

## **III. Kapitulu**

### **Finantza-harremanak**

## Capítulo III

### Las Relaciones financieras

#### **1. FINANTZA HARREMANAK EKONOMIA-ITUNEAN**

Euskal Autonomia Erkidegoko finantzazio-sistemaren ezaugarri nagusia, aurreko kapitulu

EAEko Herri Administrazioek zerga-ordainarazpenaren arloan dituzten eskumenak erabiliz lortzen dituzte jarduerak finantzatzeko beren baliabide gehienak. Bestalde, beste herri-administrazio batzuekin dituzten akordio edo hitzarmenetatik, Europar Batasuneko funtsetatik edo finantza- eta ondare-sarreretatik datozen beste baliabide batzuk ere jasotzen dituzte. Era berean, zorpetzera ere jo dezakete, legez ezarrita

#### **1. LAS RELACIONES FINANCIERAS EN EL CONCIERTO ECONÓMICO**

Como se ha mostrado en el capítulo anterior, la Comunidad Autónoma de Euskadi, dispone de un sistema de financiación cuya característica principal es la capacidad de establecer su propio sistema tributario, contribuyendo a financiar los gastos del Estado en aquellas materias cuya competencia no haya sido asumida por el País Vasco.

Las Administraciones Públicas del País Vasco obtienen buena parte de los recursos necesarios para financiar su actividad mediante la exacción de los tributos que conforman su sistema tributario propio. Además, obtienen otros ingresos procedentes de otras fuentes de financiación: acuerdos o convenios con otras administraciones públicas, fondos de la Unión Europea o ingresos financieros y patrimoniales. Por último, pueden recurrir al endeudamiento,

dauden mugen barruan.

Bestera, Euskal Autonomia Erkidegoak honela banatzen ditu eskuratutako baliabideak: zati bat EAEko gastu-konpromisoak betetzeko erabiltzen du, eta EAEk bereganatu gabeko eskumenetako gaitan Estatuak egindako gastuak finantzatzen laguntzen du.

Foru-finantziazioko sistema horrek ez du zerikusirik gainerako autonomia-erkidegoetako sistemarekin, ezta inguruko herrialdeetan (batzuk egitura federala izan arren) erabiltzen direnekin ere.

Aurreko kapituluan, zerga itunduek buruzko arauak emateko eta ordainarazpenak egiteko gaitasunen lotuneak azaldu dira, zerga horiexek baitira Euskal Autonomia Erkidegoko Herri Administrazioen baliabide-iturri nagusia. Kapitulu honek Estatua eta Euskadi arteko finantza-harremanak aztertuko ditu.

## 2. PRINTZPIO OROKORRAK

2002ko Ekonomia Itunak 48. artikulua berri bat jasotzen du, "Finantza Harremanak" izeneko II. kapituluan. Artikulu horrek arautzen du hauek izango direla Estatuaren eta EAEn arteko finantza-harremanetako printzipio orokorrak:

- Euskadiko erakundeek euren eskumenak garatu eta erabiltzeko autonomia izango dute, zergen eta finantzien eremuetan.
- Elkartasunari eutsiko zaio, Konstituzioan eta Autonomia Estatutuan ezarritako moduan.
- Aurrekontu-egonkortasunaren arloan, Euskadiko erakundeak Estatuarekin koordinatuko dira eta berarekin lankidetzan arituko dira.
- Autonomia Erkidegoak bere gain hartzen ez dituen Estatuaren kargak direla-eta, Euskadik kontribuzioa egingo du, Ekonomia Itun horretan zehaztu den eran.
- Toki-erakundeek eremuan Estatuak une

dentro de los límites especificados legalmente.

Como contrapunto, el País Vasco destina una parte de los recursos obtenidos a los compromisos de gasto derivados del ejercicio de sus competencias y contribuye a la financiación de los gastos que el Estado realiza en aquellas materias cuya competencia no ha sido transferida.

La filosofía que subyace en el sistema foral de financiación es bien diferente a la del sistema de las Comunidades Autónomas de régimen común, e incluso a la de otros sistemas existentes en países de nuestro entorno, algunos con estructura federal.

En el capítulo anterior se han expuesto los puntos de conexión de la capacidad normativa y exaccionadora de los tributos concertados, que constituyen la fuente principal de recursos del conjunto de las Administraciones Públicas de la Comunidad Autónoma de Euskadi. En este capítulo se analizan las relaciones financieras entre el Estado y el País Vasco.

## 2. PRINCIPIOS GENERALES

El Concierto Económico en su artículo 48, dentro del Capítulo II "De las Relaciones Financieras", establece los principios generales que regirán las relaciones financieras entre el Estado y el País Vasco:

- Autonomía fiscal y financiera de las Instituciones del País Vasco para el desarrollo y ejecución de sus competencias.
- Respeto de la solidaridad en los términos prevenidos en la Constitución y en el Estatuto de Autonomía.
- Coordinación y colaboración con el Estado en materia de estabilidad presupuestaria.
- Contribución del País Vasco a las cargas del Estado que no asuma la Comunidad Autónoma, en la forma que se determina en el Concierto Económico.
- Las facultades de tutela financiera que en

bakoitzean egikaritzen dituen finantza-tutoretzako ahalmenak Euskadiko erakunde eskudunei dagozkie; horrek ez du esan nahi, inola ere, Euskadiko toki-erakundeen autonomia-araubide erkidea duten toki-erakundeena baino txikiagoa izango denik.

### 3. ESTATUARI ORDAINDU BEHARREKO KUPOA

#### 3.a. Kontzeptua

Ekonomia Itunak Autonomia Estatutuak bezalaxe definitzen du kupoa: Euskadik Estatuari egingo dion ekarpena kupo orokor bat izango da —lurralde historiko bakoitzaren ekarpenez osatua—, EAEk beregain hartzen ez dituen kargen ordaina emateko Estatuari (49. artikulua).

50. artikuluan xedatzen denez, bost urtean behin, Gorte Nagusietan bozkatutako lege baten bidez, eta aldez aurretik Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak akordioa lortuta, erabakiko da bosturtekoan aginduko duen kupoa zehazteko metodologia. Era berean, abiaburu-urteko kupoa ere onetsiko da. Ondorengo urte bakoitzean, Bosturteko Legean onartutako metodologia aplikatuta eguneratuko da kupoa, eta Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onartuko du.

Kupoa zehazteko metodologiaren printzipioak aldatzeko aukera izango da Bosturteko Legean, unean uneko egoerak eta hura aplikatzean izandako esperientziak hala egitea gomendatzen badute. Horrela, bermatu egiten da Itunaren sistemako printzipio orokorrak errealitate ekonomikoaren bilakaerara egokituko direla.

52. artikuluan finkatzen da honako hauek direla Euskal Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko kargak: Autonomia Erkidegoak horiez baliatzeko benetan bereganatu ez dituen eskumenei dagozkienak.

Karga horien zenbateko osoa zein den zehazteko, eragiketa hau egingo da: kasuan kasuko eskualdaketarako dekretuan finkatutako transferentziak eraginkor diren egunetik Autonomia Erkidegoak

cada momento desempeñe el Estado en materia de Entidades Locales corresponderán a las Instituciones competentes del País Vasco, sin que ello pueda significar, en modo alguno, un nivel de autonomía de las Entidades Locales Vascas inferior al que tengan las de régimen común.

### 3. EL CUPO A PAGAR AL ESTADO

#### 3.a. Concepto

El Concierto Económico transcribe la definición del cupo contenida en el Estatuto de Autonomía: la aportación del País Vasco al Estado consistirá en un cupo global, integrado por los correspondientes a cada uno de sus Territorios Históricos, como contribución a todas las cargas del Estado que no asuma la Comunidad Autónoma (artículo 49).

Según se dispone en su artículo 50, cada cinco años, mediante Ley votada por las Cortes Generales, y previo acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico, se procederá a determinar la metodología de señalamiento del cupo que ha de regir en el quinquenio, así como a aprobar el cupo del año base. El cupo de los años siguientes se actualiza por aplicación de la metodología contenida en la ley quinquenal y es aprobado por la Comisión Mixta del Concierto Económico.

La ley quinquenal podrá modificar los principios que configuran la metodología de determinación del cupo cuando las circunstancias y la experiencia en su aplicación así lo aconsejen, garantizándose la adecuación de los principios generales del sistema de Concierto a la evolución de la realidad económica.

En el artículo 52 se definen las cargas del Estado no asumidas por el País Vasco como las que correspondan a competencias cuyo ejercicio no haya sido asumido efectivamente por la Comunidad Autónoma.

Para la determinación del importe total de estas cargas no asumidas se deduce del total de gastos del Presupuesto del Estado, la asignación presupuestaria íntegra que, a nivel estatal, corresponda a las competencias

bereganatutako eskumenei Estatu mailan dagokien aurrekontuko zati osoa kenduko zaio Estatuko aurrekontuaren gastu osoari.

Besteak beste, bereganatu gabeko kargatzat zehazten dira:

- Estatuaren Aurrekontu Orokorretan Lurralde-arteko Konpentsazio Funtserako izendatutako kopuruak
- Estatuak erakunde publikoentzat egindako transferentziak edo erakunde horiei emandako dirulaguntzak, baldin eta erakunde horiek dituzten eskumenak ez baditu EAEkoak bereganatu
- Estatuaren zorren interesak eta amortizazio-kuotak.

Bereganatu gabeko kargengatik lurralde historikoei dagokien zenbatekoaren egozpena egiteko, 57. artikuluko egozpen-indizea aplikatuko da. Indize hori, batik bat, lurralde historikoen errenta erlatiboari erreparatuta zehazten da. Kupoaren Bosturteko Legean adieraziko da indize hori, eta hura indarrean den bitartean aplikatuko da.

Bestalde, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren diru-sarrerengatik egozpenak hobetzeko eta Alkoholen eta Edari Eratorrien, Tarteko Ekoizkinen, Garagardoaren, Hidrokarburoen eta Tabako Moten Fabrikazioaren gaineko Zerga bereziengatik biltzen diren sarreraren egozpena hobetzeko, Euskadiko kontsumo-indizea eta zerga-bilketarako ahalbidearen indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezartzen da (53. eta 54. artikulua, hurrenez hurren).

Era berean, 55. artikuluan, zergapetze zuzena hobetzeko doiketa bat aurreikusten da, eta Kupoaren Bosturteko Legeak beste doitze-mekanismo batzuk ezar ditzake, Estatuari eta EAERI egozgarri zaizkien diru-sarrera publikoen zenbatespena hobetzeko.

56. artikuluan, kupoan aplikatu beharreko konpentsazioak zerrendatzen dira, honako kontzeptu hauetan:

- Itundu gabeko zergen zati egozgarria.

asumidas por la Comunidad Autónoma, desde la fecha de efectividad de la transferencia fijada en los correspondientes Decretos de Traspaso.

Entre otras, se especifican como cargas no asumidas:

- las cantidades asignadas en los Presupuestos Generales del Estado al Fondo de Compensación Interterritorial
- las transferencias o subvenciones que haga el Estado en favor de Entes públicos en la medida en que las competencias desempeñadas por los mismos no estén asumidas
- los intereses y cuotas de amortización de las deudas del Estado.

La imputación a los Territorios Históricos de la parte correspondiente por cargas no asumidas se efectúa por aplicación del índice de imputación (artículo 57), determinado básicamente en función de la renta relativa de los Territorios Históricos. Este índice se señala en la ley quinquenal de Cupo y se aplicará durante la vigencia de ésta.

Por otra parte, con el objeto de perfeccionar las imputaciones de ingresos por el Impuesto sobre el Valor Añadido y por los Impuestos Especiales de Fabricación sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, Productos Intermedios, Cerveza, Hidrocarburos y Labores del Tabaco, se establecen los mecanismos de ajuste entre el índice de consumo y el índice de capacidad recaudatoria del País Vasco para cada uno de estos impuestos (artículos 53 y 54, respectivamente).

Asimismo, en el artículo 55 se contempla un ajuste para perfeccionar la imposición directa, pudiendo establecerse en la ley quinquenal de Cupo otros mecanismos de ajuste que puedan perfeccionar la estimación de los ingresos públicos imputables al País Vasco y al resto del Estado.

En el artículo 56 se enumeran las compensaciones a aplicar en el cupo por los siguientes conceptos:

- La parte imputable de los tributos no

- Zerga-izaerarik ez duten aurrekontuko diru-sarreraren zati egozgarria.
- Estatuaren Aurrekontu Orokorrek izan dezaketen defizitaren zati egozgarria. Superabita izanez gero, kontrara jardungo da.

Bereganatutako eskumenak aldatzeak behin-behineko kupoan duen eragina ere arautzen du Ekonomia Itunak (58. artikulua).

59. artikuluan zehazten da Estatuaren Aurrekontu Orokorretan ekitaldi bakoitzerako bildutako zenbakietatik abiatuta behin-behingo finkatutako kupoa eta bidezkoak diren konpentsazioak likidatu egin beharko direla, kasuan kasuko ekitaldia ixten denean.

Kupoa Estatuko Ogasunean sartzeari dagokionez, hiru epe ezartzen dira: urte bakoitzeko maiatzean, irailean eta abenduan, hain zuzen ere.

Horrez gain, Laugarren Xedapen Iragankorrak Arabako Foru Aldundiaren aldeko konpentsazio bat ere aurreikusten du, Euskadiko Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko eskumenak garatzen eta zerbitzuak egiten diharduen bitartean, araubide erkideko probintzietan Estatuak egiten baititu lan horiek.

### 3.b. Kupoaren bosturteko legeak

Kupoaren bosturteko legeek aldi bakoitzean aplikatu beharreko metodologia onartu dute, eta lege horiek bere egin zituzten Ekonomia Itunak araututako oinarri orokorrak. Aprobaturakoaren arabera, lehenik, bosturteko bakoitzeko abiaburu-urteko kupoa kalkulatzeko du, eta horien zenbatekoa eguneratzen da, eguneratze-indize bat aplikatuz. Itundutako zergengatiko diru-sarreraren igoera adierazten du indize horrek, baina autonomia-erkidegoei laga daitezkeenak (Estatuko Sarreraren Aurrekontuko I. eta II. kapituluaren adierazitakoak) aintzat hartu gabe, kupoari dagokion ekitaldiaren eta abiaburu-urtearen arteko diferentziari erreparatuta.

concertados.

- La parte imputable de los ingresos presupuestarios de naturaleza no tributaria.
- La parte imputable del déficit que presenten los Presupuestos Generales del Estado. Si existiera superávit se operará en sentido inverso.

Del mismo modo, el Concierto contempla los efectos sobre el cupo provisional por la variación en las competencias asumidas (artículo 58).

En el artículo 59 se especifica que el cupo y las compensaciones que procedan, fijados provisionalmente en base a las cifras contenidas en los Presupuestos Generales del Estado para cada ejercicio, serán objeto de liquidación una vez cerrado el ejercicio correspondiente.

En cuanto al ingreso del cupo en la Hacienda del Estado, se establecen tres plazos, en los meses de mayo, septiembre y diciembre de cada año.

Adicionalmente, la Disposición Transitoria cuarta prevé una compensación a favor de la Diputación Foral de Álava, por el desarrollo de competencias y la prestación de servicios no asumidos por la Comunidad Autónoma del País Vasco y que en provincias de régimen común corresponden al Estado.

### 3.b. Las leyes quinquenales de Cupo

Las leyes quinquenales de cupo han aprobado la metodología a aplicar en los distintos períodos, recogiendo las bases establecidas con carácter general en el Concierto Económico. Según lo aprobado, se fija el cupo del año base de cada quinquenio y se actualiza para los años restantes por aplicación de un índice de actualización. Este índice se define como el incremento de los ingresos por tributos concertados, excluidos los cedidos a las Comunidades Autónomas, que figuren en los Capítulos I y II del Presupuesto de Ingresos del Estado, entre el ejercicio al que se refiere el cupo y el año base.

Kupoen zehaztapen automatikoak salbuespen nagusitzat du eskumen berriak bereganatzeak dituen ondorioak.

Kupoaren bosturteko legeek, era berean, arautzen dute behin-behineko kupoen likidazioa, eta, eguneratzeetan erabilitako aldagaien egiazko balioak jakin ondoren, hura behin betiko kalkulatu beharra.

Era berean, Kupoaren Bosturteko Legeek unean-unean jaso dituzte Balio Erantsiaren gainerako Zergaren eta Fabrikazioko Zerga Berezien diru-bilketei dagozkien doikuntzak.

2002ko Ekonomia Ituna onartu zenetik, honako hiru lege hauek onartu dira:

- 3/2002 Legea, maiatzaren 23koa, EAEko kupoa 2002-2006 bosturtekoan zehazteko metodologia onartzen duena.
- 29/2007 Legea, urriaren 25ekoa, EAEko kupoa 2007-2011 bosturtekoan zehazteko metodologia onartzen duena.
- 11/2017 Legea, abenduaren 28koa, EAEko kupoa 2017-2021 bosturtekoan zehazteko metodologia onartzen duena.

2009an onartu zen finantzaketa-sistema berriak eragin handia izan zuen Estatuko Aurrekontu Orokorretako diru-sarreretan nahiz gastuetan; ondorioz, bi administrazioen kalkuluetan ezberdintasunak sortu ziren, baina ez zen onartu 2012-2016 bosturtekorako inolako lege espezifikorik.

Akordiorik ez zegoenez, euskal erakundeek kupoak kalkulatzearabaki zuten, inolako berrikuspenik egin gabe. Hala ere, Estatuak berrikuspena aplikatu zien 2007ko tributu itunduen bidezko diru-sarrerei, 2011ko ekitaldietarako eta hurrengoetarako eguneratze-indizea kalkulatzeko aldera, eta Euskal Autonomia Erkidegoak BEZaren egokitzapenari dagozkion zenbatekoen emaitzarekin kalkulatuak indizearekiko aldea atxiki zuen.

Desberdintasun horiek behin betiko ebatzi ziren, 2017ko maiatzaren 17ko eta 2017ko

La determinación automática de los cupos tiene como principal excepción los efectos derivados de la asunción de nuevas competencias.

Las Leyes Quinquenales de Cupo prevén también la liquidación de los cupos provisionales y su cálculo definitivo, una vez conocidos los valores reales de las variables utilizadas en la actualización.

Asimismo, las Leyes Quinquenales de Cupo han recogido en cada momento los parámetros a aplicar en el Ajuste a la recaudación por el Impuesto sobre el Valor Añadido y en los Ajustes a la recaudación por los Impuestos Especiales de Fabricación.

Desde la aprobación del Concierto Económico de 2002 se han aprobado tres leyes quinquenales:

- Ley 13/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba la metodología de determinación del Cupo del País Vasco para el quinquenio 2002-2006.
- Ley 29/2007, de 25 de octubre, por la que se aprueba la metodología de determinación del Cupo del País Vasco para el quinquenio 2007-2011.
- Ley 11/2017, de 28 de diciembre, por la que se aprueba la metodología de determinación del Cupo del País Vasco para el quinquenio 2017-2021.

Para el quinquenio 2012-2016 no se aprobó ninguna ley específica por las divergencias en los cálculos que surgieron entre ambas administraciones a raíz de la aprobación de un nuevo sistema de financiación en 2009 con un fuerte impacto tanto en los ingresos como en los gastos de los Presupuestos Generales del Estado.

Ante la falta de acuerdo, la posición de las instituciones vascas fue calcular los cupos sin realizar ninguna revisión. Sin embargo, el Estado fue aplicando una revisión a los ingresos por tributos concertados de 2007, a efectos del cálculo del índice de actualización para los ejercicios 2011 en adelante, y retuvo la diferencia con el calculado por el País Vasco del resultado de los importes correspondientes al Ajuste IVA.

Estas divergencias se resolvieron definitivamente en virtud de los acuerdos

uztailaren 19ko Ekonomia Ituneko Batzorde Mistoetan onartu ziren akordioen arabera. Honako hau diote:

- 2007-2011 ekitaldiei zegozkien kupo likidoak eta konpentsazio finantzarioak onartu ziren, baita 2012-2016 ekitaldietarako emaitzak ere, urriaren 25eko 29/2007 Legeak onartutako metodologian aurreikusitako luzapen-erregimena aplikatuta.

Ekonomia Ituneko Batzorde Misto horiek onartutako akordioei jarraikiz, EAERI urtero zegokion finantzaketa (esaterako, Autonomiarako eta Mendetasunarentzako Arretarako Sistema eratze, Hezkuntzako Lege Organikoa garatzeko eta 2005eko irailaren 10eko Presidentearen Konferentzian osasuna finantzatzeko akordioetarako, 2007. urtetik kupoaren minorazio gisa gauzatu zirenak) oinarri-urteko kupoa berrikusita hartutako kargen barruan sartu zen.

- Azaroaren 5eko 1441/2010 Errege Dekretuak Euskal Autonomia Erkidegoari eskualdatutako lanaren, enpleguaren eta enplegurako lanbide-heziketaren eremuko programa eta jarduketak publikoei dagokien kostuaren 2011-2016 ekitaldietarako behin betiko balorazioa onartu zen, eta erabaki zen 2017ko maiatzaren 31 baino lehen erregularizatuko zirela ordura arte egindako fluxu finantzarioak.

-Ekonomi Itunaren Batzorde Mistoaren 2017ko maiatzaren 17ko bigarren akordioaren bidez, jada kupo eta finantza konpentsazioen egindako diru-sarrerekiko aldearengatik ateratzen ziren zenbatekoak 2017-2021 epealdian erregularizatuko zirela erabaki zen.

### **3.c. Kupoaren 2017-2021 Bosturteko Legea**

Abenduaren 28ko 11/2017 Legearen bidez, Ekonomia Itunaren Bitariko Batzordearen 2017ko uztailaren 19ko Erabakia onartu zen, eta horrekin zehaztu zen Euskal Autonomia Erkidegoko kupoa seinalatzeko metodologia 2017-2021 bosturterako.

Kupoa kalkulatzeko metodologiari dagokionez, aurreko bosturtekoetako sistematikari eusten zaio, hau da, lehenengo

adoptados en las Comisiones Mixtas del Concierto Económico de 17 de mayo de 2017 y de 19 de julio de 2017, del siguiente tenor:

-Se aprobaron los cupos líquidos y las compensaciones financieras correspondientes a los ejercicios 2007-2011 así como los resultantes para los ejercicios 2012-2016, por aplicación del régimen de prórroga previsto en la metodología aprobada por la Ley 29/2007, de 25 de octubre.

En cumplimiento de los acuerdos adoptados por las Comisiones Mixtas del Concierto Económico citadas, la financiación que anualmente correspondía a la CAPV por materias como la configuración del Sistema para la Autonomía y Atención a la Dependencia, el desarrollo de la Ley Orgánica de Educación y las acordadas en la Conferencia de Presidentes celebrada el 10 de septiembre de 2005 para la financiación de la sanidad, que se habían instrumentado desde 2007 como minoración en el Cupo, se integró dentro de las cargas asumidas mediante revisión del Cupo del año base.

-Se aprobó la valoración definitiva para los ejercicios 2011-2016 del coste asociado a los programas y actuaciones públicas en el ámbito del trabajo, el empleo y la formación profesional traspasados al País Vasco por Real Decreto 1441/2010, de 5 de noviembre, acordando que con anterioridad a 31 de mayo de 2017 se regularizaran los flujos financieros efectuados hasta entonces.

-El Acuerdo Segundo de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 17 de mayo estableció que los importes que resultaran por diferencia con los ingresos ya realizados en concepto de cupo y compensaciones financieras serían objeto de regularización en el periodo 2017-2021.

### **3.c. La Ley Quinquenal de Cupo 2017-2021**

Por la Ley 11/2017, de 28 de diciembre, se aprobó el Acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 19 de julio de 2017, que determinó la metodología de señalamiento del cupo del País Vasco para el quinquenio 2017-2021.

La metodología de cálculo del cupo para el quinquenio 2017-2021 mantiene la sistemática de los quinquenios anteriores,

abiaburu-urteko kupoa zehazten da, eta gero hurrengo ekitaldietan hura eguneratu egiten da.

Salbuespen gisa, legearen indarraldia behin amaiturik oraindik ez bada hurrengo ekitaldietarako beste legerik onartu, bere osoan aplikatuko da (amaierako lehen xedapena).

Testua hainbat zati bereizitan egituratzen da, eta ondoren aztertzen dira.

### **3.c.1. Abiaburu-urteko kupo likidoa**

2017-2021 bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidoa EAEk bereganatu ez dituen kargen zenbateko osoari egozpen-indizea aplikatuz eta dagozkion doiketa eta konpentsazioak eginez kalkulatu da .

Horrenbestez, hauek dira kupoa kalkulatzeko egin behar diren eragiketak:

#### **1. Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen Estatuko kargak zehaztu behar dira.**

Onartutako kupoaren metodologiak Ekonomia Itunak araututakoa bere eginez, Euskal Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen kargen (CNA) definizioa jasotzen du: Euskal Autonomia Erkidegoak horiez baliatzeko benetan bereganatu ez dituen eskumenei dagozkienak. Horrenbestez, kargen zenbatekoa zehazteko, Estatuaren Gastu Aurrekontuaren (PGE) zenbateko osoari kendu egin behar zaio EAEk bere egindako eskumenei edo kargei (CA) dagozkien aurrekontu-esleipenak, Estatu osoan baloratutakoak.

Bi zenbateko horien arteko aldea izango da EAEk bereganatu gabeko kargen zenbatekoa, oinarritzko kopurua kupo likidoa kalkulatzeko.

#### **2. Egozpen-indizea aplikatu behar zaie bereganatu gabeko kargei.**

Lurralde Historikoei dagozkien egozpenak egiteko, egozpen-indizeak (i) aplikatuko dira. Indize horiek, batik bat, Lurralde Historikoek Estatuarekiko duten errenta erlatiboari erreparatuta zehazten dira.

consistente en determinar el cupo del año base y su posterior actualización para los ejercicios siguientes.

Además, contempla la posibilidad excepcional de prórroga, en caso de no promulgarse una nueva ley una vez finalizado su plazo de vigencia (disposición final primera de la metodología).

El texto, se estructura en varias partes diferenciadas que se analizan a continuación.

### **3.c.1. Cupo líquido del año base**

El cupo líquido del año base del quinquenio 2017-2021 se determinará por la aplicación del índice de imputación al importe total de las cargas no asumidas por la Comunidad Autónoma y mediante la práctica de los correspondientes ajustes y compensaciones.

Por tanto, la operativa para el cálculo del cupo es la siguiente:

#### **1. Determinación de las cargas del Estado no asumidas por la Comunidad Autónoma.**

La metodología del cupo aprobada recoge el contenido del Concierto Económico, donde se definen las cargas no asumidas (CNA) como aquellas correspondientes a competencias cuyo ejercicio no ha sido asumido efectivamente por la Comunidad Autónoma. Para determinar su importe se deducirá del total de gastos del Presupuesto del Estado (PGE) la asignación presupuestaria que corresponda a las competencias asumidas por el País Vasco o cargas asumidas (CA), valoradas a nivel estatal.

La diferencia entre ambos importes constituirán las cargas no asumidas por el País Vasco, base de cálculo para la determinación del cupo líquido.

#### **2. Aplicación del índice de imputación a las cargas no asumidas.**

La asignación a los Territorios Históricos de la parte correspondiente a las cargas no asumidas se efectuará por aplicación del índice de imputación (i), determinado básicamente en función de la renta de los Territorios Históricos en relación con el Estado.

Egozpen-indizea, 2017-2021 bosturtekorako, % 6,24koa da; ondorioz, eutsi egin zaio 1981etik aplikatutako indizeari.

El índice de imputación para el quinquenio 2017-2021 es el 6,24%, manteniéndose, por tanto, el índice aplicado desde 1981.

$$\text{KUPOA} / \text{CUPO} = i \text{ CNA}$$

$$\text{KUPOA} / \text{CUPO} = i (\text{PGE} - \text{CA})$$

### 3. Doiketak.

Doiketen xedea da zuzeneko eta zeharkako zergengatiko egozpena hobetzea. Hauek egiten dira:

- Estatuko Administrazioak bere funtzionarioei eta enplegatuei emandako ordainsarie aktiboei eta pasiboei buruzko atxikipenei dagozkien doikuntzak, erakunde autonomoetako eta enpresa-erakunde publikoetako langileenak salbu (Ekonomia Ituneko 7. bi artikulua).
- Erakunde publikoek jaulkitako zor eta jesapenetako interes eta bestelako kontraprestazioei dagozkienak (9. lehenengoa, bat, b artikulua).
- Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokion doiketa.
- Fabrikazioko Zerga Bereziei dagokien doiketa.

### 4. Konpentsazioak.

Estatuko Ogasunari dagozkion sarrera-kontzeptuak jasotzen dituzte Estatuko aurrekontu orokorrekin; hau da, ez dituzte jasotzen foru-ogasunek bildurako diru-sarrerak. Horrenbestez, kupoa Estatuko gastuen aurrekontuarekiko bereganatu gabeko kargei erreparatuta zehazten dela ikusita, itundu gabeko sarrerei (INC) dagozkien konpentsazioak egin behar dira.

Ekonomia Itunak araututakoa jasotzen du Kupoaren Bosturtekorako Legeak, hor adierazten baitira konpentsazioengatik kendu beharreko kontzeptuak. Itunaren zenbatekoa, egozpen-indizea aplikatuta zehazten da:

- a) Itundu gabeko zergen zati egozgarria.

### 3. Ajustes.

Los ajustes tienen por objeto perfeccionar la imputación de ingresos por impuestos directos e indirectos, contemplándose los siguientes:

- Por retenciones relativas a las retribuciones, tanto activas como pasivas, satisfechas por la Administración del Estado a sus funcionarios y empleados, con excepción de los de Organismos Autónomos y Entidades públicas empresariales (artículo 7. Dos del Concierto Económico).
- Por intereses y demás contraprestaciones de las deudas y empréstitos emitidos por las Instituciones Públicas del resto del Estado (artículo 9. Uno. Primera. b del Concierto Económico).
- Por el Impuesto sobre Valor Añadido.
- Por los Impuestos Especiales de Fabricación.

### 4. Compensaciones.

En los Presupuestos Generales del Estado se incluyen conceptos de ingreso que sólo corresponden a la Hacienda del Estado. En consecuencia, dado que el cupo se determina sobre las cargas no asumidas del Presupuesto de Gastos del Estado, es preciso efectuar las compensaciones por la parte imputable al País Vasco en dichos ingresos (INC).

La Ley Quinquenal de Cupo recoge lo dispuesto en el Concierto Económico, en el que se concretan los conceptos a deducir por compensaciones. Su importe se determina por aplicación del índice de imputación a:

- a) La parte imputable de los tributos no concertados.

b) Zerga-izaerarik ez duten aurrekontuko diru-sarreraren zati egozgarria.

c) Estatuaren Aurrekontu Orokorrek izan dezaketen defizitaren zati egozgarria.

Konpentsazioak da kupoan, era berean, Ekonomia Ituneko Laugarren Xedapen Iragankorrean aurreikusitakoaren ondorio den Arabako Foru Aldundiaren aldeko zenbatekoa.

### 5. Kupo likidua kalkulatzeko.

2017ko ekitaldia finkatu da bosturtekoari abiaburu-urte gisa. Kupo likiduaren kalkulua, aurrez adierazitako a), b) eta c) puntuetako konpentsazioak murriztuta ateratzen da.

**KUPO LIKIDUA / CUPO LÍQUIDO = i CNA - i INC**

**KUPO LIKIDUA / CUPO LÍQUIDO = i (PGE - CA - INC)**

Behin kupo likidua zehaztuz gero, Ekonomia Ituneko Laugarren Xedapen Iragankorrean araututako konpentsazioen zenbatekoa gutxitu egingo da.

### **3.c.2. Bosturtekoaren gainerako urteetako kupo likidua eta behin betiko likidazioa**

Bosturtekoak hurrengo urteetarako, abiaburu-urteko kupo likiduaren gainean eguneratze-indize bat aplikatzen da, eta honela definitzen da: itundutako zergengatik diru-sarreraren igoera adierazten du, baina autonomia-erkidegoei zergen igoera (Estatuko Sarreraren Aurrekontuko I. eta II. kapituluak adierazitakoak) aintzat hartu gabe, kupo likiduari dagokion ekitaldiko zenbatekoaren eta abiaburu-urteko sarreraren kopuruaren arteko diferentziari erreparatuta.

Aintzat hartu beharko dira bereganaturiko eskumenak aldatzearen ondorioak hurrengo ekitaldietako kupoetan.

Horrela, Euskal Autonomia Erkidegoak eskumen berriak beregain hartzen baditu, bosturtekoaren abiaburu-urteko kupo likidua berrikusiko da, eta kupo horri ondoko kopuru hau kenduko zaio: Zatikizuna: eskualdaketaren garaiko ekitaldiko estatu-mailako urteko kostu osoa: zatitzailea: legean

b) La parte imputable de los ingresos presupuestarios de naturaleza no tributaria.

c) La parte imputable del déficit que presenten los Presupuestos Generales del Estado.

También es objeto de compensación en el cupo el importe a favor de la Diputación Foral de Álava derivado de lo previsto en la Disposición Transitoria Cuarta del Concierto Económico.

### 5. Cálculo del cupo líquido.

Se establece el ejercicio 2017 como año base del quinquenio. El cupo líquido es el resultado de deducir al Cupo las compensaciones a), b) y c) antes expuestas.

Una vez determinado el cupo líquido, se minorará en el importe derivado de la Disposición Transitoria Cuarta del Concierto Económico.

### **3.c.2. El Cupo líquido de los restantes años del quinquenio y liquidación definitiva**

Para los años siguientes del quinquenio se aplica sobre el cupo líquido del año base un índice de actualización que se define como el incremento experimentado en la previsión de ingresos por tributos concertados, excluidos los cedidos en su totalidad a las Comunidades Autónomas, que figure en los Capítulos I y II del Presupuesto de Ingresos del Estado, entre el ejercicio al que se refiere el cupo líquido y el año base del quinquenio.

Para los cupos de los ejercicios siguientes deberán considerarse los efectos sobre el cupo de la asunción de nuevas competencias.

Así, en el caso de que la Comunidad Autónoma asumiera nuevas competencias se procederá a revisar el cupo líquido del año base del quinquenio, minorándolo en el importe que resulte de aplicar el índice de imputación al coste total anual a nivel estatal asociado al traspaso en el ejercicio en que

arautzen den eguneratze-indizea; zatidurari lege horretako egozpen-indizea kenduko zaio.

Abiaburu-urteko kupo likido berrikusia erabiliko da eskualdaketaren ekitaldiko, kupoaren eraginkortasunaren data eta hurrengo ekitaldietako kupoa zehazteko.

Bereganatutako eskumenen bat utziko balu Euskal Autonomia Erkidegoak, azalduriko prozedura bera jarraituko litzateke, baina alderantziz.

2017-2021 aldirako Kupoaren Bosturtekorako Legeak, 11.4 artikuluan, hau ezartzen du: datozen bost urteetan, legegintza-neurri berriak, interes orokorreko erabakiak edota autonomia-erkidegoei betearaztea dagokien erakunde arteko akordioak direla eta, Estatuak finantzazio-konpromiso berriak hartzen baditu, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoa bilduko da eta Euskadiren finantza-partaidetza aztertuko eta zehaztuko du.

12. artikuluan xedatzen denaren arabera, behin-behineko kupoak behin betiko kitatzeko, honela egingo da: Estatuak, bai kupoaren ekitaldian, bai bosturtekoaren abiaburu-urtean, benetan lortu duen diru-bilketa likidoari eguneratze-indizea ezarri ateratzen den benetako balioa ezarriko zaio. Salbuespenez, bosturtekoaren abiaburu-urteari dagokion kupo likidoa behin betiko kitatzeko, honela egiten da: Estatuak bosturtekoaren abiaburu-urtean benetan lortu duen diru-bilketa likidoari benetako eguneratze-indizea aplikatuz ateratzen den benetako balioa alderatuko da, Estatuko diru-sarreraren aurrekontuan ekitaldi berean agertzen den pareko diru-bilketaren aurreikuspenarekin.

Kupo likidoaren ekitaldiaren hurrengo maiatzean egiten da behin betiko kitapena. Behin-behinerako finkatu ziren kupo likidoarekin eta konpentsazioekin sortutako diferentziak ere maiatzean bertan erregularizatzen dira.

### 3.c.3. Arau erkideak

Kupoaren Bosturtekorako Metodologiaren IV.

éste se produzca, dividido por el índice de actualización respecto al año base.

El cupo líquido del año base así revisado será el que se utilice para la determinación del cupo del ejercicio en que se produce el traspaso, teniendo en cuenta la fecha de su efectividad, y para los ejercicios posteriores.

El mecanismo descrito se aplicará de manera inversa en el caso de que la Comunidad Autónoma del País Vasco dejase de ejercer competencias que tuviera asumidas.

La metodología de cupo para 2017-2021 en su art. 11.4 establece que, si durante cualquiera de los años del quinquenio, el Estado se reservara o asumiera nuevos compromisos de financiación derivados de medidas legislativas, de interés general o de acuerdos interinstitucionales, sobre materias cuya ejecución corresponda a las Comunidades Autónomas, se reunirá la Comisión Mixta del Concierto Económico para analizar y determinar la participación financiera que, en su caso, corresponda al País Vasco.

Según se dispone en el artículo 12, los cupos provisionales se liquidarán definitivamente por aplicación del valor real del índice de actualización, una vez conocida la recaudación líquida realmente obtenida por el Estado en el ejercicio al que se refiere el cupo líquido y el año base del quinquenio. Excepcionalmente, para la liquidación definitiva del cupo líquido del año base del quinquenio se considera el valor real del índice de actualización, que se deduzca de la recaudación líquida realmente obtenida por el Estado en el año base del quinquenio, respecto a la previsión de recaudación para ese mismo ejercicio que figure en el Presupuesto de Ingresos del Estado.

La liquidación definitiva se efectúa en el mes de mayo del ejercicio siguiente al que se refiere el cupo objeto de la misma, y las diferencias que origine con el cupo líquido y las compensaciones fijadas provisionalmente para el citado ejercicio se regularizan en el citado mes de mayo.

### 3.c.3. Normas comunes

El Capítulo IV de la Metodología 2017-2021

kapituluak arau erkideak jasotzen ditu: kupo ordainketari, Erantsiaren gaineko Zergari eta Fabrikazioko Zerga bereziei dagozkien doikuntzei buruzkoak.

Kupoaren ordainketari buruz Ekonomia ituneak araututakoa jasotzen du: kopurua hiru zenbateko berdinetan ordainduko da, ekitaldi bakoitzeko maiatzean, irailean eta abenduan

Balio Erantsiaren gaineko Zergari eta Fabrikazioko Zerga bereziei dagozkien doikuntzak, aparte aztertzen dira geroko beste atal batzuetan, duten berezitasunari eta garrantzi kuantitatiboari erreparatuta.

### **3.c.4. Xedapen gehigarriak eta iragankorrak**

Lehenengo Xedapen Gehigarria: xedapen horrek eutsi egiten die lehenengo aldiz Kupoaren 1997-2001 Bosturtekorako Legean (37/1997 Legean), ezarritako finantza-konpentsazioei. Fabrikazioko Zerga Berezien ituntzearen ondorioz ezarri ziren konpentsazio horiek, hain zuzen ere, aurreko aldiarekiko finantza-neutraltasuna bermatze aldera.

Hirugarren xedapen gehigarriaren arabera, Euskal Autonomia Erkidegoari lanaren, enpleguaren eta lanbide-heziketaren eremuko programa eta jarduera publikoekin lotutako kostuan parte hartzeagatik dagokion finantziazioa, azaroaren 5eko 1441/2010 Errege Dekretuan ezarritakoari jarraikiz, ekitaldi bakoitzean ordaindu beharreko kupo likidua konpentsatuta kenduko da.

Bosgarren Xedapen Gehigarriak aurreikusten duenez, Estatuaren eta gainontzeko erakundeen arteko zerga-araubidearen inguruko eskualdaketarik izanez gero edo autonomia-erkidegoen edo tokiko erakundeen finantzazio-sistema erreforma baten ondorioz Estatuaren Aurrekontu Orokorretan aldaketarik egonez gero, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak, behar izanez gero, aztertu edo zehaztu egingo du abiaburu den urtearen Kupo likidua berritzea edota dagokion eguneratze-indizea.

Zazpigarren Xedapen Gehigarrian, behin betikotzat hartzen da 2012-2016 bosturtekoari dagozkion behin betiko kupoak

regula las normas comunes referentes al ingreso del cupo y a los Ajustes por el IVA y los Impuestos Especiales de Fabricación.

Así, recoge lo dispuesto en el Concierto Económico, referente al ingreso del cupo en tres plazos iguales, durante los meses de mayo, septiembre y diciembre de cada ejercicio.

Respecto a los ajustes del Impuesto sobre el Valor Añadido y por los Impuestos Especiales de Fabricación, se analizan por separado en apartados posteriores, dada su especificidad e importancia cuantitativa.

### **3.c.4. Disposiciones Adicionales y Transitorias**

Disposición Adicional Primera: se mantiene la vigencia de las compensaciones financieras establecidas por vez primera en la Ley Quinquenal de Cupo para 1997-2001 (Ley 37/1997), como consecuencia de la concertación de los Impuestos Especiales de Fabricación con el objeto de garantizar la neutralidad financiera con respecto a la etapa anterior.

La Disposición Adicional Tercera determina que la financiación que corresponde al País Vasco por su participación en el coste asociado a los programas y actuaciones públicas en el ámbito del trabajo, el empleo y la formación profesional, en consonancia con lo establecido en el Real Decreto 1441/2010, de 5 de noviembre, se deducirá por compensación del cupo líquido a pagar en cada ejercicio.

La Disposición Adicional Quinta prevé que en el caso de que se produjese una reforma del régimen de cesión de tributos del Estado o una modificación sustancial en los Presupuestos Generales del Estado como consecuencia de la reforma del sistema de financiación de las Comunidades Autónomas o de los Entes Locales, se reunirá la Comisión Mixta del Concierto Económico para analizar o determinar, si procede, la revisión del cupo líquido del año base del quinquenio y/o del índice de actualización del mismo.

En la Disposición Adicional Séptima se declara definitiva la metodología seguida para el señalamiento de los cupos definitivos

ezartzeko jarraitu den metodologia, Batzorde Mistoak onartutako baldintzetan.

Zortzigarren xedapen gehigarriak aurreikusten du, soilik 2017-2021 ekitaldietan, Euskal Autonomia Erkidegoak ekitaldi bakoitzean ordaindu behar duen kupo likidoan konpentsatuta aplikatuko direla 2007-2011 bosturtekoaren likidazioaren emaitza, 2012-2016 bosturtekoarena eta 2017ko maiatzaren 17an Ekonomia Ituneko Batzorde Mistoek hartu zituzten gainerako erabakiak, adostu diren baldintzetan.

#### **4. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGARI DAGOKION DOIKUNTZA**

Estatu eta EAren arteko zerga bilketari egindako doikuntza bat da BEZaren doikuntza, eta zerga biltzaile diren Administrazioen diru-bilketa teorikoak eta errealak egokitze egiten da. Muga fiskalik gabeko eremuak izanda, Administrazio baterako zein besterako aurreikusitako diru-bilketak ez dira bat etortzen lurraldeotan benetan bildutako zenbatekoekin.

Ondasunen eta zerbitzuen kontsumoa zergapetzen du BEZak, eta kontsumitzaileari jasanarazten zaio oso-osorik. Hala ere, oro har, ondasuna entregatu edo zerbitzua eman duen enpresaburu edo profesionalak egin behar izaten du, subjektu pasiboa den aldetik, zergaren ordainketa efektiboa.

Horiek horrela, ondasunen edo zerbitzuen kontsumoa ez bada, zati batean edo osorik, ekoitzi diren lurraldetik kanpo egiten, ez dira bat etorriko zerga bildu duen lurraldeak egindako diru-bilketa eta ondasunaren benetako kontsumoa gertatu den lurraldeko diru-bilketa. Zerga hori biltzeko moduak sortzen dituen arazoak konpontzeko bidea zerga-eskumenak dituzten Administrazioen artean finantza-doiketa da, magnitude makroekonomikoak erabilita (Ekonomia Ituneko 53. artikulua eta Kupoaren Bosturtekorako Legearen 14. artikulua).

Kargatutako jarduera ekonomikoa kontsumoa denez, erreferentziako lehen aldagaia Euskal Autonomia Erkidegoko biztanleen kontsumo erlatiboa da, BEZa aplikatzen zaien lurraldeetako (Estatu osoa, Kanariak, Ceuta

correspondientes al quinquenio 2012-2016 en los términos aprobados por la Comisión Mixta.

La Disposición Adicional Octava prevé que exclusivamente en los ejercicios 2017-2021 se aplicará por compensación en el Cupo líquido a pagar por el País Vasco en cada ejercicio, el resultado de la liquidación del quinquenio 2007-2011, del quinquenio 2012-2016 y de los restantes acuerdos adoptados en la Comisión Mixta del Concierto Económico de 17 de mayo de 2017, en los términos acordados.

#### **4. EL AJUSTE POR EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

El Ajuste IVA constituye un ajuste a la recaudación tributaria entre el Estado y el País Vasco fundamentado en la necesidad de adecuar las recaudaciones, teóricas y reales, entre Administraciones tributarias, ya que en un espacio sin fronteras fiscales la recaudación que se asigna a una u otra Administración, conforme a los puntos de conexión, no responde a la efectivamente soportada en sus respectivos territorios.

El IVA grava el consumo de bienes y servicios, y es soportado por el consumidor en su totalidad. Sin embargo, generalmente, el responsable de efectuar el ingreso del Impuesto, en calidad de sujeto pasivo, es el empresario o profesional que ha efectuado la entrega del bien o prestado el servicio.

De esta forma, en la medida en que el consumo final se efectúe en un territorio diferente de aquél donde se realizó la fabricación, total o parcial, se produce un desajuste en la recaudación entre el territorio donde se ha ingresado el impuesto y el territorio donde se va a producir el consumo real del bien. La solución a esta distorsión, originada por la mecánica recaudatoria del impuesto, es un ajuste financiero entre las Administraciones tributarias, basado en magnitudes macroeconómicas (artículo 53 del Concierto y artículo 14 de la Ley Quinquenal de Cupo).

Dado que el hecho económico gravado es el consumo, la primera variable de referencia es el consumo relativo de los residentes en el País Vasco respecto al del territorio de aplicación del IVA (Estado excepto Canarias,

eta Melilla izan ezik) biztanleenarekin alderatuta. Euskal Autonomia Erkidegoari (a) esleitutako kontsumo-indize erlatiboa % 6,875 da.

$$a = \frac{\text{Euskadiko Egoiliarren Kontsumoa}}{\text{Estatuko Egoiliarren Kontsumoa (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe)}}$$

Beraz, BEZaren bidezko diru-bilketaren lehen egokitzapena aduanetan BEZaren bidez lortutako diru-bilketari % 6,875 aplikatzearen ondoriozkoa da, Estatuari baitagokio kontzeptu horren bidez dirua biltzea (Ekonomia Itunaren 5. artikulua).

Gainera, barne-eragiketen bidezko diru-bilketa behar bezala esleitzeko, Euskal Autonomia Erkidegoak dirua biltzeko duen ahalmena kalkulatu behar da, termino makroekonomikoetan (b). Ahalmen hori ehunekotan adierazteko, kapital-eraketa gordina eta esportazioak kentzen zaizkio balio erantsi gordinari, eta Europar Batasuneko herrialdeetatik etorritako inportazioak gehitu (batasunaren barruko erosketak), eta agregatu hori Estatuan izan duen emaitzarekiko kalkulatu behar da.

$$b = \frac{v - f - e + i}{V - F - E + I}$$

v: Euskadiko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina.

V: Estatuko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

f: Euskadiko kapital-eraketa gordina.

F: Estatuko kapital-eraketa gordina (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

e: Euskadiko esportazioak.

E: Estatuko esportazioak (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

i: Euskadik Europako Erkidegoan egindako ondasun-eskuraketak.

Ceuta y Melilla). El índice de consumo relativo atribuido al País Vasco (a) es el 6,875%.

$$a = \frac{\text{Consumo Residentes País Vasco}}{\text{Consumo Residentes Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla)}}$$

Por tanto, el primer componente del ajuste a la recaudación por IVA viene dado por la aplicación del 6,875% al importe total del IVA recaudado en las aduanas, al corresponder al Estado la competencia de recaudación por este concepto (artículo 5 del Concierto Económico).

Además, para la correcta asignación de la recaudación por operaciones interiores, es necesario calcular la capacidad recaudatoria del País Vasco en términos macroeconómicos (b), expresada por la comparación del agregado definido como el valor añadido bruto menos la formación bruta de capital y las exportaciones, más las importaciones procedentes de países de la Unión Europea (adquisiciones intracomunitarias), respecto del mismo agregado en el Estado.

$$b = \frac{v - f - e + i}{V - F - E + I}$$

v: Valor añadido bruto al coste de los factores del País Vasco.

V: Valor añadido bruto al coste de los factores del Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla).

f: Formación bruta de capital del País Vasco.

F: Formación bruta de capital del Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla).

e: Exportaciones del País Vasco.

E: Exportaciones del Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla).

i: Adquisiciones intracomunitarias de bienes en el País Vasco.

I: Estatuak Europar Erkidegoan egindako ondasun-eskuraketak (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

Euskal Autonomia Erkidegoari (a) esleitutako kontsumo-indize erlatiboa % 5,765 da.

Barne-eragiketengatik egindako diru-bilketarena da doiketaren bigarren elementua, eta horren zenbatekoa zehazteko, Euskadiko biztanleen kontsumo erlatiboaren (% 6,875) eta Euskadiren zerga-bilketako gaitasun teorikoaren (% 5,765) arteko diferentzia kalkulatzen da. Ondoren, zergaren ezarpen-eremuan lortutako barne-eragiketen BEZaren ondoriozko diru-bilketa osoari aplikatu behar zaio ehuneko hori.

Dena den, egokitzapena behar bezala aplikatzeko, kontuan hartu behar da ogasunek kudeaketari dagokionez duten eraginkortasuna; izan ere, administrazio batek teorikoki dagokiona baino diru gehiago bilduko balu, eraginkortasun handiago hori partekatu beharko luke. Horretarako, Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren diru-bilketa teorikoak kalkulatzen dira, diru-bilketa errealak bilketa-ahalmenaren indizearekiko igotzeagatik. Egokitzapena kalkulatzeke, lortutako diru-bilketa teorikoetatik txikiena hartu behar da kontuan.

BEZaren bidezko diru-bilketari egin beharreko egokitzapena formula hau aplikatzearen emaitza izango da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + a * RR_{AD} + (a - b) * H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{b} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1-b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-b} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1-b}$$

$RF_{PV}$ : Urteko azken zerga-bilketa Euskadin.

$RR_{PV}$ : Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin.

$RR_{TC}$ : Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean.

I: Adquisiciones intracomunitarias de bienes en el Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla).

El índice de capacidad recaudatoria (b) atribuido al País Vasco es el 5,765%.

El segundo componente del Ajuste, relativo a la recaudación por operaciones interiores se determina por la diferencia entre el consumo relativo de los residentes del País Vasco (6,875%) y la capacidad recaudatoria teórica del País Vasco (5,765%), aplicada a la recaudación total por IVA operaciones interiores obtenida en el territorio de aplicación del impuesto.

Sin embargo, para la correcta aplicación del Ajuste hay que tener en cuenta la eficacia en la gestión de las distintas haciendas, ya que en caso de que una Administración recaudara en mayor proporción que lo que teóricamente le corresponde, implicaría compartir su mayor eficacia. Para ello se calculan las recaudaciones teóricas del Estado y del País Vasco, por elevación de las recaudaciones reales respectivas en relación a su correspondiente índice de capacidad recaudatoria. Para el cálculo del Ajuste se tiene en cuenta la menor de las dos recaudaciones teóricas obtenidas.

El Ajuste a la recaudación por IVA será el resultado de aplicar la siguiente fórmula:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + a * RR_{AD} + (a - b) * H$$

Siendo:

$$H = \frac{RR_{PV}}{b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1-b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-b} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1-b}$$

$RF_{PV}$ : Recaudación final anual para el País Vasco.

$RR_{PV}$ : Recaudación real anual del País Vasco.

$RR_{TC}$ : Recaudación real anual del Territorio Común.

RR<sub>AD</sub>: Urteko benetako zerga-bilketa inportazioak direla-eta.

Euskal Autonomia Erkidegoaren aldeko zenbatekoak urte bakoitzeko apirilean, uztailen, urrian eta abenduan kalkulatu eta ordaintzen dira, hiruileko bakoitzean bildutako diruaren arabera. (Abenduari dagokion zenbatekoa kalkulatzeko, azarora arte bildutakoa estrapolatzen da).

Ekitaldia itxi eta diru-bilketa erreala zein den jakin ondoren, BEZaren egokitzapenaren behin betiko likidazioa egiten da. Likidazioaren ondorengo emaitzak hurrengo ekitaldiko apirilean erregularizatzen dira, ekitaldi bereko lehen hiruileko emaitzekin batera.

## 5. FABRIKAZIOKO ZERGA BEREZIEI DAGOZKIEN DOIKUNTZAK

BEZaren egokitzapenarekin lotuta adierazi den bezala, fabrikazioko zerga bereziei dagozkien doikuntzak tributu-bilketa egokitzeko mekanismoak dira, administrazio bakoitzari egotz dakizkiokeen diru-bilketa teorikoak eta errealak egokitze aldera, Ekonomia Itunean bildutako lotura-puntuen arabera.

Fabrikazioko zerga bereziei dagozkien egokitzapenak bereiz kalkulatzeko dira:

- Alkohola, edari deribatuak eta tarteko produktuak batera kalkulatzeko dira.
- Garagardoa
- Hidrokarburoak
- Tabako-laboreak

Horrekin lotutako erregulazioa Ekonomia Itunaren 54. artikuluan dago jasota, baita 2017-2021 bosturtekorako kupoa ezartzeko metodologiaren 15. artikuluan ere.

Kalkulua egiteko, BEZaren egokitzapena kalkulatzeko azaldu den formula matematikoa aplikatuko da, oinarri hartuta kontsumo-indize erlatiboak (c) eta Euskal Autonomia Erkidegoaren bilketa-ahalmen erlatiboa (d), lurralde erkidearekin alderatuta, fabrikazioko zerga berezi bakoitzari dagokionez.

RR<sub>AD</sub>: Recaudación real anual por importaciones.

El cálculo e ingreso de los importes a favor del País Vasco por Ajuste IVA se efectúa en los meses de abril, julio, octubre y diciembre de cada año, en base a las recaudaciones obtenidas en cada trimestre. (Para el cálculo correspondiente a diciembre se extrapola la recaudación obtenida hasta noviembre).

Una vez cerrado el ejercicio y conocida la recaudación real, se procede a la liquidación definitiva del Ajuste IVA. Los saldos resultantes de la liquidación se regularizan en abril del ejercicio siguiente, junto con los del primer trimestre del mismo.

## 5. AJUSTES POR LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

Al igual que se ha apuntado en relación al Ajuste IVA, los Ajustes por los Impuestos Especiales de Fabricación constituyen un mecanismo de ajuste a la recaudación tributaria, al objeto de adecuar las recaudaciones teóricas y reales imputables a cada Administración, por cada uno de estos impuestos, en base a los puntos de conexión recogidos en el Concierto Económico.

Los Ajustes por Impuestos Especiales de Fabricación se calculan de forma separada para cada uno de los siguientes conceptos:

- Alcohol, bebidas berivadas y productos intermedios, de manera conjunta.
- Cerveza
- Hidrocarburos
- Labores del Tabaco.

Su regulación está recogida en el artículo 54 del Concierto Económico y en el artículo 15 de la Metodología de señalamiento del Cupo para 2017-2021.

Para su cálculo, se aplica la misma fórmula matemática ya expresada para el Ajuste IVA, en base a los índices de consumo relativo (c) y la capacidad recaudatoria relativa (d) del País Vasco con respecto al territorio común, para cada uno de los Impuestos Especiales de Fabricación.

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c * RR_{AD} + (c - d) * H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{d}{1-d}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-d} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{d}{1-d}$$

$RF_{PV}$ : Urteko azken zerga-bilketa Euskadin.

$RR_{PV}$ : Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin.

$RR_{TC}$ : Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean.

$RR_{AD}$ : Urteko benetako zerga-bilketa inportazioak direla-eta.

Era berean, fabrikazioko zerga berezien diru-bilketaren egokitzapenek bi alderdi dituzte: batetik, inportazioen zergekin bildutakoa, helburu duena Euskal Autonomia Erkidegoari kontzeptu horri dagokion zatia esleitzea, Estatuak aduanetan bildutako guztizkoari dagokion kontsumo-koefizientea aplikatuta; eta, bestetik, barne-eragiketengatik bildutakoa, zerga horiengatik kargatutako produktuak fabrikatzen diren lurraldetik kanpo kontsumitzearen ondoriozko distortsioa zuzentzeko.

Parametro hauek arautu dira doiketak egiteko:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c * RR_{AD} + (c - d) * H$$

Siendo:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{d}{1-d}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-d} \quad \text{si} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{d}{1-d}$$

$RF_{PV}$ : Recaudación final anual para el País Vasco.

$RR_{PV}$ : Recaudación real anual del País Vasco.

$RR_{TC}$ : Recaudación real anual del Territorio Común.

$RR_{AD}$ : Recaudación real anual por importaciones.

Igualmente, los ajustes a la recaudación por los Impuestos Especiales de Fabricación tienen un doble componente: el que se refiere a la recaudación obtenida para cada uno de estos impuestos por importaciones, cuyo fin es atribuir al País Vasco la parte correspondiente por este concepto a través de la aplicación del coeficiente de consumo relativo al total recaudado por el Estado en las aduanas y, por otra parte, el relativo a la recaudación por operaciones interiores, para corregir la distorsión derivada del hecho de que el consumo final de los productos gravados por estos impuestos se produzca en un territorio distinto al de su fabricación.

Los parámetros establecidos para la práctica de estos ajustes son los siguientes:

|                                        | Aduana-doiketa<br>Ajuste aduanas | Zerga-bilketako Indizea<br>Índice de recaudación | Barne-Eragiket. Doiketak<br>Ajuste operac. Interiores |
|----------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Alkohola</b><br>Alcohol             | 7,130                            | 1,932                                            | 5,198                                                 |
| <b>Garagardoa</b><br>Cerveza           | 7,130                            | 1,731                                            | 5,399                                                 |
| <b>Hidrokarburoak</b><br>Hidrocarburos | 6,560                            | 8,260                                            | -1,700                                                |

Tabako Moten Fabrikazioaren gaineko Zergaren kasuan, Zazpigarren Xedapen Orokorrak arautzen du, tabakoak fabrikatzeko

En el caso del Impuesto sobre las Labores del Tabaco, según se prevé en la Disposición Transitoria Séptima del Concierto Económico,

eta merkaturatzeko egungo erregimena aldatzen ez den bitartean, adierazpen matematiko hau aplikatuko dela (54. artikulua) haren doiketa egiteko:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c' * RR_{TC} - (1-c') * RR_{PV}$$

Non:

$RF_{PV}$ : Urteko azken zerga-bilketa Euskadin, Tabako Motak direla-eta.

$RR_{PV}$ : Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, Tabako Motak direla-eta.

$RR_{TC}$ : Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, Tabako Motak direla-eta.

$$c' = \frac{\text{Euskadiko tabako eta tinbre saltokiei emandako tabako-motak}}{\text{Zergaren ezarpen-eremuan kokatutako tabako eta tinbre saltokiei emandako tabako-motak}}$$

Beste zergak doitzeko finkatutako parametroetan ez bezala,  $c'$  adierazlearen balioa ekitaldi bakoitzean zehaztuko da, Tabakoaren Merkaturako Komisarioak emandako informazioa oinarritzat hartuta. Adierazle horrek neurtzen du, hain zuzen ere, Euskadiko tabako- eta tinbre-saltokiei emandako tabako-moten balioaren eta zergaren ezarpen-eremuan kokatutakoei emandakoen balioaren arteko erlazioa.

Hala ere, Fabrikazioko Zerga Berezien doiketek badute diferentzia bat BEZa doitzeko metodologiarekiko. Diru-bilketako datu errearen ezohiko jokabidearen efektua minimizatzeko, kupoa ezartzeko metodologiaren 15. artikulua adierazten du diru-bilketa erreala eta bilketa-gaitasunaren indizeak aplikatzearen ondoriozko diru-bilketa teorikoa desberdinak badira (% 10 baino gehiago alkoholaren, edari deribatuen eta bitarteko produktuen nahiz garagardoaren gaineko zergetan, eta % 7 gehiago hidrokarburoen gaineko zergan), hasieran finkatutako parametroak zuzenduko direla, dagozkien mugen barruan egon daitezten. Errealitatean, parametroak egokitzapenak likidatzearekin batera kalkulatzen dira, ekitaldiko diru-bilketa errearen berri izan ondoren.

en tanto no se modifique el actual régimen de fabricación y comercio de las Labores del Tabaco, el ajuste para este Impuesto será el resultante de aplicar la siguiente expresión matemática:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c' * RR_{TC} - (1-c') * RR_{PV}$$

Siendo:

$RF_{PV}$ : Recaudación final anual para el País Vasco por Labores de Tabaco.

$RR_{PV}$ : Recaudación real anual del País Vasco por Labores de Tabaco.

$RR_{TC}$ : Recaudación real anual del Territorio Común por Labores de Tabaco.

$$c' = \frac{\text{Labores de tabaco suministradas a expendedurías de tabaco y timbre situadas en el País Vasco}}{\text{Labores de tabaco suministradas a expendedurías de tabaco y timbre situadas en territorio de aplicación del Impuesto}}$$

A diferencia de los parámetros fijados para los ajustes de los otros impuestos, el valor del indicador  $c'$  que mide la relación entre el valor de las Labores del Tabaco suministradas a expendedurías de Tabaco y Timbre situadas en el País Vasco y el de las suministradas a expendedurías situadas en el territorio de aplicación del Impuesto, se determina en cada ejercicio, en función de la información suministrada por el Comisionado del Mercado de Tabacos.

Ahora bien, los Ajustes por Impuestos Especiales de Fabricación presentan una diferencia respecto a la metodología del Ajuste IVA. A fin de minimizar el efecto de un comportamiento atípico de los datos reales de recaudación, el artículo 15 de la metodología de determinación del Cupo señala que en el caso de que la recaudación real difiera de la recaudación teórica resultante de aplicar los índices de capacidad recaudatoria, en más de un 10% para los Impuestos sobre el Alcohol, Bebidas Derivadas y Productos Intermedios y sobre la Cerveza, y en más del 7% para el Impuesto sobre Hidrocarburos, los parámetros inicialmente fijados se corregirán de forma que se encuentren comprendidos dentro de los respectivos límites. En la práctica, el recálculo de estos parámetros se efectúa con la liquidación de los Ajustes, una vez conocidas las recaudaciones reales del

Fabrikazioko zerga berezien egokitzapenei dagokienez, BEZaren egokitzapenen kasuan bezala, hiru hilean behin kalkulatzeko dira – apirilean, uztailan, urrian eta abenduan – hiruhileko bakoitzean bildutako diruaren arabera. Hurrengo ekitaldiko apirilean, alegia, ekitaldia itxi ondoren, lortutako diru-bilketa errealtaren behin betiko kalkulua egiten da, eta ondorengo emaitzak erregularizatzen dira, administrazio baten zein bestearen alde.

Azkenik, hidrokarburoen gaineko zerga egokitzeari dagokionez, ekainaren 29ko 2/2012 Legeak, 2012rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzkoak, bi tarte berri sortu zituen, orokorra eta autonomikoa, hidrokarburo jakin batzuen txikizkako salmenten gaineko zergaren ordean (azken hori ez baitzen bateragarria Europako Erkidegoko zuzenbidearekin).

Ekonomia Ituneko Batzorde Mistoak 2014ko urtarrilaren 16an hartutako erabakien ostean, honako moldaketa hauek egin ziren, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

- Kontzertu Ekonomikoaren 54.2 artikuluan eta Kupoa zehazte-metodologiaren 15. artikuluan aipatutako hidrokarburoen gaineko zergen egokitzapena kalkulatzeko, autonomietako zerga-tasak aplikatzearen ondoriozko diru-bilketa kendu egingo da.
- Hidrokarburoen gaineko zergaren diru-bilketaren egokitzapena egingo da, zerga-tasa autonomikoak aplikatzearen ondorioz. Kalkulu hori honako hauen arteko aldea izango da:
  - Euskal Autonomia Erkidegoan lortutako benetako diru-bilketa beste autonomia-erkidego batzuek onartutako zerga-tasak aplikatuta, eta
  - EAEko erakunde eskudunek onartutako zerga tasa autonomikoak aplikatuz lurralde erkidegoan lortzen den urteko bilketa erreala.

ejercicio.

En cuanto a la operativa de los Ajustes por Impuestos Especiales de Fabricación, como en el Ajuste IVA, se calculan trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y diciembre, en base a las recaudaciones obtenidas en cada trimestre. En abril del ejercicio siguiente se procede al cálculo definitivo según las recaudaciones reales obtenidas una vez cerrado el ejercicio y se regularizan los saldos resultantes a favor de una u otra Administración.

Por último señalar respecto al Ajuste por el Impuesto sobre Hidrocarburos, que la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012, supuso la creación de dos tramos nuevos, denominados general y autonómico, en sustitución del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos derogado por su incompatibilidad con el derecho comunitario.

Tras los acuerdos de la Comisión Mixta del Concierto Económico del 16 de enero de 2014, con efectos desde el 1 de enero de 2013, se introdujeron las siguientes adaptaciones:

- En el cálculo del Ajuste por el Impuesto sobre Hidrocarburos, al que se refiere el artículo 54.2 del Concierto Económico y el artículo 15 de la metodología de señalamiento del Cupo, pasa a excluirse la recaudación real derivada de la aplicación de los tipos impositivos autonómicos.
- Se establece un Ajuste específico por la recaudación del Impuesto sobre Hidrocarburos derivada de la aplicación de los tipos impositivos autonómicos, como resultado de la diferencia entre:
  - La recaudación real anual obtenida en el País Vasco por aplicación de los tipos impositivos autonómicos aprobados por otras Comunidades Autónomas y
  - La recaudación real anual obtenida en territorio común por aplicación de los tipos impositivos autonómicos aprobados por las instituciones competentes del País Vasco.

Alkoholaren eta edari deribatuen, tarteko produktuen, garagardoaren, hidrokarburoen eta tabako-lanen fabrikazio-zerga berezien finantza-egokitzapenak, berriz, 1997-2001 bosturtekorako kupoaren Legearen lehen xedapen gehigarrian ezarri ziren, hura hitzartu ostean finantza-neutraltasunari eusteko helburuz.

Abenduaren 28ko 11/2017 Legearen Lehenengo Xedapen Gehigarriak eutsi egiten die 2017-2021 bosturtekorako finantza-konpentsazioen indarraldiari.

Behin-behineko finantza-konpentsazio horiek abiaburuko 2017. urtean eta bosturtekoaren gainerako urteetan izango duten kopurua zehazteko, aldaketa-indize bat aplikatuko zaie 1997an finkatutako konpentsazioei. Zatiketa hau egingo da aldaketa-indize hori zehazteko: zerga bereziengatik haien aplikazio-eremuan biltzea aurreikusten den zenbatekoa zati kontzeptu horietan 1997an aurreikusi ziren diru-sarreraren zenbatekoa. Behin-behineko konpentsazioen kalkulua egiteko, aurreikusitako diru-sarrerak hartuko dira; behin betikoetarako, berriz, sarrera errealak.

Hidrokarburoen gaineko zergaren ondoriozko finantza-konpentsazioari dagokionez, 2013tik aurrera esandako aldakuntza-indizea kalkulatzeko erkidegoetako zerga-kargak aplikatuzetik eratorritako sarrerak kenduko dira, Kontzertu Ekonomikoaren Batzorde Mistoaren 2014ko urtarrilaren 16ko laugarren Erabakiaren bigarren puntuan zehaztutakoari jarraikiz.

Kupoa ordaintzeko hiletan egiten dira, bosturtekoaren ekitaldi bakoitzean, administrazio baten edo bestearen aldeko finantza-konpentsazioak.

## FINANCIERAS

Las compensaciones financieras por los Impuestos Especiales de Fabricación sobre Alcohol y Bebidas Derivadas, Productos Intermedios, Cerveza, Hidrocarburos y Labores del Tabaco se establecieron en la Disposición Adicional Primera de la Ley Quinquenal de Cupo para el quinquenio 1997-2001, con el objeto de mantener la neutralidad financiera tras la concertación de estos impuestos.

La Disposición Adicional primera de la Metodología aprobada por la Ley 11/2017, de 28 de diciembre, mantiene la vigencia de las compensaciones financieras para el quinquenio 2017-2021.

Su importe, tanto para el año base 2017 como para los siguientes del quinquenio, se sigue determinando por aplicación sobre las compensaciones para el ejercicio 1997, provisionales o definitivas, de un índice de variación, definido como el cociente entre los ingresos por Impuestos Especiales del ejercicio en el conjunto del territorio de aplicación de dichos Impuestos y los ingresos por idénticos conceptos en el año 1997. Para el cálculo de las compensaciones provisionales se considerarán los ingresos previstos en los respectivos presupuestos y para las definitivas los ingresos reales una vez cerrado el ejercicio.

En lo que respecta a la compensación financiera por el Impuesto sobre Hidrocarburos según lo establecido en el Acuerdo Cuarto. Dos de la Comisión Mixta del Concerto Económico de 16 de enero de 2014, para el cálculo del índice de variación a aplicar a partir de 2013 se excluirán los ingresos derivados de la aplicación de los tipos impositivos autonómicos.

Las compensaciones financieras que resulten a favor de una u otra Administración, para cada ejercicio, se hacen efectivas junto con los plazos de pago del cupo.