

**Sarreraren aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Ingresos**

2018ko ekitaldirako aurrekontu aurreikuspenen zenbatekoa 7.813,21 milioi eurokoa zen eta eskubide onartuen burutzapenean de 8.192,67 milioi euroko munta azaltzen dute, hau da, desbideraketa positiboa +%4,9koa da eta aurreikusi zirenak baino +379,46 milioi euro gehiagoko eskubideak egon dira. Eskubide onartuen bilakaerari dagokionez, aurreko ekitaldikoarekin erkatuta, hau da, 7.982,33 milioi eurora igo zen horrekin erkatuta +210,34 milioi euroko gehiketa izan du, hots, +% 2,6.

Aipatu den urtetik urterako aldaketari dagokionez (+% 2,6), azpimarratu behar da gehikuntza hori itzulketetan gertatu den gehikuntza arina gorabehera gertatu dela (+83,31 milioi eta +% 3,1) eta ekitaldiko eskubide positiboetan egon den +293,65 milioi euroko (+% 2,8) gehikuntzagatik gertatu da.

Ekitaldiko sarreraren bilketa, 2018an, 7.903,7 milioi euro izan dira. Hau da, aurreko ekitaldian baino +227,55 milioi euro gehiago (+% 3). Eskubideen kobrantzaren bilakaerak gora egin du, eta 2017ko % 96,2ra % 96,5ra igaro gara 2018ko ekitaldian.

Eskubideen bilakaera ondorengoa izan da kapitulu bakoitzaren kasuan: I. Kapitulu (+% 11,8); II. Kapitulu (-%0,9); III. Kapitulu (-%10); IV. Kapitulu (-% 64,1); V. Kapitulu (+% 197,72); VI. Kapitulu (+% 213); VII. Kapitulu (+% 21,4); VIII. Kapitulu (-% 58,4) eta IX. Kapitulu (+% 5,4).

Esan beharra dago 2018an IV. kapitulutik VIII. Kapituluetara artekoetan izan duten sarrerak, 94 milioi euro, 2017koak baino txikiagoak izan direla, -148 milioi euro gehiago (-% 61,2). I. kapitulutik III. kapitulura arteko sarrerei dagokienez, 2017an 7.593,98 milioi euro izatetik 7.944,52 milioi euro izatera igaro da 2018an (+350,54 milioi euro eta +% 4,6).

Adierazi behar da I - III. kapituluek eman dituzten eskubideak 7.944,52 milioi euro izan direla; horrek esan nahi du eskubide guztien % 97 direla. Beste alde batetik, gainerako IV-IX. kapituluaren sarrera 248,15 milioi euro ez da izan, hau da, munta osoaren % 3.

Las previsiones presupuestarias para el ejercicio 2018, que ascendían a 7.813,21 millones de euros, presentan una ejecución de los derechos reconocidos de 8.192,67 millones de euros, lo que representa una desviación positiva del +4,9% y supone unos derechos de +379,46 millones de euros superiores a los previstos. En cuanto a la evolución de los derechos reconocidos, que en el ejercicio anterior ascendieron a 7.982,33 millones de euros, presenta un aumento de +210,34 millones de euros, que supone un +2,6%.

En relación a la variación interanual mencionada (+2,6%) debe destacarse que este incremento se ha producido a pesar del ligero aumento de las devoluciones (+83,31 millones y +3,1%) y se ha debido a los +293,65 millones de euros (+2,8%) de aumento en los derechos positivos del ejercicio.

La recaudación de ingresos del ejercicio supone, en 2018, 7.903,7 millones de euros, incrementándose, respecto al ejercicio anterior, en +227,55 millones de euros (+3%). La evolución del cobro de los derechos aumenta, pasando del 96,2% en 2017 al 96,5% en 2018.

A nivel de capítulo la evolución interanual de derechos ha sido la siguiente: Capítulo I (+11,8%); Capítulo II (-0,9%); Capítulo III (-10%); Capítulo IV (-64,1%); Capítulo V (+197,72%); Capítulo VI (+213%); Capítulo VII (+21,4%); Capítulo VIII (-58,4%) y Capítulo IX (+5,4%).

Mencionar que el ingreso conjunto producido en 2018 por los Capítulos IV a VIII, 94 millones de euros ha sido inferior al de 2017 en -148 millones de euros (-61,2%). En relación al ingreso conjunto de los Capítulos I a III pasa de 7.593,98 millones de euros en 2017 a 7.944,52 millones de euros en 2018 (+350,54 millones de euros y +4,6%).

Indicar que los derechos aportados por los capítulos I a III, alcanzan los 7.944,52 millones de euros, lo que supone el 97% del derecho total. Por su parte el ingreso del resto de capítulos IV-IX alcanza los 248,15 millones de euros (3% del total).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Ondoko ataletan urteen arteko bilakaeraren azterketa egingo da, eta baita aurrekontuko kapituluetan aurrekontuan egon den desbideraketarena ere.

Gogora ekarri behar dugu zerga-bilketa ekitaldiko eskubideei dagokiela.

Atal honetan erabili den eskubide onartuei buruzko informazioa, orokorra, eta baita hurrengo ataletan emango dena ere (kapituluka) ez da gutxitu kobratu ezinen finantza doikuntzarekin.

Hori kontutan hartu behar da, batez ere, eskubideen aurrekontuarekiko erkaketan.

### I. kapitulua. Zuzeneko zergak

Kapitulu honek artean bigarren ekarpen garrantzitsuena izaten jarraitzen du, guztizko diru sarreraren (I. kapitulutik IX.era bitartekoak) % 47,2 hain zuzen ere, II. kapituluaren % 47,5ko ekarpenak gainditu baitu. 2017an I. kapitulu honetan diru sarreraren % 43,4 egon ziren, eta II. kapituluaren % 49,2. Eskubide onartuak 3.868.977 mila eurokoak dira, 2017ko 3.462.454 mila euroen aldean, hau da, +406.923 mila euroko hazkuntza egon da (+% 11,8). Bilketak bilakaera positiboa izan du: 3.810.025 mila eurokoa izan da, eta 2017an 3.394.485 mila eurokoa izan zen, hau da, hazkuntza +415.540 milakoa izan da (+% 12,24).

Kapitulu honen urtetik urterako hazkundera (+406.923 mila euro eta +% 11,8) eskubide positiboetan egon den gehikuntzagatik gertatu da (+300.466 mila euro eta +%7,1). Horretan, itzulerak murriztea eragin du (-106.467 mila eta -% 14). Urteen arteko aldaketa osoak izan dituzten zerga azpimarragarriak hurrengoak dira: sarien gaineko zerga bereizia (22,67 milioi euro), sozietateen kuota diferentziala (+325,07 milioi euro) eta zentzu negatiboan, PFEZaren kuota diferentziala (-35,04 milioi euro).

Kapitulu hau I-VIII kapituluetakoko eskubide onartuen % 48,1 da (2016an ehuneko hori % 44,2koa zen), eta kapitulu horietan bildu den munta osoaren % 49,2 (2017. urtean % 45,1koa zen).

En los siguientes apartados se realizará un análisis de la evolución interanual, así como de las desviaciones en la ejecución del presupuesto de los capítulos presupuestarios.

Debe recordarse que la recaudación se refiere a la derivada de derechos del ejercicio.

La información de derechos reconocidos que se utiliza tanto en este apartado (global) como en los siguientes (por capítulos), no ha sido minorada con el ajuste financiero de incobrables.

Esto debe tenerse en cuenta principalmente en la comparación con el presupuesto de derechos.

### Capítulo I. Impuestos Directos

Este capítulo, continúa representando el segundo aporte más importante al suponer el 47,2% del ingreso total (Capítulos I a IX) superado por el capítulo II con un peso del 47,5%. En 2017 este capítulo I representó el 43,4% del ingreso frente al 49,2% del Capítulo II. Presenta unos derechos reconocidos de 3.868.977 miles de euros frente a los 3.462.454 miles de euros de 2017, y supone un aumento de +406.923 miles de euros (+11,8%). La recaudación experimenta una evolución positiva ascendiendo a 3.810.025 miles de euros frente a los 3.394.485 miles de euros en 2017 con un aumento de +415.540 miles de euros (+12,24%).

El aumento interanual de este capítulo (+406.923 miles de euros y +11,8%) se produce por el aumento de los derechos positivos (+300.466 miles de euros y +7,1%) influido por la disminución de las devoluciones (-106.457 miles de euros y -14%). Los tributos con variaciones interanuales absolutas destacados son: Gravamen especial sobre premios (22,67 millones de euros), la Cuota Diferencial de Sociedades (+325,07 millones de euros y, en sentido negativo, la Cuota Diferencial de IRPF (-35,04 millones de euros).

Este capítulo representa el 48,1% de los derechos reconocidos en los Capítulos I-VIII (frente al 44,2% en 2017), y el 49,2% de la recaudación de los citados capítulos (frente al 45,1% del 2017).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Diru-sarreraren aurrekontuari dagokionez (3.598.700 mila euro), emaitza positiboa izan da eta aurrekontuan zeudenekiko onartutako eskubide garbiak +% 7,5 gehitu dira. Aurrekontu-egikaritzean hazkuntzak (+270,28 milioi euro), nagusiki, sozietateen zergaren kuota diferentzialari erantzuten dio. Aurrekontuan 526,32 milioi zeuden eta eskubide garbiak +760,24 milioi (+233,91 milioi euro) izan dira. Horrez gain, beste hauei ere erreparatu behar zaie: sarien gaineko zerga bereziari, 12,13 milioiko aurrekontuarekin eta 33,73 milioiko eskubide garbiekin (+21,6 milioi); lanaren errentaren gaineko atxikipenei, 2.543,8 milioiko aurrekontuarekin eta 2.564,62 milioiko eskubide garbiekin (+20,82 milioi euro).

Banan-banan aztertuta, hona hemen aldaketa nagusiak:

### — Norberaren lanaren atxikipenak

Kontzeptu honetan 2.564.619 mila euroko eskubide garbiak sartzen dira. I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan eskubideen % 31,9 osatzen dute (2017an, berriz, % 33,5) eta +98.979,14 mila euroko igoera moderatua jasan dute (+% 4), 2017ko ekitaldiarekin alderatuta. Bilketa 2.440.240 mila eurotik 2.542.367 mila eurora pasatu da ekitaldi honetan, +% 4,2 igo da.

Diru-sarreraren aurrekontuari dagokionez, (2.543.804 mila euro), emaitza +% 0,8 positiboa da.

Ekitaldiko eskubide garbien 2.564.619 mila euroak honela banatu ditzakegu: 2.565.328 mila euroko eskubide garbi positiboak, 48.018 zergadunek sortuak (2017an 47.100 zergadun izan ziren), eta -709 mila euroko eskubide negatiboak, 60 zergadunek sortuak. Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 837.107 mila euro jarri dituztela, hau da, sarrera osoen % 33,8 (% 34,2 2017. urtean).

En relación al presupuesto de ingresos (3.598.700 miles de euros el resultado ha sido positivo, aumentando los derechos reconocidos netos respecto a los presupuestados en +7,5%. Este aumento en la ejecución presupuestaria (+270,28 millones de euros se debe principalmente, a la Cuota Diferencial del IS, presupuestado en 526,32 millones y con unos derechos netos de +760,24 millones (+233,91 millones de euros); al Gravamen Especial sobre Premios presupuestado en 12,13 millones de euros y unos derechos netos de 33,73 millones de euros (+21,6 millones de euros) y a las Retenciones de Rentas de Trabajo presupuestadas en 2.543,8 millones de euros y unos derechos netos de 2.564,62 millones de euros (+20,82 millones de euros).

Analizando individualmente las principales variaciones:

### — Retenciones de Trabajo Personal

Este concepto presenta unos derechos netos de 2.564.619 miles de euros, que suponen el 31,9% de los derechos de los Capítulos I a VIII (33,5% en 2017) y han experimentado un ligero aumento de +98.979,14 miles de euros (+4%) respecto al ejercicio 2017. La recaudación, al pasar de 2.440.240 miles de euros a 2.542.367 miles de euros en el presente ejercicio, aumenta en un porcentaje del +4,2%.

En relación al presupuesto de ingresos (2.543.804 miles de euros el resultado es positivo en un +0,8%.

Los 2.564.619 miles de euros, en derechos netos del ejercicio, los podemos descomponer en 2.565.328 miles de euros en derechos netos positivos, generados por 48.018 contribuyentes (47.100 en 2017) y los -709 miles de euros en derechos negativos generados por 60 contribuyentes. Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 837.107 miles de euros, aportan el 33,8% del ingreso neto total (34,2% en 2017).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

### — Higikorren kapitalaren atxikipenak

Kontzeptu horrek 176.748 mila euro ditu eskubide garbietan. Hau da, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 2,2 (2017an, berriz, % 2,4). Kontzeptu horren ondoriozko sarrerek, murrizketa garrantzitsua izan dute, iazko kopuruekin alderatuta. Eskubide garbietan -% 6,4 gutxitu dira eta bilketa garbian -% 6,6. Hori horrela, 176.748 mila euro eta 188.768 mila euro daude, hurrenez hurren.

176.748 mila euroko eskubide garbiak sortu dituzten 4.397 zergadunak honela banatu daitezke: 4.381 zergadunek 176.934 mila euroko ekarpen positiboa egin dute, eta 16 zergadunek -186 mila euroko ekarpen negatiboa egin dute.

Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 80.419 mila euro jarri dituztela, hau da, sarrera osoen % 45,5.

Aurrekontuari erreparaturaz, eskubide garbien bilakaera negatiboa da eta, bide horretatik, -% 4,4ko desbideratze negatiboa izan du.

### — Ondare irabazien gaineko atxikipenak

Kontzeptu horrek 44.392 mila euro ditu onartutako eskubide garbietan. Hau da, I. kapitulutik VIII. erako kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 0,6 (iazko ekitaldian % 0,5).

Irabazi horiek talde-inbertsioko erakundeen akzio edo partaidetzen eskualdaketen ondorio dira eta urtetik urterako hazkunde garrantzitsuak aurkezten dituzte: +% 8,2 eskubideetan eta +% 8,2 bilketan.

1999ko apirilean ezarritako zerga horrek urtetik urterako bilakaera ziklikoa erakusten du, deigarria dena. 4 urteko zikloak dira, non, ezarri zenetik igarotako ekitaldietan, honako bilakaera hau izan den: 2000an gehienez 56 milioi euro izan ondoren, jaitsiera gertatu zen 2004an, gutxieneko 10 milioiko

### — Retenciones de Capital Mobiliario

Este concepto presenta unos derechos netos de 176.748 miles de euros que suponen el 2,2% de los derechos de los Capítulos I a VIII (2,4% en 2017). Los ingresos por este concepto, experimentan una disminución importante en relación a las cifras del año anterior, presentando disminuciones en derechos netos del -6,4% y en recaudación neta del -6,6%, situándose respectivamente, en 176.748 miles de euros y 188.768 miles de euros.

Los 4.397 contribuyentes que han aportado derechos netos por 176.748 miles de euros se pueden desglosar en 4.381 contribuyentes con aportación positiva por 176.934 miles de euros y 16 contribuyentes con aportación negativa de -186 miles de euros.

Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 80.419 miles de euros aportan el 45,5% del ingreso total.

La evolución de los derechos netos en relación al presupuesto es negativa presentando una desviación negativa del -4,4%.

### — Retenciones sobre Ganancias Patrimoniales

Este concepto presenta unos derechos reconocidos netos de 44.392 miles de euros que suponen el 0,6% (el 0,5% el pasado ejercicio) de los derechos de los Capítulos I a VIII.

Estas ganancias, derivadas de Transmisiones de acciones y participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva presentan incrementos interanuales importantes: +8,2% en derechos y +8,2% en recaudación.

Esta figura impositiva que se implantó en Abril de 1999 presenta una evolución interanual llamativamente cíclica. Se trata de ciclos de 4 años que, en los ejercicios transcurridos desde su implantación, presenta la siguiente evolución: De un máximo en 2000 de 56 millones de euros se



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

kopurura iritsita. 2004ko gutxieneko horretatik, igoera izan zen 2008ra arte (berriz ere 4 urte); 45 milioi izan ziren orduan. Gehieneko horren ostean, lau urteren buruan (2012), 16 milioi izan ziren. 2012an 16 milioi izan zirenean 2018an 44 milioi izan dira (6 urte) zikloaren gora egiteko itxaropena baieztatuz.

Nahiz eta aipatu den 4 urteko ziklo horretan itxaroten zen gehikuntza gertatu, aipatu behar da azken aldiak, 2012 eta 2018 urteen artekoak, 4tan barik 6 urtetan izan duela hazkundera, 2016an izandako jaitsiera kontuan izan gabe. Aldi horretan, hots, 2012-2018an, 16,6 milioi bildu ziren 2012an eta 44 milioi 2018an.

Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 34.210 mila euro jarri dituztela, hau da, guztizko sarreraren % 77.

Eskubideen aurrekontuari gagozkiola, emaitza positiboa da; izan ere, eskubideen zenbatekoa +% 10,9 handiagoa da.

### — Higiezinaren kapitalaren atxikipenak

Kontzeptu horrek 91.598 mila euro ditu onartutako eskubideetan. Hau da, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 1,1.

Zerga honek higiezinaren alojerak kargatzen ditu eta 1998ko apirilean jarri zen indarrean.

Sarrerek, hala eskubideetan nola bilketan, 2017ko ekitaldiarekin erkatuta, +%0,1 eta +% 1,1eko igoera txikia izan dute hurrenez hurren.

Azpimarratu beharra dago 1999tik 2012ra bitartean diru-sarrera urtez urte handitzen joan zela etengabe. Hala, 1998an 3,7 milioikoa izatetik 2012an 104,5 milioikoa izatera pasatu zen. 2007-2008 tartean izandako igoera izan zen handiena, 21,6 milioikoa izatetik 73,3 milioikoa izatera pasatu zelako. 104,5 milioiko gehienekotik, etengabe jaitsi da 91,5 milioi arte 2017. eta 2018. urteetan.

produjo una caída que en 2004 alcanzó un mínimo de 10 millones de euros. De este mínimo de 2004 se produjo un ascenso hasta 2008 (de nuevo 4 años) en que alcanzó los 45 millones de euros. De este máximo se pasó, cuatro años después (2012), a 16 millones de euros. De los 16 millones de euros de 2012 se ha pasado a los citados 44 millones de euros de 2018 (6 años) confirmando las expectativas alcistas del ciclo.

A pesar de que, en el citado ciclo de 4 años se produce el esperado aumento, debe mencionarse que el último ciclo 2012-2018 pasa de 4 a 6 años de crecimiento con la excepción de la caída en 2016. En este periodo, 2012-2018, se ha pasado de 16,6 millones de euros en 2012 a 44 millones de euros en 2018.

Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 34.210 miles de euros, aportan el 77% del ingreso total.

En relación al Presupuesto de derechos, el resultado es positivo, ya que los derechos son superiores en el +10,9%.

### — Retenciones de Capital Inmobiliario

Este concepto presenta unos derechos reconocidos de 91.598 miles de euros que suponen el 1,1% de los derechos de los Capítulos I a VIII.

Este impuesto grava los alquileres de inmuebles y entró en vigor en abril de 1998.

Los ingresos, tanto en derechos, como en recaudación, presentan un ligero aumento respecto al 2017 respectivamente del +0,1% y +1,1%.

Merece destacar el hecho de que entre los años 1999 y 2012 se produjo un ininterrumpido crecimiento interanual del ingreso, que pasó de 3,7 millones de euros, en 1998, a 104,5 millones de euros en 2012, destacando el fuerte aumento 2007-2008 que pasó de 21,6 millones de euros a 73,3 millones de euros. De ese máximo de 104,5 millones de euros, alcanzado en 2012, se ha producido una caída constante hasta los 91,5 millones de euros de 2017 y 2018.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

91.598 mila euro garbiak 25.218 zergadunek ordaindu dituzte (25.447 2017an), eta honela banatu daitezke: 91.631 mila euro, 25.175 zergadunek guztira ekarritako eskubide positiboak; eta -33 mila euro, 43 zergadunek guztira ekarritako eskubide negatiboak.

Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 12.697 mila euro jarri dituztela, hau da, sarrera osoen % 13,9.

Aipatu behar da onartutako eskubideen bilketa % 96koa izan dela.

Aurrekontuari gagozkiola, aipatu beharra dago onartutako eskubide garbien zenbatekoa aurrekontuaren 96,1era iritsi da.

### — Zatikako ordainketak

Kontzeptu horrek 76.348 mila euro ditu eskubide garbietan. Hau da, I. kapitulutik VIII. erako kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 0,95.

Kontzeptu honen urterik urterako bilakaerari dagokionez, azkeneko ekitaldian lortutako sarrera egonkortu ondotik, +% 5,9ko igoera nabarmena izan zuen (+4,2 milioi euro). Hala, 72,1 milioi izan ziren 2017an eta 76,3 milioi 2018an.

lido beretik, emaitza aurrekontuari dagokionez positiboa da. Eskubide garbien desbideraketak +% 0,4 dira (-0,34 milioi euro).

1994-2017ko aldian antzeman den sarreraren urtetik urterako bilakaerari dagokionez, komeni da ondoko adieraztea. 1994ko sarreratik (53 milioi euro) eta 2007ko sarreratik (79 milioi) urtetik urterako eta gorako etenik gabeko joera gertatu zen 13 urtez luzatu zen kontzeptu honek ematen dituen eskubideetan. 2007az gero, eta 79 milioi horiek izan zirenetik, urtetik urterako eta beheranzko etenik gabeko joera izan da; gutxienez 2014an izan zen, aipaturiko 62,6 milioi eurekin. Zazpi urteko aldi negatibo hori eten egin zen 2015ean, sarrerak goian aipatu den % 8,9 hazi zirelako, 2016an eta 2017an egonkortu zen eta, azkenik, 2018an, arestian esandako 76,3 milioi zenbatekora iritsi ziren.

Los 91.598 miles de euros netos han sido aportados por 25.218 contribuyentes (25.447 en 2017) y se pueden desglosar en 91.631 miles de euros, de derechos positivos generados por 25.175 contribuyentes, y -33 miles de euros de derechos negativos aportados por 43 contribuyentes.

Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 12.697 miles de euros, aportan el 13,9% del ingreso total.

Mencionar que la recaudación ha sido del 96% de los derechos reconocidos.

En relación al presupuesto, señalar que los derechos reconocidos netos han alcanzado el 96,1 del presupuesto.

### — Pagos Fraccionados

Este concepto presenta unos derechos netos de 76.348 miles de euros que suponen el 0,95% de los derechos de los Capítulos I a VIII.

La evolución interanual de este concepto, tras la estabilización del ingreso alcanzada en los últimos ejercicios presenta un aumento notable del +5,9% (+4,2 millones de euros) al pasar de 72,1 millones en 2017 a 76,3 millones de euros en 2018.

En el mismo sentido, es positivo el resultado en relación al presupuesto, siendo las desviaciones en derechos netos del +0,4% (-0,34 millones de euros).

En relación a la tendencia en la evolución interanual del ingreso observado en el periodo 1994-2017 conviene mencionar lo siguiente: Entre el ingreso de 1994 (53 millones de euros) y el de 2007 (79 millones) se produce una tendencia interanual constante y creciente en los derechos aportados por este concepto que se prolongó durante 13 años. A partir de 2007, y desde los 79 millones mencionados, se produce una tendencia interanual constante y decreciente que ha alcanzado su mínimo en 2014 con los citados 62,6 millones de euros. Esta fase negativa de 7 años rompió en 2015 al aumentar el ingreso +8,9%, consolidar cifras en 2016 y 2017 y alcanzar, en 2018, los 76,3 millones de euros ya citados.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Autoliquidazioaren edo interneten bidetik zerga honetan eskubide positiboak edo negatiboak sortu dituen zergadunen kopurua 35.447 da eta 2017. urteko datuekin alderatuta  $-0,3\%$ ko jaitsiera arina izan da.

Figura honekin amaitzeko komeni da iruzkin hau egitea:

2015ean, sarrera biziki garrantzitsua izan zen (4,5 milioi eurokoa) eta horrek urtetik urterako ebaluazio orokorraren azterketa eraldatu du. Aparteko ekarpen hori alde batera utzita, berrets dezakegu atal honek bilakaera hedakorra izan duela 2014-2018 aldian.

### — PFEZaren diferentziazko kuota.

Kontzeptu honen berezitasun bat aurkezten du: era sistematikoan eskubide garbi negatiboak ematen dituela. Hori horrela da maila historikoan itzulketak beti direlako sarrerak baino gehiago.

2018an kontzeptu honengatiko sarreraren bilakaera negatiboa izan da, eskubide negatiboak +35.037 mila eurotan gehitu baitira. Izan ere, 2017an -33.393 mila izan ziren eta 2018an +68.430 mila. Horrenbestez,  $-205\%$ eko aldaera negatiboa egon da. Antzeko bilakaera gertatu da bilketa negatiboan: -33.888 mila eurotan okertu da ( $-70\%$ ).

Sarreraren osagai nagusi biek jokabide desberdina izan dutelako gertatu da emaitza positiboa: Sarrera Positibo Garbiak eta Sarrera Positibo Garbiak.

Sarrera positibo garbiei dagokienez: 168.246 zergadunek egin dituzte ekarpenak 2018an, eta 359.599 mila euroko zenbatekoa lortu da. Beraz, sartutako batez besteko zenbatekoa 2.137,3 eurokoa da. 2017an, berriz, 161.615 zergadun izan ziren, guztira 365.187 mila euroko eta batez besteko zenbatekoa 2.259,6 euro.

El número de contribuyentes que, vía autoliquidación o vía internet, ha generado derechos positivos o negativos por este impuesto asciende a 35.447, produciéndose una ligera caída del  $-0,3\%$  respecto a 2017.

Para finalizar con esta figura, conviene hacer la siguiente observación:

En 2015 se produjo un ingreso especialmente importante (4,5 millones de euros) que distorsiona el análisis de la evaluación interanual de fondo. Eliminando esta aportación excepcional se puede confirmar el carácter expansivo del ciclo 2014-2018 en esta figura.

### — Cuota diferencial I.R.P.F.

Este concepto presenta la particularidad de aportar sistemáticamente, derechos netos negativos. Esto se debe a que las devoluciones superan históricamente a lo ingresado.

En 2018 la evolución de los ingresos por este concepto ha sido negativa al incrementarse los derechos negativos en +35.037 miles de euros, pues han pasado de -33.393 miles de euros en 2017 a -68.430 miles de euros en 2018, lo que supone una variación-negativa del  $-205\%$ . Parecida evolución ha experimentado la recaudación negativa que empeora en -33.888 miles de euros ( $-70\%$ ).

Este resultado positivo se ha producido debido al comportamiento de los dos grandes componentes de ingreso: Ingresos Netos Positivos e Ingresos Netos Negativos.

En relación a los Ingresos Netos Positivos: Han sido 168.246 contribuyentes los que en 2018 los han aportado, alcanzando el importe de 359.599 miles de euros, con lo que el importe medio ingresado asciende a 2.137,3 euros. En 2017 estas cifras ascendieron a 161.615 contribuyentes por 365.187 miles de euros y un importe medio de 2.259,6 euros.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Sarrera positibo garbiei dagokienez: 393.187 zergadunek egin dituzte ekarpenak 2018an, eta -496.458 mila euroko zenbatekoa lortu da eta, beraz, sartutako batez besteko zenbatekoa -1.267,7 eurokoa da. 2017an, berriz, 395.481 zergadun izan ziren, guztira -398.580 mila euroko eta batez besteko zenbatekoa -1.007,8 euro.

Aurrekontuarekin erkatuta, eskubide onartuen emaitza negatiboa izan da bi kasuetan, burutu diren eskubideen -68.430 mila euroen aurrean -55.550 mila euroko aurrekontua egin zelako, eta horiek hasieran aurreikusitakoak baino +% 123.

PFEZren Diferentziazko Kuotarekin amaitzeko azken bederatzi urteetako bilakaera azpimarratu behar da (2009-2017); aldi horretan eskubide negatiboa hobetu egin da eta 2009ko -394,4 milioi euroak lehen aipatu diren -68,4 milioi euroak izan ziren 2018an.

— **Sozietateen gaineko Zerga:**  
diferentziazko kuota eta konturako sarrera.

Kontzeptu horrek onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII. erako kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 9,5koak dira (% 5,6koak 2017an).

Kontzeptu honetan, hazkuntza txit garrantzitsua izan da eskubideetan; 2017an, 435.164 mila euro izan ziren eta 2018an 760.236 (+% 74,7). Gauza bera gertatu da bilketa garbiaren kasuan, egonkorra izan delako: 2017an 419.707 eurokoa zen eta 2017an 449.3487 mila eurokoa (+% 78,5).

Arestian eman diren zenbatekoak honela bana daitezke: batetik "konturako sarrerak" eta horien barruan eskubideak 291.448 mila euro izan dira, eta "sozietateen diferentziazko kuota", 460.448 mila euroekin. 2017koen aldean, aldaketa nabarmen positiboa izan da kasu bietan: +147.650 mila euro eta -% 203 lehen kasuan eta +173.4523 mila euro eta +% 60,4) bigarrenean.

En relación a los Ingresos Netos Negativos: han sido 393.187 contribuyentes los que en 2018 los han aportado alcanzando un importe (negativo) de -496.458 miles de euros, con lo que su importe medio es de -1.267,7 euros. En 2017 estas cifras ascendieron a 395.481 contribuyentes por -398.580 miles de euros y un importe medio de -1.007,8 euros.

El resultado de los derechos reconocidos netos y respecto al presupuesto es negativo, ya que frente a los -68.430 miles de euros de derechos ejecutados se presupuestaron -55.550 miles de euros, lo que supone un +123% en derechos reconocidos netos.

Para finalizar con la Cuota Diferencial de IRPF destacar la evolución de los últimos nueve años (2009-2017) en que el Derecho Negativo ha mejorado cayendo de -394,4 millones de euros en 2009 a los mencionados -68,4 millones de euros de 2018.

— **Impuesto de Sociedades: Cuota Diferencial e Ingreso a Cuenta**

Los derechos reconocidos netos por este concepto suponen el 9,5% de los derechos de los capítulos I a VIII (el 5,6% en 2017).

Este concepto presenta un incremento muy importante en derechos al pasar de a 435.164 miles de euros en 2017 a 760.236 miles de euros en 2018 (+74,7%). Ocurre lo mismo con la recaudación neta que pasa de 419.707 miles de euros en 2017 a 749.348 miles de euros en 2018 (+78,5%).

Los importes anteriores se pueden descomponer en "Ingresos a Cuenta" cuyos derechos han alcanzado los 291.448 miles de euros y la "Cuota Diferencial de Sociedades" con 460.448 miles de euros. La variación respecto a 2017 ha sido claramente positiva en los dos casos: +147.650 miles de euros y +203%, en el primer caso y +173.452 miles de euros y +60,4%, en el segundo.





## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Badago hirugarren osagarri bat, "Sozietateen Akta Bakarrak". 2017an 4.370 mila eurokoak izatetik 2018an 8.340 mila eurokoak izatera igaro dira.

Honelaxe banantzen da eskubideen guztizko aldakuntza (+325.072 mila euro) bi osagai nagusietan: sarrera garbi positiboa ekarri duten zergadunak, guztira 10.571 euro, eta 829.344 mila euro jarrita; eta sarrera garbi negatiboa ekarri dutenak: 3.963, guztira -69.108 mila euro ekarri dituztenak. Sarrera neto positiboen bilakaera hauxe izan da: 603.791 milioi euro 2017an eta 829.344 milioi euro 2018an (-225,6 milioi eta +% 37,4). Negatiboek bilakaera hau izan dute: -168.627 mila eurotik -69.108 mila eurora (+99.519 milioi euro).

Zergen arloko kontzeptu honetan lortu diren emaitzak ekonomiaren bilakaeraren eragina izan duten enpresen emaitzetan oinarritzen dira batez ere. Dena den, itzulketak arinago edo geldoago eman izanak ere ukitzen dute.

Ildo horretatik, azpimarratu behar da eskubide garbietan gertatu den +325.075 mila euroko hazkuntza, hein batean, itzulketen murrizketa esanguratsuagatik izan dela; azken horiek 262 milioikoak izan ziren 2017an eta 152 milioikoak 2018an (-110 milioi euro eta -% 42). Itzulketak gutxitzeaz gain, eskubide gordinen zenbatekoa +11,3 milioi eurotan hazi da (+% 1,2).

Aurreko urteetan eskubide onartu garbiek izandako bilakaera historikoa aipatu behar da, garrantzitsua delako. Urtetik urterako hazkundeak oso garrantzitsuak izan dira: % 20koak batez bestez. 2007an lortu zuten punturik gorena. 2011ko igoera oso bortitza izan arren eta 2012 eta 2013an kopuruak berriz ere jaitsi diren arren, eta 2008-2010 hirurtekoan hainbeste jaitsi zirenez 2017ko zifra testuinguru baten kokatu beharra dago. Horri dagokionez, gogoratu behar da, 2018an, Sozietateen gaineko Zergagatik eskubide garbitan sortu ziren 760 milioi euroen aldean, 2007an 1.008 milioi euro sortu zirela (2017 urtean lortu zen sarreraren %75 baino ez).

Existe un tercer componente, las "Actas Únicas de Sociedades", que pasan de 4.370 miles de euros en 2017 a 8.340 miles de euros en 2018.

La descomposición de la variación total de derechos (+325.072 miles de euros) en sus dos componentes principales: contribuyentes que han aportado Ingreso Neto Positivo, que han sido 10.571 y han aportado 829.344 miles de euros, y contribuyentes que han aportado Ingreso Neto Negativo: 3.963 que han aportado -69.108 miles de euros. Los Ingresos Netos Positivos han pasado de 603.791 miles de euros en 2017 a 829.344 miles de euros en 2018 (-225,6 millones y +37,4%). Los negativos han pasado de -168.627 a -69.108 miles de euros (+99.519 miles de euros).

Los resultados obtenidos por este concepto tributario se basan principalmente en los resultados empresariales, marcados por la evolución de la economía, aunque también se pueden ver afectados por la mayor o menor agilidad en el ritmo de las devoluciones.

En este sentido debe destacarse que, los +325.072 miles de euros de incremento de los derechos netos, se ha alcanzado, en parte, debido a la notable disminución de las devoluciones, que han pasado de 262 millones de euros en 2017 a 152 millones de euros en 2018 (-110 millones de euros y -42%). Esta disminución de las devoluciones se ha visto acompañado por un aumento de +11,3 millones de euros en los derechos brutos (+1,2%).

Dada su importancia conviene mencionar la evolución histórica en años anteriores en que los derechos reconocidos netos experimentaron unos importantes crecimientos interanuales que, como media, se aproximan al 20% y que alcanzaron su máximo en 2007. A pesar del muy fuerte incremento de 2011 y de que en 2012 y 2013 las cifras de nuevo disminuyen ligeramente, y debido a las fuertes caídas del trienio 2008-2010, la cifra actual de 2018 debe ser contextualizada. En este sentido recordar que frente a los 760 millones de euros de derechos netos generados en 2018 por el Impuesto de Sociedades, los derechos generados en 2007 alcanzaron los 1.008 millones de euros ( un 75% del ingreso alcanzado en 2007).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Zergadunen guztizko kopurua 14.534koa izan zen 2018an; 2017an, berriz, 14.463koa. Aurreko datuetan ageri denez, 2017ko datuen aldean oso gutxi hazi da zergadunen kopurua (+%0,5).

Zergadunen kopuruan hazkuntzak batez beste jasotako zenbatekoaren -% 18,6ko jaitsiera ez du orekatu.

Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 372.876 mila euro jarri dituztela, hau da, sarrera osoen % 49 (2017an % 61,1 jarri zuten).

Aurrekontuari dagokionez, urtetik urterako joera onaren ondorioz, eskubideak aurreikuspenen gainekoak izan dira, +% 44,4, hain zuzen ere.

Laburbilduta, sozietateetan gertatu den +325 milioi euroko hazkuntza honela banakatzen da:

- A) Kuota diferentzialak +173,5 milioi euroko hazkuntza izan du; eskubide osoaren hazkuntzagatik; kasu horretan 548,5 milioi eurokoa izan zen 2017an eta 612 milioi eurokoa 2018an (+63,5 milioi euro eta +% 11,6). Emaizta hori erantsi behar zaio itzulerak jaitsi direla, 261,5 milioi eurokoak izan ziren 2017an eta 151,5 milioi eurokoak 2018an (-110 milioi euro eta -% 42).
- B) Sozietateen konturako sarreretan gertatu den +147,6 milioi euroko hazkuntza (+% 203).
- C) Sozietateen akta bakarren sarreran 2017an gertatu zen 4,4 milioi eurotik 2018ko 8,7 milioi eurora arteko hazkuntza (+4,3 milioi euro eta +% 98).

### — Oinordetzak eta dohaintzak

Kontzeptu hauengatik onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 0,8koak (% 0,8 2017an) dira ozta-ozta.

I. kapituluaren zati txiki bat (% 1,6) hartzen duen kontzeptu honetan izan diren sarreretan bilakaera

El número total de contribuyentes asciende a 14.534 en 2018, frente a los 14.463 de 2017. Como puede observarse en los datos anteriores se ha producido un ligerísimo aumento, respecto a 2017, en el número de contribuyentes (+0,5%).

Este aumento en el número de contribuyentes no ha compensado la caída del -18,6% en el importe medio ingresado.

Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 372.876 miles de euros, aportan el 49% del ingreso total (61,1% en 2017).

Con respecto al Presupuesto, y como consecuencia de su buen comportamiento interanual, los derechos han quedado por encima de las previsiones en un +44,4%.

Resumiendo, el incremento de los +325 millones de euros en Sociedades se desglosa así:

- A) Los +173,5 millones de euros de aumento en la Cuota Diferencial se produce por el incremento del derecho íntegro que pasa de 548,5 millones de euros en 2017 a 612 millones de euros en 2018 (+63,5 millones de euros y +11,6%). A este resultado se le añade la disminución de las devoluciones que pasan de 261,5 millones de euros en 2017 a 151,5 millones de euros en 2018 (-110 millones de euros y -42%).
- B) El aumento en +147,6 millones de euros del ingreso a cuenta de Sociedades (+203%).
- C) El incremento en el ingreso por Actas Únicas de Sociedades que pasa de 4,4 millones de euros en 2017 a 8,7 millones de euros en 2018 (+4,3 millones de euros y +98%).

### — Sucesiones y donaciones

Los derechos reconocidos netos por estos conceptos apenas suponen el 0,8% (0,8% en 2017) de los derechos de los Capítulos I a VIII.

Los ingresos por estos conceptos que suponen una pequeña parte del Capítulo I (1,6%), han



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

positiboa egon da, eskubide onartuak 61.660 mila eurokoak izan zirelako 2017an, eta 2018an 64.199 milakoak izan direlako (+% 4,1 gehiago). Bilketako ere positiboa izan da: 59.282 mila eurokoa izan zen 2017an eta 2018an 62.891 mila eurokoa izan da (+% 6,1).

Eskubide onartu garbi horien guztien osotasunaren barruan (64.199 mila euro), 57.306 mila euro Oinordetzetakoak dira (zenbateko osoaren % 89,3) eta 6.892 mila euro Dohaintzetakoak (% 10,7). Dohaintzei dagokienez, onartu arren termino absolutuetan horien ekarpena mugatua dela, azpimarratzekoa da figura horrek sortu dituen eskubideen urtetik urterako hazkuntza +253 mila eurokoa izan dela, eta 2017an 6.639 mila euro izan zirenak 6.892 mila euro izan baitira 2018an. Sortu diren oinordetzei dagokienez 2017ko ekitaldian 55.021 mila euro izan ziren eta 2018an 57.306 mila euro.

Oinordetzaren gaineko Zergari dagokionez eskubide positibo garbiak ematen dituzten zergadunen kopurua 4.235koa izan da, ekarpen negatiboa izan duten 95n aldean.

Dohaintzen gaineko Zergaren kasuan eskubide positiboak ematen dituzten zergadunen kopurua 5.211 izan da eta ekarpen negatiboak dituztenak 20 izan dira.

Aurrekontuari dagokionez emaitzak negatiboak izan dira. Eskubide onartu garbiak aurrekontuan ezarritako zenbatekoaren behetik egon dira, hain zuzen ere, -% 2,3.

Esan beharra dago ekitaldi honetan Oinordetzen eta Dohaintzen zioz sortutako eskubideek gehiengo historikoa (64.199 mila euro) lortu dutela, eta eskubide onartu garbietan aurreko baliorik handiena gainditu dutela (2017an izan zen, 61.660 mila eurokoa).

presentado una evolución positiva al pasar, en derechos reconocidos netos, de 61.660 miles de euros en 2017 a 64.199 miles en 2018 (+4,1%), mientras que en recaudación ha sido igualmente positiva pasando de 59.282 miles de euros en 2017 a 62.891 miles de euros en 2018 (+6,1%).

Del total de derechos reconocidos netos (64.199 miles de euros), 57.306 miles de euros corresponden a Sucesiones (89,3% del total) y 6.892 miles de euros a Donaciones (10,7%). En relación a Donaciones, y a pesar de lo limitado de su aportación al ingreso en términos absolutos, mencionar que el incremento interanual de los derechos generados por esta figura ha sido de +253 miles de euros, al pasar de 6.639 miles de euros en 2017 a 6.892 miles de euros en 2018. En relación a Sucesiones el derecho generado pasa de 55.021 miles de euros en 2017 a 57.306 miles de euros en 2018.

En cuanto al Impuesto de Sucesiones el número de contribuyentes que aportan Derechos positivos netos son 4.235 frente a los 95 con aportación negativa.

En cuanto al Impuesto de Donaciones el número de contribuyentes que aportan Derechos positivos son 5.211 frente a los 20 con aportación negativa.

Respecto al presupuesto, los resultados han sido negativos. Los derechos reconocidos netos han sido inferiores al importe presupuestado en un -2,3%.

Destacar que, en este ejercicio, los derechos generados por Sucesiones y Donaciones (64.199 miles de euros) han alcanzado, el nivel de derechos reconocidos netos más elevado de la serie histórica, superado el nivel máximo anterior, alcanzado en 2017 con 61.660 miles de euros.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

### – Ondarearen gaineko Zerga

Kontzeptu honetan onartutako eskubideak 2017an 80.240 mila euro izatetik 2018an 82.929 mila euro izatera pasatu dira. Gogoratu behar da abenduaren 28ko 4/2011 Foru Aginduak 2012 ekitaldirako zerga hori berriz ezarri zuela, 2012ko ekitaldirako indargabetuta baitzegoen. Eskubideen ekarpen garbi positiboa izan duten zergadunen kopurua 7.328 izan zen (7.263 2017an), hots, +83.391 mila euroko sarrera (+80.340 mila euro 2017an). Eskubideen ekarpen negatiboak dituzten zergadunak 200 besterik ez dira, orotara -426 mila euro. Oro har 2017an 7.273 zergadun izan ziren eta horien batez besteko sarrera 11.033 euro izan zen eta aurten 7.348 zergadun izan dira eta betez besteko sarrera 19.073 euro izan da.

Aurrekontuari dagokionez, lehen aipatu dugun urtetik urterako hazkundera gorabehera (+% 3,4), emaitza negatiboa da: -% 0,6 eskubideetan.

### – Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren azterketan ez-egoiliarrek establezimendu iraunkorrik gabe higiezinak eskuratzeagatiko atxikipena ere dago sartuta, 559 mila euro eskasekoa dena.

Gogora ekarri behar da zerga sortu berria dela, zerga hau 1999ko maiatzean jarri baitzen indarrean.

Eskubide onartu garbiak eta bilketa garbia berdinak dira. Hori dela-eta, eskubideen kasua bakarrik aipatuko dugu.

Eskubide onartuak +14.503 mila eurokoak izan ziren 2017an eta +5.850 mila eurokoak 2018an. Azpimarratu behar da ondoz ondoko hiru urtetan (2014-2016) emaitza negatiboak izan ondoren, 1999an indarrean hasi zen zerga horrek berriro ere izan duela balio positiboa, 2017. urtean gertatutakoaren antzera.

### – Impuesto sobre el Patrimonio

Los derechos reconocidos netos por este concepto han pasado de 80.240 miles de euros en 2017 a 82.929 miles de euros en 2018. Recordar que la Norma Foral 4/2011, de 28 de diciembre, estableció de nuevo este impuesto, que había sido derogado, para el ejercicio 2012. El número de contribuyentes con aportación neta positiva de derechos ascendió a 7.328 (frente a los 7.263 de 2017) suponiendo un ingreso de +83.391 miles de euros (+80.340 miles de euros en 2017). El número de contribuyentes con aportación negativa de derechos apenas son 20 con -426 miles de euros. En conjunto se ha pasado de 7.273 contribuyentes con un ingreso medio de 11.033 euros en 2017 a 7.348 contribuyentes con un ingreso medio de 19.073 euros.

En relación al Presupuesto, y a pesar del incremento interanual del +3,4%, el resultado es negativo: -0,6% en derechos.

### – Impuesto sobre la Renta de No Residentes

En el análisis del Impuesto sobre la Renta de No Residentes también se incluye la retención por adquisición de inmuebles por no residentes sin establecimiento permanente que apenas alcanza 559 miles de euros.

Recordar que el impuesto entró en vigor en mayo de 1999.

Dado, que los derechos reconocidos netos y la recaudación neta son iguales, nos limitaremos a mencionar el caso de los derechos.

Los derechos reconocidos netos pasan de +14.503 miles de euros en 2017 a +5.850 miles de euros en el año 2018. Destacar que, después de tres años consecutivos con cifras negativas (2014-2016), este impuesto, que entró en vigor en 1999, vuelve a presentar cifras positivas al igual que en 2017.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Eskubideen 8,7 milioi euroko jaitsiera hori sarrera osoetan izan den jaitsieraren zioz gertatu da; azken hori 88,7 milioi eurokoa izan zen 2017an eta 52,9 milioi eurokoa 2018an (-35,8 milioi euro). Hazkunde horrek itzulketetan gertatu den jaitsiera konpentsatu du, itzulketak 74,2 milioi eurokoak izan zirelako 2017an eta 47,1 milioi eurokoak 2018an (-27,1 milioi).

Ekarpen positiboak dituzten zergadunek ingresatu dituzten zenbatekoari dagokionez, esan behar da 2017an 78.573 mila eurokoa izan zela eta 2018an 19.492 mila eurokoa (-59.081 mila euro). Neurritz kanpoko jaitsieraren arrazoia zergadun bakarraren diru-sarreran dago. 2017. urtean +51.764 mila euro sartu zituen eta 0 euro 2018. urtean.

Ekarpen positibodun zergadunen kopurua 867tik 1012ra hazi da.

Ekarpen negatibodun zergadunei dagokienez, 128 izatetik 244 izatera igaro dira eta haien diru-sarrerak (negatiboa) behera egin du, -64.070 mila izatetik -35.946 mila eurokoa (+28.214 mila eurokoa) izatera igaro baita.

Eskubide negatiboaren bilakaera, joan den ekitaldian gertatu zen eta ohar hauetan ere azaldu zen bezala, zergadun batek 2012. ekitaldia baino lehenago egindako okerreko sarreraren erregularizazioarekin lotuta dago.

Erregularizazio hori zerga honi dagokionez Ekonomia Itunaren konexio puntuen interpretazioan irizpideak aldatu direlako gertatu da. Irizpideen aldarazpen horrek esan nahi du zergadun horrek aurreko ekitaldietan ekarri dien sarreraren maila ez dela etorkizuneko ekitaldietan errepikatuko.

Inguruabar horiek kontuan hartuta, badirudi zerga hori ez aurrera ez atzera geldituko dela etorkizunean. Izan ere, beste urte batzuetako Kontu Orokorreko ohar honetan bertan azaldu bezala, zerga bikoitzaren inguruan Espainian emandako legeria modu hertsian aplikatzearen ondorioz, aurreikusgarria zen 2000ko diru-sarreraren hazkunde handia ez errepikatzea ondorengo urteetan. Hori

Este descenso del derecho por 8,7 millones de euros se produce por el descenso del ingreso íntegro que pasa de 88,7 millones de euros en 2017 a 52,9 millones en 2018 (-35,8 millones de euros) que se compensa con el descenso de las devoluciones, que pasan de 74,2 millones en 2017 a 47,1 millones en 2018 (-27,1 millones).

El importe ingresado por los contribuyentes con aportación positiva pasa de 78.573 miles de euros en 2017 a 19.492 miles en 2018 (-59.081 miles de euros). La causa de este desproporcionado descenso se encuentra en el ingreso de un solo contribuyente que ingreso +51.764 miles de euros en 2017 y 0 euros en 2018.

Los contribuyentes con aportación positiva crecen de 867 a 1012.

En cuanto a los contribuyentes con aportación negativa, pasan de 128 a 244 mientras que su ingreso (negativo) pasa de -64.070 miles a -35.946 miles de euros (+28.214 miles de euros).

La evolución del derecho negativo, tal como sucedió el pasado ejercicio y se indicó en estas mismas notas, está relacionada con la regularización de ingresos indebidos realizados por un contribuyente en ejercicios anteriores a 2012.

Esta regularización se produce debido a un cambio de criterio en la interpretación de los puntos de conexión del Concierto Económico en lo referente a este impuesto. Esta modificación de criterio supondrá que el nivel de ingresos que venía aportando en ejercicios anteriores este contribuyente no se repita en ejercicios futuros.

En estas circunstancias parece que todo apunta al estancamiento futuro de este impuesto. Tal como se indicaba en esta misma nota de la Cuenta General de otros años, la aplicación estricta de la legislación española en materia de doble imposición hacía prever que lo elevado del ingreso del 2000, no se repetiría en años posteriores. Esto se confirmó con la caída de los ejercicios 2000-2003 pero se vio



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

2000-2003 ekitaldietako jaitsierarekin berretsi zen. Hala ere, 2003-2008ko berreskurapenarekin ezeztu egin zen. Bestalde, 2009an sortutako jaitsiera gogorrak, 2010eko suspertze moderatuak eta, berriro ere, 2011 eta 2012ko beherakadak eta araudiko aldaketek zalantzak piztu dituzte etorkizuneko bilakaerari eta figura horren benetako mugari buruz. Gainera, ezin da baztertu aipatutako zergadunaren diru-sarrera erregularizatzek eragindako itzulketa berriek diru-sarrera garbi negatiboak ekarriko dituenik, 2014an, 2015ean eta 2016an hori gertatu baita. Sarrera garbi negatiboen egoera hori 2017an konpondu da, arestian aipatu dugun zergadun bakarrak egindako sarrerari esker, 55,1 milioi euroko ekarria egin baitzuen. Lausotasun horrek, aurrekontuaren aldean, desbideraketa handiak sortzen ditu, ekitaldi honetan gertatu den moduan, eta aurrekontuarekiko + 13.929 mila euroko desbideraketa positiboa eragin du.

Goian aipaturiko zergadunak eragindako ondorioa bazter utzita, aipatutako 55 milioi euroko zenbatekoa aintzat hartuta, 2018ko sarrera garbia 2017koa baino positiboa izango zen.

Bereziki azpimarratu behar da ekarpen positiboa izan duten zergadunen bilakaera, horien batez besteko sarrera nabarmen igo delako, hain zuzen ere, 27.100 eurotik 41.151 eurora.

### — Sarien gaineko karga berezia.

Abenduaren 18ko 10/2012 Foru Dekretuaren bitartez sortu zen karga hori.

2013an ez zuen diru-sarrerarik eman eta 2014ko ekainera arte ez zen lehenengo diru-sarrera gertatu.

2018ko ekitaldian, eskubide garbien guztizko zenbatekoa 33,7 milioi eurokoa izan zen; 2018an, aldiz, 11,4 milioi eurokoa izan zen (+22,3 milioi.)

Bizkaiko egoiliarrek 2018an jasotako sarien zenbatekoaren hazkundera dugu eskubideen hazkunderaren arrazoi nagusia.

Zerga honen izaera kontuan hartuta ezinezkoa da aurrekontu zehatza egitea. 2018an 12,1 milioi euroko aurrekontua egin zen eta horrek esan nahi

desmentido por la recuperación del periodo 2003-2008. Sin embargo, el fuerte descenso producido en 2009 y la moderada recuperación de 2010 y, de nuevo, la caída de 2011 y 2012 así como las modificaciones en la normativa comentadas, crean dudas sobre la evolución futura y el techo real de esta figura. Además, no es descartable que nuevas devoluciones provocadas por la regularización del ingreso del contribuyente mencionado provoquen una situación de ingreso neto negativo, tal como ha sucedido en 2014, 2015 y 2016. Este escenario de ingreso neto negativo pudo ser solucionado en 2017 gracias al ingreso excepcional, ya mencionado, de un único contribuyente por 55,1 millones de euros. Esta situación de indefinición provoca fuertes desviaciones respecto del Presupuesto, como ha sucedido este ejercicio, produciendo una desviación positiva del 13.929 miles de euros respecto a lo presupuestado.

Eliminando el efecto distorsionador del contribuyente arriba mencionado, de los 55 millones citados, el ingreso neto de 2018 habría sido más positivo que el de 2017.

Particularmente destacable es la evolución de los contribuyentes con aportación positiva cuyo ingreso medio aumenta de forma importante de 27.100 euros a 41.151 euros.

### — Gravamen Especial sobre Premios.

Este impuesto se creó por el Decreto Foral 10/2012 de 18 de diciembre.

En 2013 no tuvo ingresos y no fue hasta junio de 2014 cuando se produjo el primer ingreso.

El importe total de derechos netos, en 2018, ascendió a 33,7 millones de euros frente a los 11,4 millones de 2017 (+22,3 millones).

Es el aumento en el importe de premios recibidos por residentes en Bizkaia en 2018 la causa del incremento de derechos.

Dada la naturaleza de este impuesto resulta imposible presupuestar con precisión. En 2018 se presupuestaron 12,1 millones euros, lo que implica



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

du +21,69 milioi euroko desbideraketa positiboa egon dela.

### – Kreditu Erakundeetako Gordailuen gaineko Zerga.

Ekainaren 11ko 9/2014 Foru Arauaren bitartez sortutako zerga berria da.

2017an eskubideen zenbateko osoa 14,2 milioi eurokoa izan zen, estatu mailako 34 erakundek emanda. 2018an zenbatekoa 13,6 milioikoa izan da eta finantza erakundeak 34 izan dira.

Jaitsiera hori (-0,6 milioi euro eta -% 4,2) gertatu da nahiz eta zergadunen kopurua mantendu den. Aurrekontuarekiko desbideraketa negatiboa izan da (-% 10,2).

## II. kapitulua. Zeharkako zergak

Zeharkako zergak 3.890.847 mila eurokoak dira onartutako eskubide garbietan. Aurrekontuetako kapitulurik garrantzitsuena dira. Izan ere, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan, eskubide guztien % 48,4ordezkutzen dute. Bilketari dagokionez, kapitulu honek I-VIII kapituluetan bildutako kopuru osoaren % 48 ematen du.

Eskubide onartuak 2017an 3.926.623 mila eurokoak izan ziren, eta 2018an 3.890.847 mila eurokoak; beraz, -37,8 milioi euro gutxiago (-% 1). Bilketaren bilakaera ere negatiboa izan da, izan ere, 2017an 3.825.821 mila euro izan baitziren eta 2018an 3.723.231 euro. Hortaz, murrizketa -102.590 mila eurokoa izan da (-% 2,7).

II. kapituluan duen garrantziagatik (2018an kapitulu honen sarrerako % 76,8aren ekarpena izan zen) komeni da gogoan edukitzea BEZak beste hiru talde tradizional dituela: kudeaketa propioa, inportazioen doikuntza eta barruko eragiketen doikuntza. Era berean, hiru azpikontzeptu desberdinek osatzen dute kudeaketa propioa: "Barruko merkatuaren BEZ", "Ekarpenen Legearen Doikuntzaren BEZ" eta "BEZaren Akta Bakarrak". Ekarpenen Legearen Doikuntzaren "EZ 2005esan sartu zen indarrean eta

una desviación positiva de +21,6 millones de euros.

### – Impuesto sobre Depósitos en las Entidades de Crédito.

Nuevo impuesto creado por la Norma Foral 9/2014 de 11 de junio.

El importe total de derechos, en 2017, ascendió a 14,2 millones de euros, aportados por 34 entidades financieras. En 2018 el importe ha sido de 13,6 millones de euros y 34 entidades financieras.

Este descenso (-0,6 millones de euros y -4,2%) se produce a pesar de mantener el número de los contribuyentes. La desviación respecto al Presupuesto es negativa (-10,2%).

## Capítulo II. Impuestos Indirectos

Los Impuestos Indirectos, con 3.890.847 miles de euros de derechos reconocidos netos suponen el capítulo más importante del presupuesto y representan el 48,4% de los derechos de los capítulos I a VIII. En cuanto a recaudación este capítulo aporta el 48% de lo recaudado por los capítulos I a VIII.

Los derechos reconocidos netos pasan de 3.926.632 miles de euros en 2017 a 3.890.847 miles de euros en 2018, lo que supone un descenso de -37,8 millones de euros (-1%). La evolución de la recaudación también ha sido negativa al pasar de 3.825.821 miles de euros en 2017 a 3.723.231 miles en 2018 con una disminución de -102.590 miles (-2,7%).

Dada su importancia dentro del capítulo II (en 2018 aporta el 76,8% del ingreso de ese capítulo) conviene recordar que el IVA se subdivide en los tres grupos tradicionales: Gestión Propia, Ajuste Importaciones y Ajuste Operaciones Interiores. A su vez, la Gestión Propia está formada por tres subconceptos diferenciados: "IVA Mercado Interior", "IVA Ajuste Ley Aportaciones" y "Actas únicas de IVA". En cuanto al IVA Ajuste Ley Aportaciones aclarar que entró en vigor en 2005 y



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

bere helburua 2005ean gertatu zen arauen mailako aldaketa konpentsatzea da, hau da, inportazioei berdinetsitako eragiketen BEZ, ordura arte estatuan ordaintzen zena, subjektu pasiboaren eragiketen bolumenaren arabera ordaintzen delako. Horrek diru-sarreraren hazkuntza handia eragin du kudeaketa propioan eta figura berri horren bidez lurraldeen arteko proportziorik eza orekatu edo berdindu nahi da.

II. kapituluko diru-sarreraren aurrekontuari dagokionez (3.824.116 mila eurokoa), emaitza positiboa izan da, hain zuzen ere, +67 milioi eurokoa (+1,7%).

- Kudeaketa propioko BEZa (Barruko Merkatuaren BEZ, Ekarpenen Legearen Doikuntzaren BEZ eta BEZaren Akta Bakarrak)

Hiru azpikontzeptu hauek onartutako eskubideak, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 37koak dira (% 24,4, berriz, 2017an).

Kontzeptu horiengatik onartutako eskubide garbiak 2017an 1.909.197 mila euro izatetik 2.093.852 mila izatera igaro dira 2018an (+% 10 eta +184.655 mila). Bilketan +% 8ko igoera egon da, 1.827.124 mila eurotik 1.972.278 mila eurora igaro baita.

Aipatu beharra dago lehen esandako 2.093,9 milioi euroko zenbatekoak segida historikoko Kudeaketa Propioako BEZ zergaren ziozko eskubideen baliorik handiena gainditu duela, aurreko ekitaldian, 2017an, izandako balio handienaren (1.909,2 milioi eurokoa) gainetik ibili baita.

Hemen aztertzen diren BEZaren hiru osagaien artean, argitu behar da "Ekarpenen Legearen Doikuntzak" 608.457 mila euroren itzulketa ekarri duela (495.889 mila euro 2017an). Berezitasun moduan esan behar da ingresoarekiko duten ekarpina negatiboa dela, berariaz direlako beste bi foru ogasunei egiten zaizkien itzulketak.

Barne merkatuko BEZaren urteen arteko emaitza ona izan da. Nolanahi ere, ekarpenei buruzko legearen doikuntzari dagokion zenbatekoaren

pretende compensar el efecto del cambio normativo producido en 2005 por el que el IVA de las operaciones asimiladas a la importación, que hasta la fecha se ingresaban en el Estado, se han pasado a ingresar en función del volumen de operaciones del sujeto pasivo. Esto ha provocado un fuerte crecimiento del ingreso de Gestión Propia cuya desproporción interterritorial pretende ser compensada con la nueva figura.

En relación al presupuesto de ingresos del capítulo II (3.824.116 miles de euros), el resultado ha sido positivo en +67 millones de euros (+1,7%).

- IVA Gestión Propia (IVA Mercado Interior, IVA Ajuste Ley Aportaciones y Actas Únicas de IVA)

Los derechos reconocidos por estos tres subconceptos suponen el 37% de los derechos de los Capítulos I a VIII (24,4% en 2017).

Los derechos reconocidos netos por estos conceptos pasan de 1.909.197 miles de euros en 2017 a 2.093.852 miles en 2018 (+10% y +184.655 miles de euros). La recaudación aumenta un +8% al pasar de 1.827.124 a 1.972.278 miles de euros.

Mencionar que los 2.093,9 millones de euros indicados superan la cifra más alta de derechos por IVA Gestión Propia de la serie histórica, desbancando al anterior máximo alcanzado el pasado ejercicio 2017 (1.909,2 millones de euros).

De los tres componentes del IVA aquí analizados aclarar que el Ajuste Ley de Aportaciones ha supuesto devoluciones por 608.457 miles de euros (495.889 miles de euros en 2017). Tiene la particularidad de que su aportación al ingreso es negativa, ya que se compone exclusivamente de devoluciones a las otras dos haciendas forales.

El buen resultado interanual del IVA Mercado Interior que, compensando el aumento del importe del Ajuste Ley Aportaciones, es el responsable del





## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

hazkuntzarekin orekatuta, kudeaketa propioko BEZaren urteen arteko emaitza positiboaren arduradun da.

Barruko Merkatuaren BEZ eta BEZaren Akta Bakarren baterakoa 2017an 2.405.086 mila euro izatetik 2018an 2.702.309 mila euro izatera pasatu da (+297.223 mila euro eta +% 12). Honela banatzen da hazkuntza hori: Barruko Merkatuaren BEZaren +298.596 mila euro eta BEZaren Akta Bakarren -1.373 mila euro.

Analisisa Barruko Merkatuaren BEZaren atal honi mugatuta, esan behar da 2018an eskubide garbi positiboa ekarri duten zergadunen kopurua 75.265 izan dela, batez beste 45.289 euroko sarrera eginik. Eskubide garbi negatiboa eragin duten zergadunen kopurua 3.848 izan da: batez beste, -183.731 euro. Esan beharra dago aribideko ekitaldian sortutako eskubideen portzentajea % 95,5 izan dela (2017an % 96,6), edo, bestela esanda, sortutako eskubideen gainean kobratzeke dagoen ratioa hazi egin da, % 4,5an geratuz.

Informazio osagarri gisa eta Barruko Merkatuaren BEZari jarraiki, gehitu behar da sortutako 2.701.662 mila euroko eskubide garbietatik, 10 zergadun nagusiek 1.193.260 mila euro jarri dituztela, hots, guztizko kopuruaren % 44,2.

Arestian aipatu den bezala, barne merkatuko BEZa +% 12,4 gehitu da. Hazkuntza horri lagundu diote nagusiki 3 zergadunek.

Kudeaketa Propioaren BEZaren eskubideen aurrekontuari dagokionez (2.029.264 mila euro), honetan emaitzak positiboak izan dira, onartutako eskubide garbiak hasierako aurreikuspenak baino +% 3,2 gorago geratu direlako (+63,9 milioi euro)

resultado interanual positivo del IVA Gestión Propia.

El conjunto del IVA Mercado Interior y Actas Únicas de IVA pasa de 2.405.086 miles de euros en 2017 a 2.702.309 miles de euros en 2018 (+297.223 miles de euros y +12%). Este aumento se descompone en los +298.596 miles de euros del IVA Mercado Interior y los -1.373 miles de euros de las Actas Únicas de IVA.

Limitando el análisis al IVA Mercado Interior señalar que el número de contribuyentes que han aportado derecho positivo en 2018 asciende a 75.265 con un ingreso medio de 45.289 euros. El número de contribuyentes que han supuesto derecho negativo ha ascendido a 3.848 con un importe medio de -183.731 euros. Mencionar que el porcentaje de los derechos generados en el ejercicio corriente, que ha sido recaudado, ha sido del 95,5% en el ejercicio 2018 (96,6% en el 2017) o, dicho de otra forma, el ratio pendiente de cobro sobre derechos generados ha aumentado quedando en el 4,5%.

Como información adicional, y siguiendo con el IVA Mercado Interior añadir que, de los 2.701.662 miles de euros de derechos netos generados por, los 10 mayores contribuyentes aportan 1.193.260 miles de euros, lo que supone el 44,2% del total.

Tal como se ha indicado anteriormente el IVA Mercado Interior disminuye aumenta un +12,4%. A este aumento contribuyen fundamentalmente 3 contribuyentes.

En relación al presupuesto de derechos del IVA Gestión Propia (2.029.264 miles de euros), los resultados son positivos al quedar los derechos reconocidos netos un +3,2% por encima de la previsión inicial (+63,9 millones de euros).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

### – BEZ doikuntzak: inportazioak eta barruko eragiketak

Bi kontzeptu horietan onartutako eskubideak, I. kapitulutik VIII.era bitarteko kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 11,1koak dira (% 14,7berriz, 2017an).

Berriz ere errepikatu egin behar da arestian aipatu den arauen aldaketa horrek eragin negatiboa duela B.E.Z. inportazioen doikuntzari dagokionez, eta horren sarreraren zati bat kudeaketa propiora aldatzen da.

Inportazioen ondorioz estatuarekin egiten diren doikuntzen emaitzako BEZaren sarreretan +4.814 mila euroko igoera egon da (+% 1), 2017ko 556.423 mila eurokoa 561.238 mila eurokoa izan delako ekitaldi horretan. Barruko eragiketen doikuntzen sarrerek jaitsiera izan dute, -% 44. Izan ere, aurreko ekitaldian 595.657 mila euro ziren eta oraingoan 333.347.

Aurrekontuaren aldean, inportazioek +% 0,6igo dute aurreikusitako maila, eta barruko eragiketak.

### – Zerga bereziak

Kontzeptu horrek onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 9,4koak dira (2017an 9,4%).

Kontzeptu honetan onartutako eskubideei buruzko datuak aztertuko ditugu, kopuruak diru-bilketetan lortu diren ia-ia parekoak baitira.

Kontzeptu horrengatik onartutako eskubide garbiak 734.355 mila euro izan ziren 2017an eta 751.2915 mila euro 2018an, eta horrenbestez +% 2,3ko (+16.936 mila euroko) igoera izan da.

Kontzeptu honek beste azpikontzeptu batzuk biltzen ditu eta horiek hiru ataletan bana ditzakegu: garrantzi txiki edo ertainekoa (garagardoa,

### – IVA Ajustes: Importaciones y Operaciones Interiores

Los derechos reconocidos por estos dos conceptos suponen el 11,1% de los derechos de los Capítulos I a VIII (el 14,7% en 2017).

Reiterar, una vez más, que el cambio normativo ya mencionado afecta negativamente al I.V.A. Ajuste Importaciones que desplaza parte de su ingreso a Gestión Propia.

Los ingresos de IVA por los ajustes que se realizan con el Estado por importaciones experimentan un aumento de +4.814 miles de euros (+1%) al pasar de 556.423 miles de euros en 2017 a 561.238 miles de euros en el presente ejercicio. En cuanto a los ingresos por ajustes de operaciones interiores experimentan un descenso del -44% al pasar de 595.657 miles de euros en el ejercicio anterior a 333.347 miles de euros en el presente ejercicio.

En relación al Presupuesto las importaciones quedan por encima de lo previsto en un +0,6%, así como las operaciones interiores.

### – Impuestos Especiales

Los derechos reconocidos netos por este concepto suponen el 9,4% (9,4% en 2017) de los derechos de los Capítulos I a VIII.

En relación a este concepto, y dado que sus cifras son prácticamente semejantes a las de recaudación, nos limitaremos a examinar los datos relativos a derechos reconocidos netos.

Los derechos reconocidos netos por este concepto pasan de 734.355 miles de euros en 2017 a 751.291 miles de euros en 2018 suponiendo un aumento del +2,3% (+16.936 miles de euros).

Este concepto agrupa una serie de subconceptos que podemos distribuir en tres grupos: los de pequeña-mediana importancia (Cerveza,



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

elektrizitatea, garraioak, alkoholak eta hidrokarburoen txikizkako salmenta), guztira 79.244 mila euro direnak, hau da, kontzeptu honen eskubide guztien % 10,6; tabakoarena, 187.942 mila euro (kontzeptu osoaren % 25); eta, oso kopuru handiarekin, hidrokarburoena, 484.105 mila euroekin (kontzeptu honen eskubideen % 64,4).

Garraioen gaineko Zergari dagokionez, diru-sarrerak gora egin du, onartutako eskubide garbietan 10.613 mila eurotik 2017. urtean 12.774 mila eurora pasa baita 2018. urtean (+2.161 milioi euro eta +% 20,4). Dena den, zerga hau etengabe jaitsi da 2007. urtetik 2013. urtera eta diru-sarrera behera jota dago. 2017. urtean 41.367 mila eurora iritsi zen.

Lehen talde horri dagokionez, esan behar da garrantzirik gutxien duten bost azpikontzeptuak biltzen dituela, eta, oro har, +% 6,5ko hazkuntza izan duela, sortutako eskubide garbiak 2017ko 74.419 mila euroetatik 2018ko 79.244 mila euroetara igaro direlako (+4.825 mila euro). Urtetik urterako +4.825 mila euroko hazkuntza garbi hori honela banatzen da 5 zergen artean: Garagardoaren gaineko Zerga (+1.841 mila euro eta +% 18), Elektrizitatearen gaineko Zerga (+1.272 mila euro eta +% 3,9) eta Alkoholaren gaineko Zerga (+650 mila euro eta +% 2,7). Halaber, azpimarratu behar da Garraio Bitartekoaren gaineko Zergaren eskubide garbiei dagokien hazkuntza; nolahi ere, +10.613 mila eurotik 2017. urtean +12.774 mila eurora pasa da 2018. urtean (+2.161 mila euro eta +% 20,4).

Talde honen barruan, hidrokarburoen txikizkako salmenten gaineko zerga da diru-sarrerak murriztu dituen bakarra. % 28 eta -1.099 mila euro jaitsi da. Zerga hau indarrean egon zen 2002. urtetik 2013. urtera, baina azkeneko bost urteetan (2014etik 2018ra) bakarrik itzulerak sortu ditu. Hala, 2017. urtean -1.212 mila euro izan baziren, 2018. urtean 667 mila euro izan dira. Zerga honen (hidrokarburoen txikizkako salmentak) gaineko ekarpen legearen doikuntzari dagokionez, azkeneko hiru ekitaldietan bakarrik itzulerak suertatu dira eta

Electricidad, Transportes, Alcoholes y Venta Minoristas Hidrocarburos) que totalizan 79.244 miles de euros y suponen el 10,6% del total de derechos de este concepto, el de Tabaco con 187.942 miles de euros (25% del total de derechos de este concepto) y de una forma muy destacada por su importe, el de Hidrocarburos con 484.105 miles de euros, que representa el 64,4% de los derechos de este concepto.

En relación al Impuesto sobre Medios de Transporte se produce un repunte del ingreso al pasar de los 10.613 miles de euros de derechos reconocidos netos en el 2017 a los 12.774 miles de euros en el 2018 (+2.161 miles de euros y +20,4%). No obstante, este impuesto se ha caracterizado por una caída constante desde 2007 hasta 2013, provocando un hundimiento de su ingreso, que en 2007 alcanzó los 41.367 miles de euros.

En relación al primer grupo, que incluye los cinco subconceptos de menor importancia, mencionar que, en conjunto, ha crecido un +6,5% al pasar los derechos generados netos de 74.419 miles de euros en 2017 a 79.244 miles de euros en 2018 (+4.825 miles de euros). Este crecimiento neto de 4.825 miles de euros interanual se distribuye entre las 5 figuras del siguiente modo: Impuesto sobre la Cerveza (+1.841 miles de euros y +18%), el Impuesto de la Electricidad (+1.272 miles de euros y +3,9%) y el Impuesto de Alcohol (+650 miles de euros y +2,7%). También debe destacarse el fuerte incremento de los derechos netos aportados por el Impuesto sobre Medios de Transporte que pasa de +10.613 miles de euros en 2017 a +12.774 miles de euros en 2018 (+2.161 miles de euros y +20,4%).

Dentro de este grupo, el Impuesto de Ventas Minoristas de Hidrocarburos es el único que reduce sus ingresos con una caída del 28% y -1.099 miles de euros. Este Impuesto, que estuvo vigente entre 2002 y 2013, en los cinco últimos años, 2014 a 2018, sólo ha producido devoluciones, pasando éstas de -1.212 miles de euros en 2017 a -667 miles de euros en 2018. En relación al Ajuste Ley Aportaciones de este Impuesto (Ventas Minoristas de Hidrocarburos) indicar que en los tres últimos ejercicios sólo ha producido devoluciones pasando



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

-2.650 mila eurotik 2017. urtean -4.294 mila eurora pasa da 2.018. urtean

Zehaztu behar da zenbateko horien barruan, zerga ez ezik, bidezko doikuntzak sartzen direla.

Tabakoaren gaineko Zergak +% 0,4ko eta +753 mila euroko hobekuntza arina izan du. Zergaren hiru osagaietatik (Kudeaketa Propioa, Ekarpenei buruzko Legearen Doikuntza eta Barruko Eragiketen Doikuntza) azkena da diru-sarrera murriztu duena: 2017an, 15.234 mila eurokoa izatetik 10.488 mila eurokoa izatera igaro da 2018an (-4.746 mila euro eta -% 31). Beste bi osagaiak positiboki eboluzionatuz doaz: Kudeaketa Propioa % 1 hazi da (+1.865 mila euro) eta Ekarpenei buruzko Legearen Doikuntza +% 19 hazi da (+3.634 mila euro). Aurrekontuari dagokionez, zergak aurreikusitakoa baino -% 5,2ko burutzapen txikiagoa du.

Hidrokarburoen gaineko Zerga atal honetan aztertzen diren zazpi zergetatik garrantzitsuena da, guzti horietan sortzen diren eskubide garbien % 64,4 atzematen duelako (2017an % 64,4koa izan zen). Eskubideen igoera +% 2,4eko baino ez da izan (+11.357 mila euro).

Bestalde, kudeaketa propioko hidrokarburoen zerga dago eta hurrengoetan azpibanatzen da: Estatuko hidrokarburoen gaineko zerga berezi orokorra eta estatuko hidrokarburoen gaineko zerga berezi berezia. Gainera, erkidegoko hidrokarburoen gaineko zerga berezia ageri da. Horrez gain, barne-eragiketen doikuntzak (-21.314 mila euro), ekarpen legearen doikuntzak (-24.617 mila euro) eta inportazioengatik doikuntzak (+19 mila euro) ditugu. Urteen arteko hazkuntza negatiboa izan da. Bakarrik kudeaketa propioak izan du urteen arteko aldaketa positiboa (+57.288 mila euro eta +% 5).

Gogora ekarri behar dugu aipatutako bi doikuntzetan, inportazioen doikuntzan izan ezik, itzulketak soilik (sarrera negatiboa) sartzen direla; beraz, haien aldakuntzak eginiko itzulketen hazkundeei eta murrizketei zor zaizkie.

de -2.650 miles de euros en 2017 a -4.294 miles de euros en 2018.

Precisar que en estas cifras se incluye, además del Impuesto en sí, los Ajustes que correspondan.

El Impuesto sobre el Tabaco presenta un leve mejoría del +0,4% y +753 miles de euros. De los tres componentes del Impuesto: Gestión Propia, Ajuste Ley Aportaciones y Ajuste Operaciones Interiores es éste último, Ajuste por Operaciones Interiores, el que disminuye su ingreso al pasar de 15.234 miles de euros en 2017 a 10.488 miles de euros en 2018 (-4.746 miles de euros y -31%). Los otros dos componentes evolucionan positivamente: Gestión Propia crece un 1% (+1.865 miles de euros) y Ajuste Ley Aportaciones crece un +19% (+3.634 miles de euros). En relación al Presupuesto este Impuesto presenta una ejecución inferior a la prevista en un -5,2%.

El Impuesto sobre Hidrocarburos es el más importante de los siete que tratamos en este apartado al representar el 64,4% de los derechos generados netos entre todos ellos (64,4% en 2017). El aumento de los derechos alcanza el +2,4% (+11.357 miles de euros).

Por un lado está el Impuesto de Hidrocarburos de Gestión Propia que subdivide en: Impuesto Especial sobre Hidrocarburos Tipo Estatal General y el Impuesto Especial sobre Hidrocarburos Tipo Estatal Especial. Además está el Impuesto Especial sobre Hidrocarburos Autonómico. Por otro lado, tenemos el Ajuste Operaciones Interiores (-21.314 miles de euros), el Ajuste Ley de Aportaciones (-24.617 miles de euros) y el Ajuste por Importaciones (+19 miles de euros, aportando un crecimiento interanual negativo. Tan solo la Gestión Propia presenta variación interanual positiva (+57.288 miles de euros y +5%).

Recordar que los dos Ajustes mencionados, excepto el Ajuste de Importaciones, tan solo incluyen devoluciones (ingreso negativo) por lo que sus variaciones se deben a crecimientos y decrecimiento de las devoluciones efectuadas.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Azpimarratu behar da hala “Hidrokarburoak kudeaketa propioak” nola “Hidrokarburoen gaineko Zerga” multzo osoak eragiten dituen eskubideek euren gehiengo historikoa lortu dutela 2018an. Lehen kasuan 1.184 milioi eurekin eta bigarrenean 484 milioi eurekin.

Aurrekontuari dagokionez, Hidrokarburoen multzo osoak aurreikusitakoa baino -% 1,8ko burutzapen txikiagoa du zerga honek.

### — Aseguru primen gaineko zerga

Kontzeptu horrek onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII.era kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 0,5ekoak baino ez dira.

Kontzeptu honengatik sarrerek, 2017ko 40.784 mila euro izatetik 2018an 42.672 mila euro izatera igaro direlako (+% 4,6), geraldia izan dute. Sarrera handiko geraldia hori garrantzitsutzat jo behar da, 2014an ere antzeman zen sarreraren lehengoratzea ekarri duelako eta, horrela, aurreko ekitaldietan izandako jaitsierak geldiarazi baititu. 2009an gertatu zen bezala, sortutako eskubideetan mantentzen zen etengabeko igoerarekin jarraitu du. Aipatutako hazkuntzek (2008ra arte) kopuru eta portzentaje ezberdinak izan dituzten arren, etengabeak izan dira. Eskubide onartuen eta bilketen zenbatekoak berdina dira, eskubideen % 100 bildu delako.

Adierazi behar da sarreraren munta igo dela ingresatu den batez besteko zenbatekoa igo delako; hala, zenbateko hori 258 mila eurokoa izan zen 2017an eta 268 mila eurokoa izan da 2018an (+% 4,3).

Aurrekontuari dagokionez, emaitza aurreikuspena baino +% 0,2 txikiagoa izan da.

### — Ondare eskualdaketak eta egintza juridiko dokumentatuak

Kontzeptu hauek onartutako eskubideak, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 1,3koak dira (2017an, berriz, % 1,1).

Debe destacarse que los derechos generados tanto por “Hidrocarburos Gestión Propia” como por el conjunto del “Impuesto sobre Hidrocarburos” han alcanzado, en 2018, su máximo histórico. En el primer caso con 1.184 millones de euros y, en el segundo, con 484 millones de euros.

En relación al Presupuesto, el conjunto de Hidrocarburos presenta una ejecución inferior a la prevista en un -1,8%.

### — Impuesto sobre primas de seguros

Los derechos reconocidos netos por este concepto apenas suponen el 0,5% de los derechos de los capítulos I a VIII.

Los ingresos por este concepto, presentan un estancamiento al pasar de 40.784 miles de euros en 2017 a 42.672 miles de euros en 2018 (+4,6%). Esta estabilización de un nivel de ingresos elevados debe considerarse especialmente relevante, ya que supone confirmar la recuperación del ingreso iniciada en 2014 y, de este modo, frenar las caídas sufridas los pasados ejercicios, retomando al igual que en 2009, la senda de crecimiento interanual constante en los derechos generados. Aunque los citados crecimientos (hasta 2008) lo han sido en distintas cuantías y porcentajes han sido constantes. Las cifras de derechos reconocidos y recaudación son las mismas, ya que se han recaudado el 100% de los derechos.

Indicar que el incremento de ingreso se produce por el crecimiento en el importe medio ingresado que pasa de 258 miles de euros en 2017 a 268 miles de euros en 2018 (+4,3%).

En cuanto al presupuesto el resultado ha sido inferior a la previsión en un +0,2%.

### — Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Los derechos reconocidos por estos conceptos suponen el 1,3% de los derechos de los Capítulos I a VIII, (el 1,1% en 2017).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Aurrekontu-kontzeptu hauek, batera, +% 21ko igoera nabarmena izan dute. Igoera hori Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren jokabidearengatik gertatu da, +34 hazi baita. Ondare Eskualdaketen gaineko Zerga nabarmen hazi da, +% 13.

Eskubide onartuak 2017ko 85.959 mila euroetatik 2018ko 103.996 mila euroetara pasatu dira. Horrenbestez, +% 21ko igoera egon da, +18.037 mila euro alegia. Bilketaren bilakaera zerbait positiboagoa izan da: 102.534 mila euro bildu dira, eta aurreko ekitaldiarekin erkatuta igoera +% 22koa izan da.

Sarreraren igoera hori (+6.164 mila euro), atal honetan jasotzen diren bost azpikontzeptuen artean hiruri esker gertatu da. Jarraian, bost azpikontzeptu horien bilakaera aztertuko dugu banan-banan:

### Egintza Juridiko Dokumentatuak. Notarioen agiriak:

Azpikontzeptu hau 14.389 mila eurokoa izan zen 2017an eta 20.252 mila eurokoa izan da 2018an (+5.862 mila euro). Hazkuntza horren arrazoia (+% 40,75) zergadun bakoitzeko egon den batez besteko ingresoen igoera handian dago, +% 31,9 (1.727 euro izan ziren 2017an eta 1.977 euro izan dira 2017an), zergadunen kopuruan egon den +% 6,7ko hazkuntzarekin batera (9.596 zergadun 2017an eta 10.245 zergadun 2018).

### Egintza Juridiko Dokumentatuak. Merkataritzako agiriak:

Azpikontzeptu honen bilakaerari dagokionez, esan behar da negatiboa izan dela eta jaitsiera izan duela, 2.777 mila eurokoa izan zen 2017an eta 2.733 milakoa 2018an (-44 mila euro eta -% 2). Jaitsiera halako izan da nahiz eta zergadunen kopurua +% 20,5 igo den. Beraz, joan den ekitaldiko 44tik egungo 53ra pasa da. Batez beste sartutako zenbatekoa 2017. urtean 63.105 euro bazen 2018. urtean 51.557 euro izan da.

Zerga-atal horrek, Merkataritzako Egintza Juridiko Dokumentatuenak, urtetik urterako bilakaera

Estos conceptos presupuestarios presentan, en conjunto, un notable aumento del +21%. Este crecimiento se produce por el comportamiento del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados que crece un +34%, el impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales que crece un notable +13%.

Los derechos reconocidos netos pasan de 85.959 miles de euros en 2017 a 103.996 miles de euros en 2018, lo que supone un aumento del +21% y +18.037 miles de euros. Algo más positiva es la evolución que presenta la recaudación que con 102.534 miles de euros recaudados supone un aumento del +22% respecto al ejercicio anterior.

Este aumento de los ingresos (+6.164 miles de euros) se debe a tres de los cinco subconceptos que se incluyen en este apartado. A continuación examinaremos individualmente la evolución de estos cinco subconceptos:

### Actos Jurídicos Documentados. Documentos Notariales:

Este subconcepto pasa de 14.389 miles de euros en 2017 a 20.252 miles de euros en 2018 (+5.863 miles de euros). La causa de este incremento (+40,75%) reside en el gran crecimiento, en un 31,9%, del importe medio ingresado por contribuyente (de 1.499 euros en 2017 a 1.977 euros en 2018) junto con el aumento +6,7% en el número de contribuyentes (de 9.596 en 2017 a 10.245 en 2018).

### Actos Jurídicos Documentados. Documentos Mercantiles:

La evolución de este subconcepto es negativa y cae de 2.777 miles de euros en 2017 a 2.733 miles en 2018 (-44 miles de euros y -2%). Esta caída se produce a pesar del aumento en un +20,5% en el número contribuyentes que pasa de 44 en el pasado ejercicio a 53 en el actual. El importe medio ingresado pasa de 63.105 euros en 2017 a 51.557 euros en 2018.

Esta figura, Actos Jurídicos Documentados Mercantiles, presenta una evolución interanual de



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

beherakorra izan du 1995etik; urte hartan, 27,2 milioi eurokoa izan zen eta, 2017an, 2,8 milioi eurokoa izan da (% 10,2 ingurukoa).

Kostubidezko ondare eskualdaketen gaineko zerga:

Zerga honetan, hazkuntza 67.408 mila eurotik 76.388 mila eurorainokoa izan da (+8.979 mila euro eta +% 13). Hazkuntza horren arrazoiak bi izan dira: zergadunen kopuruan izan den hazkuntza (+4,8 %), aurreko ekitaldian 45.348 izan baitziren eta oraingoan 47.538 baitira, eta ingresatu den batez bestekoan gertatu den hazkuntza nabarmena (+% 8). Izan ere zenbateko hori 1.486 eurokoa izatetik 1.607 eurokoa izatera igaro da.

Sozietateen eragiketen gaineko Zerga:

Sarrerei dagokienez 2017ko 1.377 mila euroak 4.624 mila euro izan dira 2018an (+3.247 mila eurokoa).

Hazkuntza zergadun bakarrak justifikatzen du eta ez da zergadunen kopurua % 15,9 jaistearekin orekatu. Joan den ekitaldian 1.878koa izan zen eta egungoan 1.580koa. Lehen aipatu den zergadunaren ondorioz, batez besteko diru-sarreraren zenbatekoa 2017. urtean 737 eurokoa izatetik 2018. urtean 2.927 eurokoa izatera pasa da.

Ondare eskualdaketen gaineko Zergaren beste azpikontzeptua, eskubide errearen ezarpena, hondar moduan geratu da eta ez du multzoan ekarpenik egiten.

Aurrekontuei dagokienez emaitzak honako hauek dira: batetik, ondare eskualdaketei dagokienez, likidatutako eskubideak aurrekontua baino handiagoak dira +% 12,5an. Egintza Juridiko Dokumentatuei dagokienez, ordea, eskubideak aurrekontua baino +% 36 handiagoak dira.

Egintza Juridiko Dokumentatuek sortutako eskubideen pisua, OE eta EJD guztiekiko, % 22koa da; eta Ondare Eskualdaketen eragindako eskubide orokorrak % 78koak dira.

continua caída desde los 27,2 millones de euros de 1995 a los citados 2,8 millones de euros en 2018 (apenas el 10,2%).

Impuesto de Transmisiones Patrimoniales Onerosas:

Esta figura aumenta de 67.408 miles de euros a 76.388 miles (+8.979 miles de euros y +13%). Este aumento se produce tanto por el incremento en el número de contribuyentes que pasan de 45.348 el pasado ejercicio a 47.538 en el actual (+4,8%) como al importante crecimiento en el importe medio ingresado (+8%) al pasar de 1.486 euros a 1.607 euros por contribuyente.

Impuesto sobre Operaciones Societarias:

El ingreso pasa de 1.377 miles de euros en 2017 a 4.624 miles de euros en 2018 (+3.247 miles de euros).

Este incremento se justifica por un único contribuyente, que no es compensado con la caída del 15,9% en el número de contribuyentes que pasan de 1.878 en el ejercicio pasado a 1.580 en el actual. Como consecuencia del contribuyente antes mencionado, se produce importe del ingreso medio que pasa de 737 euros en 2017 a 2.927 euros en 2018.

El otro subconcepto del Impuesto de Transmisiones Patrimoniales, Constitución de Derechos Reales, ha quedado como algo residual y, no aporta nada al conjunto.

En relación al presupuesto, los resultados son los siguientes: por un lado en cuanto a Transmisiones Patrimoniales los derechos reconocidos netos son superiores al presupuesto en el +12,5%, mientras que en lo relativo a Actos Jurídicos Documentados los derechos son superiores al presupuesto en +36%.

El peso de los derechos generados por Actos Jurídicos Documentados sobre el total de T.P. y A.J.D. alcanza el 22% frente al 78% que sobre el mismo total suponen los derechos generados por Transmisiones Patrimoniales.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Ondare Eskualdaketei eta Egintza Juridiko Dokumentatuei dagokien atala bukatzeko, komenigarria da figura horrek azken urteetan sarreran izan duen jaitsiera handia aipatzea. Aurreko 11 urteetan (2007-2017) sortutako eskubideen batez bestekoa 114.481 mila eurotan igo da, eta 2018an sartutako zenbatekoa 103.996 milioi euro izan da. Aurreko 11 urteetako gehieneko sarrera 2007an gertatu zen, 280 milioi euro guztira; 2018an, berriz, hamaika urte geroago, zifra horren % 37 besterik ez da lortu.

### — Joko Jardueren gaineko Zerga.

Zerga hau 2014ko ekainean eskubideak ematen hasi zen.

Sarrerak bilakaera positiboa eduki du eta 2017ko 2.508 mila euroko sarrera 2.914 mila eurokoa izan da 2018an (+406 mila euro eta +%16,2).

Igoera, nagusiki, sarreraren batez besteko zenbatekoa nabarmenki hazteagatik (+% 22,8) suertatu da. Nolanahi ere, zergadunen kopurua arinki murriztu da 2017ko 37tik 2018ko 35era.

Aurrekontuari dagokionez betearazpena ezarri zena baino altuagoa izan da, hain zuzen ere +% 3,1.

### — Negutegi Eftuktuko Gas Fluordunen gaineko Zerga.

Zerga 2014ko maiatzean eskubideak ematen hasi zen.

Aurreko ekitaldian izandako igoeraren ondotik, sarrerak murriztu dira, 2017an 1.748 mila eurokoak izan zirelako eta 2018an, berriz, 1.537 mila eurokoak (-211 mila euro eta -% 12). Zergadunen kopurua 78n mantendu denez, sarreretan egon den jaitsieraren arrazoia batez besteko sarreretan gertatu den -% 12ko murrizketan datza.

Para terminar el apartado correspondiente a Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados conviene hacer una referencia al importante deterioro que ha sufrido el ingreso aportado por esta figura en los últimos años. La media de los derechos generados en los 11 años anteriores (2007-2017) ha ascendido a 114.481 miles de euros y el importe ingresado en 2018 ha alcanzado los 103.996 millones de euros. El ingreso máximo de los 11 años anteriores se produjo en 2007 alcanzándose los 280 millones de euros, en 2017, once años después, apenas se ha alcanzado el 37% de esa cifra.

### — Impuesto sobre Actividades de Juego.

Se trata de un impuesto que empezó a aportar derechos en junio de 2014.

El ingreso ha evolucionado positivamente pasando de los 2.508 miles de euros en 2017 a 2.914 miles de euros en 2018 (+406 miles de euros y +16,2%).

Este aumento se produce fundamentalmente por el notable aumento en el importe medio ingresado (+22,8%) ya que el número de contribuyentes ha descendido ligeramente pasando de 37 en 2017 a 35 en 2018.

En relación al presupuesto la ejecución ha superado lo previsto en un +3,1%.

### — Impuesto sobre Gases Fluorados de Efecto Invernadero.

Se trata de un impuesto que empezó a aportar derechos en mayo de 2014.

Tras el repunte experimentado el pasado ejercicio, el ingreso ha disminuído al pasar de 1.748 miles de euros en 2017 a 1.537 miles de euros en 2018 (-211 miles de euros y -12%). Dado que el número de contribuyentes se mantiene en 78 la causa del descenso en el ingreso reside en la disminución en un -12% del ingreso medio aportado.





## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Aurrekontuari dagokionez betearazpena negatiboa izan da era aurrez ezari zen sarreraren - % 23,8 izan da.

En relación al Presupuesto la ejecución ha sido negativa quedándose en el -23,8% del ingreso previsto.

### III. kapitulua. Tasak eta bestelako diru-sarrerak

### Capítulo III. Tasas y Otros Ingresos

Kapitulu honetan onartutako eskubideak -% 10 jaitsi dira. I-VII kapituluetakoko eskubideen % 2,3 baino ez dira (2017an % 2,6).

Los derechos reconocidos en este Capítulo caen un -10% . Apenas suponen el 2,3% de los derechos de los Capítulos I a VIII (2,6% en 2017).

Eskubide onartuak 205.221 mila eurokoak izan ziren 2017an eta 2018an 184.697 mila eurokoak izan dira, hau da, -20.524 mila euroko beherakada izan da (-% 10): 2017an 138.505 mila eurokoa izan zen eta 2018an 125.468 mila eurokoa (-% 9,4ko jaitsiera).

Los derechos reconocidos netos pasan de 205.221 miles de euros en 2017 a 184.697 miles de euros en 2018 con una caída de -20.524 miles de euros (-10%). La recaudación ha pasado de 138.505 miles de euros en 2017 a 125.468 miles de euros en 2018 con una caída del -9,4% .

Ondoren, kapitulu honen 7 osagaiak komentatuko dira:

A continuación se comenta los 7 componentes en que se subdivide este capítulo :

1.- “Berandutza-interesak”.- Osagai honen ziozko darrerak nabarmen murriztu dira: 2017an, 42.623 mila eurokoak izan ziren eta 2018an 38.4563 mila eurokoak (-4.167 milioi euro eta -% 9,8). Aldakuntza hori gertatu da, batez besteko zenbatekoaren beherakadaren ondorioz, 622 eurokoa izan baitzen 2017an eta 515 eurokoa 2018an. Zergadunak 68.475 izan ziren 2017an eta 74.647 2018an, beraz, igo dira.

1.- “Intereses de demora”.- Este componente reduce de forma muy importante su ingreso al pasar de 42.623 miles de euros en 2017 a 38.456 miles de euros en 2018 (-4.167 millones de euros y -9,8%). La causa de esta variación es la caída del importe medio, que pasa de 622 euros en 2017 a 515 euros en 2018, ya que el número de contribuyentes incrementa de 68.475 en 2017 a 74.647 en 2018.

Figura honekin amaitzeko aipatu behar sortutako eskubideen 38,5 milioi euroetatik 13,2 milioi euro bildu direla (% 34,3).

Para finalizar con esta figura mencionar que de los 38,5 millones de euros de derechos generados se han recaudado 13,2 millones (34,3%).

2.- “Premiamendu-errekargua” .- Osagai horri dagokionez, sarrerak igo dira, hain zuzen, 2017ko 14.104 mila eurotik 2018ko 14.379 mila eurora (+275 mila euro eta +% 1,95). Hazkuntza hori gertatu da, batik bat, zergadunen kopuruan izandako hazkuntzagatik (2017ko 28.598tik 2018ko 29.532ra (+% 3,3). Modu osagarrian, sartutako batez besteko zenbatekoa arinki jaitsi da (2017an 493 euro izatetik 487 euro izatera 2018an).

2.- “Recargo de Apremio”.- Este componente incrementa su ingreso al pasar de 14.104 miles de euros de euros en 2017 a 14.379 miles de euros en 2018 (+275 miles de euros y +1,95%). Este aumento se produce fundamentalmente por el incremento del número de contribuyentes que pasa de 28.598 en 2017 a 29.532 en 2018 (+3,3%). Adicionalmente, se produce una ligera caída -del importe medio ingresado que pasa de 493 euros en 2017 a 487 en 2018.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Eskubideen 14,4 milioi euroetatik 4,5 milioi euro bildu dira (% 31,3).

- 3.- "Jokoaren gaineko Tasak". Elementu hau 2017an 25.560 mila euro izatetik 2018an 26.068 mila eurora pasa da (+508 mila euro eta +% 2).

"Jokoaren gaineko Tasak" atalaren barruan sartuta dauden 4 osagai garrantzitsuetatik berariaz azpimarratu behar da "makinek eta aparatu automatikoe" egiten duten ekarpena, 19,7 milioi euro, munta hori figura honen barruko eskubide osoen % 75,5 delako. Horren eboluzioa apur bat positiboa izan da +0,14 milioi euro hazi delako (+% 2).

Garrantziari dagokionez bigarren figura "Bingo Elektronikoa" izan da, 3 milioi eurekin figuraren % 11,4 baita. Joan den ekitaldian, "Bingo Elektronikoak" 3,01 milioi euro batu zituen eta, beraz, +% 2 jaitsi da.

Azken osagai garrantzitsuak "zozketak, apustuak eta bestelako ausazko jokoak" dira, kasu honetan 2,8 milioi eurekin; munta hori sarreraren % 10,8 da. Tasa hori +% 15,7 hazi da eta, hortaz, urtetik urterako igoerarik handiena izan du jokoaren ziozko tasa guztietan.

"Jokoaren gaineko Tasak" atalarekin amaitzeko adierazi behar da eskubide garbien 26,1 milioi eurotik 25,9 milioi euro bildu direla (% 99,2).

Jokoengatiko Tasen multzo osoaren eskubideen egikaritzapena aurrekontuan ezarri zena baino -% 5,6 baxuagoa izan da.

Informazio osagarri gisa, aipatu behar da jokoaren ziozko tasek etengabeko jaitsiera izan dutela 13 urtean, 2003tik 2015era arte. Aldi horretan, sarrerak nabarmen txikitu dira, 44,5 milioi eurotik (2003) 24,2 milioi eurora (2015). Hala ere, azken hiru ekitaldietan, sarrerak zerbait igo dira: 26,1 milioi eurokoak izan ziren 2018an.

De los 14,4 millones de euros de derechos se han recaudado 4,5 millones (31,3%).

- 3.- "Tasas sobre el Juego".- Este componente pasa de 25.560 miles de euros en 2017 a 26.068 miles de euros en 2018 (+508 miles de euros y +2%).

De los 4 componentes relevantes incluidos en "Tasas sobre el Juego" destaca especialmente el importe aportado por "Máquinas y aparatos automáticos" que con sus 19,7 millones de euros supone el 75,5% de los derechos totales de esta figura. Su evolución ha sido ligeramente positiva al aumentar +0,4 millones de euros (+2%).

La segunda figura en importancia es el "Bingo Electrónico" que con sus 3 millones de euros aporta el 11,4% de esta figura. El pasado ejercicio "Bingo Electrónico" alcanzó los 3,01 millones de euros por lo que se ha producido un descenso de -2%.

El último componente relevante es la "Sorteos, Apuestas y otros Juegos de Azar" que con sus 2,8 millones de euros aporta el 10,8% del ingreso. Esta Tasa ha aumentado en un +15,7% presentando el mayor incremento interanual de todas las Tasas de Juego.

Para finalizar con las "Tasas sobre el Juego" mencionar que de los 26,1 millones de euros de derechos netos se han recaudado 25,9 millones de euros (99,2%).

La ejecución de derechos del conjunto de Tasas de Juego es inferior a la cifra presupuestada en un -5,6%.

Como información adicional mencionar la caída ininterrumpida que las Tasas sobre el Juego han sufrido durante 13 años, de 2003 a 2015. En este periodo el ingreso ha caído de 44,5 millones de euros en 2003 a 24,2 millones de euros en 2015. Los tres últimos ejercicios han recuperado levemente hasta los 26,1 millones de euros de 2018.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

- 4.- “Beste sarrera batzuk” (+11.895 mila euro eta -% 41 ). Atal honek izugarri igartzen du “delitu fiskalen ondoriozko erantzukizun zibilarengatik diru-sarrerak” azpikontzeptuan izan den jaitsiera izugarria, 2017an 17 milioi euro izan zirelako eta 2018an +6,5 milioi euro.

“Bestelako sarrerak” deritzon atalak jasotzen dituen 24 kontzeptuetan, horietako bik sorrarazitako sarrerak nabarmendu behar dira: “Zerga-delituen ziozko erantzukizun zibila”, 17 milioi euroko zenbatekoa ekarri zuena 2018an eta “Bestelako sarrerak”, 7,7 milioi euroko zenbatekoa ekarri zuena. Nolanahi ere, hori zergadun bakarrari dagokio. Bi azpikontzeptu horien artean, atal honetan diru-sarreraren % 83,2ko ekarpena egiten dute.

“Bestelako sarrerak” izeneko atal horren barruan, “Behin-behineko baliabideak” deritzon azpiatala -% 47 jaitsi da. Hala, 2 milioi eurokoa izan zen 2017an eta 1,05 milioi eurokoa 2018an.

- 5.- “Itzulketak”. Munta murriztu batzuen barruan, figura honek hazkuntza nabarmena izan du bere eskubide garbiak 595 mila eurokoak izan zirelako 2017an eta 1.617 milakoak 2018an (-1.022 mila-euroko).

- 6.- “Beste tasa eta prezio publiko batzuk” (-2.,747 mila euro eta -% 4). Bi azpikontzepturen jokabidearen eragin handia izan du atal honek: bada, biek ala biek atal honetan ingresatutako zenbatekoaren % 97 ekarri dute, hau da, atal honetan jasotzen diren 25 azpiataletan bildu diren 64.451 mila eurotik 62.991 mila euro. Zehatzago esanda:

- “Desgaituentzako egonaldiak” azpiatalean, 6.612 mila euro izan zen 2017an eta 6.697 mila euro 2018an (+87 mila euro eta +% 1,3).

Hazkunde txiki horren ondorioz, azpiatal hori dugu atal honetako bigarren garrantzitsuena, guztizko sarreraren % 10,4ko ekarpena egiten duela.

- 4.- “Otros Ingresos” (-11.895 miles de euros y -41%). Este apartado se ve arrastrado por el fortísima caída del subconcepto “Ingresos por Responsabilidad Civil Delitos fiscales” que pasa de 17 millones de euros en 2017 a 6,5 millones de euros en 2018.

De los 24 subconceptos agrupados en “Otros Ingresos” destacan los ingresos aportados por 2 de ellos “Responsabilidad civil por delitos fiscales” con 17 millones de euros en 2018 y “Otros Ingresos” con 7,7 millones de euros, el cual corresponde a un único contribuyente. Entre estos dos subconceptos aportan el 83,2% del ingreso de este apartado.

Dentro de este apartado de “Otros Ingresos” el subconcepto “Recursos Eventuales” disminuye en un -47% al pasar de 2 millones de euros en 2017 a 1,05 millones de euros en 2018.

- 5.- “Reintegros”. Dentro de unos importes reducidos, esta figura presenta un importante aumento al pasar sus derechos netos de 595 miles de euros en 2017 a 1.617 miles de euros en 2018 (-1.022 miles de euros).

- 6.- “Otras Tasas y Precios Públicos” (-2.747 miles de euros y -4%). Este apartado está fuertemente influenciado por el comportamiento de dos subconceptos que, entre los dos, han aportado el 97% del ingreso de este apartado, 62.991 miles de euros de los 64.451 miles de euros aportados por el conjunto de 25 subconceptos de este apartado:

- “Estancias personas discapacitadas” que pasa de 6.612 miles de euros en 2017 a 6.697 miles de euros en 2018 (+87 miles de euros y +1,3%).

Este ligero aumento consolida esta figura como la segunda más importante de este apartado al que aporta un 10,4% de su ingreso total.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

- “Adinekoen egonaldien ziozko prezio publikoak” deritzon azpiatalak hazkuntza izan du, 2017an 59.071 mila euro izatetik 56.294 mila euro izatera 2018an (-2.777 mila euro). Jaitsiera hori onuradunen kopuruaren murrizketari esker gertatu da (6.889 izan ziren 2017an eta 2018an 6.864) eta batez besteko zenbatekoaren -% 4ko jaitsiera baitu (8.575 eurotik 8.201 eurora).

7.- “Zehapenak”.- Onartutako eskubideetan jaitsiera moderatua izan da, 2017an 23.024 mila euro izatetik 19.453 mila euro izatera igaro baita 2018an (-3.571 milioi eta -% 15,5). Jaitsiera gertatu da zerga honen eraginpeko zergadunen kopurua jaitsi delako (2017an 5.056 izatetik 4.895 izatera 2018an, -% 3,2), eta likidaturiko zehapenen batez besteko zenbatekoa ere era moderatuan gutxitu delako (2017an 4.554 euroko izan bazen, 3.974 euro da 2018an, -% 12,7).

Nabarmentzekoa da, premiamendu-errekarguarekin eta berandutza-interesekin batera, 33,5% rekin, zehapenek dutela ratoririk txikiena Eskubideen gaineko Bilketan. 2018an eskubide garbien 19.453 mila euro bildu ondoren, 8.196 mila euro baino ez dira bildu (% 42). 2017an ratio hori % 34,6koa izan zen.

Aurrekontuari dagokionez, oso positiboa da eskubideen gaineko datua: Aurrekontuko 13.220 mila euroren aurrean, 19.453 mila euroko eskubideak sortu dira.

Aipatu beharra dago, azken 5 urteotan, zehapenen zioz bildutako eskubideen zenbatekoa etengabe jaitsi dela 2012tik (53,6 milioi euro) 2018ra (arestian esandako 19 milioi euro). Hau da -34,6 milioi euro eta -% 35).

Kapitulu honen barruko bilketak badu berezitasun bat, sortu diren eskubideei dagokienez, bederatzik kapituluaren barruan koefizienterik baxuena aurkeztu ohi duela, hain zuzen ere % 67,9koa (% 67,5 2017an).

- “Precio Público Estancias de Personas Mayores” que pasa de 59.071 miles de euros en 2017 a 56.294 miles de euros en 2018 (-2.777 miles de euros ). Esta disminución se produce por la disminución del número de beneficiarios (de 6.889 en 2017 a 6.864 en 2018) y la caída en el -4% del importe medio (de 8.575 a 8.201 euros).

7.- “Sanciones”.- Los derechos reconocidos netos disminuyen de forma moderada al pasar de 23.024 miles de euros en 2017 a 19.453 miles de euros en 2018 (-3.571 miles de euros y -15,5%). Esta caída se produce tanto porque el número de contribuyentes afectados por esta figura se reduce al pasar de 5.056 en 2017 a 4.895 en 2018 (-3,2%) como a la moderada caída en el importe medio de las sanciones liquidadas que pasa de 4.554 euros en 2017 a 3.974 euros en 2018 (-12,7%).

Destacar que, junto con el Recargo de Apremio y los Intereses de Demora, con el 33,5%, las sanciones es la figura que presenta el ratio más bajo de Recaudado sobre Derechos. Frente a los 19.453 miles de euros de derechos netos de 2018, apenas se han recaudado 8.196 miles de euros (el 42%). En 2017 este ratio fue del 34,6%.

En relación al Presupuesto el dato de Derechos es muy positivo: frente a los 13.120 miles de euros presupuestados se han generado derechos por 19.453 miles de euros.

Mencionar que los últimos 5 años los derechos aportados por las Sanciones han caído de forma ininterrumpida desde los 53,6 millones de euros de 2012 a los citados 19 millones de euros de 2018 (-34,6 millones de euros y -35%).

La recaudación de este capítulo tiene la particularidad de ser habitualmente la que, en relación a los derechos generados, presenta el coeficiente más bajo entre los nueve capítulos, alcanzando el 67,9% (67,5% en 2017).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Esan behar da kapitulu honek dituen 43 azpikontzeptuetatik eta 2018ko ekitaldian sarrerak sorrarazi dituztenetatik, bestek kapitulu osoko eskubide guztien % 77,7.

Aurrekontuari dagokionez, kapituluko eskubide onartuetan gehikuntza nabarmena izan da, +% 12,5koa aurrekontuan zenbatetsi zirenak (164.139 mila izan ziren, eta onartu direnak 184.697 mila euro). Bilketa aurrekontuari dagokionez, emaitza negatiboa da, aurrekontuan aurreikusitakoa baino -% 23,4 gehiago bildu baita.

Kapituluak duen egin gabeko ordainketen maila altua kontuan hartuta benetan hartu behar da kontuan memoria honen sarrerako azken bi idatz-zatietan finantza doikuntzari eta eskubideen aurrekontuarekin erkatuta gertatzen den distorsioari buruz esan dena.

### IV. kapitulua. Transferentzia arruntak

Kapitulu honen barruko eskubide onartuak inolako eragozpenik gabe gauzatu ohi dira eta, areago, hurrengo ekitaldiaren barruko bi hilabeteko epe motzean; beraz, bilketa bazter utzita aztertuko ditugu, horrek izango duen eragin bakarra diruzaintzakoa izango delako.

Aurreko paragrafoan adierazi dena arruntena izan arren, zehaztu behar da 2018ko zorpekinetatik, hau da, 83.964 mila euro zenbatekotik, 3.120 mila euro kobratzeke zeudela ekitaldia itxi zenean.

Kapitulu honen barruan sortu diren eskubideak (83.964 mila euro) I. kapitulutik eta VIII.ra bitartekoetan deskribatzen diren eskubideen % 1 dira (% 3 berriz, 2017an).

Kapitulu honetako eskubideek jaitsiera nabarmena izan dute: 2017an 233.885 mila euro ziren eta 2018an 83.964 mila euro izan dira (-149.921 mila euro eta -% 64,1).

Ondoren, kapitulu honetako bost osagaietako bakoitzaren bilakaera.

Mencionar que entre cinco de los 43 subconceptos presupuestarios en que se distribuye el Capítulo, y han generado ingreso en 2018, se ha generado el 77,7% de derechos del total de este Capítulo.

En relación al presupuesto, los derechos reconocidos netos del Capítulo presentan un importante incremento del +12,5% (de 164.139 miles de euros presupuestados a 184.697 miles de euros reconocidos). En relación al presupuesto de recaudación el resultado es negativo al haber sido recaudado un -23,4% sobre lo presupuestado.

Debido al alto nivel de pendiente del Capítulo, conviene tener especialmente presente lo indicado en los dos últimos puntos de la introducción de esta Memoria en relación al Ajuste Financiero y la distorsión que se produce en la comparación con el presupuesto de derechos.

### Capítulo IV. Transferencias Corrientes

Los derechos reconocidos en este capítulo se suelen materializar sin dificultad y además, en el breve plazo de unos meses del ejercicio siguiente, por lo que vamos a analizarlos olvidándonos de la recaudación que únicamente tendría importancia por su repercusión en la tesorería.

Si bien lo indicado en el párrafo anterior es lo más habitual, debe precisarse que de los 83.964 miles de euros de contraído en 2018 quedaron pendientes de cobro, a cierre de ejercicio, 3.120 miles de euros.

Los derechos generados por este capítulo (83.964 miles de euros) suponen el 1% de los derechos de los Capítulos I a VIII (3% en 2017).

Los derechos de este capítulo sufren un importante descenso al pasar de 233.885 miles de euros en 2017 a 83.964 miles de euros en 2018 (-149.921 miles de euros y un -64,1%).

Pasamos a comentar la evolución de cada uno de los cinco componentes de este capítulo.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

- 1.- “Estatuaren transferentziak: urtetik urterako bilakaera negatiboa dute eta 2017ko 153.486 mila eurotik 2018ko 36.865 mila eurora (-116.621 mila euro eta -% 76) igaro da.

Eskubideen jaitsiera izugarria dakarten bi azpiatalak ondokoak dira: Alde batetik “Estatuko SAAD zuzkidurak”; halakoek 103.094 mila euro sorrarazi zituzten eskubideetan 2017an, eta 33.114 mila euro 2018an. Bestetik, “Aurreko ekitaldiko kupoaren erregularizazioa”; azpiatal horretako zenbatekoa 46.918 mila eurokoa izan zen 2017an eta 0 mila eurokoa 2018an.

2018an, “Estatuaren Transferentziek” IV. Kapituluko eskubideen % 43,9 dakarte (% 65,6 2017an).

- 2.- “Transferentziak Euskal Autonomia Erkidegotik”: urtetik urterako bilakaera negatiboa dute, aldatu egin baitira: 2017ko 62.523 mila eurotik 2018ko 28.475 mila eurora (-34.048 mila euro eta -% 54,5).

Jaitsierarik behinena “Euskal Finantza Kontseiluaren Konpentsazioen Transferentziak” izeneko atalean gertatu da, 46,4 milioi eurokoa. Aparteko sarrera izan ohi da, estatuarekin kupoaren inguruan sinatutako hitzarmenak direla eta.

Alde positiboa dute ekarpen orokorregatik transferentziek. 2017. urtean 0 euro lortu baziren, 2018. urtean 15.688 mila eurora iritsi ziren.

2018an, “Estatuaren Transferentziek” IV. Kapituluko eskubideen % 33,9 dakarte (% 26,7 2017an).

- 3.- “Bizkaiko Lurralde Historikoaren transferentziak”: urtetik urterako bilakaera positiboa izan du, 2017an 2.902 mila euro izatetik 2018an 3.886 mila euro izatera pasatu delako (+984 mila euro eta +% 34).

- 1.- “Transferencias del Estado: Presentan evolución interanual negativa al pasar de 153.486 miles de euros en 2017 a 36.865 miles de euros en 2018 (-116.621 miles de euros y -76%).

Son dos los subconceptos que provocan este fortísimo descenso de los derechos: Por una parte las “Dotaciones del Estado SAAD” que pasan de generar 103.094 miles de euros -de derechos en 2017 a 33.114 miles de euros -en 2018. El otro subconcepto es la “Regularización Cupo Ejercicio Anterior” que pasa de 46.918 miles de euros en 2017 a 0 miles de euros en 2018.

En 2018 las “Transferencias del Estado” aportan el 43,9% de los derechos del Capítulo IV (el 65,6% en 2017).

- 2.- “Transferencias de la Comunidad Autónoma de Euskadi”: Presentan una evolución interanual negativa al pasar de 62.523 miles de euros en 2017 a 28.475 miles de euros en 2018 (-34.048 miles de euros y -54,5%).

La principal caída se produce por las “Transferencias Compensaciones Consejo Vasco de Finanzas Públicas” por 46,4 millones de euros. Este suele ser un ingreso extraordinario derivado de los acuerdos de Cupo con el Estado.

En sentido positivo mencionar las Transferencias por Aportaciones generales que han pasado de aportan 0 euros en 2017 a 15.688 miles de euros en 2018.

En 2018 las Transferencias de la C.A.E. aportan el 33,9% de los derechos del Capítulo IV (el 26,7% en 2017).

- 3.- “Transferencias del Territorio Histórico de Bizkaia”: Presenta una evolución interanual positiva al pasar de 2.902 miles de euros en 2017 a 3.886 miles de euros en 2018 (+984 miles de euros y +34%).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Aurreko ekitaldian bezala, 2018. urtean Bizkaiko udalen aurkako likidaziorik ez da sorrarazi, Itundutako zergen aurrekontua zerga-mota horien bilketa eraginkorrak gaingitu baitu. Hori dela eta, udalei ordaintzeko likidazioak sortu dira Gastuen Aurrekontuan.

Atal honetako beste osagai esanguratsu bat dugu –urtetik urterako bilakaera positiboa izan du– GUFEn Transferentzia arrunten zenbatekoari dagokiona. Izan ere, kontzeptu horren bidez, 0 mila euro ingesatu ziren 2017an eta 747 mila euro 2018. urtean.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Transferentziek 2018an ekarritako eskubideak kapitulu honetan guztizkoaren % 4,6 dira (% 1,2 2017an).

- 4.- “Nazioarteko erakundeen transferentziak”: Urtetik urterako bilakaera positiboa duen bakarra da, 2017an 10.963 mila euro izatetik 2018an 11.139 mila euro izatera igaro baita (+176 mila euro eta +1,6%).

Bi dira azpikontzepturik garrantzitsuenak: “FEAGAn transferentziak” (2017. urtean 10.935 milioi eurotik 2018ko 10.688 milioi eurora pasa da (-247 mila euro)) eta “EGIFren transferentziak” 2017. urtean 6 mila euro eta 2018. urtean 409 mila euro (+403 mila euro).

Ikus daitekeen moduan, nazioarteko erakundeen sarrerak NBBEfrengandik jaso direnei baldintzatuta daude. Esandakoa bereziki egiazkoa da, 2018an munta hori ekarpen osoaren % 96 izan da.

2018an, Nazioarteko Erakundeen Transferentziek” IV. Kapituluako eskubideen % 13,3 dakarte (% 4,7 2017an).

- 5.- “Beste transferentziak”: urtetik urterako bilakaera negatiboa dute, 2017an +4.011 mila

Al igual que en el ejercicio anterior, en 2018 no se ha generado liquidación alguna contra los Ayuntamientos de Bizkaia ya que el Presupuesto de recaudación de Tributos Concertados se ha visto superado por la recaudación efectiva de estos Tributos. Esto ha supuesto que se generen liquidaciones a pagar a los Ayuntamientos en el Presupuesto de Gastos.

El otro componente reseñable de este apartado, con evolución interanual positiva, corresponde a las Transferencias corrientes del IFAS que de ingresar 0 miles de euros en 2017, pasa a ingreso 747 miles de euros en 2018.

Los derechos aportados en 2018 por las Transferencias del Territorio Histórico de Bizkaia al Capítulo IV son del 4,6% del total de este Capítulo (1,2% en 2017).

- 4.- “Transferencias de Organismos Internacionales”: Presenta una evolución interanual positiva al pasar de 10.963 miles de euros en 2017 a 11.139 miles de euros en 2018 (+176 miles de euros y +1,6%).

Dos son los subconceptos más importantes: “Transferencias del FEAGA”, que pasan de 10.935 miles de euros en 2017 a 10.688 miles de euros en 2018 (-247 miles de euros) y “Transferencias del FSE” que pasan de 6 miles de euros en 2017 a 409 miles de euros en 2018 (+403 miles de euros).

Como se puede observar, los ingresos de Organismos Internacionales están condicionados, básicamente, por los recibidos del FEAGA. En 2018 esto es especialmente cierto ya que aporta el 96% del total.

En 2018 las Transferencias de los Organismos Internacionales han aportado el 13,3% de los derechos del Capítulo IV (4,7% en 2017).

- 5.- “Otras Transferencias”. Presentan una evolución interanual negativa al pasar de



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

euro izatetik +3.599 mila euro izatera igaro baita 2018an (-412 mila euro).

+4.011 miles de euros en 2017 a +3.599 miles de euros en 2018 (-412 miles de euros).

Joera orokorra geraldia den honetan ondoko figura hauek azpimarratu daitezke:

Dentro de una tónica de estancamiento, se pueden destacar las figuras siguientes:

“Parte hartzerik gabeko enpresen transferentzia arruntak”: talde honek 1.261 mila euroko ekarpena egiten du eta “bestelako transferentziak” atalaren barruko 3.599 mila euroen % 35da. Urtetik urterako bilakaera negatiboa da, 1.573 mila eurokoa izan zelako 2017an eta 1.261 mila eurokoa 2018an (-312 mila euro eta - % 19,8).

“Transferencias corrientes de Empresas No Participadas”: Este grupo aporta 1.261 miles de euros y supone el 35% de los 3.599 miles de euros de “Otras Transferencias”. Su evolución interanual es negativa al pasar de 1.573 miles de euros en 2017 a 1.261 miles de euros en 2018 (-312 miles de euros y -19,8%).

Sarrera hori eskatutako baldintzak bete ez dituzten diru-laguntzen itzulketengatik da.

Este ingreso corresponde a reintegro de subvenciones que no han cumplido las condiciones exigidas.

“Irabazi-asmorik gabeko erakundeen transferentziak” Atal honetan, 1.176 mila euro jaso dira, eta “Beste transferentzia batzuk” izeneko atalean jaso diren 3.599 mila euro % 32,7 da. Beste transferentzia batzuen bilakaera ona izan da; izan ere, 1.049 mila euro zen 2017an eta 1.176 mila eurokoa 2018an (+127 mila euro eta +% 12).

“Transferencias de Instituciones sin fines de lucro”: Este grupo aporta 1.176 miles de euros y supone el 32,7% de los 3.599 miles de euros de “Otras Transferencias”. Su evolución es positiva al pasar de 1.049 miles de euros en 2017 a 1.176 miles de euros en 2018 (+127 miles de euros y +12%).

2018an, “Bestelako transferentziak” deritzon osagaiak IV. kapituluko eskubideen %4,3 ekarri du.

En 2018 el componente “Otras Transferencias” apenas ha aportado el 4,3% de los derechos del Capítulo IV.

Kapitulu honen aurrekontuari dagokionez, eskubideak 62.231 mila eurotan finkatu ziren, eta ondorioz emaitza positiboa izan zen (+%34,9 eskubide onartu garbietan); bilketa 80.844 mila eurokoa izan zen.

En relación al presupuesto de este capítulo, se fijaron los derechos en 62.231 miles de euros, con lo que el resultado es positivo (+34,9% en derechos reconocidos netos), produciéndose una recaudación de 80.844 miles de euros.

### V. kapitulua. Ondare sarrerak

### Capítulo V. Ingresos patrimoniales

Kapitulu honetan sortutako eskubideak I.tik VIII.era bitarteko kapituluetak eskubideen % 0,02 dira (% 0,01 2017an).

Los derechos reconocidos netos por este Capítulo representan el 0,02% (0,01% en 2017) de los derechos de los Capítulos I a VIII.

Kapitulu honen eskubide onartuen bilketak, guztiz txikia izateaz gain, ez du eragozpenik ematen eta ia erabat gertatzen da jarduneko ekitaldiaren eta hurrengoaren artean, beraz, hemen aztertuko dugun gauza bakarra eskubideak izango dira.

Dado que la recaudación de los derechos reconocidos netos en este capítulo, además de mínima, no presenta problemas y se produce, en su práctica totalidad entre el ejercicio corriente y el siguiente, nos limitamos al análisis de los derechos.





## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Kapitulu honetako eskubideak % 200 gehitu dira; 2017. urtean 524 mila euro izan baziren, 2018. urtean 1.559 mila euro izan dira (+1.035 mila euro). Azpikontzeptuarengatik sortutako diru-sarrera aipatu behar da. Nolanahi ere, 2018. urtean “kide den beste enpresa batzuen dibidenduak” kapitulari dagokion diru-sarreraren % 64 izan da. Hala, 2017. urtean 0 mila eurotik 2018. urtean 1.000 mila eurora pasa da. Hazkuntzak zergadun bakarraren diru-sarrerari erantzuten dio.

Hazkuntza horretaz gain, “ondare aprobetxamendu eta emakidengatik” eskubideetan 521 mila euro azpimarra daitezke (2017. urtean 253 mila eurora iritsi zen).

Azpimarratu behar da finantza-sarrerekin lotuta dauden hiru azpikontzeptuek (interesak, bestelako sarrera finantzarioak, maileguak...) V. kapituluko eskubideen % 1,5 baino ez dutela eratzen (24 mila euro).

V. kapituluaren sarreraren azken urteko (2004-2018) bilakaera aztertuta ikus daitekeenez, goranzko joaera dago 2004-2008 epealdian, non sarrerak 31,4 milioi eurokoak izatera igaro baitira; 2009-2012 epealdian, berriz, bere horretan jarraitu zuen, 10,7 eta 9,4 milioi euro bitarteko sarrerekin eta 2013-2014ko 8 milioi euro inguruko jaitsierarekin, eta horien atzetik dator 2015-2018 urteetako aipatu diren 1.559 mila euro artekoa.

Aurrekontuari dagokionez emaitza nabarmen da oso positiboa (+% 186).

### VI. kapitulua. Inbertsioen besterentzea

Inbertsioen besterentzeek, gehienetan, adierazgarriak izaten ez diren sarrerak eragiten dituzte, horien zenbatekoak oso txikiak izaten direlako aurrekontuaren barruan. Urteak urterako bilakaera positiboa izan da, 2017an 445 mila euro egotetik 2018an 1.390 mila eurora pasa baita (hau da, +866 mila euro eta +% 165). Bere izaera dela-eta, kapitulu honetako sarreran akats asko ageri da eta, beraz, azken 10 urteetako (2007-2017) batez bestekoarekin erlazionatu behar da. Epealdiko

Los derechos de este capítulo se incrementan un 200% al pasar de 524 miles de euros en 2017 a 1.559 miles de euros en 2018 (+1.035 miles de euros). Mencionar el ingreso generado por el subconcepto que, en 2018, aporta el 64% del ingreso del capítulo, “Dividendos de otras Empresas Participadas” que pasa de 0 miles de euros en 2017 a 1.000 miles de euros en 2018. Este incremento se produce debido al ingreso aportado por un único contribuyente.

Además del mencionado aumento destaca los 521 miles de euros en derechos por “Concesiones y aprovechamientos Patrimoniales” (en 2017 alcanzó los 253 miles de euros).

Destacar que los tres subconceptos relacionados con ingresos financieros (Intereses, Otros Ingresos Financieros, Préstamos ...) apenas aportan el 1,5% de los derechos del Capítulo V (24 miles de euros).

Analizando la evolución del ingreso del Capítulo V en los últimos años (2004-2018) se observa una tendencia creciente en el periodo 2004-2008 en que el ingreso pasó de 14,2 millones de euros a 31,4 millones de euros; un estancamiento en 2009-2012 en que se han ingresado entre 10,7 y 9,4 millones de euros; una ligera caída en 2013-2014 con alrededor de 8 millones de euros, seguido por el desplome de 2015-2018 hasta los mencionados 1.559 miles de euros.

En relación al presupuesto el resultado es muy positivo (+186%).

### Capítulo VI. Enajenación de Inversiones

La enajenación de inversiones habitualmente arroja unos ingresos que no tienen carácter significativo, ya que sus importes son mínimos en relación al Presupuesto. La evolución interanual ha sido positiva al pasar de 445 miles de euros en 2017 a 1.390 miles de euros en 2018 (+866 miles de euros y +165%). Por su propia naturaleza el ingreso de este Capítulo es muy errático, por lo que conviene relacionarlo con la media de los últimos 10 años (2008-2017). La media del periodo ascendió a 983



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

batez bestekoa urteko 983 mila eurokoa izan da, eta 2018ko sarrerak batez bestekoa % 41ean gainditzen du.

“Lurrak besterentzeari” dagokionez, sarrera 2017an 290 mila euro izatetik 2018an 1.115 mila euro izatera igaro da (+825 mila euro). Zorrotz murriztu da nahasitako zergadunen kopurua: 2017. urtean 50 eta 2018. urtean 17. Beraz, zergaduneko batez besteko sarrera gehitu da 2017ko 5.800 eurotik 2018ko 65.604 eurora.

“Eraikinak besterentzeari” dagokionez, aipatu behar da atal honetan 2017an 95 mila euro eskas izatetik 2018an 195 mila euro izatera pasatu dela (+100 mila euro). 2 zergadun izan dira eta, beraz, batez besteko sarrera igo da: 2017. urtean 48 mila euro eta 2018. urtean 97,5 mila euro.

“Azienda besterentzea” deritzonak, ohiko kontzeptu txikiak, bilakaera positiboa du, 2017ko 59 mila eurotik 2018ko 79 mila eurora (+20 mila euro).

Kapitulu honetako sarrerak I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotako eskubide onartuen % 0,02 izan dira ozta-ozta.

Aurrekontuari dagokionez ere emaitza positiboa (+% 54,4).

### VII. kapitulua. Kapital transferentziak

Kapitulu honetan likidatu diren eskubideak baino ez ditugu aztertuko, ohikoa delako kobratzeke dauden eskubideen bilketa ia erabat hurrengo ekitaldian egitea. Ekitaldi honetan bildutako eskubideak % 99,7 izan dira.

Kapitulu honetan, igoera gertatu da, eskubide onartu garbiak 5.035 mila euro izan zirelako 2017an eta 2018an, berriz, 6.112 mila euro izan direlako (+1.077 mila euro eta +% 21).

VII. kapituluko sarreraren iturriak bost dira funtsean: Estatua, Euskal Autonomia Erkidegoa, Bizkaiko

miles de euros anuales con lo que el ingreso de 2018 supera alcanza en 41% esa media.

En relación a la Enajenación de Terrenos, el ingreso a pasado de 290 miles de euros en 2017 a 1.115 miles de euros en 2018 (+825 miles de euros). Se reduce drásticamente el número de contribuyentes implicados al pasar de 50 en 2017 a 17 en 2018 y por lo tanto, incrementa el ingreso medio por contribuyente que pasa de 5.800 euros en 2017 a 65.604 euros en 2018.

En relación a la “Enajenación de Edificios” mencionar que este apartado ha pasado de 95 miles de euros en 2017 a ingresar 195 miles de euros en 2018 (+100 miles de euros). Se mantiene el número de contribuyentes en 2 y por lo tanto se incrementa el ingreso medio que pasa de 48 miles de euros en 2017 a 97,5 miles de euros en 2018

En cuanto a la “Enajenación de Semovientes”, un concepto habitualmente menor, presenta evolución positiva, de 59 miles de euros en 2017 a 79 miles de euros en 2018 (+20 miles de euros).

El ingreso de este capítulo apenas alcanza el 0,02% de los derechos reconocidos netos de los Capítulos I a VIII.

En relación al presupuesto, el resultado es también positivo (+54,4%).

### Capítulo VII. Transferencias de Capital

En este capítulo nos limitaremos a analizar los derechos liquidados, ya que, habitualmente, la recaudación de los derechos pendientes de cobro se realizan en su práctica totalidad en el ejercicio siguiente. En este ejercicio los derechos recaudados han sido del 99,7%.

Este capítulo presenta aumento al pasar, los derechos reconocidos netos, de 5.035 miles de euros en el año 2017 a 6.112 miles de euros en el 2018 (+1.077 miles de euros y +21%).

Los ingresos del Capítulo VII tienen, básicamente, cinco tipos de origen: Estado, Comunidad



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Lurralde Historikoa, nazioarteko erakundeak eta enpresen transferentziak.

- 1.- “Estatuaren transferentziak: 2018an, 2017an bezala, ez da estatutik datorren sarrerarik izan.
- 2.- “Euskal Autonomia Erkidegoko transferentziak”: Jatorri horretako sarrerek izugarrizko beherakada izan dute 2017an 304 mila euro izatetik 2018an 13 mila euro izatera (-291 mila euro) pasatu direlako.

2018an, VII. kapituluko sarreraren % 0,2 ekarri du EAEk (% 6 2017an).

2017. urtean izan ezik, EAeren transferentziek azkeneko bost ekitaldietan (2014-2018) behera egin dutela eta gutxieneko historikora iritsi direla azpimarratu behar da.

Gaur egun, Euskal Autonomia Erkidegoaren Kapital Transferentzien emaitzako sarrerak testimonialak baino ez dira.

- 3.- “Bizkaiko Lurralde Historikoko transferentziak”: 2017an 105 mila euro izatetik 2018an 29 mila euro izatera jaitsi da (-76 mila euro). Zenbateko horiek, bere osotasunean, Bizkaiko Udalen kapital transferentzia osoei dagozkie. Transferentzia hauek aurreko ekitaldietan udalei emandako diru-laguntzen itzulketengatik dira.

2018an, transferentzia horiek VII. kapituluko sarreraren % 0,4 eman dute (% 2,1 2017an).

- 4.- “Nazioarteko erakundeen transferentziak”: Kapituluko osagai nagusiak dira, eta, osorik, Europar Batasunekoak dira. 2017an 3.855 mila eurotik 2018an 5.400 mila eurora jaitsi da (-1.545 mila euro eta -% 40).

Autónoma de Euskadi, Territorio Histórico de Bizkaia, Organismos Internacionales y Transferencias de Empresas.

- 1.- “Transferencias del Estado”: En 2018, al igual que en 2017, no se ha producido ingreso alguno proveniente del Estado.
- 2.- “Transferencias de la Comunidad Autónoma de Euskadi”: Los ingresos con este origen presentan una fuerte caída al pasar de 304 miles de euros en 2017 a 13 miles de euros en 2018 (-291 miles de euros).

En 2018, la C.A.E. ha aportado el 0,2% del ingreso del Capítulo VII (6% en 2017).

Salvo en 2017, se debe destacar que las Transferencias de la C.A.E. han caído, en los cinco últimos ejercicios (2014-2018), a su mínimo histórico.

Actualmente, los ingresos derivados de las Transferencias de Capital de la Comunidad Autónoma de Euskadi son meramente testimoniales.

- 3.- “Transferencias del Territorio Histórico de Bizkaia”: De 105 miles de euros en 2017 a 29 miles de euros en 2018 (-76 miles de euros). Estos importes corresponden en su totalidad a Transferencias de capital de Ayuntamientos de Bizkaia. Estas transferencias corresponden a reintegros de subvenciones concedidas a los Ayuntamientos en ejercicios anteriores.

En 2018, estas Transferencias han aportado el 0,4% del ingreso del Capítulo VII (2,1% en 2017).

- 4.- “Transferencias de Organismos Internacionales”: son el componente principal del Capítulo y provienen, en su totalidad, de la Unión Europea. Pasan de 3.855 miles de euros en 2017 a 5.400 miles de euros en 2018 (+1.545 miles de euros y +40%).



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

<p>Eskualdeko Garapeneko Europako Funtsetik (EGF) datorren ekarpena 660 mila eurokoa izan zen 2017an eta, 2018an, 2.628 milioikoa (+1.968 mila euro).</p>	<p>La aportación que proviene del Fondo Estructural de Desarrollo Económico Regional (FEDER) pasa de 660 miles de euros en 2017 a 2.628 miles de euros en 2018 (+1.968 miles de euros).</p>
<p>NBBEFren ekarpena 2017an 3.195 mila euro izatetik 2018an 2.616 mila izatera igaro da (-2.616 mila euro).</p>	<p>La aportación del FEAGA pasa de 3.195 miles de euros en 2017 a 2.616 millones en 2018 (- 2.616 miles de euros).</p>
<p>2018an, transferentzia horiek VII. kapituluko sarreraren % 88 eman dute.</p>	<p>Las Transferencias de la U.E. han aportado en 2018 el 88% del ingreso total del Capítulo VII.</p>
<p>Nazioarteko erakundeen sarrera oro Europar Batasunetik dator.</p>	<p>Todo el ingreso de Organismos Internacionales provienen de la Unión Europea.</p>
<p>5.- “Enpresa Transferentziak eta bestelakoak”: jaitsiera txikia gertatu da 2017ko 771 mila eurotik 2018ko 671 mila eurora etorri delako (-100 mila euro). Familien kapitalaren transferentzietatik datozen sarrerek sorrarazi dute lehen aipatu den jaitsiera hori.</p>	<p>5.- “Transferencias de Empresas y Otras”: Presenta un ligero descenso al pasar de 771 miles de euros en 2017 a 671 miles de euros en 2018 (-100 miles de euros). Es el descenso del ingreso procedente de las Transferencias de Capital de familias el causante de la disminución mencionada.</p>
<p>Partaidetzarik gabeko enpresen atalean jaso diren sarrerei dagokienez (+75 milioi eta +% 14,6), gehitu dira, 2017. urteko 514 mila eurotik 2018ko 589 mila eurora.</p>	<p>En cuanto a los ingresos recibidos de Empresas No Participadas (+75 millones y +14,6%) se incrementa al pasar de 514 miles de euros en 2017 a 589 miles de euros en 2018.</p>
<p>Familien kapitalaren transferentzietatik dagokienez, esan behar da 2017. urtean 189 mila eurotik izan zirela eta 2018an, ordea, 50 mila eurora.</p>	<p>En cuanto a las Transferencias de Capital de Familias pasa de 189 miles de euros en 2017 a 50 miles de euros en 2018.</p>
<p>Enpresen Transferentzietatik eta bestelakoek VII. Kapituluako sarreraren % 11 jarri dute 2018an.</p>	<p>Las Transferencias de Empresas y otras en 2018 han aportado el 11% del ingreso del Capítulo VII.</p>
<p>Aurreko 10 ekitaldietan (2008-2017) kapitulu honetan sortutako eskubideen batez bestekoa 34.361 mila eurora igo arren, 2018ko 6.112 mila euroren aldean. Horrek jaitsiera nabarmena eragin zuen aldi horretako batez bestekoan.</p>	<p>Destacar que la media de derechos generados por este capítulo en los 10 ejercicios anteriores (2008-2017) ascendió a 34.361 miles de euros, frente a los 6.112 miles de euros de 2018, lo que supone un fuerte descenso sobre la media de ese período.</p>
<p>Pisuari buruz esan beharra dago (I. kapitulutik VIII.era bitartekoak) 2018an % 0,08 dela (% 0,06 2017an).</p>	<p>Mencionar que su peso en el conjunto (Capítulos I a VIII) alcanza el 0,08% en 2018 (0,06% en 2017).</p>
<p>Aurrekontuan, transferentziak % 20 murriztu dira.</p>	<p>Respecto al presupuesto, se produce una caída en las Transferencias del -20%.</p>



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

Kapitulu hau amaitzeko azpimarratu behar da EBko organo guztietatik jasotzen diren Transferentzien multzo osoa hartuta eta azken hiru ekitaldietan kopuruak 24 milioi euro inguruan egonkor mantendu ondoren (2002-2004 aldian), Bilakaera gorabeheratsua izan ondoren, aipaturiko hirurtekokoa baino txikiagoak izan dira beti: 2008ko inoizko zenbatekorik txikiena lortu zen, 1,9 milioi euro besterik ez.

Era berean, nabarmentzekoa da EAEko Transferentziek kapitulu honetan izandako galera (13 mila euro 2018an), noiz-eta 2007-2011 epealdian urteko 55 milioi euroak gainditu zirenean. Atal honetako zenbateko ia guztiak lanen baterako finantzazioaren ondoriozkoak izan ziren eta 2007-2011 Esparru Planean sartzen ziren (nahiz eta 2012tik ez dagoen indarrean). Berriz ere esan behar da 2018ko ekitaldian ez dela zenbatekorik jaso Estatutik.

### VIII. kapitulua. Finantza-aktiboen aldakuntza

Kapitulu honi buruz esan behar da dituen zenbatekoengatik ez duela pisu espezifiko handirik aurrekontuetan. Eskubideak era garrantzitsuan jaitsi dira -1.312 mila eurotan: 2017an 2.246 mila euro izan ziren eta aurtengo ekitaldian 934 mila euro.

Jaitsieraren arrazoa “epe luzera maileguak itzultzea” azpikontzeptuan aurki daiteke. 2017. urtean 1.368 mila euroko ekarpena egin zuen eta 2018. urtean azpikontzeptu horrekin ez da diru-sarrerarik izan.

Aurrekontuari dagokionez, eskubideak aurrekontuan ezarritakoak baino askoz handiagoak izan dira, 800 mila euroko eskubideak aurreikusi baitira (+134 mila euro eta +% 16,8).

Aurreko 10 ekitaldietan (2008-2017) kapitulu honen zioz sorturiko eskubideen batez bestekoa 2.624 milioi eurokoa izan da eta, horren ondorioz, 2018ko sarrera (934 mila euro) batez bestekoaren halako % 36koa da.

Para finalizar con este Capítulo subrayar que mientras que el conjunto de las Transferencias recibidas de los distintos órganos de la U.E., tras haberse mantenido estables durante el período 2002-2004 en unos 24 millones de euros, y tras una evolución irregular, pero siempre muy inferiores al trienio mencionado, se alcanzó el mínimo histórico en 2008 con apenas 1,9 millones de euros.

Destacar, asimismo, la pérdida de peso en este Capítulo de las Transferencias de la C.A.E. (13 miles de euros en 2018), cuando en el periodo 2007-2011 se superaron, como media, los 55 millones de euros anuales. Casi el total de los importes de este apartado eran por Financiación conjunta de obras y correspondían al Plan Marco 2007-2011 que ya no está vigente desde el año 2012. Reiterar que, en el 2018, del Estado no se ha recibido importe alguno.

### Capítulo VIII. Variación de activos financieros

Este capítulo, que por sus importes es de escaso peso específico en el presupuesto, cae de forma muy importante los derechos en -1.312 miles de euros al pasar de 2.246 miles de euros en 2017 a 934 miles de euros en el presente ejercicio.

La causa de esta caída se encuentra en el subconcepto “Reintegro de Préstamos a Largo Plazo”, que aportó 1.368 miles de euros en 2017 y en 2018 este subconcepto no ha aportado ningún ingreso.

En relación al Presupuesto, los derechos han sido muy superiores a lo presupuestado al haberse previsto unos derechos de 800 miles de euros (+134 miles de euros y +16,8%).

La media de derechos generados por este capítulo en los 10 ejercicios anteriores (2008-2017) ha sido de 2.624 miles de euros, con lo que el ingreso 2018 (934 miles de euros) alcanza el 36% de la citada media.



## Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

---

### IX. kapitulua. Finantza-pasiboen aldakuntza

2018an zehar zorpetze berria eratu da; horren munta 154.186 mila euro da eta zati baten aurrekontuan ezarritako inbertsioak finantzatzeko da. Zorpetze hori bat kreditu-eragiketatan gauzatu da: mailegu sindikatu bat.

Beraz, 2018. ekitaldiarekin alderatuta eskubide onartuak (eta bilketa) 2017ko 146.288 mila eurotik 2018ko 154.186 mila eurora igaro dira, +7.898 mila euroko igoerarekin (+% 5,4).

Finantza-erakundeetatik jasotako 154.186 mila euro garbiak sei finantza-erakunderekin sindikaturiko maileguan gauzatzen dira, eta 2030eko amaierako mugaeguna duena; maileguak interes finkoa du.

Komeni da gogoraraztea ezen amortizazio gordinak (Gastuen Aurrekontuko IX. Kapituluak) 154.186 mila euro izan direla guztira. Horrela, zorra ez da aldatu 2016. ekitaldikoarekin alderatuta eta 2018ko abenduaren 31n 1.207.456 mila eurokoa zen.

### Capítulo IX. Variación de Pasivos Financieros

A lo largo de 2018 se ha formalizado nuevo endeudamiento por importe de 154.186 miles de euros, destinado a financiar parcialmente las inversiones recogidas en el Presupuesto. Este endeudamiento se ha materializado en una operación de crédito: un Préstamo Sindicado.

Por tanto, comparado con 2017, los derechos reconocidos netos (y la recaudación) pasan de 146.288 miles de euros en 2017 a 154.186 miles de euros en 2018, con un incremento de +7.898 miles de euros (+5,4%).

Los 154.186 miles de euros netos recibidos de Entidades Financieras se materializan en un préstamo sindicado con seis Entidades Financieras y con fecha de vencimiento final en el año 2030 y a tipo de interés fijo.

Conviene recordar que las amortizaciones brutas, sin incluir diferencia de cambio, (Capítulo IX del Presupuesto de Gastos) han ascendido a 154.186 miles de euros, con lo que la deuda no ha variado respecto a 2017 quedando establecida, a 31 de diciembre de 2018 en 1.207.456 miles de euros.