

# EUSKAL OGASUNAREN URTEKO TXOSTEN BATERATUA

# 2009

## INFORME ANUAL INTEGRADO DE LA HACIENDA VASCA

EUSKADIKO  
ZERGA-KOORDINAZIORAKO  
ORGANOA



ÓRGANO  
DE COORDINACIÓN  
TRIBUTARIA DE EUSKADI



# AURKIBIDEA

|                                                                                             |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>AURKEZPENA.....</b>                                                                      | <b>13</b> |
| <b>A ATALA. EUSKADIKO ZERGA HARREMANAK ETA FINANTZAZIO-SISTEMA .....</b>                    | <b>15</b> |
| <b>I. KAPITULUA. ZERGA HARREMANAK.....</b>                                                  | <b>17</b> |
| 1. EKONOMIA-ITUNA .....                                                                     | 17        |
| 1.a. Sorrera eta bilakaera historikoa .....                                                 | 17        |
| 1.b. Esparru juridikoa .....                                                                | 18        |
| 1.c. Sistemaren ezaugarriak .....                                                           | 20        |
| 2. 1981EKO EKONOMIA-ITUNA.....                                                              | 21        |
| 2.a. Balio Erantsiaren gaineko Zergara egokitzea .....                                      | 23        |
| 2.b. Toki Ogasunak arautzeko Legea eta Tasa eta Prezio Publikoen Legea .....                | 23        |
| 2.c. 27/1990 Legearen bidez zati bat aldatzea.....                                          | 24        |
| 2.d. Merkatu bakarrera eta zeharkako ezarpenaren berrikuntzara egokitzea .....              | 25        |
| 2.e. 38/1997 Legeak egokitu, aldatu eta zabaldu zuen Kontzertua .....                       | 25        |
| 3. 2002KO EKONOMIA-ITUNA.....                                                               | 27        |
| 4. EAE-K ZERGAK ARAUTZEKO ETA ORDAINARAZTEKO DUEN GAITASUNA ETA ZERGEN LOTURA-PUNTUAK ..... | 33        |
| 4.a. Harmonizaziorako printzipio orokorrak .....                                            | 35        |
| 4.b. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga .....                                       | 38        |
| 4.c. Sozietateen gaineko Zerga .....                                                        | 45        |
| 4.d. Ez-egoiliarren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga .....                        | 52        |
| 4.e. Ondarearen gaineko Zerga .....                                                         | 56        |
| 4.f. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga .....                                          | 57        |
| 4.g. Balio Erantsiaren gaineko Zerga.....                                                   | 58        |
| 4.h. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga .....            | 64        |
| 4.i. Aseguru-sarien gaineko Zerga .....                                                     | 67        |
| 4.j. Zerga bereziak .....                                                                   | 69        |
| 4.k. Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zerga .....                     | 71        |
| 4.l. Jokoaren gaineko Zergak .....                                                          | 72        |

|                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.m. Tasak .....                                                     | 73        |
| 4.n. Toki Ogasunak .....                                             | 73        |
| 5. ESTATUAREN ETA EUSKADIREN ARTEKO KOORDINAZIOA ETA LANKIDETZA..... | 74        |
| 5.a. Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak.....                         | 77        |
| 5.b. Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordea .....           | 78        |
| 5.c. Arbitraje Batzordea .....                                       | 80        |
| 6. EUSKAL OGASUNAREN ANTOLAKETA ETA ERAKETA .....                    | 81        |
| 6.a. Alderdi orokorrak .....                                         | 81        |
| 6.b. Erakundeen arteko baliabide-banaketa.....                       | 83        |
| 7. ZERGAK KOORDINATZEKO EUSKADIKO ORGANOAK .....                     | 84        |
| 7.a. Eraketa, eginkizunak eta antolaketa .....                       | 85        |
| 7.b. 2009 ekitaldiko jarduerak .....                                 | 86        |
| <b>II. KAPITULUA. FINANTZA-HARREMANAK .....</b>                      | <b>89</b> |
| 1. SARRERA.....                                                      | 89        |
| 2. FINANTZA-HARREMANAK EKONOMIA-ITUNEAN .....                        | 90        |
| 3. PRINTZPIO OROKORRAK.....                                          | 92        |
| 4. ESTATUARI ORDAINDU BEHARREKO KUPOA .....                          | 93        |
| 4.a. Kontzeptua .....                                                | 93        |
| 4.b. Kupoaren bosturteko legeak .....                                | 96        |
| 4.c. Kupoaren 2007-2011 Bosturtekorako Legea.....                    | 97        |
| 5. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGARI DAGOKION DOIKUNTZA .....        | 103       |
| 6. FABRIKAZIOKO ZERGA BEREZIEI DAGOKIEN DOIKETA. ....                | 107       |
| 7. FINANTZA-KONPENTSAZIOAK.....                                      | 109       |
| 8. EUSKADIKO ERAKUNDEEN ARTEKO BALIABIDE-BANAKETA.....               | 110       |
| 8.a. Ezaugarri nagusiak.....                                         | 110       |
| 8.b. Banaketa bertikaleko eredua .....                               | 114       |
| 8.c. Banaketa horizontalaren eredua .....                            | 119       |
| 8.d. Egokitzapenerako Funts Orokorra.....                            | 123       |
| 8.e. Eragiketa-arauak .....                                          | 125       |

|                                                                        |            |
|------------------------------------------------------------------------|------------|
| 8.f. Bestelako xedapenak .....                                         | 127        |
| 9. EUOPAR BATASUNETIK DATOZEN FUNTSAK.....                             | 128        |
| 9.a. Europar Batasuneko eskualde-politika.....                         | 128        |
| 9.b. Egituraeta Kohesio-politikaren erreforma, 2000-2006 aldirako..... | 139        |
| 9.c. Euskadiren partaidetza .....                                      | 142        |
| 9.d. 2007-2013 aldirako egitura- eta kohesio-politika.....             | 151        |
| 9.e. Euskadiren partaidetza 2007-2013 aldirako .....                   | 152        |
| 10. BESTE FINANTZAZIO-ITURRI BATZUK.....                               | 160        |
| <b>B ATALA. EUSKADIKO OGASUNAREN KUDEAKETA 2008KO EKITALDIAN .....</b> | <b>163</b> |
| <b>III. KAPITULUA. EUSKADIKO OGASUN OROKORRA .....</b>                 | <b>165</b> |
| 1. SARRERA.....                                                        | 165        |
| 2. ARAUGINTZA .....                                                    | 166        |
| 2.a. Alderdi orokorrak .....                                           | 166        |
| 2.b. Arauen aurkibidea.....                                            | 168        |
| 3. KUDEAKETA EKONOMIKOA.....                                           | 169        |
| 3.a. Diru-sarrerak .....                                               | 169        |
| 3.b. Gastuak .....                                                     | 194        |
| 3.c. Izaera instituzionaleko beste fluxu batzuk.....                   | 199        |
| <b>IV. KAPITULUA. ARABA, BIZKAIA ETA GIPUZKOAKO FORU OGASUNAK.....</b> | <b>213</b> |
| 1. SARRERA.....                                                        | 213        |
| 2. ARAUGINTZA .....                                                    | 214        |
| 3. ZERGEN KUDEAKETA.....                                               | 216        |
| 3.a. Zerga zuzenen kudeaketa .....                                     | 216        |
| 3.b. Zeharkako zergen kudeaketa.....                                   | 293        |
| 3.c. Jokoa gaineko Zerga .....                                         | 314        |
| 3.d. Gastu fiskalak .....                                              | 318        |
| 3.e. Zergen ikuskipena.....                                            | 328        |
| 3.f. Agentzia exekutiboa.....                                          | 330        |
| 4. KUDEAKETA EKONOMIKOA.....                                           | 331        |

|                                                                                                        |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.a. Diru-sarrerak .....                                                                               | 331        |
| 4.b. Gastuak .....                                                                                     | 376        |
| 5. AUZITEGI EKONOMIKO ADMINISTRATIBOAK .....                                                           | 377        |
| <b>V. KAPITULUA. EAEko TOKI OGASUNAK .....</b>                                                         | <b>381</b> |
| 1. SARRERA.....                                                                                        | 381        |
| 2. EAE-KO TOKI-OGASUNEN FINANTZAKETA .....                                                             | 382        |
| 2.a. Sarrera. EAEko Toki Ogasunen baliabideak .....                                                    | 383        |
| 2.b. Arau orokorrak .....                                                                              | 385        |
| 2.c. Lurralde historiko bakoitzeko toki-finantzaketa .....                                             | 387        |
| 2.d. Lurralde Erkideko Udalerrien Finantzaketa .....                                                   | 395        |
| 3. KUDEAKETA EKONOMIKOA.....                                                                           | 397        |
| 3.a. Diru-sarrerak .....                                                                               | 399        |
| 3.b. Gastuak .....                                                                                     | 404        |
| 3.c. Zorpetzea .....                                                                                   | 408        |
| 3.d. Baterakuntza osoa .....                                                                           | 411        |
| <b>ERANSKINAK.....</b>                                                                                 | <b>415</b> |
| I. ERANSKINA. Foru Aldundien jarduera arau-emailea 2008.urtean.....                                    | 417        |
| II. ERANSKINA. Araba, Bizkaia eta Gipuzkoako Foru Ogasunen zergen kudeaketa.....                       | 465        |
| II.1 ERANSKINA. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko estatistikak<br>2007.urtean ..... | 467        |
| II.2 ERANSKINA. Sozietateen gaineko Zergari buruzko estatistikak 2007.urtean.....                      | 519        |
| II.3 ERANSKINA. BEZari dagozkion estatistikak 2008.urtean .....                                        | 525        |
| II.4 ERANSKINA. Zerga-ikuskapenari eta agentzia exekutiboari buruzko estatistikak<br>2008.urtean ..... | 529        |
| III. ERANSKINA. Araba, Bizkaia eta Gipuzkoako Foru Ogasunen kudeaketa ekonomikoa .....                 | 533        |
| III.1 ERANSKINA. Zerga itunduen bilketari buruzko estatistikak 2008.urtean .....                       | 535        |
| III.2 ERANSKINA. Sarrera likidatuari eta gastua likidatuari buruzko estatistikak<br>2008.urtean .....  | 545        |
| IV. ERANSKINA. EAEko toki-ogasunen kudeaketa Ekonomikoari buruzko xehetasunak.....                     | 551        |

# ÍNDICE

|                                                                                                       |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>PRESENTACIÓN .....</b>                                                                             | <b>13</b> |
| <b>PARTE A. RELACIONES TRIBUTARIAS Y SISTEMA DE FINANCIACIÓN DEL PAÍS VASCO .....</b>                 | <b>15</b> |
| <b>CAPÍTULO I. RELACIONES TRIBUTARIAS .....</b>                                                       | <b>17</b> |
| 1. CONCIERTO ECONÓMICO.....                                                                           | 17        |
| 1.a. Origen y evolución histórica.....                                                                | 17        |
| 1.b. Marco jurídico .....                                                                             | 18        |
| 1.c. Características del sistema .....                                                                | 20        |
| 2. CONCIERTO ECONÓMICO DE 1981 .....                                                                  | 21        |
| 2.a. Adaptación al Impuesto sobre el Valor Añadido .....                                              | 23        |
| 2.b. Ley Reguladora de las Haciendas Locales y Ley de Tasas y Precios Públicos.....                   | 23        |
| 2.c. Modificación parcial mediante la Ley 27/1990.....                                                | 24        |
| 2.d. Adaptación al Mercado Único y a la reforma de la imposición indirecta.....                       | 25        |
| 2.e. Adaptación, modificación y ampliación del Concierto por la Ley 38/1997 .....                     | 25        |
| 3. CONCIERTO ECONÓMICO DE 2002 .....                                                                  | 27        |
| 4. CAPACIDAD NORMATIVA Y EXACCIONADORA DEL PAÍS VASCO EN MATERIA TRIBUTARIA Y PUNTOS DE CONEXIÓN..... | 33        |
| 4.a. Principios generales de armonización .....                                                       | 35        |
| 4.b. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....                                             | 38        |
| 4.c. Impuesto sobre Sociedades .....                                                                  | 45        |
| 4.d. Impuesto sobre la Renta de no Residentes .....                                                   | 52        |
| 4.e. Impuesto sobre el Patrimonio .....                                                               | 56        |
| 4.f. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones .....                                                     | 57        |
| 4.g. Impuesto sobre el Valor Añadido.....                                                             | 58        |
| 4.h. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.....                   | 64        |
| 4.i. Impuesto sobre las Primas de Seguros.....                                                        | 67        |
| 4.j. Impuestos Especiales .....                                                                       | 69        |
| 4.k. Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.....                          | 71        |

|                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.l. Tributos sobre el Juego.....                                       | 72        |
| 4.m. Tasas .....                                                        | 73        |
| 4.n. Impuestos Locales .....                                            | 73        |
| 5. COORDINACIÓN Y COLABORACIÓN ENTRE EL ESTADO Y EL PAÍS VASCO.....     | 74        |
| 5.a. Comisión Mixta del Concierto Económico .....                       | 77        |
| 5.b. Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa.....               | 78        |
| 5.c. Junta Arbitral.....                                                | 80        |
| 6. ORGANIZACIÓN Y COMPOSICIÓN DE LA HACIENDA VASCA .....                | 81        |
| 6.a. Aspectos generales .....                                           | 81        |
| 6.b. Distribución de recursos entre las Instituciones .....             | 83        |
| 7. EL ÓRGANO DE COORDINACIÓN TRIBUTARIA DE EUSKADI .....                | 84        |
| 7.a. Composición, funciones y organización.....                         | 85        |
| 7.b. Actividades en el ejercicio 2009 .....                             | 86        |
| <b>CAPÍTULO II. RELACIONES FINANCIERAS.....</b>                         | <b>89</b> |
| 1. INTRODUCCIÓN.....                                                    | 89        |
| 2. RELACIONES FINANCIERAS EN EL CONCIERTO ECONÓMICO .....               | 90        |
| 3. PRINCIPIOS GENERALES.....                                            | 92        |
| 4. CUPO A PAGAR AL ESTADO .....                                         | 93        |
| 4.a. Concepto .....                                                     | 93        |
| 4.b. Las Leyes Quinquenales de Cupo.....                                | 96        |
| 4.c. Ley Quinquenal de Cupo 2007-2011 .....                             | 97        |
| 5. AJUSTE POR EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO .....                  | 103       |
| 6. AJUSTES POR LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN .....            | 107       |
| 7. COMPENSACIONES FINANCIERAS .....                                     | 109       |
| 8. DISTRIBUCIÓN DE RECURSOS ENTRE LAS INSTITUCIONES DEL PAÍS VASCO..... | 110       |
| 8.a. Características generales .....                                    | 110       |
| 8.b. Modelo de distribución vertical .....                              | 114       |
| 8.c. Modelo de distribución horizontal.....                             | 119       |
| 8.d. Fondo General de Ajuste.....                                       | 123       |

|                                                                                      |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 8.e. Reglas operativas.....                                                          | 125        |
| 8.f. Otras disposiciones .....                                                       | 127        |
| 9. FONDOS PROCEDENTES DE LA UNIÓN EUROPEA.....                                       | 128        |
| 9.a. La Política Regional Europea .....                                              | 128        |
| 9.b. Reforma de la Política Estructural y de Cohesión para el período 2000-2006..... | 139        |
| 9.c. Participación del País Vasco .....                                              | 142        |
| 9.d. Política Estructural y de Cohesión para el período 2007-2013 .....              | 151        |
| 9.e. Participación del País Vasco para el período 2007-2013 .....                    | 152        |
| 10. OTRAS FUENTES DE FINANCIACIÓN .....                                              | 160        |
| <b>PARTE B. GESTIÓN DE LA HACIENDA VASCA EN EL EJERCICIO 2008.....</b>               | <b>163</b> |
| <b>CAPÍTULO III. HACIENDA GENERAL DEL PAÍS VASCO .....</b>                           | <b>165</b> |
| 1. INTRODUCCIÓN.....                                                                 | 165        |
| 2. ACTIVIDAD NORMATIVA .....                                                         | 166        |
| 2.a. Aspectos generales .....                                                        | 166        |
| 2.b. Índice normativo .....                                                          | 168        |
| 3. GESTIÓN ECONÓMICA.....                                                            | 169        |
| 3.a. Ingresos .....                                                                  | 169        |
| 3.b. Gastos .....                                                                    | 194        |
| 3.c. Otros flujos de carácter institucional .....                                    | 199        |
| <b>CAPÍTULO IV. HACIENDAS FORALES DE ÁLAVA, BIZKAIA Y GIPUZKOA.....</b>              | <b>213</b> |
| 1. INTRODUCCIÓN.....                                                                 | 213        |
| 2. ACTIVIDAD NORMATIVA .....                                                         | 214        |
| 3. GESTIÓN TRIBUTARIA .....                                                          | 216        |
| 3.a. Gestión de Impuestos Directos.....                                              | 216        |
| 3.b. Gestión de Impuestos Indirectos .....                                           | 293        |
| 3.c. Tributo sobre el Juego .....                                                    | 314        |
| 3.d. Gastos Fiscales .....                                                           | 318        |
| 3.e. La inspección de los tributos.....                                              | 328        |
| 3.f. Agencia ejecutiva .....                                                         | 330        |

|                                                                                                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4. GESTIÓN ECONÓMICA.....                                                                           | 331        |
| 4.a. Ingresos.....                                                                                  | 331        |
| 4.b. Gastos.....                                                                                    | 376        |
| 5. LOS TRIBUNALES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS .....                                                   | 377        |
| <b>CAPÍTULO V. HACIENDAS LOCALES EN EL PAÍS VASCO .....</b>                                         | <b>381</b> |
| 1. INTRODUCCIÓN.....                                                                                | 381        |
| 2. LA FINANCIACIÓN DE LAS HACIENDAS LOCALES EN EL PAÍS VASCO .....                                  | 382        |
| 2.a. Introducción. Los recursos de las haciendas locales en el País Vasco .....                     | 383        |
| 2.b. Normativa general .....                                                                        | 385        |
| 2.c. Financiación local en cada Territorio Histórico.....                                           | 387        |
| 2.d. Financiación de los Municipios en Territorio Común .....                                       | 395        |
| 3. GESTIÓN ECONÓMICA.....                                                                           | 397        |
| 3.a. Ingresos.....                                                                                  | 399        |
| 3.b. Gastos .....                                                                                   | 404        |
| 3.c. Endeudamiento.....                                                                             | 408        |
| 3.d. Consolidación global.....                                                                      | 411        |
| <b>ANEXOS .....</b>                                                                                 | <b>415</b> |
| ANEXO I. Actividad normativa de las Haciendas Forales en 2008 .....                                 | 417        |
| ANEXO II. Gestión tributaria de las Haciendas Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa .....            | 465        |
| ANEXO II.1. Estadísticas relativas al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en 2007 ..... | 467        |
| ANEXO II.2. Estadísticas relativas al Impuesto sobre Sociedades en 2007 .....                       | 519        |
| ANEXO II.3. Estadísticas relativas al IVA en 2008 .....                                             | 525        |
| ANEXO II.4. Estadísticas sobre inspección de los tributos y agencia ejecutiva en 2008 .....         | 529        |
| ANEXO III. Gestión económica de las Haciendas Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa .....            | 533        |
| ANEXO III.1. Estadísticas sobre recaudación por tributos concertados en 2008.....                   | 535        |
| ANEXO III.2. Estadísticas sobre ingresos y gastos liquidados en 2008 .....                          | 545        |
| ANEXO IV. Detalles de la gestión económica de las Haciendas Locales del País Vasco .....            | 551        |