

Sarreraren aurrekontuaren txostena
Memoria del Presupuesto de Ingresos

2023ko ekitaldirako aurrekontu aurreikuspenen zenbatekoa 9.808,12 milioi eurokoa zen eta eskubide onartuen burutzapenean 9.808,12 milioi euroko munta azaltzen dute, hau da, desbideraketa positiboa +% 5,04koa da eta aurreikusi zirenak baino +321,15 milioi euro gehiagoko eskubideak egon dira. Eskubide onartuen bilakaerari dagokionez, aurreko ekitaldikoarekin erkatuta, hau da, 8.886,08 milioi eurora igo zen horrekin erkatuta, +475,54 milioi euroko gehikuntza izan du, hots, +% 3,27.

Aipatu den urtetik urterako aldaketari dagokionez (+% 3,27), azpimarratu behar da gehikuntza hori itzulketetan gertatu den gehikuntza gorabehera gertatu dela (-308,5 milioi eta -% 7,5) eta ekitaldiko eskubide positiboetan egon den gehikuntzagatik gertatu da.

Ekitaldiko sarreraren bilketa, 2023an, 9.606 milioi euro izan dira. Hau da, aurreko ekitaldian baino +669,51 milioi euro gehiago (+% 7,49). Eskubideen kobrantzaren bilakaerak arinki gora egin du, eta 2022ko % 94,8tik % 94,84 igaro gara 2023ko ekitaldian.

Eskubideen bilakaera ondorengo izan da kapitulu bakoitzaren kasuan: I. Kapitulu (+% 10,38); II. Kapitulu (-% 2,6); III. Kapitulu (+% 111,21); IV. Kapitulu (-% 39,42); V. Kapitulu (+% 212,09); VI. Kapitulu (+% 331,03); VII. Kapitulu (+% 124,86); VIII. Kapitulu (+% 120,36) eta IX. Kapitulu (-% 100,0).

Esan beharra dago 2023an IV. kapitulutik VIII. Kapituluetara artekoetan izan duten sarrerak, 244,35 milioi euro, 2022koak baino handiagoak izan direla, +5,91 milioi euro gehiago (-% 2,48). I. kapitulutik III. kapitulura arteko sarrerei dagokienez, 2022an 9.189,29 milioi euro izatetik 9.658,92 milioi euro izatera igaro da 2023an (+469,64 milioi euro eta +% 5,11).

Las previsiones iniciales presupuestarias para el ejercicio 2023, que ascendían a 9.808,12 millones de euros, presentan una ejecución de los derechos reconocidos netos, esto es de los derechos reconocidos brutos minorados por las bajas, anulaciones y devoluciones, de 9.903,27 millones de euros. Esto es, se produce una desviación positiva del +5,04% y un reconocimiento de derechos netos +321,15 millones de euros superiores a los previstos. En cuanto a la evolución de los derechos reconocidos netos, en 2023 el importe mencionado, supone un aumento de +475,54 millones de euros respecto a los 8.886,08 millones de euros de 2022, lo que implica un incremento de +3,27%.

En relación con la variación interanual mencionada (+3,27%) debe destacarse que este incremento se ha producido por el descenso de las devoluciones (-308,5 millones y -7,5%) y al aumento en los derechos positivos del ejercicio, esto es, de los derechos brutos minorados por las bajas y las anulaciones.

La recaudación neta de ingresos del ejercicio, en 2023, asciende a 9.606 millones de euros, superando en +669,51 millones de euros (+7,49%) a la del ejercicio anterior. Se produce un ligero incremento en el porcentaje de los derechos cobrados respecto de los derechos reconocidos, pasando del 94,8% en 2022 al 94,84% en 2023.

A nivel de capítulo, la evolución interanual de derechos reconocidos netos ha sido la siguiente: Capítulo I (+10,38%); Capítulo II (-2,6%); Capítulo III +111,21%); Capítulo IV (-39,42%); Capítulo V (+212,09%); Capítulo VI (+331,03%); Capítulo VII (+124,86%); Capítulo VIII +120,36%) y Capítulo IX (-100,0%).

Mencionar que el total de los derechos reconocidos netos en 2023 en los Capítulos IV a VIII, 244,35 millones de euros, ha sido superior a los de 2022 en +5,91 millones de euros (+2,48%). Igualmente, el conjunto de los derechos reconocidos netos en los Capítulos I a III, pasa de 9.189,29 millones de euros en 2022 a 9.658,92 millones de euros en 2023 (+469,64 millones de euros y +5,11%).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Adierazi behar da I – III. kapituluek eman dituzten eskubideak 9.189,29 milioi euro izan direla; horrek esan nahi du eskubide guztien % 97,47 direla. Beste alde batetik, gainerako IV-IX. kapituluaren sarrera 238,43 milioi euro ez da izan, hau da (munta osoaren % 2,52).

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

Gogora ekarri behar dugu zerga-bilketa ekitaldiko eskubideei dagokiela.

— I. kapitulua. Zuzeneko zergak

Kapitulu hori ekarpen diru-sarrera guztien % 48,28 da (I. kapitulutik IX. kapitulura). 2022an I. kapitulu honetan diru sarreraren % 46,9 egon ziren.

Eskubide onartuak 4.890.047 mila eurokoak dira, 2023ko 4.430.132 mila euroen aldean, hau da, +459.915 mila euroko gehikuntza egon da (+% 10,38). Bilketak bilakaera positiboa izan du: 4.318.951 mila eurokoa izan da, eta 2022an 4.789.973 mila eurokoa izan zen, hau da, gehikuntza +471.622 milakoa izan da (+% 10,91).

Kapitulu honen urtetik urterako gehikuntza (+459.915 mila euro eta +% 10,38) eskubide positiboetan egon den gehikuntzagatik gertatu da (+742,39 mila euro eta +% 14,45), nahiz eta itzulketak gehitu diren (+742,39 mila euro eta +% 14,45), horrek itzulketetan izandako igoera konpentsatzen du, +189,7 milioi euro (% 29,06). Urteen arteko aldaketa osoak izan dituzten zerga azpimarragarriak hurrengoak dira: Oinordetzak Zerga (-12,96 milioi euro) eta Energia Elektrikoa Ekoizteko Balioaren gaineko Zerga (-12,61 milioi euro). Zentzu positiboan, ondare-irabazien atxikipeak nabarmentzen dira (+213,95 milioi euro) eta Sozietateen kuota diferentziala (-126,78 milioi).

Este importe, 9.658,92 millones de euros, supone el 97,53% del total de los derechos reconocidos netos, de manera que los correspondientes a los capítulos IV-IX, por importe de 238,43 millones de euros alcanzan el 2,47% restante.

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 los derechos netos del ejercicio.

Capítulo I. Impuestos Directos

Este capítulo representa el 48,28% del total de los derechos reconocidos netos (Capítulos I a IX). En 2022 el capítulo I representó el 46,9% del ingreso total.

En 2023 los derechos reconocidos netos en el Capítulo I ascienden a de 4.890.047 miles de euros frente a los 4.430.132 miles de euros de 2022, lo que supone un incremento de +459.915 miles de euros (+10,38%). La recaudación neta también experimenta una evolución positiva ascendiendo a 4.318.951 miles de euros frente a los 4.789.973 miles de euros de 2022 incrementándose, por lo tanto, en +471.622 miles de euros (+10,91%).

El incremento interanual de los derechos reconocidos netos en este capítulo, (+459.915 miles de euros y +10,38%) se produce por el aumento de los derechos positivos, esto es del total de derechos reconocidos brutos minorados por las bajas y las anulaciones (+742,39 miles de euros y +14,45%) que compensa el incremento que se ha dado en las devoluciones, +189,7 millones de euros (%29,06%). Los tributos con variaciones interanuales absolutas destacadas son: el Impuesto sobre sucesiones (-12,96 millones de euros) y el Impuesto sobre el Valor de la Producción de Energía Eléctrica (-12,61 millones de euros). En sentido positivo destacan las retenciones de Trabajo Personal y Actividades Profesionales (+213,95 millones de euros) y la cuota diferencial de Sociedades (+126,78 millones de euros).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Kapitulu hau I-VIII kapituluetakoko eskubide onartuen % 49,38 da (2022an ehuneko hori % 46,9koa zen), eta kapitulu horietan bildu den munta osoaren % 51,06 (2022. urtean % 48,32koa zen).

Diru-sarreraren aurrekontuari dagokionez (4.396.643 mila euro), emaitza positiboa izan da eta aurrekontuan zeudenetik onartutako eskubide garbiak +11,22 handitu dira. Aurrekontu-egikaritzean hazkuntzak (+493,40 milioi euro), nagusiki, honako arrazoiengatik izan dira: Sozietateen kuota diferentziala (+224,38 milioi euro), Lan Pertsonalaren atxikipenak (+144,8 milioi euro), Ez-egoiliaren errentaren gaineko zerga (+43,92 milioi euro), nahiz eta jaitsierak gertatu diren ondare-irabaziengatik atxikipenetan (-18,06 milioi euro) eta oinordetzen gaineko zergan.

Banan-banan aztertuta, hona hemen aldaketa nagusiak:

— Norberaren lanaren atxikipenak

Kontzeptu honetan 3.410.890 mila euroko eskubide garbiak sartzen dira. I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan eskubideen % 34,44 osatzen dute (2022an, berriz, % 32,8) eta +493.404 mila euroko igoera jasan dute (+% 11,22), 2022ko ekitaldiarekin alderatuta. Bilketa 3.040.311 mila eurotik 3.373.162 mila eurora pasatu da ekitaldi honetan, +% 10,94 igo da.

Diru-sarreraren aurrekontuari dagokionez, (3.262.643 mila euro), emaitza +% 4,54 positiboa da.

Ekitaldiko eskubide garbien 3.410.899 mila euroak honela banatu ditzakegu: 3.418.407 mila euroko eskubide garbi positiboak, 49.978 zergadunek sortuak (2022an 48.981 zergadun izan ziren), eta -7.502 mila euroko eskubide negatiboak, 137

Este capítulo representa el 49,38% de los derechos reconocidos netos en los Capítulos I-VIII (frente al 46,9% en 2022), y el 51,06 de la recaudación neta de los citados capítulos (frente al 48,32 del 2022).

En relación con el importe inicialmente presupuestado en este capítulo (4.396.643 miles de euros), se produce un incremento en la ejecución presupuestaria del mismo, ya que el importe de los derechos reconocidos netos aumenta en 493,40 millones de euros (+11,22%) respecto a los presupuestados. Este incremento en la ejecución presupuestaria se debe principalmente, a la cuota diferencial de Sociedades (+224,38 millones de euros), a las Retenciones del Trabajo Personal (+144,8 millones de euros), al Impuesto sobre la Renta de los no residentes (+43,92 millones de euros) y ello, a pesar de los descensos producidos en las retenciones por ganancias patrimoniales (-18,06 millones de euros) y en el impuesto de Sucesiones.

Analizando individualmente las principales variaciones:

— Retenciones de Trabajo Personal

Este concepto presenta unos derechos netos de 3.410.890 miles de euros, que suponen el 34,44% de los derechos de los Capítulos I a VIII (32,8% en 2022) y han experimentado un incremento de +493.404 miles de euros (+11,22%) respecto al ejercicio 2022. La recaudación, al pasar de 3.040.311 miles de euros a 3.373.162 miles de euros en el presente ejercicio, aumenta en un porcentaje del +10,94%.

En relación con el importe presupuestado, (3.262.643 miles de euros) el resultado es positivo en un +4,54%.

Los 3.410.899 miles de euros, en derechos netos del ejercicio, los podemos descomponer en 3.418.407 miles de euros en derechos netos positivos, generados por 49.978 contribuyentes (48.981 en 2022) y los -7.502 miles de euros en



Sarreraren aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Ingresos

zergadunek sortuak. Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 1.284.399 mila euro jarri dituztela, hau da, sarrera osoen 37,66% (% 36,89 2022. urtean).

— Higikorren kapitalaren atxikipenak

Kontzeptu horrek 266.395 mila euro ditu eskubide garbietan. Hau da, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 2,69 (2022an, berriz, % 2,22). Iazko kopuruekin alderatuta eskubide garbietan +% 29 handitu dira eta bilketa garbian, +% 31,3an handitu egin da, 264.401 mila eurokoa izanik.

266.395 mila euroko eskubide garbiak sortu dituzten 4.950 zergadunak honela banatu daitezke: 4.939 zergadunek 266.947 mila euroko ekarpen positiboa egin dute, eta 161 zergadunek -557 mila euroko ekarpen negatiboa egin dute.

Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 123.237 mila euro jarri dituztela, hau da, sarrera osoen % 46,29.

Aurrekontuari erreparatu, eskubide garbien bilakaera positiboa da eta, bide horretatik, +% 35,92ko desbideratze izan du.

— Ondare irabazien gaineko atxikipenak

Kontzeptu horrek 37.199 mila euro ditu onartutako eskubide garbietan. Hau da, I. kapitulutik VIII. erako kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 0,38a.

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 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. Orduan, goranzko ziklo berri bati ekin

derechos negativos generados por 137 contribuyentes. Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 1.284.399 miles de euros, aportan el 37,66% del ingreso neto total (36,89% en 2022).

— Retenciones de Capital Mobiliario

Este concepto presenta unos derechos netos de 266.395 miles de euros que suponen el 2,69% de los derechos de los Capítulos I a VIII (2,22% en 2022). Con respecto a los datos del ejercicio anterior, los derechos netos presentan un aumento del 29% y la recaudación neta un incremento del 31,3% situándose en 264.401 miles de euros.

Los 4.950 contribuyentes que han aportado derechos netos por 266.395 miles de euros se pueden desglosar en 4.939 contribuyentes con aportación positiva por 266.947 miles de euros y 161 contribuyentes con aportación negativa de -557 miles de euros.

Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 123.237 miles de euros aportan el 46,29% del ingreso total.

La evolución de los derechos netos en relación con el presupuesto es positiva presentando una desviación del +35,92%

— Retenciones sobre Ganancias Patrimoniales

Este concepto presenta unos derechos reconocidos netos de 37.199 miles de euros que suponen el 0,38% de los derechos de los Capítulos I a VIII.

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, manifiesta la siguiente evolución: De un máximo en 2000 de 56 millones de euros se produjo una caída que en 2004 alcanzó un mínimo de 10 millones de euros. Desde este mínimo de 2004 se produjo un ascenso hasta 2008 (de nuevo 4 años) en que alcanzó los 45 millones de euros. Desde este máximo se pasó, cuatro años después



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

zitzaion, eta 2021ean lortu zuen goia, aipatutako 69 milioi euroekin; 2023an, berriz, gutxitze handi bat izan zen, zenbatekoa 37 milioira jaitsi baitzen.

Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 29.096 mila euro jarri dituztela, hau da, guztizko sarreraren % 78,2.

Aurrekontuko eskubideen zenbatekoari dagokionez, eskubide onartuak aurrekontuan jasotakoak baino % 50 txikiagoak dira.

— Higiezinaren kapitalaren atxikipenak

Kontzeptu horrek 95.592 mila euro ditu onartutako eskubideetan. Hau da, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 0,97.

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

Sarrerek, hala eskubideetan nola bilketan, 2022ko ekitaldiarekin erkatuta, +% 6,17 eta +% 7,6ko gehikuntza 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 90 milioi arte 2022 urtean, 2017tik 2019rako eta 2023 ekitaldietan izandako igoera bat izan ezik, zeinean 95 milioira arte igo da.

95.592 mila euro garbiak 24.373 zergadunek ordaindu dituzte (24.124 2022an), eta honela banatu daitezke: 95.572 mila euro, 24.333 zergadunek guztira ekarritako eskubide positiboak; eta -180 mila euro, 40 zergadunek guztira ekarritako eskubide negatiboak.

Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 11.253 mila euro jarri dituztela, hau da, sarrera osoen % 13,12.

(2012), a 16 millones de euros. Se inició entonces un nuevo ciclo alcista el cual alcanza su máximo en 2021 con 69 millones de euros, produciéndose, por tanto, una minoración importante en 2023 estableciéndose estos en 37 millones de euros.

Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 29.096 miles de euros, aportan el 78,2% del ingreso total.

En relación con el importe de derechos presupuestados, los derechos reconocidos son inferiores en un 50% al reflejado en el presupuesto.

— Retenciones de Capital Inmobiliario

Este concepto presenta unos derechos reconocidos netos de 95.592 miles de euros que suponen el 0,97% 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 incremento respecto al 2022 respectivamente del +6,17% y +7,6%.

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. Desde ese máximo de 104,5 millones de euros, alcanzado en 2012, con la excepción de unas leves subidas durante los ejercicios 2017 a 2019, en 2022 se produjo una caída constante hasta los 90 millones de euros y en 2023 vuelve a aumentar a 95 millones.

Los 95.592 miles de euros netos han sido aportados por 24.373 contribuyentes (24.124 en 2022), pudiéndose desglosar en 95.572 miles de euros, de derechos positivos generados por 24.333 contribuyentes, y -180 miles de euros de derechos negativos aportados por 40 contribuyentes.

Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 11.253 miles de euros, aportan el 13,12% del ingreso total.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Era berean, zehaztu behar da onartutako eskubideen bilketa % 95,21ekoa izan dela.

Aurrekontuari gagozkiola, aitortutako eskubide garbiak aurrekontuaren % 3,9ko handiagoak izan dira.

— Zatikako ordainketak

Kontzeptu horrek 84.282 mila euro ditu eskubide garbietan. Hau da, I. kapitulutik VIII. erako kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 0,85.

Kontzeptu honen urterik urterako bilakaerari dagokionez, azkeneko ekitaldietan lortutako sarrera egonkortu ondotik, 2016an 68 milioi euro izatetik 2019an 79,2 milioi euro izatera igaro zen, eta igoera nabarmena izan zuen, +% 16,6koa (+11,3 milioi euro). Atzerapen handia izan zuen 2020an, ekitaldi bakarrean -25,1 milioi euro jaitsi baita (-% 31,7). 2021ean eta 2022an izandako igoerek, aipatutako 73.386 mila eurora iritsita, 2016an erregistratutako gehienekoetara hurbiltzen dute kontzeptu hori dela-eta onartutako eskubideen zenbatekoa. Joera horrek 2023an jarraitu zuen, 84.282 mila euroekin, hau da, % 14,85 gehiago.

Aurrekontuari dagokionez, aitortutako eskubide garbiak aurrekontuaren % 105era iritsi dira

Autoliquidazioaren edo Interneten bidetik zerga honetan eskubide positiboak edo negatiboak sortu dituen zergadunen kopurua 30.515 da eta 2022. urteko datuekin alderatuta +% 1,65eko igoera izan da.

— PFEZaren diferentziazko kuota.

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

Asimismo, hay que señalar que la recaudación ha sido del 95,21% de los derechos reconocidos.

En relación con el presupuesto, los derechos reconocidos netos han sido un 3,9% superiores al importe presupuestado.

— Pagos Fraccionados

Este concepto presenta unos derechos netos reconocidos de 84.282 miles de euros que suponen el 0,85% 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, en los que se produjo un aumento notable del +16,6% (+11,3 millones de euros) al pasar de 68 millones en 2016 a 79,2 millones de euros en 2019, sufrió un importante retroceso en 2020 al disminuir en un solo ejercicio -25,1 millones de euros (-31,7%). Los incrementos producidos en 2021 y 2022, alcanzándose los 73.386 miles de euros mencionados acercan el montante de derechos reconocidos por este concepto a los máximos registrados en 2016. Esta tendencia continua en 2023 con 84.282 miles de euros suponiendo un 14,85% más.

En lo que se refiere al presupuesto, los derechos reconocidos netos han alcanzado el 105% del importe presupuestado

El número de contribuyentes que, vía autoliquidación o vía internet, ha generado derechos positivos o negativos por este impuesto asciende a 30.515, produciéndose un ascenso del +1,65% respecto a 2022.

— Cuota diferencial I.R.P.F.

Históricamente este concepto ha presentado la particularidad de aportar sistemáticamente derechos netos negativos, debido a que las devoluciones superaban históricamente a lo ingresado.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

2023an, kontzeptu hori dela-eta onartutako eskubideen bilakaera negatiboa izan da, zeren eta 2022an +32.927 mila eurokoak izan baitziren, eta 2023an, berriz, -80.535 mila eurokoak, hau da, -% 344,59ko aldakuntza negatiboa. Bilketak ere antzeko bilakaera izan du, 2022an positiboa izatetik (+13.276 mila euro) 2023an negatiboa izatera igaro baita (-104.359 mila euro).

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

Sarrera positibo garbiei dagokienez: 169.493 zergadunek egin dituzte ekarpenak 2023an, eta 426.132 mila euroko zenbatekoa lortu da. Beraz, sartutako batez besteko zenbatekoa 2.619 eurokoa da. 2022an, berriz, 193.812 zergadun izan ziren, guztira 467.275 mila euroko eta batez besteko zenbatekoa 2.411 euro.

Sarrera negatibo garbiei dagokienez: 471.944 zergadunek egin dituzte ekarpenak 2023an, eta -494.587 mila euroko zenbatekoa lortu da eta, beraz, sartutako batez besteko zenbatekoa -1.123 eurokoa da. 2023an, berriz, 434.348 zergadun izan ziren, guztira -443.287 mila euroko eta batez besteko zenbatekoa -1.061euro.

Aurrekontuarekin erkatuta, eskubide onartuen emaitza positiboa izan da bi kasuetan, burutu diren eskubideen -80.535 mila euroen aurrean -84.000 mila euroko aurrekontua egin zelako.

- Sozietateen gaineko Zerga: diferentziazko kuota eta konturako sarrera.

Kontzeptu horrek onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII. erako kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 7,31ekoak dira (% 6,24koak 2020an).

En 2023 la evolución de los derechos reconocidos por este concepto ha sido negativa, pues han pasado de +32.927 miles de euros en 2022 a -80.535 miles de euros en 2023, lo que supone una variación negativa del -344,59%. Parecida evolución ha experimentado la recaudación, que pasa de ser positiva en 2022, +13.276 miles de euros, a ser negativa en 2023, -104.359 miles de euros.

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

En relación con los Ingresos Netos Positivos: Han sido 169.493 contribuyentes los que en 2023 los han aportado, alcanzando el importe de 426.132 miles de euros, con lo que el importe medio ingresado asciende a 2.619 euros. En 2022 estas cifras ascendieron a 193.812 contribuyentes por 467.275 miles de euros y un importe medio de 2.411 euros.

En relación con los Ingresos Netos Negativos: han sido 471.944 contribuyentes los que en 2023 los han aportado alcanzando un importe (negativo) de -494.587 miles de euros, con lo que su importe medio es de -1.123 euros. En 2022 estas cifras ascendieron a 434.348 contribuyentes por -443.287 miles de euros y un importe medio -1.061 euros.

El resultado de los derechos reconocidos netos y respecto al presupuesto es positivo, ya que frente a los -80.535 miles de euros de derechos ejecutados se presupuestaron -84.000 miles de euros.

- Impuesto de Sociedades: Cuota Diferencial e Ingreso a Cuenta

Los derechos reconocidos netos por este concepto suponen el 7,31 % de los derechos de los capítulos I a VIII (el 6,24% en 2022).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Kontzeptu honetan, igoera izan da eskubideetan; 2022an, 588.391 mila euro izan ziren eta 2023an 724.385 (+% 23,47). Modu berean, bilketa garbia 2022an 571.020 eurokoa zen eta 2023an 701.287 mila eurokoa (+% 23).

Arestian eman diren zenbatekoak honela bana daitezke: batetik "konturako sarrerak" eta horien barruan eskubideak 461.912 mila euro izan dira, eta "sozietateen diferentziazko kuota", 250.703 mila euroekin. 2022koen aldean, aldaketa hurrengoa izan da: +126.642 mila euro eta +% 37,77 lehen kasuan eta +3.109 mila euro eta +% 1,26 bigarrenetan.

Badago hirugarren osagarri bat, "Sozietateen Akta Bakarrak", 2020an desagertu zena, baina 2023an 11.770 mila euro izan da.

Honelaxe banantzen da eskubideen guztizko aldakuntza (+135.994 mila euro) bi osagai nagusietan: sarrera garbi positiboa ekarri duten zergadunak, guztira 16.854 euro, eta 872.334 mila euro jarrita; eta sarrera garbi negatiboa ekarri dutenak: 3.474, guztira -147.949 mila euro ekarri dituztenak. Sarrera neto positiboaren bilakaera hauxe izan da: 705.241 milioi euro 2022an eta 872.334 milioi euro 2023an (+167 milioi eta +% 23,69). Negatiboek bilakaera hau izan dute: -116.858 mila eurotik -147.949 mila eurora (+31.091 mila euro eta +% 0,27).

Illo horretatik, azpimarratu behar da eskubide garbietan gertatu den +135.994 mila euroko jaitziera justifikatzen dela eskubide gordinek beherakada nabarmena izateagatik, 2022an 775 milioi euro izatetik 2023an 1.073 milioi izatera igaro baitira (+298 milioi euro eta +% 38,45). Eskubide garbietan eragin positibo hori partzialki arindu da bajak eta baliogabetzeak nahiz itzulketak gehitu direlako (oro har, +162.000 mila euro).

Este concepto presenta un ascenso en derechos al pasar de 588.391 miles de euros en 2022 a 724.385 miles de euros en 2023 (+23,47%). Del mismo modo, la recaudación neta pasa de 571.020 miles de euros en 2022 a 701.287 miles de euros en 2023 (+23%).

Los importes anteriores se pueden descomponer en "Ingresos a Cuenta" cuyos derechos han alcanzado los 461.912 miles de euros y la "Cuota Diferencial de Sociedades" con 250.703 miles de euros. La variación respecto a 2022 ha sido: +126.642 miles de euros y +37,77% en el primer caso +3.109 miles de euros y +1,26 en el segundo.

Existe un tercer componente, las "Actas Únicas de Sociedades", que desapareció en 2020, pero en 2023 ha alcanzado los 11.770 miles de euros.

El aumento en el total de derechos reconocidos por este concepto (+135.994 miles de euros), se concreta de la siguiente manera: La descomposición de la variación total de derechos en sus dos componentes principales: contribuyentes que han aportado Ingreso Neto Positivo, que han sido 16.854 y han aportado 872.334 miles de euros, y contribuyentes que han aportado Ingreso Neto Negativo: 3.474 que han aportado -147.949 miles de euros. Los Ingresos Netos Positivos han pasado de 705.241 miles de euros en 2022 a 872.334 miles de euros en 2023 (+167 millones y +23,69%). Los negativos han pasado de -116.858 a -147.949 miles de euros (+31.091 miles de euros y +0,27%).

En este sentido debe destacarse que, los +135.994 miles de euros de incremento de los derechos netos, se justifica con el notable aumento que han experimentado los derechos brutos, los cuales han pasado de 775 millones de euros en 2022 a 1.073 millones en 2023 (+298 millones de euros y +38,45). Esta influencia positiva en los derechos netos se ha visto parcialmente mitigada por el aumento tanto de las bajas y anulaciones como de las devoluciones (en conjunto +162.000 miles de euros)



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

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. Une horretatik aurrera, eskubide garbi horiek nabarmen jaitsi dira (baina igoera txikiak izan dituzte urte jakin batzuetan, hala nola 2018an), eta 2023an gaingitu egin da 2007ko gehieneko hori.

Zergadunen guztizko kopurua 20.328koa izan da 2023an; 2022an, berriz, 19.655ekoa. Aurreko datuetan ageri denez, 2022ko datuen aldean igo da zergadunen kopurua (+%3,42).

Zergadunen kopuruaren igoera horrek bat dator batez beste sartutako zenbatekoarekin, % 19,04 igo baita.

Aipatu behar da 10 zergadun nagusiek guztira 310.242 mila euro jarri dituztela, hau da, sarrera osoen % 42,83 (2022an % 30,85 jarri zuten).

Aurrekontuari dagokionez, eskubideak hasierako aurreikuspenak, 500.000 milioi euro, baino % 44,88 handiagoak izan dira.

Laburbilduta, sozietateetan gertatu den +135,9 milioi euroko igoera honela banakatzen da:

- A) Kuota diferentzialak +3,1 milioi euroko igoera izan du (+% 1,26).
- B) Sozietateen konturako sarreretan gertatu den +126,6 milioi euroko igoera (+% 37,7).
- C) Sozietateen Akta Bakarren +6,2 milioi euroko igoera (+% 112,93).

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 con 1.008. A partir de ese momento estos derechos netos han experimentado un descenso claro (aunque con ligeras subidas en determinados años como 2018), superándose en 2023 ese máximo de 2007.

El número total de contribuyentes asciende a 20.328 en 2023, frente a los 19.655 de 2022. Como puede observarse en los datos anteriores se ha producido un incremento, respecto a 2022, en el número de contribuyentes (+3,42%)

Este aumento en el número de contribuyentes se ve acompañado por el importe medio ingresado que se ha incrementado en 19,04%.

Mencionar que los 10 principales contribuyentes, con 310.242 miles de euros, aportan el 42,83% del ingreso total (30,85% en 2022).

Con respecto al Presupuesto, los derechos han superado las previsiones iniciales, 500.000 miles de euros, en un 44,88%.

Resumiendo, el incremento en los derechos reconocidos netos en +135,9 millones de euros en Sociedades se desglosa así:

- A) +3,1 millones de euros de incremento en la Cuota Diferencial (+1,26%).
- B) La subida en +126,6 millones de euros del ingreso a cuenta de Sociedades (+37,77%).
- C) El aumento en +6,2 millones de euros (+112,93%) en las Actas Únicas de Sociedades.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

– Oinordetzak eta dohaintzak

Kontzeptu hauengatik onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 0,77koak (% 0,81 2022an) dira ozta-ozta.

I. kapituluaren zati txiki bat (% 1,58) hartzen duen kontzeptu honetan izan diren sarreretan bilakaera positiboa egon da, eskubide onartuak 75.913 mila eurokoak izan zirelako 2022an, eta 2023an 77.025 milakoak izan direlako (+% 1,46), bilketako ere positiboa izan da: 70.657 mila eurokoa izan zen 2022an eta 2023an 71.712 mila eurokoa izan da.

Eskubide onartu garbi horien guztien osotasunaren barruan (77.025 mila euro), 67.400 mila euro Oinordetzetakoak dira (zenbateko osoaren % 87,50) eta 9.624 mila euro Dohaintzetakoak (% 12,50). Dohaintzei dagokionez, azpimarratzekoa da figura horrek sortu dituen eskubideen urtetik urterako murrizketa -88 mila eurokoa izan dela, eta 2022an 9.713 mila euro izan zirenak 9.624 mila euro izan baitira 2023an. Sortu diren oinordetzei dagokionez 2022ko ekitaldian 66.400 mila euro izan ziren eta 2023an 67.400 mila euro.

Oinordetzaren gaineko Zergari dagokionez eskubide positibo garbiak ematen dituzten zergadunen kopurua 4.991ekoa izan da, ekarpen negatiboa izan duten 80an aldean.

Dohaintzen gaineko Zergaren kasuan eskubide positiboak ematen dituzten zergadunen kopurua 6.684 izan da eta ekarpen negatiboak dituztenak 19 izan dira.

Aurrekontuari dagokionez, aitortutako eskubide garbiak (75.913 mila euro) ez du gainditu aurrekontuan jasotako zenbatekoa (86.400 mila euro).

– Sucesiones y donaciones

Los derechos reconocidos netos por estos conceptos apenas suponen el 0,77% (0,81% en 2022) de los derechos de los Capítulos I a VIII.

Los ingresos por estos conceptos, que suponen un pequeño porcentaje del Capítulo I (1,58%), han presentado una evolución positiva al pasar, en derechos reconocidos netos, de 75.913 miles de euros en 2022 a 77.025 miles en 2023 (+1,46%), del mismo modo, en la recaudación se produce una evolución positiva pasando de 70.657 miles de euros en 2022 a 71.712 miles de euros en 2023.

Del total de derechos reconocidos netos (77.025 miles de euros), 67.400 miles de euros corresponden a Sucesiones (87,50% del total) y 9.624 miles de euros a Donaciones (12,50%). En relación con Donaciones, mencionar que el decremento interanual de los derechos generados por esta figura ha sido de -88 miles de euros, al pasar de 9.713 miles de euros en 2022 a 9.624 miles de euros en 2023. En relación con Sucesiones el derecho generado pasa de 66.200 miles de euros en 2022 a 67.400 miles de euros en 2023.

En cuanto al Impuesto de Sucesiones el número de contribuyentes que aportan Derechos positivos netos son 4.991 frente a los 80 con aportación negativa.

En relación con el Impuesto de Donaciones el número de contribuyentes que aportan Derechos positivos son 6.684 frente a los 19 con aportación negativa.

Respecto al presupuesto, los derechos reconocidos netos (75.913 miles de euros) no han alcanzado el importe presupuestado (86.400 miles de euros).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

– Ondarearen gaineko Zerga

Kontzeptu honetan onartutako eskubideak 2022an 79.188 mila euro izatetik 2023an 84.714 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 7.833 izan zen (7.737 2022an), hots, 84.714 mila euroko sarrera (79.186 mila euro 2022an). Eskubideen ekarpen negatiboak dituzten zergadunak 10 besterik ez dira, orotara -2.119 mila euro. Aipatzekoa da zenbateko horren zatirik handiena, -8.667 mila euro, zergadun bakararena dela. Oro har 2021ean 7.592 zergadun izan ziren eta horien batez besteko sarrera 10.666 euro izan zen eta aurten 7.763 zergadun izan dira eta batez besteko sarrera 10.201 euro izan da.

Aurrekontuari dagokionez, hasieran aurreikusitako guztizkotik, 89.000 mila euro, % 95,18 estali da (84.714 mila euro).

– Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren azterketan ez-egoiliarrek establezimendu iraunkorrik gabe higiezinak eskuratzeagatik atxikipena ere dago sartuta, 808 mila euro eskasekoa dena.

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

Eskubide onartuak 82.249 mila eurokoak izan ziren 2022an eta 145.422 mila eurokoak 2023an. 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, zazpigarren urtez jarraian.

– Impuesto sobre el Patrimonio

Los derechos reconocidos netos por este concepto han pasado de 79.188 miles de euros en 2021 a 84.714 miles de euros en 2023. 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 7.833 (frente a los 7.737 de 2022) suponiendo un ingreso de 84.714 miles de euros (79.188 miles de euros en 2022). El número de contribuyentes con aportación negativa de derechos apenas son 10 con -2.119 miles de euros. Es reseñable que la mayor parte de este importe, -8.667 miles de euros, se concentra en un único contribuyente. En conjunto se ha pasado de 7.592 contribuyentes con un ingreso medio de 10.666 euros en 2021 a 7.763 contribuyentes con un ingreso medio de 10.201 euros.

En relación con el Presupuesto, del total inicialmente previsto, 89.000 miles de euros, se cubre el 95,18% (84.714 miles de euros).

– 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 808 miles de euros.

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

Los derechos reconocidos netos pasan de 82.249 miles de euros en 2022 a 145.422 miles de euros en el año 2023. 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 por séptimo año consecutivo.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Eskubideen +63,1 milioi euroko hazkunde hori sarrera osoetan izan den igoeretatik gertatu da; azken hori 88 milioi eurokoa izan zen 2022an eta 154 milioi eurokoa 2023an (+33,5 milioi euro). Hazkunde hori areagotu egin da itzulketak gutxitzearen ondorioz; 2021ean, 11,6 milioi euro izan baitziren, eta, 2022an, aldiz, 5,4 milioi euro (-6,2 milioi).

Ekarpen positiboak dituzten zergadunek ingresatu dituzten zenbatekoari dagokionez, esan behar da 2022an 87.559 mila eurokoa izan zela eta 2023an 150.623 mila eurokoa (+63.063 mila euro). Igoera horren arrazoia da ekarpen positiboak duten zergadunen kopuruak gora egin duela 2022an 1.261 izatetik 2023an 1.409 izatera (+148 zergadun); zergadun bien diru-sarrerak (2022an 66,3 milioi euro izatetik 2023an 83,5 milioi euro izatera) zergadun bakoitzeko batez besteko diru-sarrera positiboak handitzea eragin duela (2022an 69,43 mila euro izatetik 2023an 106,9 mila euro izatera).

Ekarpen negatibodun zergadunei dagokienez, 139 izatetik 224 izatera igaro dira eta haien diru-sarrerak (negatiboak) behera egin du, -5.310 mila izatetik -5.200 mila eurokoa +110 mila eurokoa izatera igaro baita.

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.

Izan ere, beste urte batzuetako Kontu Orokorreko ohar honetan bertan azaldu bezala, ezin da baztertu aipatutako zergadunaren diru-sarrera erregularizatzeak eragindako itzulketak berriek diru-sarrera garbi negatiboak ekarriko dituenik, 2014an, 2015ean eta 2016an hori gertatu baita. Lausotasun horrek, aurrekontuaren aldean, desbideraketa handiak sortzen ditu, ekitaldi honetan gertatu den moduan, eta aurrekontuarekiko % 147,2koa desbideratze positiboak eragin du.

Este incremento del derecho por +63,1 millones de euros se produce por el incremento de los derechos reconocidos totales que pasan de 88 millones de euros en 2022 a 154 millones en 2023 (+33,5 millones de euros), que se ve acentuado con la minoración de las devoluciones, que pasan de 11,6 millones en 2021 a 5,4 millones en 2022 (-6,2 millones).

El importe ingresado por los contribuyentes con aportación positiva pasa de 87.559 miles de euros en 2022 a 150.623 miles en 2023 (+63.063 miles de euros). La causa de este incremento se debe a que en que, el número de contribuyentes con aportación positiva ha subido pasando pasado de 1.261 en 2022 a 1.409 en 2023 (+148 contribuyentes), el ingreso de dos únicos contribuyentes, que han pasado de 66,3 millones de euros en 2022 a 83,5 millones de euros en 2023, ha provocado el incremento de los ingresos medios positivos por contribuyente (de 69,43 miles de euros en 2022 a 106,9 miles de euros en 2023).

En cuanto a los contribuyentes con aportación negativa, pasan de 139 a 224 y su ingreso (negativo) pasa de -5.310 miles a -5.200 miles de euros (+110 miles de euros).

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 supone que el nivel de ingresos que venía aportando en ejercicios anteriores este contribuyente no se repita en el futuro.

Tal como se indicaba en esta misma nota de la Cuenta General de otros años 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. Esta situación de indefinición provoca fuertes desviaciones respecto del Presupuesto, como ha sucedido este ejercicio, produciendo una desviación positiva del 147,2% respecto a lo presupuestado.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

– 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.

2023ko ekitaldian, eskubide garbien guztizko zenbatekoa 25,37 milioi eurora igo da; 2022an, aldiz, 26,25 milioi eurokoa izan zen (-882 mila euro.)

Zerga hau, izaera kontuan hartuta, zuzenean lotuta dagoenez Bizkaiko egoiliarrek jasotako sarien zenbatekoarekin, ezinezkoa da aurrekontu zehatza egitea. 2023an 31,5 milioi euroko aurrekontua egin zen eta horrek esan nahi du -6,13 milioi euroko desbideraketa negatiboa egon dela (-% 19,46).

– Kreditu Erakundeetako Gordailuen gaineko Zerga.

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

2022an eskubideen zenbateko osoa 15,5 milioi eurokoa izan zen, estatu mailako 24 erakundek emanda. 2023an zenbatekoa 15,5 milioi eurokoa izan da eta finantza erakundeak 24 izan dira.

Jaitsiera hori (+122 mila eta +% 0,79) zergadunen kopurua mantentzen eta sartutako batez besteko zenbatekoa igo egin delako (+% 0,79)

Aurrekontuarekiko desbideratzea, ordea, negatiboa da (-% 8,44).

II. kapitulua. Zeharkako zergak

Zeharkako zergak 4.521.490 mila eurokoak dira onartutako eskubide garbietan. Horrek berekin ekarri du kapitularik garrantzitsuena bihurtzea. Izan ere, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan, eskubide guztien % 44,64 dira. Bilketari dagokionez, kapitulu

– 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 2023 ha ascendido a 25,37 millones de euros frente a los 26,25 millones de 2022 (-882 miles euros).

Dada la naturaleza de este impuesto, está directamente relacionado con el importe de premios recibidos por residentes en Bizkaia, resulta imposible presupuestar con precisión. En 2023 se presupuestaron 31,5 millones euros, lo que implica una desviación negativa de -6,13 millones de euros (-19,46%).

– 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 2022, ascendió a 15,4 millones de euros, aportados por 24 entidades financieras. En 2023 el importe ha sido de 15,5 millones de euros y 24 entidades financieras.

Se produce un leve incremento (+122 miles y +0,79%) se produce manteniéndose el número de contribuyentes y elevándose el importe medio ingresado (+0,79%).

La desviación respecto al presupuesto, sin embargo, es negativa (-8,44%).

Capítulo II. Impuestos Indirectos

Los Impuestos Indirectos, con 4.521.491 miles de euros de derechos reconocidos netos, son el capítulo más importante del presupuesto y suponen el 44,64% de los derechos de los capítulos I a VIII.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

honek I-VIII kapituluetan bildutako kopuru osoaren % 43,79 ematen du.

Eskubide onartuak 2022an 4.642.017 mila eurokoak izan ziren, eta 2023an 4.521.451 mila eurokoak; beraz, -120 milioi euro gehiago. Bilketaren bilakaera ere negatiboa izan da, izan ere, 2022an 4.322.167 mila euro izan baitziren eta 2023an 4.206.748 euro. Hortaz, jaitsiera -115.419 mila eurokoa izan da (-% 2,67).

II. kapituluaren duen garrantziagatik (2023an eskubide onartu garbien guztizkoaren % 76,89ren 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 BEZa", "Ekarpenen Legearen Doikuntzaren BEZa" eta "BEZaren Akta Bakarrak". Ekarpenen Legearen Doikuntzaren BEZa 2005ean sartu zen indarrean eta 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 (4.922.016 mila eurokoa), emaitza negatiboa izan da, hain zuzen ere, -400 milioi eurokoa (-% 8,14).

- 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 % 22,41ekoak dira (% 24,23 berriz, 2022an).

En cuanto a recaudación este capítulo aporta el 43,79% de lo recaudado por los capítulos I a VIII.

Los derechos reconocidos netos pasan de 4.642.017 miles de euros en 2022 a 4.521.451 miles de euros en 2023, lo que supone un descenso de -120 millones de euros. La evolución de la recaudación también ha sido negativa al pasar de 4.322.167 miles de euros en 2022 a 4.206.748 miles en 2023 con un descenso de -115.419 miles de euros (-2,67%).

Dada su importancia dentro del capítulo II (en 2023 aporta el 76,89% del total de derechos reconocidos netos) 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 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 con el presupuesto de ingresos del capítulo II (4.922.016 miles de euros), el resultado ha sido negativo ya que el conjunto de los derechos reconocidos netos son menores en -400 millones de euros (-8,14%), el total presupuestado.

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

Los derechos reconocidos por estos tres subconceptos suponen el 22,41% de los derechos de los Capítulos I a VIII (24,23% en 2022).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Kontzeptu horiengatik onartutako eskubide garbiak 2022an 2.284.064 mila euro izatetik 2.218.953 mila izatera igaro dira 2023an (-% 2,65 eta -65.111 mila). Bilketan, ordean, +%1,55eko igoera egon da, 2.034.131 mila eurotik 2.065.624 mila eurora igo baita.

Hemen aztertzen diren BEZaren hiru osagaien artean, "Ekarpenen Legearen Doikuntzak" 820.147 mila euroren itzulketa ekarri du (1.102.917 mila euro 2022an). Berezitasun moduan esan behar da diru-sarrerarekiko duten ekarpena negatiboa dela, berariaz direlako beste bi foru ogasunei egiten zaizkien itzulketak.

BEZaren Akta Bakarren aldetik, 2022an 75.471 mila euro izatetik 2023an 208.722 mila euro izatera pasatu da (-133.252 mila euro).

Barne Merkatuko BEZari dagokionez, 2022an 3.311.510 mila eurokoa zen eta 2023an 2.830.378 mila eurokoa (-481.132 mila euro).

Analisia Barruko Merkatuaren BEZaren atal honi mugatuta, esan behar da 2023an eskubide garbi positiboa ekarri duten zergadunen kopurua 74.250 izan dela, batez beste 53.744 euroko sarrera eginik. Eskubide garbi negatiboa eragin duten zergadunen kopurua 4.865 izan da: batez beste, -238.460 euro. Esan beharra dago aribideko ekitaldian sortutako eskubideen portzentajea % 94,95 izan dela (2022an % 92,4).

Informazio osagarri gisa eta Barruko Merkatuaren BEZari jarraiki, gehitu behar da sortutako 2.830.318 mila euroko eskubide garbietatik, 10 zergadun nagusiek 1.231.835 mila euro jarri dituztela, hots, guztizko kopuruaren % 43,52.

Kudeaketa Propioaren BEZaren eskubideen aurrekontuari dagokionez (2.453.956 mila euro), honetan emaitzak positiboak izan dira, onartutako eskubide garbiak hasierako aurreikuspenak baino +% 23,84 gero geratu direlako).

Los derechos reconocidos netos por estos conceptos pasan de ser 2.284.064 miles de euros en 2022 a 2.218.953 miles en 2023 (-2,85% y -65.111 miles de euros). La recaudación, en cambio, se incrementa en un +1,55% al pasar de 2.034.131 a 2.065.624 miles de euros.

De los tres componentes del IVA aquí analizados, el Ajuste Ley de Aportaciones ha supuesto devoluciones por 820.147 miles de euros (1.102.917 miles de euros en 2022). Tiene la particularidad de que su aportación al ingreso es negativa, ya que se compone exclusivamente de devoluciones a las otras dos haciendas forales.

Por lo que respecta a Actas Únicas de IVA, los derechos reconocidos netos pasan de 75.471 miles de euros en 2022 a 208.722 miles de euros en 2023 (-133.252 miles de euros).

En cuanto al IVA Mercado Interior pasa de 3.311.510 miles de euros en 2022 a 2.830.378 miles de euros en 2023 (-481.132 miles de euros)

Limitando el análisis al IVA Mercado Interior señalar que el número de contribuyentes que han aportado derecho positivo en 2023 asciende a 74.250 con un ingreso medio de 53.744 euros. El número de contribuyentes que han supuesto derecho negativo ha ascendido a 4.865 con un importe medio de -238.460 euros. Mencionar que el porcentaje de los derechos generados en el ejercicio corriente, que ha sido recaudado, ha sido del 94,95% en el ejercicio 2022 (92,4% en el 2022)

Como información adicional, y siguiendo con el IVA Mercado Interior añadir que, de los 2.830.318 miles de euros de derechos netos generados, los 10 mayores contribuyentes aportan 1.231.835 miles de euros, lo que supone el 43,52% del total.

En relación con el presupuesto de derechos del IVA Gestión Propia (2.453.956 miles de euros), los resultados son positivos al quedar los derechos reconocidos netos un +23,84% por encima de la previsión inicial.



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 % 12,7koak dira (% 14,49 berriz, 2022an).

Inportazioen ondorioz estatuarekin egiten diren doikuntzen emaitzako BEZaren sarreretan 2022ko 957.010 mila eurokoa 822.627 mila eurokoa izan delako ekitaldi horretan. Barruko eragiketen doikuntzen sarrerek igoera izan dute, +% 6,43. Izan ere, aurreko ekitaldian 408.934 mila euro ziren eta oraingoan 435.257.

Aurrekontuaren aldean, inportazioek +% 18,6 jaitsi dute aurreikusitako maila. Barneko eragiketekin, ordea aurreikuspenen arabera +% 2,53 igo dira.

– Zerga bereziak

Kontzeptu horrek onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 8,06koak dira (2022an % 8).

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

Kontzeptu horrengatik onartutako eskubide garbiak 754.818 mila euro izan ziren 2021ean eta 816.494 mila euro 2023an, eta horrenbestez +% 8,17ko.

Kontzeptu honek beste azpikontzeptu batzuk biltzen ditu eta horiek hiru ataletan bana ditzakegu: garrantzi txiki edo ertainekoa (garagardoa, elektrizitatea, garraioak, alkoholak eta hidrokarburoen txikizkako salmenta), guztira 63.811 mila euro direnak, hau da, kontzeptu honen eskubide guztien % 7,82; tabakoarena, 197.168 mila euro (kontzeptu osoaren % 24,14); eta, oso

– IVA Ajustes: Importaciones y Operaciones Interiores

Los derechos reconocidos por estos dos conceptos suponen el 12,7% de los derechos de los Capítulos I a VIII (el 14,49% en 2022).

Los ingresos de IVA por los ajustes que se realizan con el Estado por importaciones experimentan un decremento al pasar de 957.010 miles de euros en 2022 a 822.627 miles de euros en el presente ejercicio. En cuanto a los ingresos por ajustes de operaciones interiores experimentan un aumento del +6,43% al pasar de 408.934 miles de euros en el ejercicio anterior a 435.257 miles de euros en el presente ejercicio.

En relación con el Presupuesto las importaciones quedan por debajo de lo previsto en un +18,6%. Sin embargo, las operaciones interiores aumentan un +2,53% respecto a las previsiones.

– Impuestos Especiales

Los derechos reconocidos netos por este concepto suponen el 8,06 % (8% en 2022) de los derechos de los Capítulos I a VIII.

En relación con 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 754.818 miles de euros en 2021 a 816.494 miles de euros en 2023 suponiendo un aumento del +8,17%.

Este concepto agrupa una serie de subconceptos que podemos distribuir en tres grupos: los de pequeña-mediana importancia (Cerveza, Electricidad, Transportes, Alkoholes y Venta Minoristas Hidrocarburos) que totalizan 63.811 miles de euros y suponen el 7,82% del total de derechos de este concepto, el de Tabaco con 197.168 miles de euros (24,14% del total de



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

kopuru handiarekin, hidrokarburoena, 552.916 mila euroekin (kontzeptu honen eskubideen % 67,71).

Lehen talde horri dagokionez, esan behar da garrantzirik gutxien duten bost azpikontzeptuak biltzen dituela, eta, oro har, % 12,45eko igoera izan duela, sortutako eskubide garbiak 2022ko 56.747 mila euroetatik 2022ko 63.811 mila euroetara igaro direlako (+7.064 mila euro). Urtetik urterako jaitsiera garbi hori honela banatzen da 5 zergen artean: Alde batetik, Diru-sarrerak murriztu zaizkie alkoholaren gaineko zergari (-23 mila euro eta -% 15,66) eta elektrizitatearen gaineko zergari (-4.267 mila euro eta -% 48,33). Bestalde, Garraiobideen gaineko zergak gora egin du, 2022an 12.789 mila euro izatetik 2022an 14.226 mila euro izatera igaro baita (+1.438 mila euro eta +% 11,24). Halaber, garagardoaren gaineko zerga igo ere egin da (+44 mila euro eta +% 51,16).

Zerga horren Ekarpenen Legearen Doikuntzari dagokionez (Hidrokarburoen Txikizkako Salmentak), adierazi behar da ezen, 2022an ez bezala, orduan +2.000 euroren eskubide onartu garbiak sortu baitziren, 2023an berriro ere itzulketak egin zirela (-609 mila).

Tabakoaren gaineko zergak igoera izan du eskubide onartu garbietan: 195.867 izan ziren 2022an, eta 197.168 2023an. Zergan aldakuntza positiboena duen osagaia Ekarpenen Legearen Doikuntza da, +3.746 mila euro igo baita (+% 13,17); 2022an, 28.444 mila eurokoa izan zen, eta, 2023an, berriz, 32.190 mila eurokoa. Aurrekontuari dagokionez, zerga horren betearazpena aurreikusitakoa (215.300 mila euro) baino txikiagoa da: % 4,79 txikiagoa.

Hidrokarburoen gaineko Zerga atal honetan aztertzen diren zazpi zergetatik garrantzitsuenak da. Hala eta guztiz ere, igo egin da zerga hori dela-eta onartutako eskubideen guztizkoa, zeren eta 2022an 501.625 mila eurokoa izan baitzen, eta 2023an 552.916 mila eurokoa (+% 10,22).

derechos de este concepto) y de una forma muy destacada por su importe, el de Hidrocarburos con 552.916 miles de euros, que representa el 67,71% de los derechos de este concepto.

En relación con el primer grupo, que incluye los cinco subconceptos de menor importancia, mencionar que, en conjunto, ha aumentado un +12,45% al pasar los derechos generados netos de 56.747 miles de euros en 2021 a 63.811 miles de euros en 2023 (+7.064 miles de euros). Este aumento neto interanual se distribuye entre las 5 figuras del siguiente modo: Por un lado, ven reducidos sus ingresos el Impuesto de Alcohol (-23 miles de euros y -15,66%) y el Impuesto de la Electricidad (-4.267 miles de euros y -48,33%). Por otro lado, aumentan sus ingresos el Impuesto sobre Medios de Transporte que pasa de 12.789 miles de euros en 2022 a 14.226 miles de euros en 2023 (+1.438 miles de euros y +11,24%). Así mismo, suben también sus ingresos el Impuesto sobre la Cerveza (+44 miles de euros y +51,16).

En relación con el Ajuste Ley Aportaciones de este Impuesto (Ventas Minoristas de Hidrocarburos) indicar que al contrario que en 2022, en el que se generaron derechos reconocidos netos por un importe de +2.000 euros, en 2023 vuelve a haber devoluciones por -609 miles.

El Impuesto sobre el Tabaco presenta un incremento de los derechos reconocidos netos que pasan de 195.867 en 2022 a ser 197.168 en 2023. El componente del impuesto presenta una variación más positiva es el Ajuste Ley Aportaciones que sube +3.746 miles de euros (+13,17%) al pasar de 28.444 miles de euros en 2022 a 32.190 miles de euros en 2023. En relación con el Presupuesto este Impuesto presenta una ejecución inferior a la prevista, 215.300 miles de euros, en un 4,79%.

El Impuesto sobre Hidrocarburos es el más importante de los siete que tratamos en este apartado. Así y todo, se produce un aumento en el total de derechos reconocidos por este impuesto ya que se pasa de 501.625 miles de euros en 2022 a 552.916 miles de euros en 2023 (+10,22%).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

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. Figura horrek zero diru-sarrera garbia sortzen du, diru-sarrera hori Autonomia Erkidegoei itzuli behar zaielako, horiek baitira produktuaren hartzaileak.

Horrez gain, doikuntza batzuk daude: barne-eragiketetan (+37.815 mila euro), ekarpen legearen doikuntzak (+31.532 mila euro) eta inportazioengatik doikuntzak (-42 mila euro) ditugu. Urteen arteko aldaketa positiboa izan da. Bere aldetik, kudeaketa propioak izan du urteen arteko aldaketa negatiboa (-20.216 mila euro).

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

Azpimarratu behar da "hidrokarburoak Kudeaketa propioan" eta "Hidrokarburoen gaineko Zerga" multzoak sortutako eskubide garbiak izandako goranzko bilakaera, 2019ko ekitaldian maximora iritsi zena, 2020an eten egin zela, baina 2022an berriro ere goranzkoa izan dela, eta horixe dela oro har zergaren joera, zeren eta 2022an 502 milioi eurokoa izan baitzen, eta, 2023an, berriz, 553 milioiokoa.

Aurrekontuari dagokionez, hidrokarburoak direla-eta onartutako eskubide garbien guztizkoak (501.625 mila euro) aurrekontuan jasotakoa (543.214 mila euro) baino betearazpen txikiagoa izan du, hau da, -% 7,7.

– Aseguru primen gaineko zerga

Kontzeptu horrek onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII.era kapituluetan jasotzen diren eskubideen % 0,66koak baino ez dira.

Por un lado, está el Impuesto de Hidrocarburos de Gestión Propia que se 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. Esta figura genera un ingreso neto de cero ya que el importe generado debe ser devuelto a las Comunidades Autónomas, receptoras del producto.

Por otro lado, tenemos unos ajustes: el Ajuste Operaciones Interiores (+37.815 miles de euros), el Ajuste Ley de Aportaciones (+31.532 miles de euros) y el Ajuste por Importaciones (-42 miles de euros), aportando una variación interanual positiva. Por su lado, respecto a Gestión Propia, presenta variación interanual negativa (-20.216 miles de euros).

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

Debe destacarse que la evolución alcista que registraban los derechos generados netos tanto por "Hidrocarburos Gestión Propia" como por el conjunto del "Impuesto sobre Hidrocarburos", que alcanzaron su máximo en el ejercicio 2019, y que se vio truncada en el 2020, en 2022 ha vuelto a ser al alza marcando la tendencia del impuesto en su conjunto ya que de 502 millones de euros en 2022 se ha pasado a 553 millones en 2023.

En relación con el Presupuesto, el conjunto de derechos reconocidos netos por Hidrocarburos, 501.625 miles de euros, presenta una ejecución inferior a la presupuestada, 543.214 miles de euros, en un -7,7%.

– Impuesto sobre primas de seguros

Los derechos reconocidos netos por este concepto apenas suponen el 0,66% de los derechos de los capítulos I a VIII.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Kontzeptu honengatiko sarrerek, 2022ko 61.068 mila euro izatetik 2023an 65.258 mila euro izatera igaro direlako (+% 6,86), igoera izan dute. Eskubide onartuen eta bilketen zenbatekoak ia berdinak dira, eskubideen ia % 100 bildu delako.

Esan behar da eskubide onartu garbien guztizkoa igotzearen arrazoa zergadun kopurua (+4) handitzea eta sartutako batez besteko zenbatekoa handitzea izan dela, zeren eta 2022an 316 mila eurokoa izan baitzen, eta, 2023an, berriz, 331 mila eurokoa.

Aurrekontuari dagokionez, emaitza aurreikusitakoaren ia berdina izan da.

— Ondare eskualdaketak eta egintza juridiko dokumentatuak

Kontzeptu hauek onartutako eskubide garbiak, I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotzen diren eskubideen % 0,96koak dira (2022an, berriz, % 1,1).

Eskubide onartuak 2022ko 107.680 mila euroetatik 2023ko 95.372 mila euroetara pasatu dira. Horrenbestez, jaitsiera egon da, -12.308 mila euro alegia. Antzeko joera izan du diru-bilketak, izan ere, 92.279 mila euro bildu dira, eta aurreko ekitaldiarekin erkatuta beherakada -12.607koa izan da.

Jarraian, atal honetan jasotzen diren lau azpikontzeptuen bilakaera aztertuko dugu banan-banan:

Egintza Juridiko Dokumentatuak. Notarioen agiriak:

Azpikontzeptu hori 20.985 mila eurokoa zen 2021ean, eta 20.985 mila eurokoa 2023an. Jaitsiera handi horren arrazoiak (-% 38.72) bi dira: batetik, zergadun kopurua gutxitu egin da (2022an 10.349 izatetik 2023an 8.645 izatera), eta, bestetik, nabarmen murriztu da zergadun bakoitzeko sartutako batez besteko zenbatekoa (2022an 2.208 euro izatetik 2023an 1.487 izatera).

Los ingresos por este concepto presentan un incremento al pasar de 61.068 miles de euros en 2022 a 65.258 miles de euros en 2023 (+6,86%). Las cifras de derechos reconocidos y recaudación son prácticamente las mismas, ya que se han recaudado casi el 100% de los derechos.

Indicar que el incremento del total de derecho reconocidos netos se produce por un aumento de contribuyentes (+4) y un aumento en el importe medio ingresado, ya que se pasa de 316 miles de euros en 2022 a 331 miles de euros en 2023.

En cuanto al presupuesto el resultado ha sido prácticamente igual a la previsión.

— Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Los derechos reconocidos netos por estos conceptos suponen el 0,96% de los derechos de los Capítulos I a VIII (el 1,1% en 2022).

Los derechos reconocidos netos pasan de 107.680 miles de euros en 2022 a 95.372 miles de euros en 2023, lo que supone un descenso de -12.308 miles de euros. En similares términos se comporta la recaudación que con 92.279 miles de euros recaudados supone un descenso de -12.607 respecto al ejercicio anterior.

A continuación, examinaremos individualmente la evolución de los cuatro subconceptos que se incluyen en este apartado:

Actos Jurídicos Documentados. Documentos Notariales:

Este subconcepto pasa de 20.985 miles de euros en 2021 a 12.857 miles de euros en 2023. La causa de este importante descenso (-38.72%) reside tanto en el decremento en el número de contribuyentes (de 10.349 en 2022 a 8.645 en 2023) como al importe medio ingresado por contribuyente ha disminuido considerablemente (de 2.208 euros en 2022 a 1.487 en 2023).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Egintza Juridiko Dokumentatuak. Merkataritzako agiriak:

Azpikontzeptu horren bilakaera negatiboa da; eskubide onartu garbien guztizkoa jaitsi egin da, zeren eta, 2022an, 2.017 mila eurokoa izan baitzen, eta, 2023an, aldiz, 1.886 mila eurokoa (-132 mila euro eta -% 6,52). Jaitsiera hori gertatzeko arrazoia sartutako batez besteko zenbatekoaren gutxitzea da (-% 13,71) (2022an 84.052 eurokoa izatetik 2023an 72.525 eurokoa izatera), zergadun kopurua handitu bada ere, 24tik 26ra igaro baita.

Zerga-atal horrek, Merkataritzako Egintza Juridiko Dokumentatuenak, urtetik urterako bilakaera beherakorra izan du 1995etik; urte hartan, 27,2 milioi eurokoa izan zen eta, 2023an, 1,88 milioi eurokoa izan da

Kostubidezko ondare eskualdaketen gaineko zerga:

Azpikontzeptu hori, 2022an, 81.693 mila eurokoa izan zen, eta, 2023an, aldiz, 75.806 eurokoa (-5.886 mila euro eta -% 7,21). Eskubide onartu garbien guztizkoaren jaitsiera hori, nahiz eta sartutako batez besteko zenbatekoa gehitu den (+% 5,10), 1.704 eurokoa izatetik 3.364 eurokoa izatera igaro baita zergadun bakoitzeko, zergadun kopurua murriztu delako gertatu da; aurreko ekitaldian, 46.323 izan baitziren, eta, egungo ekitaldian, berriz, 45.073 (-1.250 eta -% 2,7).

Sozietateen eragiketen gaineko Zerga:

Sarrerei dagokienez 2022ko 2.985 mila euroak 4.822 mila euro izan dira 2023an (+1.838 mila eurokoa eta +% 61,56).

Eskubide onartu garbien guztizkoaren igoera hori, batetik, sartutako batez besteko zenbatekoa igo delako gertatu da, zeren eta, 2022an, 1.625 eurokoa izan baitzen zergadun bakoitzeko, eta 2023an, aldiz, 2.437 eurokoa (+% 50,3); baina, bestetik, zergadun kopurua ere handitu da (+% 139 eta +% 7,55).

Actos Jurídicos Documentados. Documentos Mercantiles:

La evolución de este subconcepto es negativa, se produce un descenso en el total de los derechos reconocidos netos, y baja de 2.017 miles de euros en 2022 a 1.886 miles en 2023 (-132 miles de euros y -6,52%). Esta disminución se produce porque se ha producido un descenso (-13,71%) del importe medio ingresado (de 84.052 euros en 2022 a 72.525 euros en 2023), a pesar del aumento en el número de contribuyentes, que ha pasado de 24 a 26.

Esta figura, Actos Jurídicos Documentados Mercantiles, presenta una evolución interanual de continua caída desde los 27,2 millones de euros de 1995 a los citados 1,88 millones de euros en 2023.

Impuesto de Transmisiones Patrimoniales Onerosas:

Este subconcepto pasa de 81.693 miles de euros en 2022 a 75.806 en 2023 (-5.886 miles de euros y -7,21%). Este descenso en el total de los derechos reconocidos netos se produce porque, a pesar del incremento en el importe medio ingresado (+5,10%) al pasar de 1.704 euros a 3.364 euros por contribuyente, se produce una disminución en el número de contribuyentes que pasan de 46.323 el pasado ejercicio a 45.073 en el actual (-1.250 y -2,7%).

Impuesto sobre Operaciones Societarias:

El ingreso pasa de 2.985 miles de euros en 2022 a 4.822 miles de euros en 2023 (+1.838 miles de euros y +61,56%).

Este incremento, en el total de los derechos netos reconocidos, se produce por el incremento del importe medio ingresado, que pasa de 1.625 euros por contribuyente en 2022 a 2.437 euros en 2023 (+50,3%) y el aumento en el número de contribuyentes (+139 y +7,55%).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

– Joko Jardueren gaineko Zerga.

Zerga hau 2014ko ekainean eskubideak ematen hasi zen.

Diru-sarrerak bilakaera negatiboa izan du, 2022an 2.210 mila euro izatetik 2023an 3.436 mila euro izatera igaro baita (+1.316 mila euro eta +% 62).

Igoera hori, nahiz eta zergadun kopurua -1 jaitsi den, zergadun bakoitzak sartutako batez besteko zenbatekoa handitu delako gertatu da; izan ere, 2022an, 35.327 eurokoa izan zen, eta, 2023an, 58.239 eurokoa.

Aurrekontuari dagokionez, betearazpena, 3.436 mila euro, hasiera aurreikusitakoaren % 163,6ra, 2.100 mila eurora, iritsi da.

– Negutegi Efektuko Gas Fluordunen gaineko Zerga.

Zerga 2014ko maiatzean eskubideak ematen hasi zen.

2023an, eskubide onartu garbien guztizkoa igo egin da, zeren eta, 2022an, 1.704 mila eurokoa izan baitzen, eta, 2023an, aldiz, 1.881 mila eurokoa (+176 mila euro eta +% 10,37). Igoera hori, nahiz eta zergadun kopuruak behera egin duen (83tik 18ra), batez besteko sarrerak gora egin duelako gertatu da, 20.534 eurotik 104.502 eurora igo baita, hau da, +% 409.

Aurrekontuari dagokionez, betearazpena positiboa izan da; izan ere, kontabilizatutako eskubide garbien guztizkoa (1.881 mila euro) aurreikusitako sarrerak (1.100 mila euro) baino % 71 handiagoa da.

III. kapitulua. Tasak eta bestelako diru-sarrerak

Kapitulu honetan onartutako eskubide garbiak +% 111,21 jaitsi dira. I-VII kapituluetako eskubideen % 2,5 baino ez dira (2022an % 1,24).

– 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 2.120 miles de euros en 2022 a 3.436 miles de euros en 2023 (+1.316 miles de euros y +62%).

Este aumento se produce aunque el número de contribuyentes baja en -1, el importe medio ingresado por contribuyente ha pasado de 35.327 euros en 2022 a 58.239 euros en 2023.

En relación con el presupuesto la ejecución, 3.436 miles de euros ha alcanzado el 163,6% de lo inicialmente previsto, 2.100 miles de euros.

– Impuesto sobre Gases Fluorados de Efecto Invernadero.

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

En 2023 se ha producido un incremento en el total de derechos reconocidos netos, al pasar de 1.704 miles de euros en 2022 a 1.881 miles de euros en 2023 (+176 miles de euros y +10,37%). Este incremento se debe, a pesar del descenso en el número de contribuyentes (pasa de 83 a 18), al aumento en el ingreso medio aportado, que ha pasado de 20.534 euros a 104.502 euros, aumentando un +409%.

En relación con el Presupuesto, la ejecución ha sido positiva, ya que el total de los derechos netos contabilizados, 1.881 miles de euros, excede en un 71% el ingreso previsto, 1.100 miles de euros.

Capítulo III. Tasas y Otros Ingresos

Los derechos reconocidos netos en este Capítulo aumentan en 111,21%. Apenas suponen el 2,5% de los derechos de los Capítulos I a VIII (1,24% en 2022).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

Eskubide onartuak 117.148 mila eurokoak izan ziren 2022an eta 2023an 247.424 mila eurokoak izan dira, hau da, +130.276 mila euroko jaitsiera izan da (+% 111,21). 2022ko diru-bilketa 62.584 mila eurokoa izan zen eta 2023koa 166.315 mila eurokoa, igoera +% 165,74koa izan zelarik.

Ondoren, kapitulu honen osagaiak komentatuko dira:

- 1.- "Berandutza-interesak - Osagai honek errotik aldatu du bere ekarpena; izan ere, 2022an, eskubide onartu garbien guztizkoak zenbateko positiboa izan zuen, +60.547 mila euro, hau da, 2022an -16.654 mila eurokoa izatetik aipatutako kopurura igaro da; beraz, +77.201 mila euroko igoera gertatu da (+% 463).
- 2.- "Premiamendu-errekargua".- Osagai honek gehitu egin ditu bere sarrerak, zeren eta, 2022an, 16.229 mila eurokoak izan baitziren, eta, 2023an, berriz, 22.189 mila eurokoak (+5.959 mila euro eta +%36,72). Igoera hori zergadun kopurua gutxitzearen ondorioz gertatu da, 2022an 33.190 izatetik 2023an 32.846 izatera igaro baita (-%1,04) eta onartutako batez besteko zenbatekoaren aldaketa handiagatik, 2022an 489 izatetik 2023an 676 izatera igaro baita; hau da, batez besteko zenbatekoa +187euro igo da. (+%38,15).
- 3.- "Jokoaren gaineko Tasak". Elementu hau 2022an 24.114 mila euro izatetik 2023an 23.135 mila eurora pasa da (-797 mila euro eta -% 4,05).

"Jokoaren gaineko tasetan" sartutako 4 osagai garrantzitsuek urte arteko aldakuntza ezberdinak dituzte, baina berariaz azpimarratu behar da "makinek eta aparatu automatikoen" egiten duten ekarpena, 17 milioi euro, munta hori figura honen barruko eskubide osoen % 74,5 delako.

Bigarren figura garrantzitsuenak bi hauek dira: "Zozketak, apustuak eta ausazko beste joko

Los derechos reconocidos netos pasan de 117.148 miles de euros en 2022 a 247.424 miles de euros en 2023 con un aumento de +130.276 miles de euros (+111,21%). La recaudación ha pasado de 62.584 miles de euros en 2022 a 166.315 miles de euros en 2023 con un incremento del +165,74%.

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

- 1.- "Intereses de demora".- Este componente cambia radicalmente su aportación de tal manera que en 2022 el total de los derechos reconocidos netos tiene importe positivo, +60.547 miles de euros, esto es se pasa de -16.654 miles de euros en 2022 a la mencionada cantidad, por lo que se produce un aumento de +77.201 miles de euros (+463%).
- 2.- "Recargo de Apremio".- Este componente aumenta su ingreso al pasar de 16.229 miles de euros de euros en 2022 a 22.189 miles de euros en 2023 (+5.959 miles de euros y +36,72%). Este aumento se produce por la minoración del número de contribuyentes que pasan de 33.190 en 2022 a 32.846 en 2023 (-1,04%) y por la fuerte variación en el importe medio reconocido que pasa de 489 en 2022 a 676 en 2023, esto es el importe medio se aumenta en +187 euros (+38,15%).
- 3.- "Tasas sobre el Juego".- Este componente pasa de 24.114 miles de euros en 2022 a 23.135 miles de euros en 2023 (-797 miles de euros y -4,05%).

Los 4 componentes relevantes incluidos en "Tasas sobre el juego" presentan distintas variaciones interanuales pero destaca especialmente el importe aportado por "Máquinas y aparatos automáticos" que con sus 17 millones de euros supone el 74,5% de los derechos totales de esta figura

La segunda figura en importancia es tanto "Sorteos, Apuestas y otros Juegos de Azar" que



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

batzuk", 3,2 milioi euro eman baititu, hau da, sarreraren % 13,59, eta "Bingoak" (2,3 milioi eta % 10). Datu horiek 2022koen berdintsuak dira

"Jokoaren gaineko Tasak" atalarekin amaitzeko, adierazi behar da eskubide garbien 24,11 milioi eurotik 22,92 milioi euro bildu direla (% 95).

Joko-tasa guztien eskubideen betearazpena, 24,11 milioi euro, aurrekontuan jasotakoa baino txikixeagoa da, 24,4 milioi euro.

4.- "Itzulketak". Figura honek igoera izan du bere eskubide garbiak 4.889 mila eurokoak izan baitziren 2022an eta 9.023 milakoak 2023an (+4.134 mila euro eta +% 84,56).

5.- "Beste tasa eta prezio publiko batzuk" (+1.861 mila euro eta +% 2,82). Bi azpikontzepturen jokabidearen eragin handia izan du atal honek: bada, biek ala biek atal honetan ingresatutako zenbatekoaren % 94,02 ekarri dute, hau da, atal honetan jasotzen diren 22 azpiataletan bildu diren 63.802 mila eurotik 67.924 mila euro.

Zehatzago esanda:

- "Desgaituentzako egonaldiak" azpiatalean, 7.113 mila euro izan zen 2022an eta 6.616 mila euro 2023an.
- "Adinekoen egonaldien ziozko prezio publikoak" deritzon azpiatalak hazkundera izan du, 2022an 54.809 mila euro izatetik 57.186 mila euro izatera 2023an.

Bildutako zenbatekoari dagokionez, nabarmentzekoa da jaitsi egin dela; izan ere, eskubideen gainean bildutako ratioa 2022an % 42,66 izatetik 2023an % 37,88 izatera igaro da (+8.087 mila euro, 21.350 mila euroren eskubide onartu garbien guztizkoaren gainean).

Aipatu behar da ezen, kapituluko 49 aurrekontu-azpikontzeptuetako biren artean

con sus 3,2 millones de euros aporta el 13,59% del ingreso como "Bingos" (2,3 millones y 10%). Con datos prácticamente iguales a 2022

Para finalizar con las "Tasas sobre el Juego" mencionar que de los 24,11 millones de euros de derechos netos se han recaudado 22,92 millones de euros (95%).

La ejecución de derechos del conjunto de Tasas de Juego, 24,11 millones de euros, es ligeramente inferior a la cifra presupuestada, 24,4 millones de euros.

4.- "Reintegros" Esta figura presenta un aumento al pasar sus derechos netos de 4.889 miles de euros en 2022 a 9.023 miles de euros en 2023 (+4.134 miles de euros y +84,56%).

5.- "Otras Tasas y Precios Públicos" (+1.861 miles de euros y +2,82%). Este apartado está fuertemente influenciado por el comportamiento de dos subconceptos que, entre los dos, han aportado el 94,02% del ingreso de este apartado, 63.802 miles de euros de los 67.924 miles de euros aportados por el conjunto de 22 subconceptos de este apartado.

Estos 2 subconceptos son:

- "Estancias personas discapacitadas" que pasa de 7.113 miles de euros en 2022 a 6.616 miles de euros en 2023.
- "Precio Público Estancias de Personas Mayores" que pasa de 54.809 miles de euros en 2022 a 57.186 miles de euros en 2023.

En referencia al importe recaudado, es destacable que se produce un descenso, de manera que la ratio recaudada sobre Derechos, pasa de ser el 42,66% en 2022 a ser el 37,88% en 2023 (+8.087 miles de euros sobre un total de derechos reconocidos netos generados de 21.350 miles de euros).

Mencionar que entre dos de los 49 subconceptos presupuestarios en que se



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

(adineko pertsonentzako egonaldiak eta makinak), kapitulu honetako eskubideen % 23,11 sortu dela.

Aurrekontuari dagokionez, kapituluko eskubide onartu garbiak, 247.424 mila euro, aurrekontuan jasotako guztizkoaren (136.666 mila euro) % 181 dira. Bilketa-aurrekontuari dagokionez, aurrekontuan jasotakoaren % 121,69 bildu da.

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.

Kapitulu honen barruan sortu diren eskubideak (110.302 mila euro) I. kapitulutik eta VIII.ra bitartekoetan deskribatzen diren eskubideen % 1,11 dira (% 1,9 berriz, 2022an).

Kapitulu honetako eskubideek hazkunde handia izan dute: 2022an 182.085 mila euro ziren eta 2023an 110.302 mila euro izan dira (-71.783 mila euro eta -% 39,4).

Ondoren, kapitulu honetako bost osagaietako bakoitzaren bilakaera.

- 1.- "Estatuaren transferentziak: urtetik urterako bilakaera positibo dute eta 2022ko 40.523 mila eurotik 2023ko 52.877 mila eurora (-52.877 mila euro eta +% 30,49) igaro da.

2023an, "Estatuaren Transferentziek" IV. Kapituluako eskubideen % 47,94 dakarte (% 22,25 2022an).

distribuye el Capítulo; estancias para personas mayores y máquinas se han generado el 23,11% de derechos del total de este Capítulo.

En relación con el presupuesto, los derechos reconocidos netos del Capítulo, 247.424 miles de euros, representan el 181%, del total presupuestado (136.666 miles de euros). En lo que se refiere al presupuesto de recaudación, se ha recaudado un 121,69% 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 con el 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.

Los derechos generados por este capítulo (110.302 miles de euros) suponen el 1,11% de los derechos de los Capítulos I a VIII (1,9% en 2022).

Los derechos de este capítulo sufren un fuerte descenso al pasar de 182.085 miles de euros en 2022 a 110.302 miles de euros en 2023 (-71.783 miles de euros y un -39,4%).

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

- 1.- "Transferencias del Estado: Presentan una evolución interanual positiva al pasar de 40.523 miles de euros en 2022 a 52.877 miles de euros en 2023 (+12.354 miles de euros y +30,49%).

En 2023 las "Transferencias del Estado" aportan el 47,94% de los derechos reconocidos netos del Capítulo IV (el 22,25% en 2022).



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

- 2.- “Transferentziak Euskal Autonomia Erkidegotik”: urtetik urterako bilakaera negatiboa dute, aldatu egin baitira: 2022ko 107.832 mila eurotik 2023ko 22.245 mila eurora (-85.587 mila euro eta -% 79,3).

Azpikontzeptu horiek urte arteko jaitsiera sortzen dute, eta biek zeinu negatiboa dute.

Jaitsiera nagusia “bestelako transferentziak” azpikontzeptuan gertatu da; izan ere, eskubide garbietan -95,710 milioi euroko jaitsiera erregistratu da.

Bestalde, “Gastuak elkarrekin finantzatzeko transferentziak” direla eta, adierazi behar da 10,3 milioiko igoera izan dutela.

2023an, “Estatuaren Transferentziek” IV. Kapituluko eskubideen % 16,99 dakarte (% 59,22 2022an).

- 3.- “Bizkaiko Lurralde Historikoaren transferentziak”: urtetik urterako bilakaera positiboa izan du, 2022an 9.714 mila euro izatetik 2023an 8.871 mila euro izatera pasatu delako (-943 mila euro eta -% 9,72).

Bi azpikontzeptuk eragin dute urtetik urterako beherakada hori:

“Beste transferentzia batzuk” azpikontzeptuak, 2022an 185 mila eurokoa izatetik 2023an 907 mila eurokoa izatera igaro baita.

Eta GUFEn transferentzia arruntek, 2022an 6.815 euroren eskubide garbiak erregistratzetik 2023an 5.003 euro erregistratzera igaro baitira (-1.811 mila euro, -% 9,72).

Bizkaiko Lurralde Historikoko Transferentziek 2023an ekarritako eskubideak kapitulu honetan guztizkoaren % 7,97 dira (% 5,43 2022an).

- 4.- “Nazioarteko erakundearen transferentziak”: Urtetik urterako bilakaera positiboa duen

- 2.- “Transferencias de la Comunidad Autónoma de Euskadi”: Presentan una evolución interanual negativa al pasar de 107.832 miles de euros en 2022 a 22.245 miles de euros en 2023 (-85.587 miles de euros y -79,3%).

Son dos los subconceptos que provocan este decremento interanual, y los dos con signo negativo.

El principal decremento se produce en el subconcepto “otras transferencias” donde se registra un descenso en los derechos netos por un importe de -95.710 miles de euros

Por otro lado, en cuanto a las “Transferencias por Financiación Conjunta de Gastos, se produce un aumento de 10,3 millones

En 2023 las Transferencias de la C.A.E. aportan el 16,99% de los derechos del Capítulo IV (el 59,22% en 2022).

- 3.- “Transferencias del Territorio Histórico de Bizkaia”: Presenta una evolución interanual negativa al pasar de 9.714 miles de euros en 2022 a 8.871 miles de euros en 2023 (-943 miles de euros y -9,72%).

Son dos los subconceptos que provocan esta disminución interanual:

El subconcepto “otras transferencias” que pasa de 185 miles en 2022 a 907 miles de euro en 2023.

Y las Transferencias corrientes del IFAS, que de registrar derechos netos por importe de 6.815 euros en 2022, pasa a registrar 5.003 euros en 2023 (-1.811 miles de euros, -9,72%).

Los derechos aportados en 2023 por las Transferencias del Territorio Histórico de Bizkaia al Capítulo IV son del 7,97% del total de este Capítulo (5,34% en 2022).

- 4.- “Transferencias de Organismos Internacionales”: Presenta una evolución



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

bakarra da, 2022an 14.625 mila euro izatetik 2023an 21.270 mila euro izatera igaro baita (+6.645 mila euro eta +% 45,44).

“BEUFaren transferentziak” 2022an 8.590 mila eurokoak izatetik 2023an 5.783 mila eurokoak izatera igaro dira (-2.806 mila euro eta -% 32,67); osagai horretan gertatu den igoera, berriz, “NEXT GENERATION-EU FUNTSAK” azpikontzeptuaren ondoriozkoa izan da, eskubide onartu garbietan 9.482 mila euroko igoera ekarri baitu.

2023an, Nazioarteko Erakundeen Transferentziek” IV. Kapituluko eskubideen % 19,32 dakarte (% 8,03 2022an).

- 5.- “Beste transferentziak”: urtetik urterako bilakaera negatiboa dute, 2022an 9.006 mila euro izatetik 4.944 mila euro izatera igaro baita 2023an (-4.062 mila euro, -% 40,62).

Azpikontzeptu guztiek urtetik urterako jokabide negatiboa izan dute, eta nabarmentzekoa da “BEAZ”, 2022an 1.143 mila euro izatetik 2023an 82 mila euro izatera igaro baita. “Partaidetzarik gabeko enpresei egindako transferentzia arruntak”, 2022an 3.899 mila euro izatetik 2023an 1.916 mila euro izatera igaro baita, eta “Irabazi-asmorik gabeko erakundeen transferentziak”, bilakaera negatiboa izan baitu, 2022an 2.117 mila euro izatetik 1.386 mila euro izatera igaro delako.

2023an, “Bestelako transferentziak” deritzon osagaiak IV. kapituluko eskubideen % 4,49 ekarri du, 2022an % 4,95.

Kapitulu honetako aurrekontuari dagokionez, eskubideak 76.153 mila euroan finkatu ziren; beraz, emaitza oso positiboa da, eskubide onartu garbien guztizkoa 110.302 mila eurokoa baita. Bilketa, berriz, 99.086 mila eurokoa izan da 2023an.

interanual positiva al pasar de 14.625 miles de euros en 2022 a 21.270 miles de euros en 2023 (+6.645 miles de euros y +45,44%).

Las “Transferencias del FEAGA” pasan de 8.590 miles de euros en 2022 a 5.783 miles de euros en 2023 (-2.806 miles de euros y -32,67%) mientras que el incremento que se ha producido en este componente es debido al subconcepto “FONDOS NEXT GENERATION-EU”, que ha supuesto un aumento de derechos reconocidos netos por importe de 9.482 miles de euros.

En 2023 las Transferencias de los Organismos Internacionales han aportado el 19,32 % de los derechos del Capítulo IV (8,03% en 2022).

- 5.- “Otras Transferencias”. Presentan una evolución interanual negativa al pasar de 9.006 miles de euros en 2022 a 4.944 miles de euros en 2023 (-4.062 miles de euros, -40,62%).

Todos los subconceptos tienen un comportamiento interanual negativo destacando “BEAZ” que pasa de 1.143 miles de euros en 2022 a 82 miles de euros en 2023. “Transferencias corrientes de Empresas No Participadas” que pasa de 3.899 miles de euro en 2022 a 1.916 miles de euro en 2023 y “Transferencias de Instituciones sin fines de lucro” que tiene una evolución negativa al pasar de 2.117 miles de euros en 2022 a 1.386 miles de euros.

En 2023 el componente “Otras Transferencias” apenas ha aportado el 4,49% de los derechos del Capítulo IV 4,95% en 2022.

En relación con el presupuesto de este capítulo, se fijaron los derechos en 76.153 miles de euros, con lo que el resultado es muy positivo ya que el total de derechos reconocidos netos que asciende a 110.302 miles de euros. En lo que se refiere a la recaudación, en 2023, esta asciende a 99.086 miles de euros.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

V. kapitulua. Ondare sarrerak

Kapitulu honetan sortutako eskubideak I.tik VIII.era bitarteko kapituluetak eskubideen % 0,21 dira (% 0,07 2022an).

Kapitulu honetako eskubideak -% +212 igo dira; 2022. urtean 6.535 mila euro izan baziren, 2023. urtean 20.394 mila euro izan dira (+13.859 mila euro).

Kapitulu honetan gertatu den hazkunde handia azpikontzeptu bakar honetan izandako bilakaeraren ondoriozkoa da: "Kontu orokorren interesak", 2022an 3.227 euro erregistratzetik 2023an 17.585 mila euro erregistratzera igaro baita.

V. kapituluko sarrerek azken urteetan (2019-2022) izan duten bilakaera aztertuta, ikusten da 2021era arte 2.000 mila inguruko eskubide onartu garbiak sortzen zituela. 2022an, 6.535 milarainoko igoera gertatu zen, eta, 2023an, nabarmen handitu zen, 20.394 mila euroraino, 2.000 mila euro inguruko eskubide onartu garbiak sortu baitzituen.

Aurrekontuari dagokionez emaitza nabarmen da oso positiboa (+15.677 mila euro eta % 332,37).

VI. kapitulua. Inbertsioen besterentzea

Inbertsioen besterentzeek, gehienetan, adierazgarriak izaten ez diren sarrerak eragiten dituzte, horien zenbatekoak oso txikiak izaten direlako aurrekontuaren barruan. Urtetik urterako bilakaera oso positiboa izan da, 2022an 839 mila euro egotetik 2023an 3.615 mila euroetara pasa baita (hau da, +2.776 mila euro eta +% 331). Kapitulu honetako sarrerak oso gorabeheratsuak dira beren izaera dela-eta; hortaz, igoera horren arrazoiak egiaztatzeko, aztertuko dugu ea zer gertatu den honako azpikontzeptu hauetan:

"Lurrak besterentzeari" dagokionez, sarrera 2022an 305 mila euro izatetik 2023an 2.199 mila euro izatera igaro da (+1.894 mila euro eta +% 622). Gehikuntza horren arrazoa zergadun bakar baten

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

Los derechos reconocidos netos por este Capítulo representan el 0,21% (0,07% en 2022) de los derechos de los Capítulos I a VIII.

Los derechos de este capítulo ascienden un +212% al pasar de 6.535 miles de euros en 2022 a 20.394 miles de euros en 2023 (+13.859 miles de euros).

El importante incremento que se ha dado en este capítulo se circunscribe a la evolución producida en el siguiente subconcepto: "Intereses de cuentas generales" que pasa de registrar 3.227 euros en 2022 a 17.585 miles de euros en 2023.

Analizando la evolución del ingreso del Capítulo V en los últimos años (2019-2022) se observa que, hasta 2021 generaba Derechos reconocidos netos cercanos a 2.000 miles. En 2022 se produce un incremento hasta 6.535 miles que ya aumenta considerablemente en 2023 hasta los 20.394 miles de euros a generar derechos reconocidos netos por importes cercanos a los 2.000 miles de euros.

En relación con el presupuesto el resultado es muy positivo (+15.677 miles de euros y 332,37%).

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 con el Presupuesto. La evolución interanual ha sido positiva al pasar de 839 miles de euros en 2022 a 3.615 miles de euros en 2023 (+2.776 miles de euros y +331%). Por su propia naturaleza el ingreso de este Capítulo es muy errático, por lo para comprobar las causas de este incremento analizaremos lo sucedido en los siguientes subconceptos:

En relación con la "Enajenación de Terrenos", el ingreso ha pasado de 305 miles de euros en 2022 a 2.199 miles de euros en 2023 (+1.894 miles de euros y +622%). La causa de este incremento se



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

sarrera kontabilizatua da, 2.049.742 mila eurokoa, eta horrek eragin du azpikontzeptu honetan erregistratutako eskubide onartuen gehikuntza nabarmen hori.

“Eraikinak besterentzeari” dagokionez, aipatu behar da atal honetan 2022an 404 mila euro izatetik 2023an 1.363 mila euro izatera pasatu dela (+959 mila euro eta +%237). Kasu honetan, sarreraren hazkunde nabarmen hori zergadun bakar batek egindako sarreraren gehikuntza handiaren ondorio da, kontabilizatutako eskubide onartu garbien % 92,13 jarri baitu.

“Azienda besterentzea” deritzonak, ohiko kontzeptu txikiak, bilakaera negatiboa du, 2022ko 87 mila eurotik 2023ko 34 mila eurora (-53 mila euro).

Kapitulu honetako sarrerak I. kapitulutik VIII.era bitartekoetan jasotako eskubide onartuen % 0,04 izan dira ozta-ozta.

Aurrekontuari dagokionez ere emaitza negatiboa da (-% 10,6).

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 % 86,6 izan dira.

Kapitulu honetan, igoera garrantzitsua gertatu da, eskubide onartu garbiak 46.925 mila euro izan zirelako 2022an eta 2023an, berriz, 105.516 mila euro izan direlako (+58.591 mila euro eta +% 124,86). Hazkunde nabarmen horren jatorria Estatuaren transferentziak eta EBren transferentziak dira. Nolanahi ere, jarraian, kapitulu honetako eskubide onartu garbien jatorri guztiak aztertuko ditugu: Estatu, Euskal Autonomia Erkidegoa, Bizkaiko Lurralde Historikoa, nazioarteko erakundeak eta enpresen transferentziak.

encuentra en el ingreso contabilizado de un único contribuyente, por importe de 2.049.742 miles de euros, que provoca el incremento significativo de los derechos reconocidos netos registrados en este subconcepto.

En relación con la “Enajenación de Edificios” mencionar que este apartado ha pasado de 404 miles de euros en 2022 a ingresar 1.363 miles de euros en 2023 (+959 miles de euros y +237%). En este caso, el importante incremento de los ingresos se debe a un fuerte aumento del ingreso aportado por 1 contribuyente que soporta el 92,13% de los derechos reconocidos netos contabilizados.

En cuanto a la “Enajenación de Semovientes”, un concepto habitualmente menor, presenta evolución negativa, de 87 miles de euros en 2022 a 34 miles de euros en 2021 (-53 miles de euros).

El ingreso de este capítulo apenas alcanza el 0,04% de los derechos reconocidos netos de los Capítulos I a VIII.

En relación con el presupuesto, el resultado es también negativo (-10,6%).

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 realiza en su práctica totalidad en el ejercicio siguiente. En este ejercicio los derechos recaudados han sido del 86,6%.

Este capítulo presenta importante aumento al pasar, los derechos reconocidos netos, de 46.925 miles de euros en el año 2022 a 105.516 miles de euros en el 2023 (+58.591 miles de euros y +124,86%). Este incremento significativo tiene su origen en las transferencias del Estado y las transferencias de la U.E. Así y todo, seguidamente vamos a analizar los distintos orígenes de los derechos reconocidos netos de este Capítulo; Estado, Comunidad Autónoma de Euskadi, Territorio Histórico de Bizkaia, Organismos Internacionales y Transferencias de Empresas.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

1.- “Estatuaren transferentziak”: 2023an, 42.279 mila euroren eskubide onartu garbiak kontabilizatu dira, hau da, 2022arekin alderatuta 38.168 mila euro gehiago.

2.- “Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren transferentziak”: 2023an, 24.900 mila euroren eskubideak erregistratu dira “Gastuak elkarrekin finantzatzeko transferentziak” azpikontzeptuan, eta horiek kapituluko eskubide onartu garbien gehikuntza ekarri dute.

3.- “Bizkaiko Lurralde Historikoko transferentziak”: 2022an 637 mila euro izatetik 2023an 920 mila euro izatera igo da (+283 mila euro). Zenbateko horiek, bere osotasunean, Bizkaiko Udalen kapital transferentzia osoei dagozkie. Transferentzia hauek aurreko ekitaldietan udalei emandako diru-laguntzen itzulketengatik dira.

2023an, transferentzia horiek VII. kapituluko sarreraren % 0,87 eman dute (% 1,36 2022an).

4.- “Nazioarteko erakundeen transferentziak”, osorik, Europar Batasunekoak dira. 2022an 17.770 mila eurotik 2023an 35.578 mila eurora igo da (+17.808 mila euro eta +% 100).

Eskualdeko Garapeneko Europako Funtsetik (EGF) datorren ekarpena 2.597 mila eurokoa izan zen 2022an eta, 2023an, 2.826 milioikoa (+258 mila euro).

NBBEFren ekarpena 2022an 2.665 mila euro izatetik 2023an 1.492 mila izatera igaro da (-1.172 mila euro).

2023an, transferentzia horiek VII. kapituluko sarreraren % 33,72 eman dute.

1.- “Transferencias del Estado”: En 2023, se han contabilizado derechos reconocidos netos por importe de 42.279 miles de euros, lo que supone un aumento respecto al 2022 de 38.168 miles de euros

2.- “Transferencias de la Comunidad Autónoma de Euskadi”: En 2023, se han registrado derechos en el subconcepto “Financiación conjunta de gastos”, por importe de 24.900 miles de euros, que han provocado el incremento de los derechos reconocidos netos en el Capítulo

3.- “Transferencias del Territorio Histórico de Bizkaia”: De 637 miles de euros en 2022 asciende a 920 miles de euros en 2023 (+283 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 2023, estas Transferencias han aportado el 0,87% del ingreso del Capítulo VII (1,36 en 2022).

4.- “Transferencias de Organismos Internacionales”: provienen, en su totalidad, de la Unión Europea. Pasan de 17.770 miles de euros en 2022 a 35.578 miles de euros en 2023 (+17.808 miles de euros y +100%).

La aportación que proviene del Fondo Estructural de Desarrollo Económico Regional (FEDER) pasa de 2.597 miles de euros en 2022 a 2.826 miles de euros en 2023 (+258 miles de euros).

La aportación del FEAGA pasa de 2.665 miles de euros en 2022 a 1.492 millones en 2023 (-1.172 miles de euros).

Las Transferencias de la U.E. han aportado en 2023 el 33,72% del ingreso total del Capítulo VII.



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

5.- “Enpresa Transferentziak eta bestelakoak”: hazkundera gertatu da 2022ko 1.506 mila eurotik 2023ko 1.838 mila eurora etorri delako (+332 mila euro).

Hala, partaidetzarik gabeko enpresen atalean jaso diren sarrerak gehitu dira, 2022. urteko 9.534 mila eurotik 2023ko 121.564 mila eurora.

Familien kapitalaren transferentziei dagokionez, esan behar da 2022. urtean 40 mila eurotik izan zirela eta 2023an, ordea, 125 mila eurora.

Enpresen Transferentziek eta bestelakoek VII. Kapituluako sarreraren % 1,74 jarri dute 2023an.

Pisuari buruz esan beharra dago (I. kapitulutik VIII.era bitartekoak) 2023an % 1,7 dela (%0,5 2022an).

Aurrekontuari dagokionez (85.868 mila euro), adierazi behar da kontabilizatutako eskubide onartu garbien guztizkoa (105.516 mila euro) aurreikusitakoa baino +% 22,88 handiagoa dela.

VIII. kapitulua. Finantza-aktiboen aldakuntza

Kapitulu honi buruz esan behar da dituen zenbatekoengatik ez duela pisu espezifiko handirik aurrekontuetan. Eskubideak igo dira +975 mila eurotan: 2022an 2.051 mila euro izan ziren eta aurtengo ekitaldian 3.026 mila euro (+% 47,52).

Igoera horren arrazoia honako azpikontzeptu honetan datza: “udalerriei epe luzera emandako maileguen itzulketak”. 2023an 2.056 mila euro eman zituen (+793 mila euro eta +% 62,83).

Aurrekontuari dagokionez, kapitulu honetako eskubide onartu garbiak (3.026 mila euro) aurrekontuan jasotakoa (378.263 mila euro) baino askoz txikiagoak izan dira, zeren eta aurreko

5.- “Transferencias de Empresas y Otras”: Presenta un aumento al pasar de 1.506 miles de euros en 2022 a 1.838 miles de euros en 2023 (+332 miles de euros).

Así, los ingresos recibidos de Instituciones sin fines de lucro pasan de 9.534 miles de euros en 2022 a 121.564 miles de euros en 2023.

En cuanto a las Transferencias de Capital de Familias pasa de 40 miles de euros en 2022 a 125 miles de euros en 2023.

Las Transferencias de Empresas y otras en 2023 han aportado el 1,74% de los derechos reconocidos netos del Capítulo VII.

Mencionar que su peso en el conjunto (Capítulos I a VIII) alcanza el 1,07 % en 2023 (05% en 2022).

Respecto al presupuesto, 85.868 miles de euros, comentar que el total de los derechos reconocidos netos contabilizados, 105.516 miles de euros, superan en +22,88% la previsión realizada.

Capítulo VIII. Variación de activos financieros

Este capítulo, que por sus importes es de escaso peso específico en el presupuesto, aumenta los derechos reconocidos netos en +975 miles de euros al pasar de 2.051 miles de euros en 2022 a 3.026 miles de euros en el presente ejercicio (+47,52%).

La causa de este aumento se encuentra en el subconcepto “Reintegros de préstamos concedidos a largo plazo de los municipios” que aportó 2.056 miles de euros en 2023 (+793 miles de euros y +62,83%).

En relación con el Presupuesto, los derechos reconocidos netos en este Capítulo, 3.026 miles de euros, han sido muy inferiores a lo presupuestado, 378.263 miles de euros, ya que en la partida



Sarreraren aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Ingresos*

ekitaldietako superabitarekin finantzatzeko partidan (382.320 mila euro) ez baita inolako eskubiderik sortu.

IX. kapitulua. Finantza-pasiboen aldakuntza

2023an, 226.000 mila euroren zorpetze-eragiketa bat egin da, eta aurrekontuan 226.024 mila euroren partida bat zegoen jasota.

Komeni da gogoraraztea ezen amortizazio gordinak (Gastuen Aurrekontuko IX. Kapitulua) 184.509 mila euro izan direla guztira.

referida a la financiación con superávit de ejercicios anteriores, por importe de 382.320 miles de euros, no se ha generado ningún derecho.

Capítulo IX. Variación de Pasivos Financieros

A lo largo de 2023 se ha llevado a cabo una operación de endeudamiento por 226.000 miles de euros, estando presupuestada una partida por importe de 226.024 miles de euros.

Conviene recordar que las amortizaciones brutas, sin incluir diferencia de cambio, (Capítulo IX del Presupuesto de Gastos) han ascendido a 184.509 miles de euros.