros Impuestos Directos	232.137	35,9	170.813	6,1	161.028	-12,3	183.616	-9,7	203.331	-16,3	243.070
ZUZENETAKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	5.076.230	16,4	4.362.334	3,4	4.218.306	3,0	4.094.230	4,7	3.912.115	6,1	3.688.737
BEZ (berezko kudeaketa) IVA (Gestión propia)	2.973.596	23,7	2.404.733	15,1	2.088.922	10,4	1.891.457	1,0	1.871.897	6,9	1.750.892
Ondare-eskualdaketen gaineko zerga Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales	307.462	10,1	279.325	21,2	230.549	18,0	195.402	3,0	189.669	-16,9	228.361
Egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga Impuesto s/ Actos Jurídicos Documentados	115.372	2,9	112.111	0,5	111.582	8,7	102.616	26,0	81.442	-10,5	90.948
Zenbait Garraio bideren gaineko zerga berezia I. Especial s/ Determ. Medios de Transporte	64.913	5,1	61.757	7,8	57.289	3,4	55.389	-7,0	59.560	1,3	58.806
Fabrikazio zerga bereziak (berezko kudeaketa) I. Especiales Fabricación (Gestión propia)	1.340.487	3,5	1.294.889	7,0	1.210.576	3,8	1.166.473	7,6	1.083.922	2,4	1.058.290
. Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak / Alc., Deriv. e Interm.	20.641	26,8	16.273	5,5	15.431	-14,9	18.128	4,0	17.429	-0,6	17.537
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	979.197	2,0	959.871	6,9	898.108	2,2	878.704	5,0	836.582	-0,8	843.269
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	279.671	7,7	259.701	6,8	243.237	9,9	221.361	22,1	181.359	20	150.734
. Garagardoa / Cerveza	5.683	25,6	4.524	21,3	3.731	17,5	3.175	18,1	2.688	1,9	2.637
. Elektrizitatea / Electricidad	55.295	1,4	54.519	8,9	50.070	11,0	45.105	-1,7	45.863	4,0	44.112
Zenbait Hidrokarb. ren txikizkako salmenten g/ zerga I. s/ Ventas Minoristas determinados Hidrocarburos	47.632	6,0	44.935	1,9	44.112	39,1	31.721				
Aseguru-sarien gaineko zerga I. s/ las Primas de Seguros	70.938	9,6	64.703	7,2	60.347	7,0	56.406	9,6	51.483	8,4	47.485
Zerga iraungiak / Impuestos extinguidos	3.118	1.145,9	250	-53,4	537	-57,7	1.270	-39,7	2.107	51,1	1.394
ZEHAHAKAKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	4.923.517	15,5	4.262.704	12,1	3.803.916	8,7	3.500.734	4,8	3.340.079	3,2	3.236.176
Jokoaren tasa guztira / Total Tasa de Juego	72.450	-0,5	72.801	-1,3	73.795	2,0	72.355	7,4	67.384	1,4	66.448
Bestelako sarrerak guztira / Total otros Ingresos	32.843	6,7	30.768	-11,3	34.674	14,0	30.413	17,0	26.000	22,3	21.254
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK, GUZTIRA TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	105.294	1,7	103.569	-4,5	108.469	5,5	102.768	10,0	93.383	6,5	87.701
BEREZKO KUDEAKETA ZERGAK, GUZTIRA TOTAL TRIB. CON. GESTIÓN PROPIA	10.105.041	15,8	8.728.606	7,4	8.130.692	5,6	7.697.732	4,8	7.345.577	4,7	7.012.614
Aduanak / Aduanas	728.186	-12,7	834.288	5,0	794.576	8,8	730.502	1,9	717.150	-1,2	725.956
Barne eragiketak / Operaciones interiores	484.561	19,1	407.012	10,3	368.919	12,9	326.886	17,7	277.715	-11,7	314.534
BEZari doitzea, guztira / Total Ajuste IVA	1.212.746	-2,3	1.241.300	6,7	1.163.495	10,0	1.057.388	6,3	994.865	-4,4	1.040.490
. Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak / Alc., Deriv. e Interm.	50.554	13,3	44.606	4,9	42.510	-11,7	48.166	18,0	40.802	-17,2	49.275
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	-189.324	0,7	-187.996	3,3	-182.015	2,9	-176.868	8,3	-163.317	-6,7	-174.973
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	70.444	5,1	67.005	76,9	37.871	8,7	34.844	7,9	32.280	-68,7	103.022
. Garagardoa / Cerveza	15.995	19,8	13.349	4,6	12.758	1,9	12.516	19,2	10.504	5,2	9.988
Zerga Bereziari doitzea, guztira Total Ajuste Impuestos Especiales	-52.331	-17,0	-63.036	-29,1	-88.876	9,3	-81.342	2,0	-79.730	528,5	-12.687
ITUNDUTAKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL TRIBUTOS CONCERTADOS	11.265.456	13,7	9.906.870	7,6	9.205.311	6,1	8.673.778	5,0	8.260.712	2,7	8.040.417

Lurralde Historikoei dagozkien datuak III.1 eranskinako A1, B1, G1 koadroetan / Información correspondiente a los Territorios Históricos en los cuadros A1, B1, G1 del anexo III.1.

KOADROA / CUADRO IV.63

DIRU-BILKETA LIKIDOAREN PORTZENTAJEKO EGITURA. EUSKAL AE 2000-2005
ESTRUCTURA PORCENTUAL DE LA RECAUDACIÓN LÍQUIDA. C.A. DE EUSKADI 2000-2005

	2005	2004	2003	2002	2001	2000
Lanaren eta lanbide-jardueren etekien atxikipenak Retenciones Rdto. Trabajo y Act. Prof.	30,7	32,2	33,4	33,3	32,7	31,2
Kapital higigarrien etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Mobiliario	1,2	1,1	1,3	1,6	1,6	1,5
Kapital higiezinaren etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Inmobiliario	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Ondare-irabazien atxikipenak Retenciones Ganancias Patrimoniales	0,1	0,1	0,1	0,2	0,3	0,6
Profesional eta enpresarien ordainketa zatikatuak Pagos frac. Profes. y Empresariales	1,5	1,6	1,7	1,8	1,9	1,9
Kuota diferentzial garbia /Cuota diferencial neta	-3,5	-4,6	-4,0	-4,1	-3,5	-3,8
PFEZ Guztira / Total IRPF	30,2	30,8	32,8	33,1	33,2	31,6
Kapital higigarrien etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Mobiliario	1,2	1,1	1,3	1,6	1,6	1,5
Kapital higiezinaren etekinen atxikipenak Retenciones Rdto. Capital Inmobiliario	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Ondare-irabazien atxikipenak Retenciones Ganancias Patrimoniales	0,1	0,1	0,1	0,2	0,3	0,6
Kuota diferentzial garbia /Cuota diferencial neta	11,2	10,0	9,6	9,9	9,5	8,9
Sozietateen gaineko zergak, guztira Total Impuesto s/ Sociedades	12,8	11,5	11,3	12,0	11,7	11,3
Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga Impuesto s/ Renta No Residentes	0,4	0,3	0,2	0,3	0,6	1,0
Onordetza eta dohaintzen gaineko zerga Impuesto s/ Sucesiones y Donaciones	0,7	0,5	0,6	0,5	0,4	0,6
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto s/ Patrimonio	0,9	0,9	1,0	1,3	1,4	1,5
Zerga iraungiak / Impuestos extinguidos		0,0		0,0	0,0	
Bestelako zuzeneko zergak guztira Total otros Impuestos Directos	2,1	1,7	1,7	2,1	2,5	3,0
ZUZENAKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	45,1	44,0	45,8	47,2	47,4	45,9
BEZ (berezko kudeaketa) IVA (Gestión propia)	26,4	24,3	22,7	21,8	22,7	21,8
Ondare-eskualdaketen gaineko zerga Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales	2,7	2,8	2,5	2,3	2,3	2,8
Egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga Impuesto s/ Actos Jurídicos Documentados	1,0	1,1	1,2	1,2	1,0	1,1
Zenbait Garraiobideren gaineko zerga berezia I. Especial s/ Determ. Medios de Transporte	0,6	0,6	0,6	0,6	0,7	0,7
Fabrikazio zerga bereziak (berezko kudeaketa) I. Especiales Fabricación (Gestión propia)	11,9	13,1	13,2	13,4	13,1	13,2
. Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak / Alc., Deriv. e Intern.	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	8,7	9,7	9,8	10,1	10,1	10,5
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	2,5	2,6	2,6	2,6	2,2	1,9
. Garagardoa / Cerveza	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
. Elektrizitatea / Electricidad	0,5	0,6	0,5	0,5	0,6	0,5
Zenbait Hidrokarb.ren txikizkako salmenten g/ zerga I. s/ Ventas Minoristas determinados Hidrocarburos	0,4	0,5	0,5	0,4		
Aseguru-sarien gaineko zerga I. s/ las Primas de Seguros	0,6	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6
Zerga iraungiak / Impuestos extinguidos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ZEHARKAKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	43,7	43,0	41,3	40,4	40,4	40,2
Jokoaren tasa guztira / Total Tasa de Juego	0,6	0,7	0,8	0,8	0,8	0,8
Bestelako sarrerak guztira / Total otros Ingresos	0,3	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK, GUZTIRA TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	0,9	1,0	1,2	1,2	1,1	1,1
BEREZKO KUDEAKETA ZERGAK, GUZTIRA TOTAL TRIB. CON. GESTIÓN PROPIA	89,7	88,1	88,3	88,7	88,9	87,2
Aduanak/ Aduanas	6,5	8,4	8,6	8,4	8,7	9,0
Barne eragiketak/ Operaciones interiores	4,3	4,1	4,0	3,8	3,4	3,9
BEZari doitzea, guztira Total Ajuste IVA	10,8	12,5	12,6	12,2	12,0	12,9
. Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak / Alc., Deriv. e Intern.	0,4	0,5	0,5	0,6	0,5	0,6
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	-1,7	-1,9	-2,0	-2,0	-2,0	-2,2
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	0,6	0,7	0,4	0,4	0,4	1,3
. Garagardoa / Cerveza	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Zerga Bereziari doitzea, guztira Total Ajuste Impuestos Especiales	-0,5	-0,6	-1,0	-0,9	-1,0	-0,2
ITUNDUTAKO ZERGAK, GUZTIRA TOTAL TRIBUTOS CONCERTADOS	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

KOADROA / CUADRO IV.64

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

Lurralde historikoetako foru-aldundiek, 2005 ekitaldian, 3.404 milioi euro bildu dituzte Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik. Zenbateko horrek adierazten digu bildutako kopuruaren igoera, urtetik urtera, nahiko handia izan dela; hau da, % 11,5ekoa. Laneko errenten atxikipenaren bilakaera positiboari eta kuota diferentzial garbiaren hobekuntzari esker gertatu da igora hori. Zerga horrek bildu zituen zerga zuzenek bildutako zenbatekoaren % 67,1 eta zerga guztiek bildutako zenbatekoaren % 30,2, hurrenez hurren.

Ekitaldiaren erdia igarota, laneko errentengatik atxikipenengatik izandako diru-bilketaren igoera % 8tik gorakoa izan da; gainera, zergaren gainerako elementuen bilakaera positiboa izan dute, kontzeptu horren eragina osatuz. Horiek horrela, zergak berak, oro har, oso emaitza ona lortu du 2005 ekitaldian, azken hamar urteetako onena.

Laneko errentei eta jarduera profesionalei egindako atxikipenengatik 3.455 milioi euro bildu ditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak, enpresa txikiek lau hiruhilekotan eta enpresa handien hamabi hiletan egindako autolikidazioak kontabilizatu ondoren.

Norberak egindako lanagatik edo lan pertsonagatik eskuratutako errentei egindako atxikipenak biltzen ditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako kontzeptu horrek, eta kontzeptu hori da, hain justu, zenbateko handiena erakusten duen kontzeptua, zerga guztiak aintzat hartuta. Izan ere, kontzeptu horri dagozkio kudeaketa autonomoko zergengatik bildutako diruaren % 34,2.

Hiru foru-aldundietan izan du bilakaera positiboa laneko errentei egindako atxikipenengatik bildutako diru-zenbatekoak; hala, urtetik urterako tasa bateratua, urte amaieran, % 8,2koa izan da. Araban, ehuneko hori 1,7 puntu txikiagoa da, Gizarte Segurantzako afiliazioen kopurua ez baita gainerako lurraldeetan bezain beste igo Araban, eta, ondorioz, atxikipenen xede

1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Las Diputaciones Forales han contabilizado durante el ejercicio de 2005 por este impuesto 3.404 millones de euros. Esto supone un notable incremento interanual del 11,5%, incidido por la firme evolución de las retenciones de trabajo y la mejora de la cuota diferencial neta. Su recaudación representó el 67,1% y el 30,2% de los Impuestos directos y de la recaudación total, respectivamente.

A partir del ecuador del ejercicio el aumento recaudatorio de las retenciones por Rendimientos del Trabajo se ha mantenido por encima del 8%, lo que se ha visto complementado por la evolución positiva del resto de los componentes del impuesto, lo que arroja para el conjunto del mismo un notable resultado, el mejor de los últimos diez años.

Por retenciones sobre Rendimientos del Trabajo y Actividades profesionales se han recaudado 3.455 millones de euros, una vez contabilizadas las autoliquidaciones de cuatro trimestres de pequeñas empresas y de doce meses de grandes empresas.

Este componente del IRPF, que recoge las retenciones practicadas sobre todas las contraprestaciones derivadas del trabajo personal, continúa siendo el apartado de mayor cuantía dentro del panel de tributos, ya que, él solo, representa el 34,2% de la recaudación por tributos concertados en gestión propia.

Las tres Diputaciones Forales han visto como evoluciona favorablemente la recaudación de las retenciones sobre los rendimientos del trabajo, cuya tasa interanual consolidada cierra el año con un 8,2%, que en el caso de Álava es 1,7 puntos inferior, reflejo del menor incremento de afiliaciones a la Seguridad Social en el territorio alavés y, en consecuencia, el más moderado avance de la

den errenta-masaren igoera txikiagoa izan baita.

Euskal Autonomia Erkidegoko ekonomiak enpleguaren alorrean izan duen hazkunde handiari lotuta dago, zuzen-zuzenean, laneko errenten atxikipenak izandako igoera handi hori; izan ere, langabeziaren murrizketak errekor historiko bat erdietsi du 2005 ekitaldian, eta horixe bera egin dute okupazio-datuek ere. Horrez gain, Euskal Autonomia Erkidegoko lan-merkatuko soldaten batez bestekoek gora egin zuten, eta horren guztiaren ondorioz, diru-bilketaren handitzea nabarmena izan da 2005 ekitaldian; nahiz eta, foru-aldundiek, 2004. urtearen amaieran, 2005eko urtarrilaren 1etik aurrera atxikipen-taula berri bat aplikatuko zela onartu zuten, zergaren tarifyan onartutako % 2ko deflaktazioari egokitzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren atxikipen-taula.

Kapital higikorrekote etekinekikote atxikipenengatik egindakote diru-bilketa % 17,3 igo zen urtetik urtera. Datu horrek hautsi egin zuen kontzeptu horren azken urteetan izan duen beheranzko joera.

2005 ekitaldian, diru-bilketaren bilakaera positiboa izan da hiru lurralde historikoetan; hala ere, alde handiak izan dira lurraldetik lurraldera: Araban % 1,9 igo da, azarora arte zenbaki gorriak erakutsi ondoren; Gipuzkoan, ordea, igoera % 34,7koa izan da, eragiketa jakin batzuegatik ezohizko kopuru handiak bildu baititu.

Kapital higikorrekote errentei egindakote atxikipenak 1998an ezarri ziren, hiri-lurreko ondasun higiezinaren errentamendutik edo azpi-errentamendutik lortutakote etekinei aplikatzeko, eta, geroztik, kontzeptu horregatik bildutakote diru-kopuruak gora egin du etengabe. Balio Erantsiaren gaineko Zergagatik ordaindutakote zenbatekoak alde batera utzita, % 15eko atxikipena egiten zaie errentatzaileari ordaintzen zaizkion kontzeptu guztiei.

2005 ekitaldia amaituta, bildutakote diruaren bilakaera positiboa izan da, lurralde historikoen artean aldeak izan badira ere. Hala, 60 milioi euro baino gehiago bildu dira,

masa salarial sujeta a retenciones.

Esto no es sino un reflejo del vigoroso ritmo de crecimiento de empleo que ha mantenido la economía vasca a lo largo de 2005, hasta llegar a una reducción del paro a un mínimo histórico y alcanzar una cifra récord de ocupación. Si a esto se añade el incremento medio de los salarios en el mercado laboral vasco, el resultado es de un más que aceptable incremento recaudatorio a pesar de la aplicación de la nueva tabla de retenciones, aprobada por las Diputaciones Forales a finales de 2004 que, con vigencia desde el 1 de enero de 2005, suponía una adecuación de la tabla anterior a la deflactación del 2% aprobado para la tarifa del impuesto.

La recaudación obtenida por las retenciones sobre los Rendimientos del Capital Mobiliario se incrementa interanualmente en un 17,3%, rompiendo así la trayectoria descendente seguida por este apartado en los últimos años.

En los tres Territorios Históricos la recaudación de este apartado ha evolucionado positivamente en 2005, si bien con grandes diferencias, que van desde el 1,9% de Álava, que hasta el mes de noviembre se ha estado anotando números rojos, al 34,7% de Gipuzkoa, que ha ingresado operaciones muy concretas atípicamente elevadas.

Desde su implantación en 1998, las retenciones sobre los Rendimientos del Capital Inmobiliario, que se aplican a los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, están incrementando ininterrumpidamente su recaudación. La retención a practicar es el resultado de aplicar el porcentaje del 15% sobre todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el IVA.

Al cierre de 2005, después de una evolución positiva en los tres Territorios Históricos, si bien con algunas diferencias entre ellos, se han recaudado más de 60 millones de euros,

erdia Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan eta beste erdia Sozietateen gaineko zergan. Aintzat hartuta atxikipen-tasa 2000. urtearen erdialdean aldatu zela, adierazgarria da aurreko ekitaldiarekiko iguera, kontzeptu horretan, % 5,5ekoa izan dela.

Urtebete geroago, 1999an, ondarezko irabazien gaineko atxikipenak sortu ziren, inbertsio kolektiboko erakundeetako akzioak edo partaidetzak eskualdatzean sortutako irabaziak zergapetu eta aurrezki-moduen arteko neutraltasun fiskala hobetzeko.

Atxikipen horiek konturako sarrerak dira, PFEZari, Sozietateen gaineko Zergari eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari dagozkionak. Hala ere, atxikipen horiek egiteko aitorten-eredu bakarra dagoenez, foru-aldundiek erdibana hari dira banatzen bildutako dirua (31 milioi euro 2005 ekitaldian), Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren artean.

Errenta aldakorren bidez etekinak izateko aurreikuspenek behera egin ondoren eta inbertsio-fondoan errentagarritasuna moderazio-dinamika batean sartuta, atal honetan bildutako diru-zenbatekoek behera egin dute azken lau urteetan. 2003an egin ziren arau-aldaketek ere eragina izan dute kontzeptu horretan bildutako diru-zenbatekoetan:

- Atxikipen-tasa % 18tik % 15era murriztu da, atxikipenak aplikatzekoak dituzten inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetza edo akzioen itzulketa edo eskualdaketen zatia.
- Kendu egin da inbertsio-funtzen partaidetzak eskualdatu eta horiek berriro inbertitzeagatik ordaindu beharreko ordainsari fiskala.

Enpresa-jarduerei eta jarduera profesionalei dagokien ordainketa zatikatuen atalean, jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan egin behar dituzten konturako sarreren kopurua adierazten da.

que se contabilizan a mitades entre el IRPF y el Impuesto Sociedades, y que representan un incremento del 5,5% respecto al año anterior, en un apartado cuyo tipo de retención no ha variado desde mediados de 2000.

Un año después, en 1999, entraban en vigor las retenciones sobre las Ganancias Patrimoniales, con el fin de gravar las ganancias generadas en la transmisión de acciones o participaciones de las Instituciones de Inversión Colectiva, y así buscar una mayor neutralidad fiscal entre los diferentes tipos de ahorro.

Si bien estas retenciones suponen un ingreso a cuenta por cualquiera de estos impuestos: IRPF, I. Sociedades e I. s/Renta No Residentes, dado que el modelo de declaración para la práctica de estas retenciones es único, las Diputaciones Forales están distribuyendo el importe recaudado, 31 millones de euros en 2005, al cincuenta por ciento entre el IRPF y el Impuesto sobre Sociedades.

En los cuatro años anteriores ha decrecido ininterrumpidamente la recaudación de este apartado, incidido por la pérdida de atractivo de la renta variable y la moderación de los resultados que arrojan los fondos de inversión, además de por la entrada en vigor en 2003 de cambios normativos que reinciden en el retroceso recaudatorio:

- Reducción del tipo de retención aplicable, del 18 al 15%, a aquellas ganancias patrimoniales derivadas del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en instituciones de inversión colectiva sujetas a retención.
- Supresión del peaje fiscal en la transmisión y reinversión de participaciones en fondos de inversión.

En el apartado de Pagos fraccionados por actividades empresariales y profesionales se recoge la recaudación procedente de los ingresos a cuenta del IRPF que deben efectuar los contribuyentes que ejercen actividades económicas.

Kontzeptu horretan bildutako zenbatekoek ez dute aldaketa handirik izan azken ekitaldian; alabaina joera, arina bada ere, goranzkoa izan da.

Kuota diferentzial garbia, 2005 ekitaldiaren amaieran, % 12,9 igo da aurreko ekitaldiarekiko, Euskal Autonomia Erkidegoko diru-bilketa bateratuari erreparatuta. Aurreko ekitaldian baino diru-bilketa handiagoa izan da hiru lurralde historikoetan, eta, halaber, Gipuzkoan izan ezik, itzulketen zenbatekoa jaitsi egin da. Gipuzkoan itzulketa horien zenbatekoa igo egin bada ere, aurreko ekitaldian baino emaitza hobeak lortu ditu atal horretan, diru-bilketa osoa asko igo baita.

La recaudación de este apartado se ha mantenido sin apenas variaciones en los últimos ejercicios, si bien con una ligera tendencia al alza.

En cuanto a la Cuota diferencial neta, al cierre del ejercicio la recaudación consolidada para el conjunto de la CA de Euskadi refleja un notable incremento del 12,9%. En los tres Territorios Históricos se ha ingresado más y se ha devuelto menos que en el ejercicio precedente, con la excepción de Gipuzkoa, cuyas devoluciones sí han aumentado, pero que aún así consigue el mejor resultado en este apartado gracias al fuerte incremento de la recaudación íntegra.

	2004KO ERRENTA / RENTA 2004				2003
	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. EUSKADI	EUSKAL AE C.A. EUSKADI
Sarrerak / Ingresos	44.000	182.000	120.500	346.500	290.400
Itzulketak / Devoluciones	-120.300	-389.500	-261.000	-770.800	-770.000
GUZTIRA / TOTAL	-76.300	-207.500	-140.500	-424.300	-479.600

KOADROA / CUADRO IV.65

2004ko errenta-kanpainako azken emaitza negatiboa izan da, aurreko ekitaldiko saldo garbia baino kopuru txikiagoa bildu baita; izan ere, ez da ia aldaketarik izan itzulitako zenbatekoetan eta zergadunen sarrerak 2004koak baino % 19 handiagoak izan dira.

2. Sozietateen gaineko Zerga

Foru-aldundiek 1.440 milioi euro bildu dituzte Sozietateen gaineko Zergagatik ekitaldiaren amaieran; hau da, aurreko urtean baino 301 milioi euro gehiago bildu dituzte. Horrek esan nahi du urtetik urterako igoera % 26,4koa izan dela, itundutako zergek izan duten igoera handienetako bat.

Zerga horren bilakaera aztertzeke ezinbestekoa da haren elementu nagusiaren bilakaerari erreparatzea; hau da, kuota diferentzial garbiak zer aldaketa izan duen hiru lurraldeetan. Hala, kontzeptu horri

El resultado final de la campaña de la Renta-04 ha sido un importe negativo claramente inferior al saldo neto de la campaña anterior, como consecuencia de que las devoluciones apenas varían, mientras que los ingresos de los contribuyentes superan en torno a un 19% a los recibidos en 2004.

2. Impuesto sobre Sociedades

Las Diputaciones Forales han formalizado por el I. Sociedades al cierre del ejercicio una recaudación de 1.440 millones de euros, lo que supone 301 millones de euros más que en el año anterior, esto es, un incremento interanual del 26,4%, una de las tasas más elevadas dentro del panel de tributos concertados.

Lógicamente, la evolución de este impuesto está condicionada por el favorable comportamiento del más importante de sus componentes, la Cuota diferencial neta, que evoluciona muy positivamente en los tres

erreparatuta, argi ikusten da bilakaera oso positiboa izan dela hiru lurralde historikoetan.

Hala ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan gertatzen den moduan, Sozietateen gaineko Zergan ere gainerako kontzeptuen bilakaerak eragina du zerga horrek bildutako diru-kopuru osoaren bilakaeran, eta horregatik izan da, hain justu, Sozietateen gainekoa 2005 zerga-ekitaldiko izarretako bat, aspaldian lortu gabeko igoera-tasa bat erdietsi baitu.

Sozietateen gaineko Zergaren kuota diferentzial garbiaren bilakaera bikaina izan dela esan daiteke, azken urteetan etengabe ari baitira igotzen kontzeptu horretan bildutako diru-zenbatekoak.

Territorios Históricos.

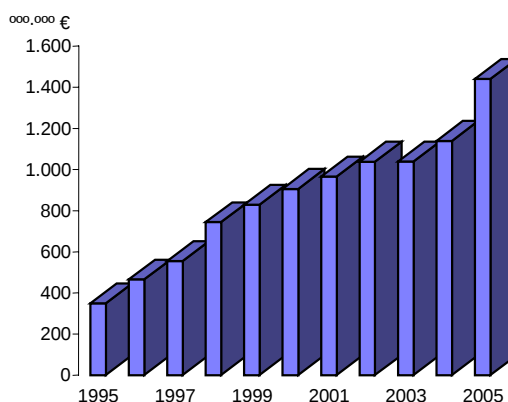
Pero, además, al igual que sucede en el IRPF, la recaudación total del Impuesto Sociedades se ve también impulsada por la evolución favorable del resto de sus componentes, lo que convierte a este impuesto en uno de los protagonistas de ejercicio tributario de 2005, que recupera una tasa de crecimiento que parecía ya olvidada.

De excelente puede considerarse el avance recaudatorio que presenta la Cuota diferencial neta, que en los últimos años está viendo incrementarse de modo ininterrumpido su recaudación.

SOZIEATEEN GAINENKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

	Diru Bilketa Recaudación 000€	Gehikuntza Incremento
1995	349.222	4,2%
1996	465.557	33,3%
1997	554.634	19,1%
1998	743.856	34,1%
1999	828.245	11,3%
2000	905.240	9,3%
2001	965.244	6,6%
2002	1.037.943	7,5%
2003	1.039.213	0,1%
2004	1.139.509	9,7%
2005	1.440.377	26,4%

KOADROA / CUADRO IV.66



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.28

Itzulketena baino zenbait puntu gehiagokoa izan da sarrerren bilketak izan duen gorakada, eta, zehazki, urtetik urtera, kuota diferentzial garbiak egindako diru-bilketaren igoera % 27,8koa izan da. Horrek agerian uzten du enpresek emaitza onak izan zituztela 2004 ekitaldian, eta, konturako ordainketen bilakaera ikusita, emaitza horiek jarraipena izan dezakete 2005 ekitaldiaren amaieran.

Diru-bilketak, atal honetan, zergaren bilketa osoaren % 88 biltzen du, eta lurralde historiko bakoitzean zenbait nabardura

Los ingresos se incrementan varios puntos por encima de cómo lo han hecho las devoluciones, arrojando un aumento interanual recaudatorio en la Cuota diferencial neta del 27,8%, lo que es una muestra de los buenos resultados empresariales del ejercicio de 2004 que, a la vista de los pagos a cuenta, pudieran haberse repetido al cierre de 2005.

La evolución de este apartado, cuya recaudación supone el 88% de la recaudación total del impuesto, presenta algunas

adierazten baditu ere, haren bilakaera positiboa da lurralde guztietan.

particularidades para cada uno de los Territorios Históricos, si bien en todos ellos evoluciona positivamente.

DIRU-BILKETAREN BILAKAERA / EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN			
	2005	2004	% 05/04
Diru-bilketa osoa eta hondakinak Recaudación íntegra y residuos	1.391.285	1.096.343	26,9
Itzulketak / devoluciones	-130.240	-109.427	19,0
Diru-bilketa likidoa / Recaudación líquida	1.261.045	986.916	27,8

KOADROA / CUADRO IV.67

Arabak izan du emaitzarik onena, lurralde hori izan baita aurreko ekitaldian baino diru gutxiago itzuli duen bakarra kontzeptu horregatik. Hain zuzen, aurreko ekitaldian itzulitakoaren ia erdia itzuli du, eta diru-sarrereren kopurua, berriz, nabarmen igo da. Hala, urtetik urtera, lurralde horrek urtetik urtera izan duen diru-bilketa garbiaren igoera bikaina izan da, % 36,0koa.

El mejor resultado lo registra Álava, único Territorio Histórico que ha devuelto por este concepto menos que en el ejercicio precedente, apenas la mitad, a lo que hay que añadir una notable expansión de los ingresos, arrojando, en consecuencia, una excelente tasa interanual del 36,0% en su recaudación neta.

Bi puntu txikiagoa izan da soilik Bizkaiko diru-bilketa garbia, nahiz eta, 2005 ekitaldian zehar, aurreko ekitaldian baino nabarmen diru gehiago itzuli duen; harik eta, ekitaldiaren amaiera, aurrean baino % 61,5 gehiago itzuli duen arte. Alabaina, diru-sarrereren igoera handiak aise gaingitu du itzulitako diruaren igoera hori; izan ere, sarrereren zenbatekoa, urtetik urtera, % 35,4 igo da lurralde historiko horretan.

Sólo dos puntos por debajo evoluciona la recaudación neta en Bizkaia y es que si bien este Territorio Histórico ha estado devolviendo a lo largo de 2005 más que en el año anterior, hasta llegar al cierre del ejercicio con un incremento del 61,5%, esto se ha visto con creces compensado por la excelente expansión de los ingresos, que aumentan interanualmente en un 35,4%.

Gipuzkoa izanda, hiru lurralde historikoen artean, goranzko bilakaera apalena izan duena, baina, hala ere, igoera nahiko ona izan da, % 13,4koa. Izan ere, Gipuzkoan egindako diru-bilketa garbiaren igoera aurreko urtekoaren antzekoa izan da, baina itzulketak 2004 ekitaldikoak baino nabarmen handiagoak izan dira.

Finalmente, es en Gipuzkoa donde este apartado evoluciona de modo más discreto, si bien con un más que aceptable incremento del 13,4%, al que se llega después de un aumento similar de la recaudación íntegra y unas devoluciones muy superiores a las de 2004.

Horiek horrela, Sozietateen gaineko Zergak, oro har, % 26,4ko igoera izan du ekitalditik ekitaldira, eta nabarmen gaingitu du 2004 ekitaldiaren amaieran izan zen % 9,7ko igoera-tasa. Hala, bildutako diru-kopuruaren hazkunde-joera bat bizi du zerga honek, 1995/2005 aldian laukoiztu egin baititu ekitaldi amaieran erakutsi dituen emaitzak

En definitiva, el total del I. Sociedades se anota un incremento interanual del 26,4%, que supera ampliamente el 9,7% del cierre de 2004 y se reaviva de nuevo la fuerte escalada recaudatoria de este impuesto, que en el período 1995/2005 ha visto cuadruplicado su resultado final, registrando tasas superiores al 2% del PIB nominal vasco.

(Euskal Autonomia Erkidegoko barne-produktu gordin nominalaren % 2tik gorako igoera-tasak izan ditu).

Sozietateen gaineko Zergaren bilakaera-ibilbide positibo hori 1996. urtean hasi zen, urte horretan bertan jarri baitzen indarrean zerga horren indarreko foru-araudia. Araudi horrek errotik aldatu zuen zergaren araupena, Europar Batasuneko zerga-araudietara egokitzeko eta Europar Batasunaren barruan kapitalen mugimendurako askatasunak ireki zuen egoera berrira moldatzeko.

Horrez gain, zenbait neurri fiskal hartu ziren, enplegua sortzeko eta enpresa-jarduerak hobetzeko: zergaren zerga-tasa orokorra jaitsi egin zen, ehuneko 35etik ehuneko 32,5era; aktibo jakin batzuk amortizatzeak askatasuna eman zen; erreserbetarako hornidurak egiteagatik kenkari berriak sortu ziren; ikerketa eta garapeneko jarduerak egiteko eta iraupenen mugagabeko enpleguak sortzeko pizgarriak sortu ziren, etab.

Gerora, 2002 ekitaldian, foru-aldundiek beste neurri batzuk onartu zituzten, enpresen fiskalitate-erregimena hobetzeko: zerga ordaintzetik salbuetsi ziren, zerga-tasaren % 100 bitartean, plusbalio jakin batzuk berriro inbertitzeagatik jarduerak; enpresek pentsio-planen, mutualitateen eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeen egindako ekarpenen % 10eko kenkaria onartu zen; kenkari berriak sortu ziren, ikerketa eta garapeneko jarduerak eta berrikuntza teknologikoko jarduerak egiteagatik; etab.

Arau-aldaketa horiek 2002 zerga-ekitaldian izan zuten eragina, eta adierazi behar da zerga-ekitaldi hori izan zela, hain justu, enpresa handiek etekinen kopuruak behera egin zuen bigarren zerga-ekitaldi jarraitua. Hala, galdu egin ziren aurreko urte oparoetan (1994. urtetik 2000. urterako aldian) pilatu ziren irabazien zati bat.

Atzerakada horren arrazoia, krisi ekonomikoaz gain, sozietateek ekindako saneamendu-politika zorrotza izan zela nabarmendu behar da. Hego Amerikan ezarrita zeuden enpresak izan ziren saneamendu-politika horren aitzindariak,

En efecto, esta buena marcha recaudatoria del Impuesto sobre Sociedades arranca en 1996, año en el que precisamente entró en vigor la actual normativa foral del impuesto, que provocó una profunda transformación del mismo, a fin de adaptarlo a la nueva realidad económica que suponía la libertad de movimiento de capitales en la Unión Europea y a los ordenamientos tributarios comunitarios.

Pero, además, con la vista puesta en la creación de empleo y mejora de la actividad empresarial, se aprobaron medidas tales como rebaja del tipo general de 35 al 32,5 por cien, libertad de amortización para determinados activos, nuevas deducciones por dotaciones a reservas, incentivación de actividades de investigación y desarrollo, creación de empleo indefinido...

De nuevo en el ejercicio 2002 las Diputaciones Forales aprobaban varias medidas que, entre otros efectos, suponen una mejora de la fiscalidad empresarial, en puntos tales como exenciones por reinversión de hasta el 100% de determinadas plusvalías, deducciones del 10% de las contribuciones empresariales a planes de pensiones, mutualidades y entidades de previsión social voluntaria, ampliación de los límites y nuevos supuestos de deducciones por actividades de investigación y desarrollo, e innovación tecnológica...

A la incidencia tributaria de estos cambios normativos, se añadía el hecho de que el 31/12/2002 las grandes empresas cerraban el segundo año consecutivo en el que caía el nivel de beneficios, esfumándose así parte de las ganancias acumuladas en la etapa de muy buenos resultados comprendida entre 1994 y 2000.

La causa de este retroceso radicaba no sólo en la crisis económica, sino también en la agresiva política de saneamiento adoptada por las compañías, en especial las instaladas en Sudamérica, que aprovechaban este año de modestos resultados para hacer limpieza

emaitza apaleko urte hori baliatu baitzuten balantzeak zuzentzeko.

2003. urteko azken hiletan, aurreikuspenek hobera egin zuten, munduko ekonomiaren gorakada-prozesuaren baitan. Ameriketako Estatu Batuak izan ziren, beste behin, Alemaniak eta Frantziak ekindako inbertsioekin batera, gorakada horren bultzatzaileak, hazkunde ekonomikoa beren muga barruan sustatzearen alde egin baitzuten. Europako bi herrialde horien kasuan, adierazi behar da, sustatze-jarduera horien baitan, azpiegitura-proiektu berriak egitean, ez zitziola erreparatu haiek Europar Batasunaren Egonkortasun Paktuaren sinesgarritasunean izan zezaketen eraginari.

Ekonomiaren pizkunde horrek jarraipena izan du 2004an eta 2005ean, urte onak izan baitira enpresentzat. Hala, enpresa ikurrek emaitza bikainak izan dituzte, aurreko ekitaldietan lortutakoak gaindituz.

Enpresa handiak dira bilakaera on horren buru egiten dutenak, emaitzak hobetu baitituzte 2005 ekitaldiaren amaieran, besteak beste, faktore hauek bultzatuta: negozio-zifren igoera handia, ekonomiaren hazkunde-dinamikak sortutako giro egokiaren abaroan gertatua; ibilgetuen salmenta atipikoek sortutako plusbalioak; eta amortizazioak eta hornidurak egiteko premia lasaitu izana.

Euskal enpresak ere baliatzen ari dira nazioarteko ekonomiak bizi duen egoera ona, baina ez dute alde batera utzi inbertsio-prozesu etengabekoaren dinamika, ezinbestekoa baitute lehiakortasunik ez galtzeko, haien jarduera-eremu aldagarrarian.

Zerbitzuen sektorean jarduten duten enpresek bizkortu egin dute haien hazkunde-prozesua 2005. urtean, eta badirudi eraikuntza-enpresek eutsi egin diotela azken urteetako dinamika biziari, ahultasunaren edo dinamika-aldaketaren zantzurik erakutsi gabe. Aitzitik, industria-ekoizpeneko sektoreak ez du halako joerarik erakutsi, eta badirudi sektore horretako enpresen hazkunde-tasak geldialdi bat bizi duela.

en sus balances.

En los últimos meses de 2003 las empresas empezaban a atisbar una mejora de expectativas, basada en la recuperación de la economía mundial, una vez más de la mano de Estados Unidos y de las iniciativas inversoras emprendidas por Alemania y Francia, que siguen apostando por estimular el crecimiento en sus respectivos países, aún cuando los nuevos proyectos de infraestructuras pongan en tela de juicio la credibilidad del Pacto de Estabilidad de la Unión Europea.

Esta reactivación ha tenido su continuidad a lo largo de 2004 y 2005, que han sido dos buenos años para el sector empresarial, cuyos representantes más emblemáticos han alcanzado unos excelentes resultados, superando las cotas registradas anteriormente.

A la cabeza de esta favorable evolución se sitúan las grandes empresas, que de nuevo han visto mejorados sus resultados al cierre de 2005 y es que al fuerte aumento de la cifra de negocios, sustentado por el favorable entorno de crecimiento económico, se añaden las plusvalías provenientes de las ventas atípicas de inmovilizados y la menor necesidad de amortizaciones y provisiones.

También las empresas vascas están participando del buen momento económico que atraviesa la economía internacional, sin olvidarse del continuo proceso de inversión al que se ven obligadas para no perder competitividad en el cambiante escenario en el que desarrollan su actividad.

A lo largo de 2005 han intensificado su crecimiento las empresas de servicios, aceleración que no se ha dado en la producción industrial que parece haberse estancado en su tasa de crecimiento, mientras que las empresas constructoras mantienen el dinamismo de los últimos años sin dar muestras de debilidad.

3. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

Balio Erantsiaren gaineko Zerga 1986. urtean ezarri zen, eta, unean uneko aldaketak alde batera utzita, funtsezko aldaketa bakarra izan du. Izan ere, 1992an sortu zen Europar Batasuneko barne-merkatua eta egun indarrean dagoen araudia onartu zen. Hala, egitate zergagarri berri bat gehitu zitzaion zergari, Europar Batasunaren barruan egindako ondasun-erosketak.

Zerga horrek kontsumoa zergapetzen du, hiru eragiketa hauen bidez: ondasun-entregak eta zerbitzu-emateak, Europar Batasunaren barruan egindako ondasun-erosketak eta ondasunen inportazioak.

Aldaketa horren harian, nabarmena da Balio Erantsiaren gaineko Zergak bilduko duen dirua zuzenean lotuta dagoela jarduera ekonomikoen bilakaerarekin, bilakaera horrek erabakiko baitu BEZak diru gehiago ala gutxiago bilduko duen.

Aipatu behar da zerga horrek bildutako diruaren banaketan eragina izan duela 2005ean apiriletik aurrera indarrean jarri den arau-aldaketak, inportazioarekin parekatutako eragiketen kuoten likidazio-prozedura aldatu baita.

Aldaketa horren ondorioz, jaitsi egin da Balio Erantsiaren gaineko Zergak aduanetan bildutako dirua eta igo egin da barne-eragiketengatik bildutakoa; horrenbestez, foru-aldundiek diru gehiago bildu dute zergaren kudeaketa autonomoagatik, eta, horren ordain logikoan, murriztu egin da Estatuko Administrazioarekiko egiten den doiketaren zenbatekoa.

Horiek horrela, 2005 zerga-ekitaldian, Balio Erantsiaren gaineko Zerga izan da, berriro, foru-ogasunei diru gehien ekarri dien zerga. Balio Erantsiaren gaineko Zerga, 2005 ekitaldian, 4.186 milioi euro bildu ditu, guztira. Hau adierazten digu zenbateko horrek:

- BEZaren diru-bilketa, urtetik urtera, % 14,8 igo dela.
- Aurrekontu-aurreikuspenen gauzatze-maila % 110,7koa izan dela.

3. Impuesto sobre el Valor Añadido

Desde su implantación en 1986, al margen de modificaciones puntuales, el IVA solamente ha experimentado un cambio importante. En 1992, año en el que crea el mercado interior y se aprueba la normativa actualmente en vigor, se introduce un nuevo hecho imponible, la adquisición intracomunitaria de bienes.

Este impuesto grava el consumo a través de tres tipos de operaciones: las entregas de bienes y prestaciones de servicios, las adquisiciones intracomunitarias de bienes y las importaciones de bienes.

Esto supone que la trayectoria recaudatoria del IVA viene determinada básicamente por la evolución de la actividad económica, a la que es especialmente sensible este impuesto.

Sí se ha visto incidida la distribución de la recaudación de 2005 por la modificación reglamentaria a partir del mes de abril del procedimiento de liquidación de las cuotas correspondientes a las Operaciones Asimiladas a la Importación.

Esto ha provocado un descenso de los ingresos por IVA en Aduanas y un aumento del IVA Operaciones interiores, lo que se ha traducido en una mayor recaudación por gestión propia de las Diputaciones Forales y un menor importe en el Ajuste practicado con la Administración del Estado.

Así las cosas, de nuevo en 2005 el IVA continúa siendo el tributo de mayor aportación económica a las arcas forales. El total recaudado por IVA en este ejercicio asciende a 4.186 millones de euros, lo que significa:

- Un incremento interanual del 14,8% para el conjunto del impuesto.
- Un grado de ejecución del Presupuesto del 110,7%.

- Zeharkako zergek bildutako diruaren % 68,8 eta zerga itundu guztiek bildutako kopuru osoaren % 37,2 bildu duela, hurrenez hurren.

- El 68,8% y el 37,2% de los Impuestos Indirectos y de la recaudación total por Tributos Concertados, respectivamente.

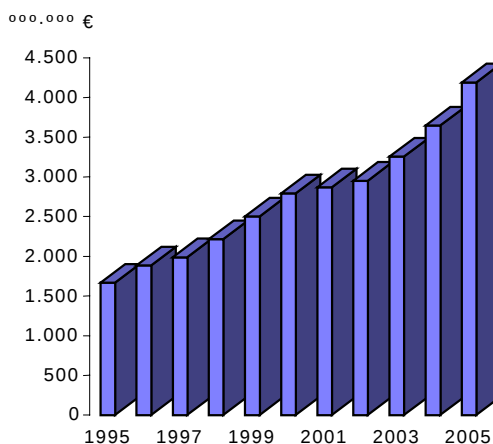
Balio Erantsiaren gaineko Zergak, 2005 ekitaldian, lau hamarren igo zuen, ekitalditik ekitaldira, bildutako diru-kopuru osoaren igoera-ehunekoa, eta emaitza horrek hobekuntza nabarmena adierazten du, aintzat hartuta aurreko bi ekitaldietan igoera-tasak ere onak izan zirela. Hala, zerga horren diru-bilketak aise gaitutua du 2001/2002 biurtekoan izan zuen motelaldia.

La evolución interanual de la recaudación total por IVA contabilizada en el ejercicio 2005, supone una notable mejoría de cuatro décimas respecto al resultado ya bueno obtenido en los dos años anteriores, muy por encima del bache recaudatorio en el que estuvo inmerso este impuesto en el bienio 2001/2002.

BALIO ERANTSIAREN ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

	Diru Bilketa Recaudación 000€	Gehikuntza Incremento
1995	1.667.007	1,9%
1996	1.882.453	12,9%
1997	1.989.494	5,7%
1998	2.216.300	11,4%
1999	2.503.211	12,9%
2000	2.791.382	11,5%
2001	2.866.762	2,7%
2002	2.948.845	2,9%
2003	3.252.417	10,3%
2004	3.646.033	12,1%
2005	4.186.342	14,8%

KOADROA / CUADRO IV.68



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.29

2005 ekitaldirako aurreikuspenak egitean, aintzat hartu zen zergaren araudian ez zela aldaketa adierazgarririk egin eta nazioarteko ekonomia-adierazleen susperraldia sendotzen ari zela, joera hori motelagoa izan arren eurogunean. Hala, foru-aldundiek aurreikusi zuten Balio Erantsiaren gaineko Zergak aurreko ekitaldiaren itxieran bildutakoa baino % 4,2 gehiago bilduko zuela.

Al elaborar el presupuesto para el ejercicio de 2005, ante un panorama de ausencia de cambios normativos significativos y en un contexto de consolidación de la recuperación económica internacional, aunque la zona euro parecía presentar una recuperación más lenta, se preveía que las Diputaciones Forales aumentarían su recaudación por IVA en torno a un 4,2% sobre el cierre previsto para el ejercicio precedente.

Aurreikuspen hori egin arren, diru-bilketako datuek abenduaren 31n adierazten zuten foru-aldundiek 2.973.596 m€ bildu zituztela 2005 ekitaldi osoan. Zenbateko hori aurreko ekitaldian bildutakoa baino % 23,7 handiagoa da hirukoiztu egin du Euskal Autonomia Erkidegoko ekonomiak 2005ean

Pues bien, al 31 de diciembre la recaudación por IVA-Gestión propia de las Diputaciones Forales, incidida por la bonanza de la actividad económica y el traslado de los ingresos provenientes de las Operaciones Asimiladas a la Importación, alcanza los 2.973.596 m€, lo que supone un excelente

zehir izan duen hazkunde nominala. Jarduera ekonomikoaren ongialdia eta inportazioari parekatutako eragiketetatik bildutako zenbatekoak erabakigarriak izan dira emaitza horiek lortzeko.

Alde handiak izan dira diru-bilketaren erritmoan, baina, hala ere, Euskal Autonomia Erkidegoaren barne-produktu gordinaren hazkunde nominaleko tasatik nabarmen gorako igoerak izan dituzte hiru foru-aldundiek egindako diru-bilketek.

Ekitaldiaren hasieran azaldutako joerari jarraituz, Bizkaiak lortu du, ekitaldi amaieran, urtetik urterako igoera-tasarik handiena, diru-sarrerren igoera handiak bultzatuta. Igoera horren arrazoi nagusia ekonomiaren ongialdia izan den arren, energia-sektoreak lurralde horretan abiatu dituen inbertsio-proiektuek ere zerikusi zuzena izan dute igoera handi horretan. Faktore horiez gain, aipatu behar da itzulketen igoera ehunekoa nahiko apala izan dela, ozta-ozta igaro baitu ehuneko bira. Faktore horiek guztiek azaltzen dute, beraz, zergatik izan den diru-bilketaren igoera % 32,8koa lurralde horretan.

Diru-bilketaren igoera-ehunekoa neurritsuagoa izan da Gipuzkoan, zergaren diru-bilketa likidoaren igoera % 16,4koa izan baita, aurreko ekitaldian bildutakoarekiko. Lurralde horretako datuek adierazten dute, aurrez aipatutako doiketa egin ostean, bikoiztu egin duela sarrerren erritmoa, baina ez da ahaztu behar itzulketen zenbatekoa ere aurreko ekitaldikoa baino nabarmen handiagoa izan dela.

Arabak, itzulketak % 10,6 igo dira, diru-sarrerren bilakaera-ehunekoa baino zenbait puntu gehiago. Hala ere, diru-sarrerren igoera apal hori bikoiztu egin da, BEZagatik lurraldeen arteko doiketa egin ondoren. Horrenbestez, diru-bilketa likidoaren igoera-tasa, urtetik urtera, % 13,7koa izan da.

Datu bateratuek adierazten digute, 2005eko abenduaren 31n, zerga horrek Euskal Autonomia Erkidego osoan izan dituen diru-sarrerak % 18,3 igo direla, aurreko ekitaldiarekiko. Ehuneko horrek hirukoiztu egiten du itzulketen igoera-ehunekoa, eta, ondorioz, diru-bilketa likidoaren igoera, urtetik urtera, % 23,7koa izan da. Emaitza

23,7% más que en el año anterior, esto es, triplicar el crecimiento en términos nominales seguido por la economía vasca a lo largo del ejercicio de 2005.

Se han producido diferencias evidentes en el ritmo recaudatorio, si bien las tres Diputaciones Forales han visto incrementarse su recaudación muy por encima de cómo lo ha hecho el PIB nominal vasco.

Tal y como viene sucediendo desde comienzos del ejercicio, es en Bizkaia donde se alcanza la tasa interanual más elevada, gracias a la fuerte expansión de los ingresos, debido no sólo a la bonanza de la actividad económica en general, sino también a la puesta en marcha de importantes proyectos de inversión en el sector energético. Si a esto se añade un ritmo contenido de las devoluciones, que antes del ajuste interno apenas sobrepasan en dos puntos porcentuales a los del ejercicio precedente, el resultado es un excelente incremento recaudatorio del 32,8%.

A un aumento recaudatorio más moderado se llega en Gipuzkoa que, una vez practicado el ajuste antes citado, duplica su ritmo de ingresos y a pesar de que las devoluciones superan ampliamente a las del año anterior, consigue un incremento del 16,4% en su recaudación líquida.

También en Álava se incrementan las devoluciones, el 10,6%, varios puntos por encima de la evolución de los ingresos, cuya moderada expansión se ve también duplicada con la incorporación del ajuste interterritorial por IVA, resultando para la recaudación líquida una tasa interanual del 13,7%.

Así las cosas, el resultado consolidado para la C.A. de Euskadi a 31 de diciembre de 2005 registra unos ingresos que están aumentando en una tasa del 18,3%, lo que triplica el ritmo expansivo de las devoluciones y lleva a la recaudación neta a un excelente incremento interanual del 23,7%, uno de los mejores resultados contabilizados dentro del panel de

hori, argi dago, bikaina da, zerga itunduek lortutako onenetarikoa baita.

Hirugarren urtea da Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela zerga-bilketako egituraren elementu dinamikoetako bat, eta, jokabide hori izanda, bat egiten du zeharkako zergek bizi duten handitze-joerarekin. Diru-bilketa osoak gorazko joera du, eta itzulketak sorrarazten dituzten faktoreek, berriz, galdu egin dute aurreko urteetan izandako pisua. Izan ere, nazioarteko herrialde nagusietako ekonomien kanpo-eskari apalaren ondorioak pairatzen ari dira euskal enpresen esportazio jarduerak, eta horri gehitu egin behar zaio euroak izandako balio-irabazte handia eta inflazioak Europako beste herrialde batzuekiko erakusten duen alde diferentzial negatiboa.

tributos concertados.

Por tercer año consecutivo el IVA está actuando como uno de los componentes más dinámicos de los ingresos tributarios, uniéndose así a la expansión general que está experimentado la imposición indirecta. La recaudación íntegra se expande, mientras que los factores determinantes de las devoluciones han perdido un poco el vigor de años anteriores, con unas exportaciones vascas afectadas por un entorno exterior de débil dinamismo de las demandas externas de las principales economías, una fuerte apreciación del euro y unos desfavorables diferenciales de inflación respecto a las economías europeas.

BALIO ERANTSIAREN ZERGA/ IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO DIRU-BILKETAREN BILAKAERA / EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN			
	2005	2004	% 05/04
Diru-bilketa osoa eta hondakinak Recaudación íntegra y residuos	4.166.710	3.523.662	18,2
Itzulketak / devoluciones	-1.193.114	-1.118.929	6,6
Diru-bilketa likidoa / Recaudación líquida	2.973.596	2.404.733	23,7

KOADROA / CUADRO IV.69

Handitu egin da zerga horren diru-bilketaren igoeraren eta barne-produktu gordinaren igoeraren arteko alde diferentziala; izan ere, foru-aldundiek itxitako azken zerga-ekitaldietan, euskal ekonomiak izan duen batez besteko bilakaera nominala baino 2,9 ehuneko-puntu handiagoa izan da Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kudeaketa autonomoagatik bildutako diruaren batez besteko igoera.

Se amplia el diferencial de crecimiento entre la recaudación por este impuesto y el PIB nominal, de tal modo que en los diez últimos ejercicios tributarios cerrados por las Diputaciones Forales, el incremento medio de la recaudación por IVA-Gestión propia supera en 2,9 puntos porcentuales la evolución media de la economía vasca en términos nominales.

	Diru Bilketa Recaudación ooo€	Gehikuntza Incremento	% BPG nominala PIB nominal
1996	1.311.595	1,9%	6,7%
1997	1.313.153	0,1%	7,1%
1998	1.505.785	14,7%	9,1%
1999	1.675.545	11,3%	8,0%
2000	1.750.892	4,5%	8,0%
2001	1.871.897	6,9%	5,5%
2002	1.891.457	1,0%	5,2%
2003	2.088.922	10,4%	6,5%
2004	2.404.733	15,1%	7,6%
2005	2.973.596	23,7%	7,8%

KOADROA / CUADRO IV.70

Apirilean, uztailen, urrian eta abenduan egin da, Kupoaren Batzorde Mistoak onartutako prozedurari jarraituta, BEZaren doiketa Estatuko Administrazioarekin. Ondorengo koadroan ikus daiteke zein izan den doiketaren emaitza.

De acuerdo con el procedimiento aprobado por la Comisión Mixta de Cupo, durante los meses de abril, julio, octubre y diciembre, se ha practicado con la Administración del Estado el Ajuste IVA, con el resultado siguiente.

ooo €

	Inportazioak Importaciones	Berne eragiketak Op. Interiores	Guztira Total
2004ko Likidazioa / Liquidación 2004	73.746	408	74.154
2005ko urtarrila-martxoa / Enero-marzo	176.085	134.994	311.079
2005ko apirila-ekaina / Abril-junio	200.835	114.652	315.487
2005ko uztaila-iraila / Julio-septiembre	153.141	96.584	249.725
2005ko urria-abendua / Octubre-diciembre	124.379	137.922	262.301
GUZTIRA / TOTAL	728.186	484.560	1.212.746

KOADROA / CUADRO IV.71

2004 zerga-ekitaldiko doiketari dagokion likidazioaren emaitza 2003 ekitaldikoa baino nabarmen handiagoa izan da; hala ere, zenbatekoak, diru-bilketari erreparatuta, ez dira munta handikoak.

La liquidación del Ajuste-04 arroja un resultado muy superior a la liquidación-03, si bien se trata de cifras de poca entidad recaudatoria.

Doiketak 2005 ekitaldian izan duen zenbatekoaren nondik norakoak ulertzeko, Estatuko diru-bilketaren bilakaerari erreparatu behar zaio, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren doiketako elementuek urte horretako azaroan adierazitako zenbakiak aintzat hartuta. Hala, diru-bilketa aurreko

El importe del ajuste del ejercicio 2005 es consecuencia directa de la evolución de la recaudación estatal contabilizada por los conceptos componentes del Ajuste IVA al mes de noviembre del citado año, en el que el IVA total ha incrementado su recaudación en torno al 11%, muy por debajo de cómo lo han

ekitaldikoa baino % 11 handiagoa izan da, gainerako zerga nagusiek (Sozietateen gainekoa eta Pertsona Fisikoen Errentaren gainekoa) izandakoa baino igoera apalagoa adieraziz.

Balio Erantsiaren gaineko Zergak inportazioen atalean bildutako diruak % 21,2 egin du behera, autolikidazioan Parekatutako Eragiketengatik kuoten kengarritasuna aplikatzeko aukera indarrean jarri ondoren ekainetik aurrera. Hala ere, diru-bilketa formalizatuta, 2004ko azaroan bildutakoa baino lau puntu handiagoa da bildutako zenbatekoa, eta 2004ko likidazioak zenbateko handiagoa adierazi zuela aintzat hartuta, doiketaren murrizketa edo balio-galera % 12,7koa izan da.

Oso bestelakoa izan da Balio Erantsiaren gaineko Zergak barne-eragiketen atalean izan duen bilakaera, aurreko ekitaldian baino % 23,1 gehiago bildu baita, enpresa handien eta esportatzaileen ekarpena handia izan baita. Zergaren atal horren goranzko bilakaera enpresa txiki eta ertainek ordaindutako BEZarena baino zenbait puntu handiagoa izan da.

Logikoa denez, Estatuko diru-bilketa osatzen duten tasa horiek ez dira homogeneous, eragin handia baitu horiengan Parekatutako Eragiketengatik diru-sarrerak kontabilizatzeko moduaren aldaketak; izan ere, lehen, BEZaren inportazioen atalean jasotzen ziren, eta orain, berriz, BEZaren barne-eragiketen atalean.

4. Fabrikazioko Zerga Bereziak

Fabrikazioko zerga berezi guztiek bildu dute, 2005 ekitaldian, aurreko zerga-ekitaldian baino diru gehiago. Foru-aldundiek 1.285 milioi euro bildu dituzte alkohola, hidrokarburoak, garagardoa eta tabakoa zergapetzen duten zergetatik; hau da, aurreko urtean baino 45 milioi gehiago. Beraz, fabrikazioko zerga berezi guztiek aurreko urtean baino % 3,6 gehiago bildu dute, nahiz eta zerga bakoitzaren bilakaerak alde handiak erakutsi.

Zenbateko apalenak biltzen dituzten zergak (alkoholaren gainekoa eta garagardoaren gainekoa) izan dira bilakaera hoberena izan dutenak. Zerga-tasen igoerak zerikusi

hecho otros grandes tributos como el Impuesto sobre Sociedades y el IRPF.

La recaudación realizada por el IVA-Importaciones, afectada a partir de junio por la deducibilidad de las cuotas por Operaciones Asimiladas en la misma autoliquidación, decrece un 21,2%. No obstante, la formalización de la recaudación supera en cuatro puntos a la de noviembre-04, lo que unido al mayor importe de la liquidación-04, reduce al 12,7% el decremento del ajuste resultante.

Muy distinta es la evolución del IVA-Operaciones interiores, que ve incrementar su recaudación realizada en un 23,1%, con una notable aportación de las grandes empresas y exportadores, cuyo ritmo recaudatorio supera en varios puntos al seguido por el IVA proveniente de las PYMES.

Lógicamente, ninguna de estas tasas que presenta la recaudación estatal es homogénea, pues están fuertemente afectadas por el traslado de los ingresos de las Operaciones Asimiladas que antes se contabilizaban en el IVA-Importaciones y que ahora figuran en el IVA-Operaciones interiores.

4. Impuestos especiales de fabricación

En el ejercicio 2005 todos los Impuestos Especiales de Fabricación han recaudado más que en 2004. Las Diputaciones Forales han ingresado por Alcohol, Hidrocarburos, Cerveza y Tabaco un total de 1.285 millones de euros, esto es, casi 45 millones, por encima de la recaudación contabilizada en el año anterior, lo que representa un aumento del 3,6% para el conjunto de estos impuestos, que siguen trayectorias muy diferentes.

Así, son los impuestos de menor significación recaudatoria, Alcohol y Cerveza, los que presentan una mejor evolución, con aumentos interanuales superiores al 25%, impulsados

handia izan du hazkunde horretan, % 2 igo baitziren 2005aren hasieran eta % 10 irailen.

Tabako Moten Fabrikazioaren gainera Zergari ere aplikatu zitzaion irailko igoera hori; hala ere, zerga horregatik bildutako diruaren igoera % 7,7koa izan da.

Bestalde, aintzat hartzekoak dira petroliopelaren prezioaren gorabeherak kontsumoan izan dezakeen eragina, nahiz eta prezio horrek ez duen, berez, eraginik diru-bilketan, zergaren kuota litroko diruzenbateko finko bat baita.

Dirua biltzeko gaitasun handieneko zerga berezia izan arren, kontrako muturrean ageri zaigu Hidrokarburoen gainera Zerga Berezia; izan ere, zerga horrek izan du diru-bilketako igoera txikiena, urtetik urtera. Zerga horren arapenean aparteko aldaketarik izan ez denez, kontsumo-indize apalek eragin dute emaitza hori. Halaber, eragina izan du, noski, berunik gabeko gasolinaren eta gasolioaren fiskalitate-egoera murriztuak, karburante horiek geroz eta leku handiagoa baitute ibilgailuen kontsumoan.

Horiek horrela, Hidrokarburoen gainera Zergaren diru-bilketa aurreko ekitaldikoa baino % 2 handiagoa izan da. Igoera-tasa hori 2004 ekitaldiko igoera-tasa baino askoz txikiagoa da, eta azken bost urteetan izan duen batez besteko igoera baino apalagoa. Gogoratzekoa da zerga horrek biltzen duela Fabrikazioko Zerga Bereziak bildutako zenbateko osoaren % 75.

Foru-aldundiek hiru hilean behin doitzen dituzte, elkarren artean, Fabrikazioko Zerga Bereziak, zerga berezi bakoitzean duten kudeaketa autonomoko eskumeni dagozkien doiketak kontabilizatzen baitituzte, bai bilketa oso gisa, bai itzulketa gisa.

Horrenbestez, 2005 ekitaldia amaituta, hau izan da Fabrikazioko Zerga Bereziak bildutako zenbatekoen banaketa, mila eurotan adierazita:

por la subida de tipos impositivos en un 2% al comienzo de 2005 y en un 10% en el mes de septiembre.

Esta subida del mes de septiembre también se producía en el tipo impositivo específico del Impuesto especial sobre las Labores del Tabaco, si bien su aumento recaudatorio se queda en un aceptable 7,7%.

Por otra parte, no pueden olvidarse las posibles variaciones en el consumo provocado por los vaivenes en el precio del barril de petróleo, precio que como tal no redundaría en la recaudación, ya que la cuota del impuesto es el resultado de aplicar una cantidad fija por litro.

Por el contrario, el impuesto de mayor capacidad recaudatoria, el Impuesto Especial sobre Hidrocarburos, es el que ve aumentar de modo más moderado su recaudación, lo que a falta de cambios impositivos hay que atribuirlo a la debilidad de sus consumos derivada de las subidas del precio de los carburantes, así como a la menor fiscalidad de la gasolina sin plomo y del gasóleo, carburantes que están aumentando su peso relativo en el parque automovilístico.

Así las cosas, la recaudación por este tributo, que supone en torno al 75% del total de los Impuestos Especiales de Fabricación, se anota un aumento interanual del 2%, muy por debajo de la tasa con la que se cerraba 2004 y del crecimiento medio vivido en los últimos cinco años.

Todos estos impuestos son ajustados trimestralmente entre las Diputaciones Forales, que contabilizan los ajustes resultantes dentro de la recaudación por gestión propia de cada Impuesto Especial, como recaudación íntegra o como devolución.

En consecuencia, se cierra el ejercicio 2005 con la recaudación distribuida del siguiente modo, en miles de euros:

000 €

	ARABA ALAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A. EUSKADI
Bereko kudeaketa / Gestión propia				
Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak Alc., Deriv. e Interm.	1.727	391	18.522	20.640
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	520	232	4.931	5.683
Tabako-motak / Labores del Tabaco	173.702	804.629	866	979.197
Garagardoa / Cerveza	32.522	112.739	134.410	279.671
Elektrizitatea / Electricidad	8.904	25.839	20.552	55.295
Guztira / Total	217.375	943.830	179.281	1.340.486
Doitzeak / Ajustes				
apirila / abril	11.880	-66.705	54.825	
uztaila / julio	4.531	-72.606	68.075	
urria / octubre	-1.820	-59.563	61.383	
abendua / diciembre	-9.461	-62.574	72.035	
Doitzeak Guztira / Total Ajustes	5.130	-261.448	256.318	
GUZTIRA / TOTAL	222.505	682.382	435.599	1.340.486
Portzentajejeko egitura Distribución porcentual	16,6%	50,9%	32,5%	

KOADROA / CUADRO IV.72

Estatuko Administrazioarekiko lehen doiketak 1997ko ekainean egin ziren, eta, 2005 zerga-ekitaldian zehar, normaltasunez kalkulatu eta ingresatu dira, Kupoaren Batzorde Mistoak onartutako prozeduran ezarritako epeak betez.

En cuanto a los ajustes con la Administración del Estado, éstos empezaron a practicarse en junio de 1997 y a lo largo de 2005 se han calculado e ingresado con normalidad, en los plazos previstos en el procedimiento aprobado en la Comisión Mixta de Cupo.

000 €

	Alkohola Alcohol	Hidrokarb. Hidrocarb.	Tabakoa Tabaco	Garagard. Cerveza	Guztira Total
2004ko Likidazioa/ Liquidación 2004	5.384	-16.142	-1.135	3.344	-8.549
2005ko urtarrila-martxoa / Enero-marzo	10.565	-30.906	1.134	2.141	-17.066
2005ko apirila-ekaina/ Abril-junio	14.436	-62.242	38.995	3.751	-5.060
2005ko uztaila-iraila/ Julio-septiembre	11.180	-48.358	35.300	3.573	1.695
2005ko urria-abendua/ Octubre-diciembre	8.989	-31.676	-3.850	3.186	-23.351
GUZTIRA / TOTAL	50.554	-189.324	70.444	15.995	-52.331

KOADROA / CUADRO IV.73

Foru-aldundiek, 2005 ekitaldia itxita, 2004 ekitaldian baino % 4,7 gehiago bildu dute, kudeaketa autonomoaren eta doiketen bilakaera onak bultzatuta. Zirkunstantzia horiek are hobeak izan ziren aurreko ekitaldian, urtetik urterako igoera, ekitaldi horretan, % 9,9koa izan baiten.

En 2005, el resultado final es que la recaudación total para las Diputaciones Forales se incrementa interanualmente un 4,7%, gracias a la evolución favorable tanto de la gestión propia como de los ajustes, circunstancias que también concurrían y con mayor intensidad en el ejercicio anterior, que se cerraba con un aumento del 9,9%.

5. Gainerako zergak

Gainerako zergen bilketaren goranzko joera eten egin zen 2001 ekitaldia amaitzean; hala ere, 2002 ekitalditik aurrera, goranzko joerari berrekin zioten, eta joera hori indartu egin da 2005 ekitaldiaren 31n, horien urtetik urterako igoera-tasa % 13,1koa izan baita, aurreko ekitaldiarekiko konparazio homogeneo bat eginda:

5. Otros tributos

En cuanto al resto de los tributos, cuyo ritmo expansivo recaudatorio retrocedía al cierre de 2001, de nuevo a partir de 2002 recuperan la senda de crecimiento, que se intensifica al 31 de diciembre de 2005 en el que se anota una tasa interanual del 13,1%, en una comparación homogénea respecto al ejercicio precedente:

	Diru Bilketa Recaudación ooo €	Gehikuntza Incremento
1996	344.006	0,6%
1997	423.748	23,2%
1998	549.338	29,6%
1999	626.337	14,0%
2000	757.765	21,0%
2001	680.975	-10,1%
2002	729.188	7,1%
2003	773.915	6,1%
2004	837.463	8,2%
2005	946.865	13,1%

KOADROA / CUADRO IV.74

Urtean zehar, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga izan da, diru-bilketari dagokionez, bilakaera onena izan duen zerga, ekitaldia amaituta % 70,3ko igoera izan baitu urtetik urtera eta haren aurrekontu gauzapeneko proportzioa % 147,6koa izan baita.

Haren atzetik, nabarmentzekoa da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, Estatuan bizi ez diren pertsona fisiko eta juridikoek euskal lurraldean eskuratutako errenta zerga zuzen moduan zergapetzen duena. 2004 ekitaldian gertatu zen moduan, zerga honek egindako diru-bilketa nabarmen handitu da hiru lurralde historikoetan, eta, batik bat, Bizkaian. Hala, igoera-tasa % 48,8koa izan da Euskal Autonomia Erkidego osoan.

Ondarearen gaineko Zergaren hazkunde-erritmoa apalagoa izan da, baina nabarmentzekoa da berriro ekin diola igoera-bideari, aurreko bi ekitaldietan eten

A lo largo de todo el año ha sido el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones el que ha presentado una mejor evolución recaudatoria, llegando al cierre del mismo con un aumento interanual del 70,3% y una ejecución presupuestaria del 147,6%.

Destaca, a continuación, el incremento interanual registrado en el Impuesto sobre la Renta No Residentes, tributo directo que grava la renta obtenida en territorio vasco por las personas físicas y entidades no residentes en el Estado. Al igual que sucedía en 2004, este impuesto vuelve a aumentar notablemente su recaudación en los tres Territorios Históricos y especialmente en Bizkaia, resultando para el conjunto de la C.A. de Euskadi una tasa del 48,8%.

A un menor ritmo se ha incrementado la recaudación por el Impuesto sobre el Patrimonio, que recupera la senda de crecimiento interrumpido en los dos últimos

egin baitzuen joera hori, finantza-merkatuek igarotako bolada txarra islatuz.

Aseguru-sarien gaineko Zerga 1997an sartu zen indarrean, eta, egun, % 6an zergapetzen ditu aseguru- eta kapitalizazio-eragiketak. Zerga horrek bildutako diruzenbatekoak gora egin du 2005ean, aurreko ekitaldiarekiko, eta bilakaera positiboa izan du hiru lurralde historikoetan. Igoera hori, Euskal Autonomia Erkidego osoan, % 9,6koa izan da, eta eutsi egiten dio sortu zenetik izan duen gorabideko joera etengabeari.

Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergak egindako diru-bilketaren bilakaera ere goranzkoa izan da; % 8koa, hain zuzen, urtetik urtera. Hala ere, igoera hori 2004an izandakoa baino txikiagoa da, urte horretan igoera % 14,4koa izan baitzen. Horren arrazoia azaltzeko, nabarmendu behar da behera egin duela zergaren funtsezko elementu batek, hau da, bigarren eskuko etxebizitzaren eskualdaketen kopuruak, eta horixe bera gertatu dela etxebizitza horien salmenta-prezioarekin.

Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zergaren urtetik urterako bilakaera zertxobait apalagoa izan da; % 6koa, hain justu. Foru-aldundiek hiru hilero banatzen dute bildutako dirua, 2005erako onartutako koefiziente horizontalak aplikatuz.

Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Bereziak urtetik urtera izandako igoera % 5,1ekoa izan da Euskal Autonomia Erkidego osoan, baina Gipuzkoan ehunekoa 2004ko diru-bilketak adierazitakoa baino hamarren batzuk apalagoa izan da. Hala ere, EAE osoko datuek adierazten dute diru-kopuru errekorra bildu dela, ia 65 milioi euro bildu baitira.

Alderdi negatiboan, nabarmentzekoa da Elektrizitatearen gaineko Zergaren diru-bilketak izan duen igoera apala, % 1,4koa izan baita, aurreko ekitaldiarekiko. Amaitzeko, adierazi behar da Tasen eta beste diru-sarrera batzuen kapituluaren soilik izan direla, 2005arekiko, diru-bilketa txikiagoak izandako kontzeptuak.

años, fiel reflejo de la mala racha que han atravesado los mercados financieros.

También ve incrementarse su recaudación el Impuesto sobre Primas de Seguros, que entró en vigor en 1997 y grava al 6% las operaciones de seguros y capitalización. Al cierre de 2005 vuelve a evolucionar positivamente en los tres Territorios Históricos, incrementando su recaudación para el conjunto de la C.A. de Euskadi en un 9,6%, con lo que continúa ininterrumpida la marcha expansiva seguida por este impuesto desde su entrada en vigor.

Asimismo, evolucionan favorablemente el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que aumenta su recaudación en un 8%, muy por debajo del 14,4% del cierre de 2004, lo que pudiera deberse a una desaceleración en la venta de viviendas de segunda mano, componente muy importante del impuesto, así como en el precio de venta de las mismas.

Un poco inferior es la tasa interanual registrada en el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, cuya recaudación, que se reparte trimestralmente entre las Diputaciones Forales según los coeficientes horizontales de 2005, se incrementa en un 6,0%.

De aceptable puede considerarse el incremento interanual del 5,1% que muestra la recaudación por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, que en Gipuzkoa se queda unas décimas por debajo de la recaudación de 2004, si bien a nivel de la CAPV consigue su récord recaudatorio al situarse en los casi 65 millones de euros.

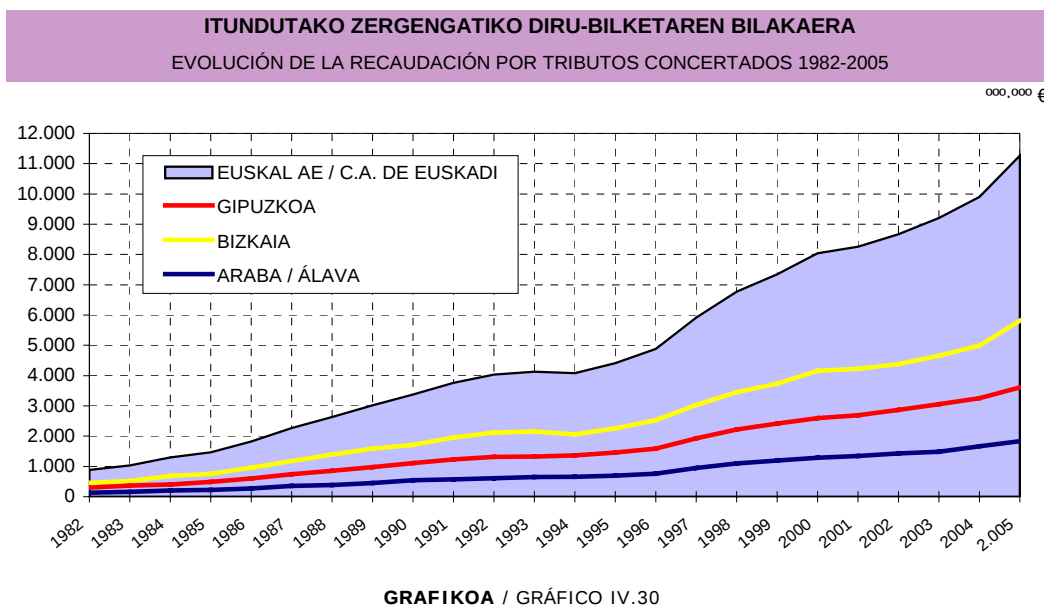
Destaca negativamente el aumento recaudatorio de sólo el 1,4% de la recaudación por el Impuesto Especial sobre la Electricidad. En el capítulo de Tasas y otros ingresos se encuentran los únicos apartados cuya recaudación disminuye en 2005.

c. Diru-bilketaren bilakaera

Ekonomia Ituna 1981eko maiatzean onartu zen, eta, geroztik, foru-aldundiek erabiltzen dituzte beren zerga-eskumenak. Hala, 1982. urtean bildu zituzten lehen aldiz zergak, ekitaldi osoan. Itundutako zergengatik bildutako diru-kopurua, 1997an itundutako zerga berriak aintzat hartuta, hamaika aldiz handiagoa egin da 1982tik 2004ra bitartean, eta datu horrek argi adierazten du zer dimentsio kuantitatibo duen Ekonomia itunak.

c. Evolución de la recaudación

El Concierto Económico se aprobó en mayo de 1981, a partir de esa fecha las Diputaciones Forales ejercen sus competencias tributarias y 1982 fue el primer año en el que recaudaron durante un año completo. La recaudación por tributos concertados, una vez incluidos los nuevos tributos concertados en 1997, se ha multiplicado por más de once entre 1982 y 2004, lo que da una idea de la significación cuantitativa del Concierto Económico.



Denbora-bitarte horretan, bildutako diru-kopuruak gora egin du etengabe, salbuespen bakarrarekin; izan ere, 1994an, urtetik urterako bilakaera negatiboa izan zen, ehuneko txiki batean. Ondorengo lerroetan aipatuko dira zergen bilketak aldi horretan izan dituen bilakaeraren mugarriak.

Durante este período la recaudación no ha cesado de incrementarse, salvo en 1994, cuando por vez primera se registró una evolución interanual ligeramente negativa. Varios son los hitos que han incidido en la recaudación tributaria a lo largo del período y que a continuación se comentan.

Bi hauek izan dira, funtsean, diru-bilketa horren bilakaeraren eragile nagusiak: zerga-araudian egin diren arau-aldaketak eta Euskal Autonomia Erkidegoaren egoera ekonomikoaren bilakaera.

La evolución de la recaudación durante todos estos años es consecuencia fundamentalmente de los cambios normativos con incidencia tributaria y de la evolución de la situación económica en la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Euskal Autonomia Erkidegoko ekonomiak, 1975-1985 aldian, geldialdi bat izan zuen. hala, barne-produktu gordinaren urtetik

En el período 1975-1985 la economía vasca vivió de una década de estancamiento, con un crecimiento acumulativo anual del PIB

urterako hazkunde metatua zertxobait negatiboa zen, eta behera egin zuen, nabarmen, enplegu-kopuruak, batik bat, industria-sektorean. 1985etik aurrera, susperraldi bat izan zen, industria-jarduerak hazkunde handia izan zuten eta eraikuntza-sektoreko hazkunde-tasek gora egin zuten, nabarmen. Horrekin batera, aipatzekoak dira sektore publikoak prozesu hori guztia bultzatzeko egin zuen ahalegina, eta kontsumoak nahiz inbertsioek izandako igoera handiak. Susperraldi horren gailurrak 1988 eta 1989 ekitaldietan ukitu ziren, eta, hortik aurrera, hazkunde ekonomikoaren erritmoak behera egin zuen, harik eta 1992 ekitaldira iritsi arte.

1992 ekitaldia amaitzean, atzeraldi-prozesu bati ekin zitzaion, eta 1993 ekitaldiaren erdialdean hauteman ziren, gogorren, atzeraldi horren ondorioak. 1994 ekitaldian amaitu zen krisia, eta susperraldia sendotzen ari zela egiaztatu zen. Hazkunde ekonomikokoak izan ziren 1995. eta 1996. urteak, esportazio-datuek erakutsitako emaitza onek bultzatuta. Egoerak hobera egin zuen 1997an, eta 1998an lortu ziren 90eko hamarkadako emaitzarik onenak. Esportazioen hazkunde izugarria izan zen, urte horietan, Euskal Autonomia Erkidegoko ekonomiaren motorra, magnitude makroekonomikoek balantze saneatua zutelarik.

Ekonomia-hedapeneko etapa luze baten ondoren, mende berriaren hasieran mantsotu egin zen ekonomiaren hazkunde-erritmoa. Halaber, nazioartean ziurgabetasuna eta ezegonkortasun politikoa nagusitu zirelarik, geldialdi baten zantzuak hauteman ziren Euskal Autonomia Erkidegoko ekonomian. Testuinguru horretan, euroa jarri zen indarrean eta inflazioak arazoak sortu zituen, baina, hala ere, Euskal Autonomia Erkidegoak inguruko herrialdeek lortutakoak baino emaitza hobek izan zituen, eta enplegua sortu zuen.

Diru-bilketaren eta barne-produktu gordin nominalaren bilakaerari erreparatuta, ikusten da bi aldagai horiek ibilbide paraleloak egin dituztela, zerga-ekitaldi desberdinetan lortu arren haien maila gorenak. Diru-bilketak 1987 ekitaldian lortu zuen maila gorena, urte horretan zerga-

ligeramente negativo y un fuerte descenso en el número de empleos, particularmente en el sector industrial. A partir de 1985 comenzó la recuperación con un espectacular crecimiento industrial y unas elevadas tasas de crecimiento en el sector de la construcción, acompañados de un activo papel impulsor del sector público, así como de un espectacular auge del consumo y la inversión. El punto álgido se alcanzó en los ejercicios 1988 y 1989, para a partir de ahí producirse un descenso paulatino del ritmo de crecimiento económico hasta llegar al ejercicio 1992.

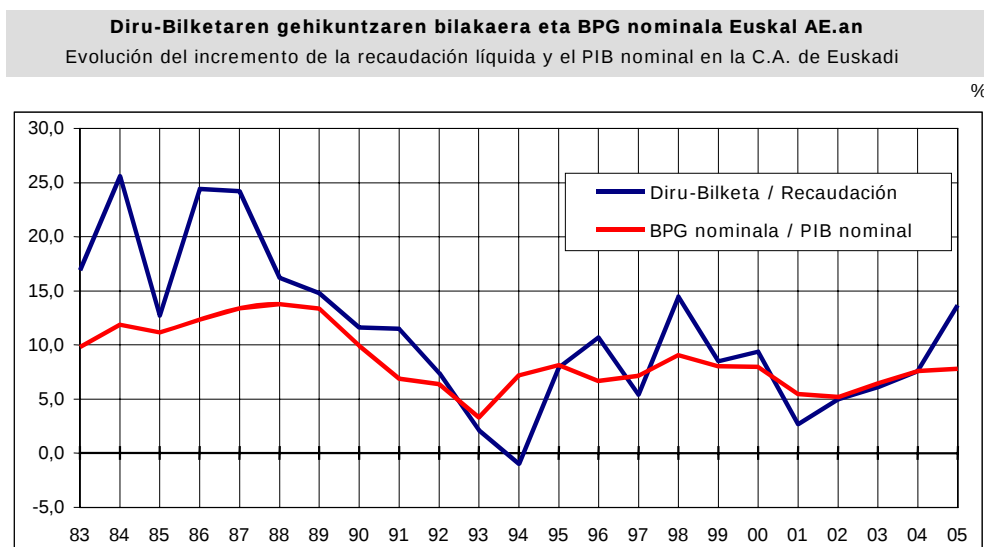
Al término de 1992 se entró en recesión, prolongándose durante todo un año y alcanzando su mayor intensidad en la mitad de 1993. En 1994 se confirmó el final de la crisis y se constató la consolidación de la recuperación. 1995 y 1996 fueron años de crecimiento económico con un buen comportamiento de las exportaciones. La situación mejoró a partir de 1997 y en 1998 se alcanzó el mejor dato de la década de los 90. El motor de la economía vasca fue el crecimiento espectacular de las exportaciones, con un cuadro macroeconómico saneado.

Tras una larga etapa de expansión económica se entró con el nuevo siglo en una fase de desaceleración, manifestándose síntomas de estancamiento, en un panorama internacional cargado de incertidumbres e inestabilidad geopolítica. A pesar de ello, junto a la entrada del euro y el resurgimiento de las tensiones inflacionistas, la economía vasca obtuvo unos resultados que superaron a los cosechados por los países del entorno, generando nuevos empleos.

Comparando la evolución de la recaudación y del PIB nominal se observa que las dos variables siguen una senda paralela, si bien cada una de ellas alcanza su cota más elevada en un ejercicio distinto. La recaudación lo hace en 1987, habida cuenta de la transcendencia recaudatoria de las incidencias

aldaketek diru-bilketan izan zuten eraginak bultzatuta, eta barne-produktu gordinak, berriz, 1989 ekitaldian lortu zuen maila hori; izan ere, urte horretan, barne-produktu gordin errealak eta haren deflaktatzaileak % 6tik gorakoigoera izan zuten, urtetik urtera.

tributarias de ese año y el PIB nominal en 1989, ejercicio en que tanto el PIB real como el deflactor superaron los seis puntos de variación interanual.



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.31

Bi magnitude horien arteko desoreka handiena 1994 ekitaldian ikusi zen, urte horretan nabaritu baitzen susperraldi ekonomikoaren hasierak zergen diru-bilketan isla izan bitartean magnitude horietan gertatzen den urruntze naturala.

El mayor desfase se produce en el ejercicio 1994 como consecuencia del decalaje natural entre el comienzo de la recuperación económica y su reflejo en la recaudación tributaria.

	BPG errealaren gehikuntza Incremento PIB real %	BPG nominalaren gehikuntza Incremento PIB nominal %	Diru- bilketaren gehikuntza Incremento Recaudación %
1991	2,4	6,9	11,5
1992	0,7	6,4	7,4
1993	-0,8	3,3	2,1
1994	3,4	7,2	-1,0
1995	3,5	8,2	7,9
1996	3,2	6,7	10,7
1997	5,0	7,1	5,4
1998	6,0	9,1	14,5
1999	4,9	8,0	8,5
2000	5,2	8,0	9,4
2001	2,9	5,5	2,7
2002	1,7	5,2	5,0
2003	2,5	6,5	6,1
2004	3,0	8,2	7,6
2005 (a)	2,9	7,3	13,7
Batez bes. gehik. Incremto. medio 1991-2005	3,1	6,8	7,0

Iturria / Fuente: EUSTAT

Oinarri-urtea 2000 / Año base 2000

(a) Datuen aurrerapena / Avance

1998-2000 aldian, diru-bilketen igoerak barne-produktu gordin nominalarenak baino handiagoak izan ziren berrir; hala eta ere, 2001 ekitaldian, zerga gutxik izan zituzten Euskal Autonomia Erkidegoko ekonomiak izandako hazkunde nominalaren pareko igoerak. Hurrengo urteetan, zerga-bilketaren eta barne-produktu gordinaren igoerak oso antzekoak izan ziren.

d. Diru-bilketaren hileko bilakaera

Zergen diru-bilketak Euskal Autonomia Erkidego osoan hilez hil duen bilakaerari dagokionez, baldintza hauek betetzen dituzten hiletan izaten da diru-bilketa handiena: enpresa txikiek hiruhileko aitorpenak formalizatzeko hilak izatea, laneko errentei eta kapitalei dagozkien atxikipenak eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioak eginez; Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren,

En el período 1998-2000 los incrementos recaudatorios vuelven a ser superiores al incremento del PIB nominal, sin embargo en el ejercicio 2001 fueron pocas las figuras tributarias que consiguen evolucionar al mismo ritmo al que lo hizo la economía vasca en términos nominales. En los años siguientes recaudación y PIB nominal evolucionaron con variaciones muy próximas.

d. Evolución mensual de la recaudación

En cuanto a la evolución mensual de la recaudación para el conjunto de la C.A. de Euskadi, los meses de mayor recaudación son aquéllos en los que se dan las siguientes circunstancias: formalización de la recaudación de las declaraciones trimestrales de pequeñas empresas por retenciones sobre rendimientos de trabajo, capital e IVA, ingresos y devoluciones de las campañas del IRPF y del Impuesto sobre Sociedades e IVA,

Sozietateen gaineko Zergaren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kanpainetako diru-sarrerak eta itzulketak egiteko hilak izatea; eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Zerga Berezitan Estatuko Administrazioarekiko doiketen kontzeptuei dagozkien diru-sarrerak egiteko hilak izatea.

Abuztuan bildu izan ohi da diru gehien, hileko aldizkakotasuna duten sarrerez gain, laneko errenten gaineko eta kapitalen gaineko hiruhileko aitorpenak, Balio Erantsiaren gaineko Zergarena eta Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazio gehienak egiten baitira. 1993-1997 aldia izan zen salbuespen bakarra, Gipuzkoako Foru Aldundiak uztailen kontabilizatu baitzuen zergen diru-bilketaren zikloaren gailurra.

Hil horren nagusitasuna handitu egin da 1998tik aurrera, Sozietateen gaineko Zergaren foru-araudi berriak uztailaren 25ean finkatu baitu autoliquidazioak aurkezteko azkeneko eguna, ekitaldiko balantzea noiz onartu den kontuan hartu gabe. Horiek horrela, 2005eko datuek adierazten dute otsailean, abuztuan, azaroan eta abenduan bildu zela zerga-ekitaldi horretan bildutako diru-zenbateko osoaren % 55.

que se prolongan a lo largo de varios meses, e ingresos por los conceptos incluidos en los ajustes trimestrales por IVA e Impuestos Especiales con la Administración del Estado.

Agosto ha sido tradicionalmente el mes de mayor recaudación, además de los ingresos periódicos mensuales, se contabilizaron las declaraciones trimestrales por retenciones sobre rendimientos del trabajo, capital, IVA y la mayor parte de las autoliquidaciones por el Impuesto sobre Sociedades, a excepción del período 1993-1997 en el que la Diputación Foral de Gipuzkoa contabilizó en julio el ciclo fuerte de recaudación.

Esta situación se ha acentuado desde 1998, ya que con la nueva normativa foral del Impuesto sobre Sociedades el plazo de presentación de las autoliquidaciones vence el 25 de julio, independientemente de la fecha de aprobación del balance del ejercicio. Entre los meses de febrero, agosto, noviembre y diciembre se contabilizó el 55% de la recaudación total del año 2005.

Lurralde Historikoei dagozkie datuak III.1 eranskineko AZ, BZ, GZ Koadroetan / Información correspondiente a los territorios históricos en los cuadros AZ, BZ, GZ del anexo III.1.

e. Itzulketen bilakaera

Itzulketen urtetik urterako bilakaerari erreparatuta, ikus dezakegu aurreko ekitaldian baino % 5,2 gehiago itzuli dela 2005 ekitaldian; izan ere, 2.340 milioi euro itzuli zaizkie zergadunei, guztira. Hau izan da, bestalde, zerga nagusien diru-itzulketek azken hiru ekitaldietan izan duten bilakaera, milioi eurotan zenbatuta:

e. Evolución de las devoluciones

En cuanto a la evolución de las devoluciones, durante el año 2005 alcanzaron un total de 2.340 millones de euros, un 5,2% más que el ejercicio anterior. La evolución de las devoluciones realizadas por las figuras tributarias más destacadas en los tres últimos años, en millones de euros, fue la siguiente:

	2005	2004	2003	2002	% 05/04	% 04/03	% 03/02
PFEZ / IRPF	788	795	720	708	-0,9	10,4	1,7
SZ / IS	131	110	135	176	19,1	-18,5	-23,4
BEZ / IVA	1.193	1.119	1.067	1.020	6,6	4,9	4,6
FZB / II.EE.	196	203	184	178	-3,4	10,7	3,1
Gainerakoak / Resto	31	25	36	57	23,6	-30,2	-36,4
Guztira / Total	2.340	2.253	2.142	2.139	3,9	5,2	0,1

KOADROA / CUADRO IV.76

Aurreko ekitaldietako aitorten negatiboei dagozkie Pertsona Fisikoen gaineko Zergako itzulketak. Sozietateen gaineko Zergako itzulketak, berriz, autolikidazio negatiboei dagozkie, aurretiaz eta kontura ordaindutako aurrerakinak deskontatu ondoren.

Las devoluciones por el IRPF se refieren a declaraciones negativas de años anteriores. Las correspondientes al Impuesto sobre Sociedades procedieron de autoliquidaciones que resultaron negativas, una vez descontados los anticipos a cuenta pagados con anterioridad.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren itzulketak ere aurreko urteetako aitorten negatiboei dagozkie, bai eta esportatzaileek egindako eragiketei ere. Fabrikazioko Zerga Bereziei dagokienez, Estatuarekiko doiketetatik eratorritakoak dira ekitaldian kontabilizatutako itzulketa gehienak.

En cuanto a las devoluciones por el IVA, también se debieron a declaraciones anuales negativas de años anteriores y a exportadores. Respecto de los Impuestos Especiales de Fabricación, la mayor parte de las devoluciones contabilizadas en el ejercicio se derivaron de los ajustes con el Estado.

f. 2005eko aurrekontuaren gauzatze-maila

Foru-aldundiek zergen kudeaketa autonomoagatik 9.063 milioi euro bildu zituzten ekitaldiaren amaieran; horrenbestez, ekitaldi horretako aurrekontuaren gauzatze-maila % 111,5ekoa izan zen. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta zerga berezien aurrekontuen gauzatze-maila aitzat hartuz gero, gauzatze-maila % 109,1ekoa izan zen.

f. Ejecución presupuestaria 2005

La recaudación contabilizada en las Diputaciones Forales por gestión propia al cierre del ejercicio ascendió a 9.063 millones de euros, lo que supuso un grado de cumplimiento del presupuesto del 111,5%. Si incluimos la ejecución presupuestaria de los Ajustes por el IVA y por los Impuestos Especiales el grado de cumplimiento descende al 109,1%.

ITUNDUTAKO ZERGENGATIKO AURREKOTUA GAUZATZE. EUSKAL AE 2005
EJECUCION PRESUPUESTARIA POR TRIBUTOS CONCERTADOS. C.A.DE EUSKADI 2005

000 €

	Diru-Bilketa osoa Recaudación íntegra	Itzulpenak Devoluciones	Hondakinak Residuos	Diru-Bilketa likidua Recaudación líquida	Aurrekontua Presupuesto	Gauzatze-maila Grado de ejecución
Lanaren eta lanbide-jardueren etekien atxikipenak	3.430.001	-4.167	29.309	3.455.143	3.377.058	102,3
Retenciones Rdto. Trabajo y Act. Prof.						
Kapital higigarrien etekinen atxikipenak	133.914	-606	218	133.526	118.502	112,7
Retenciones Rdto. Capital Mobiliario						
Kapital higiezinaren etekinen atxikipenak	30.103	-123	231	30.211	30.056	100,5
Retenciones Rdto. Capital Inmobiliario						
Ondare-irabazien atxikipenak	15.629	-34		15.595	12.292	126,9
Retenciones Ganancias Patrimoniales						
Profesional eta enpresarien ordainketa zatikatuak	164.383	-243	766	164.905	164.245	100,4
Pagos frac. Profes. y Empresariales						
Kuota diferentzial garbia / Cuota diferencial neta	372.533	-782.734	14.536	-395.665	-438.970	90,1
PFEZ Guztira / Total IRPF	4.146.563	-787.908	45.061	3.403.716	3.263.183	104,3
Kapital higigarrien etekinen atxikipenak	133.914	-606	218	133.526	118.502	112,7
Retenciones Rdto. Capital Mobiliario						
Kapital higiezinaren etekinen atxikipenak	30.103	-123	231	30.211	30.056	100,5
Retenciones Rdto. Capital Inmobiliario						
Ondare-irabazien atxikipenak	15.629	-34		15.595	12.292	126,9
Retenciones Ganancias Patrimoniales						
Kuota diferentzial garbia / Cuota diferencial neta	1.365.868	-130.240	25.417	1.261.045	1.011.655	124,7
SZ, guztira / Total IS	1.545.514	-131.004	25.867	1.440.377	1.172.505	122,8
Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga	60.021	-14.128	136	46.028	13.001	354,0
Impuesto s/ Renta No Residentes						
Onordetza eta dohaintzen gaineko zerga	78.353	-744	1.510	79.118	53.617	147,6
Impuesto s/ Sucesiones y Donaciones						
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto s/ Patrimonio	106.887	-238	343	106.991	97.045	110,2
Zerga iraungiak / Impuestos extinguidos						
Bestelako zuzeneko zergak guztira	245.260	-15.111	1.988	232.137	163.663	141,8
Total otros Impuestos Directos						
ZUZENENKO ZERGAK, GUZTIRA	5.937.338	-934.022	72.915	5.076.230	4.599.351	110,4
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS						
BEZ (berezko kudeaketa)	4.115.784	-1.193.114	50.926	2.973.596	2.428.800	122,4
IVA (Gestión propia)						
Ondare-eskualdaketen gaineko zerga	307.511	-1.927	1.879	307.462	263.336	116,8
Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales						
Egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga	115.476	-894	790	115.372	148.217	77,8
Impuesto s/ Actos Jurídicos Documentados						
Zenbait Garraiobideren gaineko zerga berezia	68.453	-3.644	105	64.913	67.867	95,6
I. Especial s/ Determ. Medios de Transporte						
Fabrikazio zerga bereziak (berezko kudeaketa)						
I. Especiales Fabricación (Gestión propia)						
. Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak / Alc., Deriv. e Interm.	16.881	-650	4.409	20.641	17.000	121,4
. Hidrokarburoak / Hidrocarburos	973.159	-1.115	7.153	979.197	981.400	99,8
. Tabako-motak / Labores del Tabaco	279.671	-1		279.671	273.060	102,4
. Garagardoa / Cerveza	5.683			5.683	4.181	135,9
. Elektrizitatea / Electricidad	55.187	-309	416	55.295	56.816	97,3
Zenbait Hidrok.ren txikizkako salmenten g/ zerga	47.725	-114	21	47.632	46.280	102,9
I. s/ Ventas Minoristas determinados Hidrocarburos						
Aseguru-sarien gaineko zerga	70.968	-196	166	70.938	68.547	103,5
I. s/ las Primas de Seguros						
Zerga iraungiak / Impuestos extinguidos		-26	3.143	3.118	247	
ZEHARKAKO ZERGAK, GUZTIRA	6.056.499	-1.201.989	69.007	4.923.517	4.355.751	113,0
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS						
Jokoaren tasa guztira / Total Tasa de Juego	73.817	-1.918	552	72.450	74.471	97,3
Bestelako sarrerak guztira / Total otros Ingresos	96.488	-7.278	16.085	105.294	107.602	97,9
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK, GUZTIRA	170.304	-9.197	16.637	177.744	182.073	97,6
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS						
BEREZKO KUDEAKETA ZERGAK, GUZTIRA	12.164.141	-2.145.208	158.558	10.177.491	9.137.175	111,4
TOTAL TRIB. CON. GESTIÓN PROPIA						
Aduanak/ Aduanas	728.186			728.186	924.000	78,8
Barne eragiketak Operaciones interiores	484.561			484.561	428.000	113,2
BEZari doitzea, guztira / Total Ajuste IVA	1.212.746			1.212.746	1.352.000	89,7
Alkoh. Erat.k eta Bitartekoak / Alc., Deriv. e Interm.	50.554			50.554	45.312	111,6
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	4	-189.328		-189.324	-198.088	95,6
Tabako-motak / Labores del Tabaco	75.428	-4.984		70.444	48.860	144,2
Garagardoa / Cerveza	15.995			15.995	13.548	118,1
Zerga Bereziari doitzea, guztira	141.981	-194.312		-52.331	-90.367	57,9
Total Ajuste Impuestos Especiales						
ITUNDUTAKO ZERGAK, GUZTIRA	13.518.868	-2.339.521	158.558	11.337.906	10.398.808	109,0
TOTAL TRIBUTOS CONCERTADOS						

Lurralde Historikoei dagozkien datuak III.1 eranskineto A3, B3, G3koadroetan / Información correspondiente a los Territorios Históricos en los cuadros A3, B3, G3 del anexo III.1.

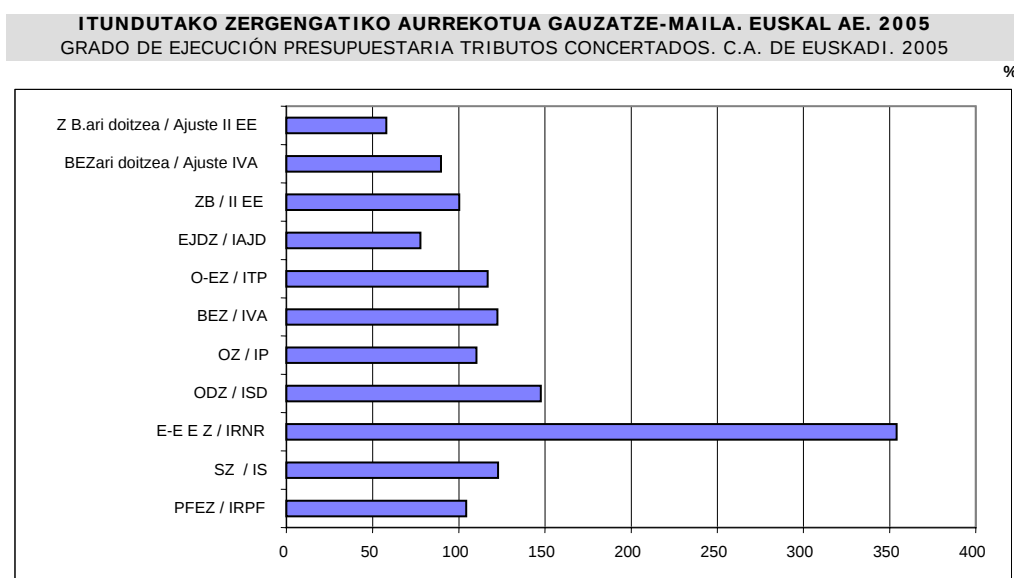
KOADROA / CUADRO IV.77

Araban, kontabilizatutako diru-bilketak aurrekontuaren gauzatze-mailan adierazi zuen proportzioa % 108,2koa izan zen zergen kudeaketa autonomia kontuan hartuta, eta doiketak aplikatu ondorengoa, berriz, % 106,2koa. Bizkaian, proportzioak % 114,8koa eta % 112koa izan ziren, hurrenez hurren, eta Gipuzkoan, berriz, % 108,1koa eta % 106,2koa.

Zuzeneko zergen bidez egindako diru-bilketa, guztira, aurrekontuetan aurreikusitako zenbatekoaren % 110,4 izan zen, aurreikusitakoak baino 477 milioi euro gehiago bildu baitziren. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, gauzatze-maila % 104,3koa izan zen, eta, berariaz azpimarratzekoa da nabarmen gainditu zirela ondare-irabazien eta gaineko atxikipenengatik eta kapital higikorretatik lortutako irabazien gaineko atxikipenengatik biltzea espero ziren zenbatekoak. Laneko errenten gaineko atxikipenen gauzatze-maila eta jarduera profesionalen gainekoena % 102,3koa izan zen, eta kuota diferentzial garbiak, berriz, balio negatiboak erakutsiz, % 90,1eko gauzatze-maila izan zuen.

En Álava el grado de ejecución presupuestaria de la recaudación contabilizada alcanzó el 108,2% en cuanto a gestión propia y 106,2% con los Ajustes. En Bizkaia estos porcentajes fueron del 114,8% y 112%, respectivamente, y en Gipuzkoa del 108,1% y 106,2%.

La recaudación total obtenida por los impuestos directos supuso un 110,4% de la cifra presupuestada, obteniéndose 477 millones de euros más de los previstos. En el IRPF el grado de ejecución fue del 104,3% y, en particular, se sobrepasaron con creces las previsiones de las retenciones sobre las ganancias patrimoniales y las retenciones sobre los rendimientos de capital mobiliario. Las retenciones sobre los rendimientos de trabajo y actividades profesionales obtuvieron un grado de cumplimiento del 102,3% mientras la cuota diferencial neta, en valores negativos, presentó un 90,1% de ejecución.



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.32

Sozietateen gaineko Zergaren gauzatze-maila, Euskal Autonomia Erkidego osoan, %

El Impuesto sobre Sociedades registró una ejecución del 122,8% para el conjunto de la

122,8koa izan zen. Aurreikusitakoak baino 268 milioi euro gehiago bildu ziren EAEn, baina nabarmentzekoak dira Arabako eta Bizkaiko zenbakiak, lurralde historiko horietan gauzatze-maila % 129 eta % 128,6koa izan baitzen, hurrenez hurren.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren gauzatze-maila % 354koa izan zen, aurrekontuetan aurreikusitako zenbatekoekiko. Bizkaia da aurreikuspenetik desbideratze handi horren erantzulea, desbideratzea, lurralde horretan, % 547koa izan baitzen.

Gainerako zerga zuzenen diru-bilketa ere aurreikusitakoa baino handiagoa izan zen Euskal Autonomia Erkidegoko hiru lurralde historikoetan.

Kudeaketa autonomoko zeharkako zergek aurreikusitakoak baino 568 milioi euro gehiago bildu zituzten; horrenbestez, aurrekontuen gauzatze-maila, zerga horiei dagokienez, del % 113koa izan zen. Proporzioa, Araban, % 107,8koa izan zen, Bizkaian, berriz, % 118,3koa, eta, azkenik, Gipuzkoan, % 108,2koa.

Zeharkako zergen bilakaeraren ardatza Balio Erantsiaren gaineko Zergak ezarritakoa izan zen; izan ere, haren gauzatze-maila Euskal Autonomia Erkidego osoan, % 112,4koa izan zen, eta, guztira, 545 milioi euro gehiago bildu ziren. Horiek horrela, aurrekontu-aurreikuspenen eta gauzatutako zenbatekoan arteko proporzioa, Araban, % 112,4koa izan zen, Bizkaian, berriz, % 133,6koa eta, azkenik, Gipuzkoan, % 112,9koa.

Zerga berezien gauzatze-maila % 100,4koa izan zen, baina aldeak izan ziren zerga batetik bestera: Hidrokarburoen gaineko zergaren gauzatze-maila % 99,8koa izan zen; Tabako Moten Fabrikazioaren gainekoarena % 102,4koa; Alkoholaren, Edari Eratorrietan eta Tarteko Produktuen gaineko zergena % 121,4koa; Garagardoaren gainekoarena % 135,9koa; eta, azkenik, Elektrizitatearen gainekoarena % 97,3koa.

Ondare Eskualdaketen gaineko Zergaren gauzatze-maila % 116,8koa izan zen (Araban % 107,6koa, Bizkaian % 123,4koa

Comunidad Autónoma. Se recaudaron 268 millones más de los previstos, sobre todo en Álava y Bizkaia con un grado de ejecución del 129% y 128,6% respectivamente.

El Impuesto sobre la Renta de no Residentes presentó un grado de cumplimiento del 354% respecto a los importes presupuestados. El responsable de esta desviación tan significativa es el Territorio Histórico de Bizkaia con una desviación del 547%.

La recaudación del resto de impuestos directos, también superó las cifras presupuestados en los tres Territorios de la Comunidad Autónoma.

En cuanto a los impuestos indirectos de gestión propia, se contabilizaron 568 millones de euros más de los previstos, lo que significó una ejecución presupuestaria del 113%. En Álava este porcentaje fue del 107,8%, en Bizkaia del 118,3% y en Gipuzkoa del 108,2%.

La evolución de los impuestos indirectos de gestión propia vino marcada por el comportamiento del IVA, que presentó un grado de ejecución del 112,4% para el conjunto de la C.A. de Euskadi y un incremento de la recaudación de 545 millones de euros (Álava 112,4%, Bizkaia 133,6% y Gipuzkoa 112,9%).

Los Impuestos Especiales presentaron un grado de ejecución del 100,4%, con diferencias entre cada uno de ellos: Hidrocarburos 99,8% y Labores del Tabaco 102,4%, Alcohol, Derivados e Intermedios, 121,4%, Cerveza 135,9% y Electricidad 97,3%.

El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales alcanzó una ejecución del 116,8% (Álava 107,6%, Bizkaia 123,4% y

eta Gipuzkoan % 110,4koa), eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena, berriz, % 77,8koa (Araban % 96,8koa, Bizkaian % 62,5koa eta Gipuzkoan % 102,1koa).

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren doiketari dagokion gauzatze-maila % 89,7koa izan zen, aurreikusitakoak baino 139 milioi euro gutxiago eskuratu baitziren. Zerga bereziei egindako doiketengatik aurrekontuetan aurreikusitako zenbatekoekiko gauzatze-maila % 57,9koa izan zen, baina, oro har, aurreikusitakoak baino 38 milioi euro gehiago eskuratu ziren.

g. Aurrekontuen gauzatze-mailak 1999-2005 aldian izandako bilakaera

Aldi horretako lehen urtean, 1999an, aurrekontu-aurreikuspen gehienak gainditu ziren, eta, oro har, zerga guztien gauzatze-maila % 107,4koa izan zen. Zergaz zerga, Sozietateen gaineko Zergaren gauzatze-maila izan zen azpimarragarriena, % 117,3koa izan baitzen. Haren atzetik, Zerga Bereziei egindako doiketen gauzatze-mailak nabarmendu ziren.

Aurrekontu-aurreikuspenak, 2000. urtean, % 105,1eko proportzioan gauzatu ziren. Horiek horrela, nabarmenezkoa da gauzatze-maila positiboak izan zituztela kudeaketa autonomoko zerga bereziek, ondare-irabaziei egindako atxikipenek, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergak eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren doiketak. Bestalde, betetze-maila negatiboa izan zuten zerga bereziei egindako doiketen eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kudeaketa autonomoak.

Gipuzkoa 110,4%) y en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados, el grado de cumplimiento es del 77,8% (Álava 96,8%, Bizkaia 62,5% y Gipuzkoa 102,1%).

Por su parte, en el Ajuste IVA se registró un grado de ejecución del 89,7%, 139 millones de euros menos de los previstos. Los ajustes sobre los Impuestos Especiales presentaron un grado de ejecución presupuestaria del 57,9%, con una repercusión positiva respecto a las cifras previstas de 38 millones de euros.

g. Evolución de la ejecución presupuestaria 1999-2005

En 1999 se sobrepasaron de forma generalizada las previsiones presupuestarias, superándose las previsiones presupuestarias en un 107,4%, siendo el Impuesto sobre Sociedades, con un 117,3% de grado de ejecución, y los Ajustes de los Impuestos Especiales los conceptos más destacados.

En el año 2000 las previsiones presupuestarias se cumplieron con un 105,1%, destacando en el apartado positivo los grados de cumplimiento obtenidos en los Impuestos Especiales de gestión propia, las retenciones sobre ganancias patrimoniales, el Impuesto sobre la Renta de no Residentes y el Ajuste IVA, mientras en el apartado negativo sobresalían los ajustes por Impuestos Especiales y el IVA gestión propia.

AURREKONTUA GAUZATZE-MAILAREN BILAKAERA LURRALDE HISTORIKOKA

EVOLUCIÓN GRADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR TERRITORIOS HISTÓRICOS

%

	ARABA ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	EUSKAL AE C.A.DE EUSKADI
1999	107,4	108,6	105,5	107,4
2000	103,2	107,2	102,8	105,1
2001	100,7	98,4	100,0	99,3
2002	101,6	100,5	102,9	101,5
2003	100,8	102,3	104,7	102,8
2004	105,9	102,0	103,1	103,0
2005	106,2	112,0	106,2	109,1

KOADROA / CUADRO IV.78

Aurrekontuaren gauzatze-maila, 2001 zerga-ekitaldian, % 99,3koa izan zen. Alderdi positiboan, nabarmentzekoa da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kudeaketa Autonomoak eta zerga berezien doiketek izan zuten gauzatze-maila, horien bidez konpentsatu baitziren zerga berezien kudeaketa autonomoak eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren doiketek izandako bilketa-emaizta kaskarrak.

Para el ejercicio 2001 el grado de ejecución del presupuesto fue del 99,3%. Los mejores resultados registrados respecto a los previstos se produjeron en el IRPF, el IRNR, el IVA gestión propia y los Ajustes por Impuestos Especiales, compensando los peores datos de recaudación de los Impuestos Especiales gestión propia y el Ajuste IVA.

Hurrengo zerga-ekitaldian, 2002an, nabarmentzekoa izan zen zerga hauek izandako gauzatze-maila handia: Sozietateen gaineko Zergarena (% 115,1koa), zerga berezien doiketena (% 119,5koa) eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (% 131,1koa). Kontrako aldean, emaitza kaskarrak lortu zituzten honako zerga hauek: Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kudeaketa autonomoak eta hari dagokion doiketak (hurrenez hurren, % 96,9koa eta 94,0koa izan ziren), eta Ondarearen gaineko Zergak (haren gauzatze-maila % 93,0koa izan zen). Hala, aurrekontu-aurreikuspenen gauzatze-maila, guztira, % 101,5koa izan zen.

En 2002 sobresalieron por su alto grado de ejecución presupuestaria el Impuesto sobre Sociedades, 115,1%, y los ajustes por Impuestos Especiales, 119,5%, así como el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, 131,1%. Los resultados menos positivos se produjeron en el IVA, tanto gestión propia como Ajuste, 96,9% y 94,0%, respectivamente, y en el Impuesto sobre el Patrimonio, con un grado de ejecución del 93,0%. Todo ello dio lugar a un cumplimiento de las previsiones presupuestarias del 101,5%.

2003 zerga-ekitaldian, aurrekontuen gauzatze-maila % 102,8koa izan zen. Nabarmentzekoa izan ziren zerga hauen gauzatze-mailak: zerga berezien doiketena (% 125,6koa), laneko errentei egindako atxikipenena (% 105,0koa), Ondare Eskualdaketen gaineko Zergarena eta

En 2003 el grado de ejecución presupuestaria fue del 102,8%. Destacaron los ajustes por Impuestos Especiales con un 125,6%, las retenciones del trabajo 105,0%, los Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, 111,3% y 127,4%, así como el IVA gestión propia con

Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarena (% 111,3koa eta % 127,4koa, hurrenez hurren), eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kudeaketa autonomoarena (% 105,5koa). Beste zerga hauek, berriz, ez zituzten aurreikuspenak bete: Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergak (% 22,0); kapital higikorrei egindako atxikipenek (% 91,1); Ondarearen gaineko Zergak (% 93,2); eta Zenbait Garraiobideren gaineko Zergak (90,0).

2004 zerga-ekitaldian, gauzatze-maila orokorra % 103,0koa izan zen, eta nabarmentzekoak izan ziren honako zerga hauen gauzatze-maila positiboa: Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kudeaketa autonomoarena eta hari egindako doiketena (% 109,4koa eta % 102,2koa, hurrenez hurren), Sozietateen gaineko Zergarena (% 105,8koa) eta haren kuota diferentzial garbiarena (109,4%), eta zerga berezien doiketena (% 54,8koa). Aldi berean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak ez zituen aurreikuspenak bete, eta haren gauzatze-maila % 96,9koa izan zen.

Azkenik, aurrekontuaren gauzatze-maila, 2005 zerga-ekitaldian, % 109,1koa izan zen. Gainerako zergen gainetik nabarmendu ziren Sozietateen gaineko Zerga eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga, haien gauzatze-maila, hurrenez hurren, % 122,8koa eta % 122,4koa izan baitzen. Tasak eta zerga berezien doiketak izan ziren aurreikuspenak bete ez zituzten diru-bilketako kontzeptu bakarrak.

un 105,5%. No alcanzaron las previsiones el Impuesto sobre la Renta de no Residentes 22,0%, las retenciones al capital mobiliario 91,1%, el Impuesto sobre el Patrimonio 93,2% y el Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte 90,0%.

En al ejercicio 2004, el grado de cumplimiento fue del 103,0%, destacando el IVA gestión propia y sus Ajustes con un 109,4% y 102,2%, el Impuesto sobre Sociedades con un 105,8% y su Cuota Diferencial Neta 109,4%, así como los Ajustes por Impuestos Especiales con un 54,8%. Por su parte, el IRPF no alcanzó las previsiones presupuestarias, 96,9%.

En cuanto al ejercicio 2005, el grado de cumplimiento fue del 109,1%. Sobresalieron por su alto grado de ejecución presupuestaria el Impuesto sobre Sociedades, 122,8%, y el IVA, el 122,4%. Tan solo en las Tasas y los ajustes de los Impuestos Especiales no se alcanzaron las previsiones realizadas.

AURREKONTUA GAUZATZE-MAILAREN BILAKAERA. ITUNDUTAKO ZERGAK

EVOLUCIÓN GRADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. TRIBUTOS CONCERTADOS

000 €

		Aurrekontua Presupuesto	Diru-Bilketa Recaudación	Gauzatze-maila Grado de ejecución
1999	PFEZ / IRPF	2.348.073	2.465.867	105,0
	SZ / IS	706.029	828.245	117,3
	BEZ / IVA	2.322.489	2.503.211	107,8
	ZB / II.EE.	887.979	922.852	103,9
	Bestelakoak / Otros	577.478	626.337	108,5
	Guztira / Total	6.842.049	7.346.511	107,4
2000	PFEZ / IRPF	2.399.841	2.540.427	105,9
	SZ / IS	887.094	905.240	102,0
	BEZ / IVA	2.691.933	2.791.382	103,7
	ZB / II.EE.	994.982	1.045.603	105,1
	Bestelakoak / Otros	676.199	757.765	112,1
	Guztira / Total	7.650.049	8.040.417	105,1
2001	PFEZ / IRPF	2.682.918	2.743.540	102,3
	SZ / IS	966.007	965.244	99,9
	BEZ / IVA	2.902.888	2.866.762	98,8
	ZB / II.EE.	1.053.911	1.004.191	95,3
	Bestelakoak / Otros	714.303	680.975	95,3
	Guztira / Total	8.320.027	8.260.712	99,3
2002	PFEZ / IRPF	2.834.615	2.872.670	101,3
	SZ / IS	902.108	1.037.943	115,1
	BEZ / IVA	3.077.171	2.948.845	95,8
	ZB / II.EE.	1.075.469	1.085.131	100,9
	Bestelakoak / Otros	660.062	729.189	110,5
	Guztira / Total	8.549.425	8.673.778	101,5
2003	PFEZ / IRPF	2.904.630	3.018.066	103,9
	SZ / IS	1.029.661	1.039.213	100,9
	BEZ / IVA	3.122.086	3.252.417	104,2
	ZB / II.EE.	1.114.823	1.121.701	100,6
	Bestelakoak / Otros	781.160	773.915	99,1
	Guztira / Total	8.952.359	9.205.311	102,8
2004	PFEZ / IRPF	3.149.441	3.052.012	96,9
	SZ / IS	1.076.850	1.139.509	105,8
	BEZ / IVA	3.413.874	3.646.033	106,8
	ZB / II.EE.	1.178.638	1.231.853	104,5
	Bestelakoak / Otros	800.623	837.463	104,6
	Guztira / Total	9.619.426	9.906.870	103,0
2005	PFEZ / IRPF	3.263.183	3.403.716	104,3
	SZ / IS	1.172.505	1.440.377	122,8
	BEZ / IVA	2.428.800	2.973.596	122,4
	ZB / II.EE.	1.400.324	1.405.399	100,4
	Bestelakoak / Otros	2.059.525	2.042.368	99,2
	Guztira / Total	10.324.337	11.265.456	109,1

KOADROA / CUADRO IV.79

h. Zerga zuzenen eta zeharkako zergen arteko erlazioa

Nabarmendu behar da, zeharkako zerga nagusia, Balio Erantsiaren gaineko Zerga, 1986an jarri zela indarrean, eta data hori baino lehen zerga zuzenen pisua oso handia zela. Hala ere, ezin da konparazio homogeneorik egin, ez baitziren zeharkako zergatzat jotzen ez Enpresa Trafikoaren gaineko Zerga (ETZO), ez energia elektrikoaren gaineko kanona, bata zein bestea foru-aldundiek bildutako zergak izan arren.

Ez zen nabarmentzekoa izan 1986 ekitaldiko ehuneko-banaketa. Urte horretan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren bilketak (kudeaketa propioak eta doiketak) ez zuen ekitaldi osoa hartu, baina ekitaldi osoa bitarteko bilketa sobera konpentsatu zuten Balio Erantsiaren gaineko Zergak ordeztutako zeharkako zergek (batik bat, Enpresa Trafikoaren gaineko Zergak, luxu-zergak, Edari Freskagarrien gaineko Zergak eta Telefonoen gaineko Zergak), urte horretan indarrean ez bazeuden ere, nahikoa diru bildu baitzuten aurreko zerga-ekitaldietan sortutako egitate zergagarriengatik.

1987 zerga-ekitalditik aurrera, Balio Erantsiaren gaineko Zerga ezarri aurreko erlazioak errepikatu ziren, baina ez proportzio berdin-berdinetan, 1988-1991 aldian Pertsona Fisikoen gaineko Zergak eta Ondarearen gaineko Zergak izan zuten arau-erregimenek behera bultzatu baitzituzten haien diru-bilketak.

Hala ere, zerga zuzenen pisu erlatiboa, 1991n, ehuneko-puntu batean gainbaloratu zen, zeharkako zergek diru gutxiago bildu baitzuten: Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergagatik eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren doiketagatik bildutako diru-zenbatekoek behera egin zuen Estatuan, finean, euskal zerga-eremuarekin zerikusirik ez zuen kausa batek bultzatuta.

Zeharkako zergen pisua handitu egin zen 1992 zerga-ekitaldian; izan ere, alde batetik, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasa harmonizatuak jarri ziren indarrean, eta, bestetik, atxikipen-taularen aldaketak

h. Relación entre impuestos directos e impuestos indirectos

Hasta la entrada en vigor del IVA, 1986, fue muy elevado el peso específico de la tributación directa. Sin embargo, la comparación no es del todo homogénea, ya que en la recaudación por impuestos indirectos no está considerada la proveniente de figuras tributarias como el recargo sobre el IGTE y el Canon de energía eléctrica, aún cuando su recaudación corría a cargo de las Diputaciones Forales.

El reparto porcentual correspondiente al ejercicio de 1986 no es significativo. Si bien en este año la recaudación por IVA (gestión propia y Ajuste) no se correspondió a un ejercicio completo, esta menor recaudación fue compensada con creces por la obtenida en los impuestos indirectos extinguidos, sustituidos por el IVA (IGTE, Lujo, Bebidas refrescantes y Teléfonos, fundamentalmente), por los que aún se recaudó un importe relevante en su primer año de no vigencia, proveniente de devengos de ejercicios anteriores.

A partir de 1987 la relación volvió hacia los niveles de los años anteriores a la implantación del IVA, pero sin alcanzarlos ya que la normativa de IRPF y Patrimonio, vigente para los años de 1988 a 1991, empujó a la baja la recaudación de los citados impuestos.

No obstante, en 1991 el peso relativo de la imposición directa está sobrevalorado en un punto porcentual debido a la menor recaudación por impuestos indirectos: en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados y en el Ajuste-IVA como consecuencia de la moderada recaudación estatal y, en definitiva, por una causa exógena al ámbito tributario vasco.

Por el contrario, en 1992 se eleva el peso de la imposición indirecta, ya que a la incidencia de la entrada en vigor de los nuevos tipos armonizados del IVA se le añadió la modesta evolución recaudatoria por IRPF, como

eta bi zerga-ekitaldiko itzulketen metaketak bultzatuta, behera egin zuen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren diru-bilketak.

Hurrengo zerga-ekitaldian, 1993an, igo egin zen berriro ere zerga zuzenen pisu erlatiboa, zerga zuzenek bildutako diru-zenbatekoa, guztira, % 4,6 igo eta zeharkako zergena puntu erdia jaitsi baitzen (Balio Erantsiaren gaineko Zergaren doiketa barne). Balio Erantsiaren gaineko Zergaren doiketagatik bildutako diru-zenbatekoak behera egin zuen "Europar Batasunean egindako eskuraketak" kontzeptua sortu ondoren, eta galera hori ez zen erabat berreskuratu BEZaren kudeaketa autonomoan. Hala, ibilgailuen matrikulaziotik bildutako dirua gehituta soilik lortzen dira aurreko ekitaldiko diru-bilketarekin bat egitea.

1994 zerga-ekitaldia amaitzean, handitu egin zen zeharkako zergen pisu erlatiboa, zeharkako zerga guztien diru-bilketak gora egin zuen bitartean, Sozietateen gaineko Zergaren diru-bilketak nabarmen egin zuen behera eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren diru-bilketa aurreko ekitaldikoaren oso antzekoa izan zen. Zeharkako zergen pisu erlatiboaren igoera handiagoa izan zitekeen azken lau ekitaldi horietan, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren tasen beherapena indarrean jarri izan bazen, 1992ko araudi berriarekin batera indarrean sartzekoa zena.

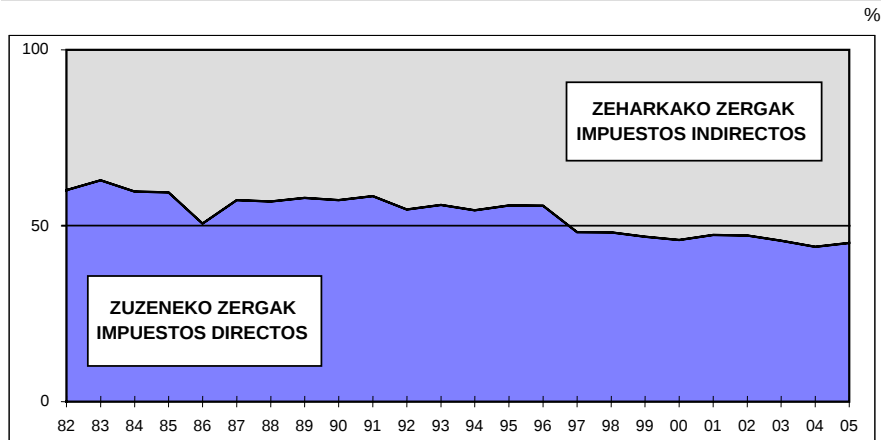
consecuencia de los cambios en la tabla de retenciones y de la acumulación de devoluciones de dos campañas.

En 1993 volvió a subir el peso relativo de la imposición directa, la recaudación total por tributos directos se incrementó en el 4,6%, mientras que la recaudación por impuestos indirectos (Ajuste IVA incluido) se redujo en medio punto. La menor recaudación registrada en el Ajuste IVA, con la aparición de las "adquisiciones intracomunitarias", no se recuperó en su totalidad en la recaudación por IVA gestión propia, alcanzándose la recaudación del año anterior sólo si se incluye la recaudación proveniente de la matriculación de vehículos.

El año 1994 se cerró con un alza relativa de la imposición indirecta, se incrementaron todas sus figuras tributarias, mientras que la imposición directa acusó un serio retroceso del Impuesto sobre Sociedades, repitiéndose la recaudación en el IRPF. La escalada de la imposición indirecta pudo haber sido mayor en estos cuatro últimos ejercicios si se hubiera llevado a efecto la fallida reforma a la baja de los tipos del IRPF, prevista en la nueva normativa entrada en vigor en el año 1992.

ZUZENEKO ETA ZEHARKAKO ZERGEN ARTEKO ERLAZIOAREN BILAKAERA

EVOLUCIÓN DE LA RELACIÓN ENTRE IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.32

Hala ere, 1995 zerga-ekitaldia amaitzean, zerga zuzenek indarra hartu zuten, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren gorakada, atxikipen-taulen deflaktazioa jasan arren, Balio Erantsiaren gaineko Zergarena baino nabarmen handiagoa izan baitzen. Azken zerga horrek laguntza izan bazuen ere (ehuneko puntu bat igo zitzaizkion zerga-tasa guztiak), galera nabarmenak izan zituen itzulketen igoera nabarmenarekin, eta, batik bat, Europar Batasunean egindako eskuraketei aplikatutako BEZaren berehalako itzulketekin.

Zeharkako zergen pisu erlatiboa zertxobait handitu zen 1996 zerga-ekitaldian, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren igoera ehunekoak gaingitu egin baitzituen bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak izandako igoera apala, bai Sozietateen gaineko Zergak izandakoa (zerga honek igoera atipiko handia izan zuen).

Azkenik, 1997 zerga-ekitalditik aurrera, handitu egin zen zeharkako zergen pisua, Fabrikazioko Zerga Bereziak itundutako zerga bihurtu baitziren.

Itundutako zerga berriak eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren doiketengatik aurreko ekitaldietan egindako likidazioak alde batera utzita, igo egin zen zeharkako zergen pisu erlatiboa, Balio Erantsiaren

No obstante, al cierre de 1995 recobró fuerza la imposición directa, dado que el comportamiento del IRPF, a pesar de la deflatación de las tablas de retenciones, superó con creces al del IVA. Éste, con la ayuda de la subida de un punto en todos los tipos, pero soportando el fuerte incremento de las devoluciones en general y de la devolución inmediata del IVA intracomunitario en particular.

En 1996 se incrementó ligeramente el peso de la imposición indirecta, debido a la evolución del IVA que sobrepasó los aumentos del IRPF, más moderado, y del Impuesto sobre Sociedades, con un crecimiento atípicamente elevado.

Finalmente, a partir de 1997 se elevó el peso de la imposición indirecta con la inclusión de los Impuestos Especiales de Fabricación entre los tributos concertados.

Prescindiendo de los nuevos impuestos concertados y de las liquidaciones de ejercicios anteriores por el Ajuste IVA, subió el peso de la imposición indirecta dado el ascenso de la recaudación del IVA y el

gaineko Zergaren diru-bilketak gora egin baitzuen eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren diru bilketak, berriz, behera. Gainera, azken zerga horri aldaketa ugari egin zitzaizkion 1999. urtetik aurrera.

i. Zerga bakoitzaren pisu erlatiboa

Zerga zuzenek eta zeharkako zergek elkarrekiko izan duten erlazioaren bilakaerari erreparatu zaio aurreko atalean, eta, orain, zerga-bilketaren egitura, zerga nagusien pisu erlatiboa eta horiek urtez urte izan duten bilakaera aztertuko da.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren pisu erlatiboa handia izan zen hasierako urteetan, eta pisu horrek goia jo zuen 1995 zerga-ekitaldian, diru gehien biltzen duten gainerako bi zergek (Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga) igoera apalak izan baitzituzten urte horretan.

Sozietateen gaineko Zergan 1990 zerga-ekitaldian izan zuen ehuneko handiena, haren bi osagai-elementuek oso bilakaera ona izan baitzuten urte horretan. Azken zerga-ekitaldietan era gora egiten ari da, nabarmen, zerga honek bildutako diru-zenbatekoak.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren diru-bilketaren bilakaera nahiko antzekoa da hura osatzen dute bi kontzeptuetan; hau da, zerga horren kudeaketa autonomoan eta zerga horri dagokion doiketan.

estancamiento de la recaudación del IRPF, con sucesivas reformas a partir de 1999.

i. Peso relativo de cada impuesto

En el apartado anterior se ha comparado la evolución de la imposición directa e imposición indirecta, a continuación se analiza la estructura de la recaudación fiscal, la importancia relativa de los principales impuestos y su evolución a lo largo de los años.

Después de unos años iniciales con fuerte peso porcentual, el IRPF alcanzó su techo en 1995, favorecido por la moderada evolución de los otros dos impuestos de fuerte incidencia recaudatoria, el IVA y el Impuesto sobre Sociedades.

El Impuesto sobre Sociedades registró su porcentaje más elevado en 1990, año en el que sus dos componentes obtuvieron una recaudación muy satisfactoria. En los últimos ejercicios la recaudación derivada de esta figura experimenta un fuerte repunte.

La recaudación por IVA se mantiene muy similar en los dos conceptos recaudatorios; gestión propia y ajuste.

	PFEZ IRPF	SZ IS	BEZ IVA	BEZ.ari doitzea Aj. IVA	ZB II. EE.	Gainerakoa Resto
1982	47,2	9,2	26,9			16,7
1983	46,6	12,5	24,2			16,7
1984	45,7	10,6	27,7			16,0
1985	46,5	9,8	27,4			16,3
1986	38,8	10,3	18,7	14,9		17,3
1987	45,0	10,8	17,9	17,9		8,4
1988	44,2	11,0	18,7	17,6		8,5
1989	43,4	13,1	17,3	18,3		7,9
1990	42,3	13,3	18,8	17,4		8,2
1991	44,5	12,4	18,9	16,5		7,7
1992	41,4	11,8	20,9	18,4		7,5
1993	44,3	10,3	26,2	11,5		7,7
1994	44,8	8,2	26,8	12,1		8,7
1995	46,5	7,9	26,3	11,6		7,7
1996	44,9	9,5	26,9	11,7		7,0
1997	37,5	9,4	22,2	11,4	12,3	7,2
1998	35,3	11,0	22,2	10,5	12,9	8,1
1999	33,6	11,3	22,8	11,3	12,6	8,4
2000	31,6	11,3	21,8	12,9	13,0	9,4
2001	33,2	11,7	22,7	12,0	12,2	8,2
2002	33,1	12,0	21,8	12,2	12,5	8,4
2003	32,8	11,3	22,7	12,6	12,2	8,4
2004	30,8	11,5	24,3	12,5	12,4	8,5
2005	30,2	12,8	28,4	10,8	12,5	5,3

KOADROA / CUADRO IV.80

Diru-bilketari buruzko datuen homogeneotasuna hautsi zen 1993 zerga-ekitaldian; izan ere, Europar Batasunaren barruan egindako eskuraketak zergapetuta, zerga horren diru-bilketako zenbait alderdi pasatu ziren BEZaren doikuntzatik BEZaren kudeaketa autonomora. Gogoratu behar da zerga horrek 1986 zerga-ekitaldian izan zituen emaitzak atipikoak izan zirela, ez baitziren zerga-ekitaldi osoko datuak kontabilizatu.

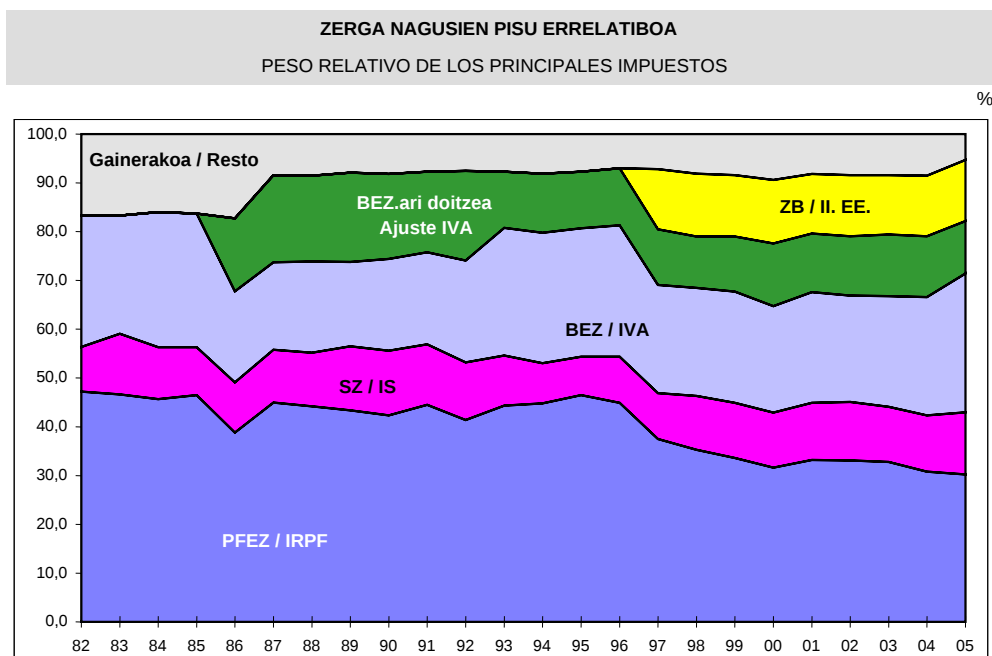
Datuen homogeneotasuna hautsi zen, berriro ere, 1997 zerga-ekitaldian, itundutako zerga berriak biltzen hasi baitziren foru-aldundiak. Fabrikazioko Zerga Bereziak dira zerga horiek, eta nabarmentzekoa da orain arteko zerga-ekitaldi guztietan eutsi egin diotela diru-bilketa osoarekiko duten pisu erlatiboari.

A partir de 1993 se rompe la homogeneidad de los datos recaudatorios, la aparición de las adquisiciones intracomunitarias trasvasó recaudación desde el Ajuste-IVA al IVA gestión propia. Además, los resultados de 1986, año en que se implanta el Impuesto, fueron atípicos al no contabilizar un ejercicio completo de recaudación.

De nuevo en 1997 se rompe la homogeneidad al comenzar las Diputaciones Forales a recaudar nuevos tributos concertados, los Impuestos Especiales de Fabricación, que han mantenido su peso específico respecto al total de la recaudación a lo largo de estos años.

Gainerako zergei erreparatuta, ikusten da haien pisu erlatiboaren ehunekoek beheranzko joera dutela, batik bat, egindako araudi-aldaketek diru-bilketa txikiagoak ekarri baitituzte Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan, Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan. Halaber, eragina izan du Jokoaren gaineko Zergak araugintza-kontrol handiagoa izateak.

Con respecto al resto de tributos, se aprecia una tendencia descendente en cuanto a su peso porcentual, consecuencia fundamentalmente de los cambios normativos que significan una menor tributación en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados, así como del mayor control normativo en el Juego.



GRAFIKOA / GRÁFICO IV.33

Hala ere, azken urteetan igoera txiki bat izan da, berriki sortutako Aseguru-sarien gaineko Zergak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergak, eta Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zergak indarrean jarri direlako eta lehendik indarrean zeuden zergek emaitza aipagarriak izan dituztelako.

No obstante la aparición del Impuesto sobre las Primas de Seguros, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, el Impuesto sobre la Electricidad o el Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, así como los buenos resultados obtenidos por algunos de los tributos ya existentes, ha provocado en los últimos años un ligero repunte.

4.a.2. Jasotako transferentziak

Sarreraren aurrekontuko IV. eta VII kapituluetan jasotzen dira transferentziengatiko diru-sarrerak. Kapitulu horiek 2000-2005 aldian izan duten bilakaera adierazten du IV.61 koadroak, eta III.2. eranskinean ikus daiteke horiek

4.a.2. Transferencias recibidas

Los ingresos reconocidos por transferencias se incluyen en los Capítulos IV y VII del Presupuesto de Ingresos. La evolución que han experimentado estos capítulos a lo largo del período 2000-2005 aparece en el Cuadro IV.61 y el detalle por Territorios Históricos en

lurraldez lurralde erakutsi dituzten datuak. Foru-aldundiek kontabilizatutako transferentzia-agregatuak adierazten dira, horien jatorriari erreparatuta.

Transferentzia arrunten berri ematen du IV. kapituluak, eta bertan ikus daiteke Euskal Autonomia Erkidegoak egindako transferentziek gero eta munta handiagoa dutela, baliabide-bolumen handieneko kontzeptua bilakatu baitira 1998 zerga-ekitalditik aurrera. Zerga-ekitaldi horren aurretik, Estatuko transferentziak izan ziren pisu erlatibo handieneko kontzeptuak, haien bilakaerak erabaki baitzuen, kupoari aurreko urteetan egindako doiketen eta erregularizazioen harira, kapituluaren beraren bilakaera.

el Anexo III.2. Se presentan las transferencias agregadas contabilizadas por cada una de las Diputaciones Forales, en función de la procedencia de las mismas.

En el Capítulo IV, transferencias corrientes, las procedentes de la Comunidad Autónoma cobran cada año mayor importancia, pasando a ocupar a partir de 1998 el concepto de mayor volumen de recursos. Anteriormente, el concepto con mayor peso relativo fueron las transferencias del Estado, cuya evolución, consecuencia de los ajustes y regularizaciones del cupo de años anteriores, marcó el desarrollo del conjunto del capítulo.

FORU ALDUNDIEK JASOTAKO TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR LAS DIPUTACIONES FORALES						
	2005	2004	2003	2002	2001	2000
Estatuko Adm. / Admón. del Estado	32.972	28.394	29.403	61.346	16.725	13.165
EAEko Adm. Nag. / A. Gral. de la CAPV	209.769	111.448	136.738	97.619	82.484	109.560
EBkoa / Unión Europea	22.958	15.219	21.570	12.086	10.630	14.163
Lurralde-entitateak / Entes Territoriales	8.891	12.210	32.353	28.583	4.802	2.954
Bestelakoak / Otros	1.826	1.772	5.994	319	244	124
TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	276.416	169.041	226.058	199.953	114.878	139.965
Estatuko Adm. / Admón. del Estado	300	1	1.564	2.017	2.633	601
EAEko Adm. Nag. / A. Gral. de la CAPV	74.223	89.948	69.299	39.371	52.723	25.461
EBkoa / Unión Europea	14.346	36.845	41.572	48.394	35.324	21.086
Lurralde-entitateak / Entes Territoriales	18.105	14.254	13.139	15.203	8.805	5.285
Bestelakoak / Otros	8.739	2.993	6.231	5.754	7.984	1.463
KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	115.713	144.040	131.804	110.740	107.467	53.896

Lurralde Historikoei dagozkien datuak III.2 eranskineko A2, B2, G2 koadroetan
Información correspondiente a los Territorios Históricos en los cuadros A2, B2, G2 del anexo III.2.

KOADROA / CUADRO IV.81

Euskal Autonomia Erkidegoak egindako transferentziak transferentzia guztien % 75,9 izan dira, 2005 zerga-ekitaldian. Haren atzetik daude Estatuak egindako transferentziak, % 11,9ko proportzioan.

Kapital-transferentziei erreparatuta, Euskal Autonomia Erkidegoak egindakoak izan dira transferentzia guztien % 64,1.

En el año 2005, las transferencias corrientes procedentes de la Comunidad Autónoma han supuesto el 75,9%. Le siguen en importancia las transferencias del Estado con un 11,9%.

En el caso de las transferencias de capital, Capítulo VII, las procedentes de la Comunidad Autónoma alcanzan un 64,1%.

4.b. Gastuak

Foru-aldundiek, guztira, 11.624 milioi euro gastatu zituzten 2005 ekitaldian; hau da, aurreko urtean baino % 6,6 gehiago. Araban, gastuak % 6,7 egin zuen gora, eta, guztira, 1.914 milioi euro baino gehiago gastatu ziren. Bizkaian eta Gipuzkoan igoerak % 7,4koak eta % 5,2koak izan ziren, eta gastuak, berriz, 6.005 eta 3.705 milioi eurokoak, hurrenez hurren. IV.82 koadroak adierazten du, kapituluka, zer-nolako bilakaera izan duen gastuak 2000-2005 aldian, eta III.2. eranskinak adierazten ditu lurralde historikoetako datuak.

4.b. Gastos

En el ejercicio 2005 los gastos del conjunto de las Diputaciones Forales alcanzaron los 11.624 millones de euros, incrementándose en un 6,6% respecto al ejercicio anterior. En Álava el gasto se incrementó en un 6,7% superando los 1.914 millones de euros, mientras en Bizkaia y Gipuzkoa el incremento fue del 7,4% y 5,2% y ascendieron a 6.005 y 3.705 millones de euros, respectivamente. La evolución del gasto en el período 2000-2005, desglosado por capítulos, se muestra en el Cuadro IV.82 y el detalle por Territorios Históricos en el Anexo III.2.

FORU ALDUNDIAK. OBLIGAZIOA LIKIDATUEN BILAKAERA KAPITULOKA DIPUTACIONES FORALES. EVOLUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES LIQUIDADAS POR CAPÍTULO									
URTEA AÑO	KAP. 1/ CAP. 1	KAP. 2/ CAP. 2	KAP. 3/ CAP. 3	KAP. 4/ CAP. 4	KAP. 6/ CAP. 6	KAP. 7/ CAP. 7	KAP. 8/ CAP. 8	KAP. 9/ CAP. 9	GUZTIRA TOTAL
	langileri gastuak remuneraciones del personal	gastu arruntak gastos corrientes	finantza gastuak gastos financieros	transfer. arruntak transfer. corrientes	inbertsio errealak inversiones reales	kapital transferen. transferen. capital	finantza aktiboak activos financieros	finantza pasiboak pasivos financieros	
2000	208.530	145.181	61.270	7.186.587	284.913	184.756	49.588	54.215	8.175.039
2001	222.754	162.341	64.137	7.587.104	379.847	186.521	35.242	74.757	8.712.703
2002	236.222	190.367	58.621	7.936.634	532.076	189.645	58.707	54.114	9.256.383
2003	252.318	222.599	57.123	8.407.749	505.187	195.855	81.149	61.195	9.783.174
2004	263.644	236.614	53.411	9.044.013	478.733	180.411	84.994	162.470	10.504.288
2005	278.485	252.906	48.625	10.241.622	488.747	185.593	60.908	67.564	11.624.449
% 01/00	6,8	11,8	4,7	5,6	33,3	1,0	-28,9	37,9	6,6
% 02/01	6,0	17,3	-8,6	4,6	40,1	1,7	66,6	-27,6	6,2
% 03/02	6,8	16,9	-2,6	5,9	-5,1	3,3	38,2	13,1	5,7
% 04/03	4,5	6,3	-6,5	7,6	-5,2	-7,9	4,7	165,5	7,4
% 05/04	5,6	6,9	-9,0	13,2	2,1	2,9	-28,3	-58,4	10,7

Lurralde Historikoei dagozkien datuak III.2 eranskinetako A3, B3, G3 koadroetan
Información correspondiente a los Territorios Históricos en los cuadros A3, B3, G3 del anexo III.2

KOADROA / CUADRO IV.82

Gastu-aurrekontuko kapitulu nabarmenena transferentzia arruntena izan zen, foru-aldundiek egindako gastu osoaren % 89,3 bildu baitzuen. Kapitulu horrek foru-aldundien gastuko aurrekontu-sail handiena (Euskadiko Ogasun Orokorrari egindako ekarpenak, aurreko kapituluetan azaldutakoak) eta beste konpromiso instituzional batzuk jasotzen ditu.

El capítulo más destacado, en lo que se refiere a gasto, fue el de transferencias corrientes que supuso el 89,3% del gasto total de las Diputaciones Forales. En este capítulo se incluye la partida de gasto más importante de las Diputaciones Forales: las aportaciones a la Hacienda General del País Vasco, ya comentada en capítulos anteriores, además de otros compromisos institucionales.

5. AUZITEGI EKONOMIKO ADMINISTRATIBOAK

2005 ekitaldian, 362 erreklamazio egin ziren Arabako Auzitegi Ekonomiko

5. LOS TRIBUNALES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS

Durante el ejercicio 2005 el Organismo Jurídico Administrativo de Álava recibió 362

Administratiboan, 2004 ekitaldian baino % 36,6 gehiago; 339 ebatzi zituen, aurreko ekitaldian baino % 21,1 gehiago; eta, abenduaren 31n, erabaki gabeko erreklamazioen kopurua 129koa zen. Horiek horrela, ikus daiteke erreklamazioak ebazteko batez bestekoak behera egin duela, eta 2005 ekitaldian hura 126 egunekoa izan dela.

Egindako erreklamazioei erreparatuta, tasei eta beste diru-sarrerei buruzko erreklamazioen kopurua igo da gehien (aurreko ekitaldian baino % 116,7 gehiago aurkeztu dira) eta, neurri apalagoan, zerga zuzenei eta tokiko zergeri buruzkoak. Ebatzitako erreklamazio-kopuruari erreparatuta, tasei eta beste sarrera batzuei buruzko erreklamazio ebatzien kopurua % 80,3 igo da, eta tokiko zergena, berriz, % 60,38.

Ebatzitako erreklamazioen % 23,9 onetsiak izan ziren osorik edo zati batean, % 56,8 ezetsi egin ziren, eta % 13,6k bestelako erantzuna jaso zuen. Auzia Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusira eraman zuten urtean ebatzitako erreklamazioen % 8,9k. Auzitegi horrek onetsi egin zituen, osorik edo zati batean, hari aurkeztutako errekurtsoen % 30,1, eta ezetsi egin zuen gainerako % 69,9a.

Ondasun higiezinekin lotutako auziak izan ziren liskartsuenak, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan —ondare-irabaziaz, ohiko etxebizitzagatik kreditu fiskala, berrinbertsioak, maileguen hainbanaketa— bai Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan —tituluen egiaztapena—. Horiez gain, aipatzekoak dira garraioko edo trafikoko arau-hausteen zehapenen diru-bilketa exekutiboarekin lotutako auziak.

Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboak 1.422 erreklamazio jaso zituen 2005 ekitaldian, 2004 ekitaldian baino % 3,1 gutxiago. Ebatzitako erreklamazioen kopurua % 10 jaitsi zen, eta ez zen iritsi 1.500 erreklamaziotara.

Zerga zuzenei buruzko erreklamazioak dira egindako erreklamazioen % 50, eta

reclamaciones, un 36,6% más que en 2004, resolvió 339, un 21,1% más, y al 31 de diciembre el stock de pendientes quedó en 129, lo que confirma el ritmo descendente del plazo medio de resolución que en el 2005 quedó fijado en 126 días.

El incremento en el número de entradas ha afectado sobre todo a las reclamaciones sobre tasas y otros ingresos, un 116,7% más que en el anterior ejercicio del 2004, y en menor medida a tributos directos y locales. El de resueltas se ha repartido entre tasas y otros ingresos, un 80,3% más, y tributos locales, un 60,38% más.

De las reclamaciones resueltas, un 23,9% fueron estimadas total o parcialmente, un 56,8% se desestimaron y un 13,6% obtuvieron fallo de otro tipo. Mantuvo la discrepancia ante el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco un 8,9% de las resueltas en el año. Este Tribunal, por su parte, sentenció durante el ejercicio en sentido estimatorio total o parcial en un 30,1% de los casos y en sentido desestimatorio en un 69,9%.

Entre las cuestiones más conflictivas destacan, las relacionadas con los bienes inmuebles, tanto en IRPF —ganancias patrimoniales, crédito fiscal por vivienda habitual, reinversión, prorrateo de préstamos— como en Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados —comprobación de valores—, además de las relacionadas con la siempre presente recaudación ejecutiva de sanciones por infracciones de transportes o de tráfico.

Respecto al Tribunal Económico-Administrativo Foral de Bizkaia, en 2005 el número de reclamaciones interpuestas fue de 1.422, un 3,1% menos que las recibidas en 2004. El número de reclamaciones resueltas disminuyó en casi un 10%, no alcanzando las 1.500.

El peso relativo de las reclamaciones recibidas que afectan a los impuestos directos es del

zeharkako zergei dagokie, berriz, erreklamazio guztien % 21.

Euskal Autonomia Erkidego osoan jasotako eta ebatzitako erreklamazio guztien % 57 dagozkio Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboari, eta ehuneko hori % 61era igotzen da, ebatzitako erreklamazioei erreparatuz gero.

Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko Administratiboak, guztira, 723 erreklamazio jaso zituen 2005 ekitaldian. Zenbateko hori 2004 urtekoa baino nabarmen handiagoa da, urte horretan 632 erreklamazio jarri baitziren; hau da, % 14,4 gutxiago.

Halaber, ebatzi gabeko erreklamazioen kopurua, 2005 ekitaldiaren amaieran, 689ra igo da. Horietatik, 2004 ekitaldikoak dira % 12,3 eta 2005 ekitaldikoak % 87,7.

50%, reduciéndose al 21% las que afectan a los impuestos indirectos.

Del total de reclamaciones recibidas y resueltas en los tres territorios históricos, el 57% corresponden al TEAF de Bizkaia, porcentaje que se eleva al 61% en lo que se refiere a reclamaciones resueltas.

En cuanto a la actividad del Tribunal Económico-Administrativo Foral de Gipuzkoa en 2005 se interpusieron un total de 723 reclamaciones, cifra significativamente superior al año 2004 (632), que supone un incremento del 14,4%.

Así mismo, el número de reclamaciones pendientes de resolver al finalizar 2005 se ha elevado a 689, de las que el 12,3% correspondían al año 2004 y el 87,7% al año 2005.

EKONOMIA-ARDURALARITZAKO EPAITEGIAK: JASOTAKO ETA EBATZITAKO ERREKLAMAZIO KOPURUA
TRIBUNALES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS: NÚMERO DE RECLAMACIONES RECIBIDAS Y RESUELTAS

	ARABA /ÁLAVA			BIZKAIA			GIPUZKOA			GUZTIRA /TOTAL		
zuzeneko zergak impuestos directos	84	23%	7%	704	50%	57%	453	63%	37%	1.241	50%	100%
zeharkako zergak impuestos indirectos	65	18%	14%	298	21%	65%	94	13%	21%	457	18%	100%
tasak eta best. sarrerak tasas y otros ingresos	143	40%	21%	390	27%	58%	138	19%	21%	671	27%	100%
udal zergak tributos locales	70	19%	51%	30	2%	22%	38	5%	28%	138	6%	100%
JASOTAKOEN TOTALA TOTAL RECIBIDAS	362	100%	14%	1.422	100%	57%	723	100%	29%	2.507	100%	100%
zuzeneko zergak impuestos directos	78	23%	6%	828	55%	63%	404	66%	31%	1.310	53%	100%
zeharkako zergak impuestos indirectos	57	17%	12%	336	22%	69%	93	15%	19%	486	20%	100%
tasak eta best. sarrerak tasas y otros ingresos	119	35%	24%	285	19%	58%	86	14%	18%	490	20%	100%
udal zergak tributos locales	85	25%	51%	50	3%	30%	32	5%	19%	167	7%	100%
EBATZITAKOEN TOTALA TOTAL RESUELTAS	339	100%	14%	1.499	100%	61%	615	100%	25%	2.453	100%	100%

KOADROA / CUADRO IV.83

Erreklamazio gehienak (% 63) zerga zuzenei buruzkoak dira. Ehunekoa nahiko antzekoa izan zen 2004 ekitaldian. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga da erreklamazio gehien jasotzen dituen (% 43).

La gran mayoría de las reclamaciones, un 63%, afectan a los impuestos directos. Porcentaje similar al correspondiente al año 2004. El IRPF sigue siendo el impuesto que genera más reclamaciones, un 43%.

Erreklamazio guztien % 13 baino zertxobait gehiago izan dira zeharkako zergei buruzkoak.

2005. urteko 119 espediente eta aurreko ekitaldietako 496 espediente ebatzi dituzte kaleratutako 615 ebazpenek eta, horrez gain, 2003 urteko espediente guztiak ebatzi dira.

2004ko abenduaren 31n ebazteke gelditu ziren 491 espedienteetatik, 406 ebatzi ziren 2005. urtean, eta soilik 85 erreklamazio geratu ziren ebatzi gabe.

Las reclamaciones de impuestos indirectos han superado el 13% de las reclamaciones interpuestas.

De las 615 resoluciones adoptadas se han resuelto 496 expedientes de ejercicios anteriores y 119 del año 2005. Además, se resolvieron todos los expedientes del 2003.

De los 491 que quedaron pendientes de resolver a 31 de diciembre de 2004 correspondientes al año 2004 se resolvieron 406, quedando únicamente pendientes 85 reclamaciones de las reclamaciones interpuestas en el 2004.

EUSKADIKO EKONOMIA-ARDURALARITZAKO EPAITEGIA. JASOTAKO ETA EBATZITAKO ERREKLAMAZIO KOPURUA
TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO DE EUSKADI. NÚMERO DE RECLAMACIONES RECIBIDAS Y RESUELTAS

	2001	2002	2003	2004	2005	% 02/01	% 03/02	% 04/03	% 05/04
Lan publikoatik tasa (*) Tasa por obras públicas	25	1	2	0	0	-96,0	100,0	-100,0	
Trafiko isunak Multas de tráfico	1.045	653	771	785	881	-37,5	18,1	1,8	12,2
Beste erreklamazioak Otras	32	21	24	35	10	-34,4	14,3	45,8	-71,4
JASOTAKOEN TOTALA TOTAL RECIBIDAS	1.102	675	797	820	891	-38,7	18,1	2,9	8,7
Lan publikoatik tasa (*) Tasa por obras públicas	73	45	2	1	0	-38,4	-95,6	-50,0	-100,0
Trafiko isunak Multas de tráfico	369	975	1.286	1.084	900	164,2	31,9	-15,7	-17,0
Beste erreklamazioak Otras	18	53	36	6	72	194,4	-32,1	-83,3	1.100,0
EBATZITAKOEN TOTALA TOTAL RESUELTAS	460	1.073	1.324	1.091	972	133,3	23,4	-17,6	-10,9

(*) Lan publikoak zuzendu eta ikuskatzeko teknikari lanengatik tasa / Tasa de dirección e inspección de obras públicas

KOADROA / CUADRO IV.84

Euskadiko Auzitegi Ekonomiko Administratiboak 891 erreklamazio jaso zituen 2005. urtean; hau da, 2004. urtean baino % 8,7 gehiago. Hala ere, emandako ebazpenen kopurua % 11 txikiagoa izan zen.

Jarritako erreklamazioei eta ebatzitakoei erreparatuta, trafiko-isunek eman zioten lan gehien Euskadiko Auzitegi Ekonomiko Administratiboari, trafiko-isunekin lotutakoak izan baitziren egindako erreklamazioen % 99 eta ebatzitakoen % 93.

Por otra parte, el Tribunal Económico-Administrativo de Euskadi recibió en el 2005 891 reclamaciones, que supuso un incremento del 8,7% respecto al año anterior. El total de resoluciones, por el contrario, descendió casi un 11%.

Las multas de tráfico ocuparon buena parte del trabajo del Tribunal, tanto en cuanto a las reclamaciones interpuestas como a las resueltas. Casi el 99% de las reclamaciones recibidas y el 93% de las resueltas corresponden a multas de tráfico.