

## **2.- HERRI FINANTZEN EUSKAL KONTSEILUARI ATXIKITAKO ZERGA ITUNDUENGATIK 2011RAKO AURREIKUSTEN DEN LIKIDAZIOA.**

Oro har, 2011ko abuztuaren 31ra bitartean bildutakoa hartzen da abiapuntutzat, eta horri iazko zifren proiekzioa dela medio irailetik abendura bitartean espero den bilketa gehitzen zaio. Nolanahi ere, egoera partikularak direla eta, zerga kontzeptu batzuetan doikuntzak egin dira proiektatutako zifren gainean.

Martxoaren 23ko 2/2007 Legean jasotako metodología aplicatuz, urriaren 14an Herri Finantzen Euskal Kontseiluak hainbat erabaki hartu zituen eta, bestea beste, 2011ko ekitaldirako koeficiente horizontalak aldatzea. Gipuzkoaren kasuan, 2011rako koeficiente horizontal berria %33,00 da.

Apartatu honetan jasotzen diren datu ekonomiko guztiak mila eurokotan adierazita daude.

### **2.1. PERTSONA FISIKOEN ERREN-TAREN GAINeko ZERGA.**

#### **a) Lan etekinen atxikipenak**

Jarraian, zerga honengatik 2011. urterako espero den zergabilketa jaso dugu:

|  |                    |
|--|--------------------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)            | 958.613,5          |
| 11ko irai-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4)      | 468.926,5          |
| -10eko irai-abend. bilketa (3)= 455.259,6        |                    |
| -11rako espero den Δ (%3,0) (4)=13.666,9         |                    |
| <b>2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2)</b> | <b>1.427.540,0</b> |

#### **b) Kapital higarriaren atxikipenak**

|  |                 |
|--|-----------------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)            | 47.014,7        |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4)     | 17.590,3        |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 19.273,9       |                 |
| -11rako espero den Δ (-%8,7) (4)= -1.683,5       |                 |
| <b>2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2)</b> | <b>64.605,0</b> |

## **2.- PREVISIÓN DE LIQUIDACIÓN POR TRIBUTOS CONCERTADOS AFECTOS AL CONSEJO VASCO DE FINANZAS PÚBLICAS PARA 2011.**

Con carácter general se parte de la recaudación obtenida a 31 de agosto de 2011, a la que se añade una estimación de la recaudación para los meses desde septiembre hasta diciembre sobre la base de proyectar las cifras del año pasado. Ahora bien, en algunos conceptos tributarios, por circunstancias particulares, se ha procedido a realizar ajustes sobre las cifras proyectadas.

Por aplicación de la metodología recogida en la ley 2/2007, de 23 de marzo, el Consejo Vasco de Finanzas Públicas, de 14 de octubre, adopta varios acuerdos y entre ellos modificar los coeficientes horizontales para el ejercicio 2011. En el caso de Gipuzkoa el nuevo coeficiente horizontal para 2011 es del 33,00%.

Todos los datos de naturaleza económica contenidos en este apartado se expresan en miles de euros.

### **2.1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

#### **a) Retenciones por rendimientos de trabajo**

A continuación se presenta la estimación recaudatoria para 2011 por este concepto:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11(1)            | 958.613,5          |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4)     | 468.926,5          |
| -Recaudación Sep-Dic 10 (3)=455.259,6         |                    |
| -Δ estimado para 11 (3,0%)(4)= 13.666,9       |                    |
| <b>Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2)</b> | <b>1.427.540,0</b> |

#### **b) Retenciones de Capital Mobiliario**

|   |                 |
|---|-----------------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)           | 47.014,7        |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4)     | 17.590,3        |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=19.273,9         |                 |
| -Δ estimado para 11 (-8,7%) (4)= -1.683,5     |                 |
| <b>Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2)</b> | <b>64.605,0</b> |

**c) Kapital higiezinaren atxikipenak**

|  |          |
|--|----------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 18.801,1 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 7.878,9  |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 7.575,6    |          |
| - 11rako espero den Δ (%4,0) (4)= 303,4      |          |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 26.680,0**

**d) Ondare irabazien atxikipenak**

|  |         |
|--|---------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 3.928,1 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 1.966,9 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 2.822,1    |         |
| - 11rako espero den Δ (-%30,3) (4)= -855,2   |         |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 5.895,0**

**e) Profesionalen ordainketa zatikatuak**

|  |          |
|--|----------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 18.241,2 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 6.164,0  |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 6.314,4    |          |
| - 11rako espero den Δ (-%2,4) (4)= -150,4    |          |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 24.405,2**

**f) Jarduera empresarialen ordainketa zatikatuak**

|  |          |
|--|----------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 27.361,8 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 9.246,0  |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 9.471,6    |          |
| - 11rako espero den Δ (-%2,4)(4)= -225,6     |          |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 36.607,8**

**g) Kuota diferenzial garbia**

Abuztuko datuak eskuetan harturik, esan daiteke 2010eko Errenta kanpaina honako zifra hauekin itxiko dela:

**2010EKO ERRENTA**

|                  |             |
|------------------|-------------|
| - Sarrerak       | 126.300,0   |
| - Itzulketak     | (339.000,0) |
| - Emaitza garbia | (212.700,0) |

2010eko Errenta Kanpainarako aurreikusitako emaitza garbiari honako hauek

**c) Retenciones de Capital Inmobiliario**

|   |          |
|---|----------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 18.801,1 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 7.878,9  |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=7.575,6      |          |
| -Δ estimado para 11 (4,0%) (4)=303,4      |          |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 26.680,0**

**d) Retenciones de Ganancias Patrimoniales**

|   |         |
|---|---------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 3.928,1 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 1.966,9 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=2.822,1      |         |
| -Δ estimado para 11 (-30,3%)(4)= -855,2   |         |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 5.895,0**

**e) Pagos Fraccionados Profesionales**

|   |          |
|---|----------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 18.241,2 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 6.164,0  |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=6.314,4      |          |
| -Δ estimado para 11 (-2,4%) (4)= -150,4   |          |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 24.405,2**

**f) Pagos Fraccionados Act. Empresariales**

|   |          |
|---|----------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 27.361,8 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 9.246,0  |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=9.471,6      |          |
| -Δ estimado para 11 (-2,4%)(4)= -225,6    |          |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 36.607,8**

**g) Cuota Diferencial Neta**

Con los datos disponibles al mes de agosto se puede prever que la Campaña de la Renta-10 se cerrará en torno a las cifras siguientes:

**RENTA 10**

|                  |             |
|------------------|-------------|
| - Ingresos       | 126.300,0   |
| - Devoluciones   | (339.000,0) |
| - Resultado Neto | (212.700,0) |

Al resultado neto previsto para la Campaña de Renta-10 hay que agregarle los

gehitu behar zaizkio: 2011ko likidazioen sarrerak, 2009ko Errentatik egiteke geratu ziren itzulketak (2011ko lehen hiruhilekoan egin direnak), eta 2010eko Errentakoak izanik 2012ko lehen hilabeteetan egitekoak diren itzulketak.

|   |                    |
|---|--------------------|
| - 2010eko errenta kampaina                              | (212.700,0)        |
| - 11ko urtarril/apirileko sarrerak                      | 9.142,3            |
| - 11ko maiat/abend.ko likid. sarrerak                   | 19.810,0           |
| - 11ko urtarril/martxoko itzulketak                     | (1.815,7)          |
| - 11ko apiril/abend.ko beste itzulketa eskaera batzuk   | (5.434,3)          |
| - Bestelako doiketak                                    | 1.011,7            |
| - 2012rako itzulketak                                   | 1.000,0            |
| <b>- 2011ko kuot. dif. garb.gatik aurreik. bilketa.</b> | <b>(188.986,0)</b> |

## 2.2. SOZIETATEEN GAINeko ZERGA.

### a) Kapital higigarriaren, kapital higiezinaren eta ondare irabazien atxikipenak.

Kontzeptu hauen bilketa erdibana aplikatzen denez Errenta eta Sozietate zergen artean, aurreikusten diren zenbatekoak aurreko 2.1.b, 2.1.c eta 2.1.d puntuatan kalkulatutakoak izango dira.

### b) Sozietateen gaineKO Zergaren kuota differentzial garbia

Hau horrela izanda eta Sozietateen gaineKO zergaren 2010eko kampainatik lortutako datuak harturik, eta kontuan izanik Estatuko araudiaren arabera operatzen duten enpresek kontura egiten dituzten ordainketen bilketa oraindik ez dela ezagutzen (ordainketa horiek urrian eta abenduan egiten dira), 2011n honako bilketa espero da estimazioak erabiliz:

|  |           |
|--|-----------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 178.648,6 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 47.991,4  |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 44.993,4   |           |
| - Doiketak (4)= 2.998,0                      |           |

**2011rako aurreikus.ko bilketa gordina 226.640,0  
(A)=(1)+(2)**

ingresos de las liquidaciones correspondientes a 2011 y las devoluciones que quedaron pendientes de la Renta-09 y que se han practicado en el primer trimestre de 2011, así como las devoluciones de la Renta-10 que se estima que quedarán pendientes para practicarlas en los primeros meses del año 2012.

|   |                    |
|---|--------------------|
| - Campaña de Renta-10                             | (212.700,0)        |
| - Ingresos enero/abril-11                         | 9.142,3            |
| - Ingresos liquidac mayo/diciembre-11             | 19.810,0           |
| - Devoluciones enero/marzo-11                     | (1.815,7)          |
| - Otras Solicitudes Devolución abril/diciembre-11 | (5.434,3)          |
| - Otros ajustes                                   | 1.011,7            |
| - Devoluciones para 2012                          | 1.000,0            |
| <b>- Previsión Rec.Cuota Dif. Neta 2011</b>       | <b>(188.986,0)</b> |

## 2.2. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

### a) Retenciones de Capital Mobiliario, Capital Inmobiliario y Ganancias Patrimoniales.

La recaudación por estos conceptos se aplica al 50% entre Renta y Sociedades, por lo que las cantidades previstas serán las estimadas en los puntos 2.1.b, 2.1.c y 2.1.d anteriores.

### b) Cuota Diferencial Neta I. S/Sociedades

Si tenemos en cuenta los datos obtenidos de la reciente campaña de Sociedades-10, y los pendientes de la recaudación de los pagos a cuenta de las empresas que operan bajo normativa estatal (pagos a realizar en octubre y diciembre), la previsión de la recaudación 2011, utilizando estimaciones, es la siguiente:

|   |           |
|---|-----------|
| Recaud. Integra Acumulada a 31-8-11 (1)   | 178.648,6 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 47.991,4  |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=44.993,4     |           |
| -Ajustes (4)= 2.998,0                     |           |

**Prev Recaud Integra 2011 (A)=(1)+(2) 226.640,0**

11-8-31ra arte metatutako itzulketak (1) 36.682,2  
 11ko irail-abend.aurreik.itzul. (2)=(3)+(4)+(5) 29.057,8  
 - 10eko irail-abend.ko itzul.ak (3)= 27.061,6  
 - Doiketak (5)= 1.996,2

**2011rako aurreik.ko itzulketak (B)=(1)+(2)** **65.740,0**

**2011rako aur.ko bilke. likidoa (C)=(A)-(B)** **160.900,0**

### **2.3. OINORDETZA ETA DOHAINTZEN GAINeko ZERGA.**

11-8-31ra arte metatutako bilketa (1) 19.825,7  
 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) 7.291,3  
 - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 7.378,7  
 - 11rako espero den Δ (-%1,2) (4)= -87,4

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2)** **27.117,0**

### **2.4. ZERGA IRAUNGIAK.**

11-8-31ra arte metatutako bilketa (1) 270,0  
 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2) 57,0

**2011rako aurreikus.ko bilketa (3)=(1)+(2)** **327,0**

### **2.5. EZ-EGOILARREN ERRENTAREN GAINeko ZERGA.**

11-8-31ra arte metatutako bilketa (1) 4.954,2  
 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2) 2.899,8

**2011rako aurreikus.ko bilketa (3)=(1)+(2)** **7.854,0**

### **2.6. BALIO ERANTSIAREN GAINeko ZERGA.**

- Rover auziari buruzko sententziaren ondorioz, EAEk 435 milioi euro itzuli behar dizkio Estatuari eta aurreikusten da itzulketa hori hiru zati berdinan egingo dela 2011n, 2012an eta 2013an.

2/2007 Legeak, baliabideen banaketarako eta foru aldundiek Euskal Autonomia Erkidegoaren aurrekontuak finantzatzeko egin beharreko ekarpenak zehazteko 2007/2011 epealdian aplikatuko den metodologia onartzen duenak, honakoa dio 17. artikuluan: "Balio Erantsiaren gaineko zergagatik, Fabrikazio zerga berezi bakoitzagatik

Devoluciones Acumuladas a 31-8-11 (1) 36.682,2  
 Prev. Devoluciones Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4)+(5) 29.057,8  
 - Devoluciones Sep-Dic 10 (3)= 27.061,6  
 -Ajustes (5)= 1.996,2

**Previsión Devoluciones 2011 (B)=(1)+(2)** **65.740,0**

**Prev. Recaud.Líquida 2011 (C)=(A)-(B)** **160.900,0**

### **2.3. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES.**

Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1) 19.825,7  
 Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) 7.291,3  
 - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=7.378,7  
 -Δ estimado para 11 (-1,2%) (4)= -87,4

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2)** **27.117,0**

### **2.4. IMPUESTOS EXTINGUIDOS.**

Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1) 270,0  
 Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2) 57,0

**Previsión Recaudación 2011 (3)=(1)+(2)** **327,0**

### **2.5. I.S/ RENTA DE NO RESIDENTES.**

Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1) 4.954,2  
 Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2) 2.899,8

**Previsión Recaudación 2011 (3)=(1)+(2)** **7.854,0**

### **2.6. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.**

- Tras la sentencia respecto al litigio sobre la empresa Rover, la CAPV deberá devolver 435 millones al Estado y se prevé que esta devolución sea en tres partes iguales en 2011, 2012 y 2013.

El artículo 17 de la Ley 2/2007, de Metodología de Distribución de Recursos y de Determinación de las Aportaciones de las Diputaciones Forales a la Financiación de los Presupuestos de la Comunidad Autónoma del País Vasco aplicable al período 2007-2011, establece que "los ingresos de cada una de las Diputaciones Forales procedentes de la

eta zenbait hidrokarburoren txikizkako salmentaren gaineko zergagatik benetan biltzen denetik eratorritako diru-sarrerak foru aldundi bakoitzaren kasura egokitzeko, kenketa bat egin behar da, sortu zireneko urtea kontuan hartu gabe; horretarako, aipatutako zerga kontzeptu bakoitzarengatik Euskal Autonomia Erkidego osoak lortutako benetako diru-bilketari lurrarde historikoaren dena delako ekitaldirako koeficiente horizontala aplikatuta lortutako emaitza hartu, eta zerga-kontzeptu berbera dela- eta lortutako benetako diru-bilketari kendu behar zaio, eta kenduraren arabera egokituko dira".

Abuztuaren 31ra arte lortutako bilketarekin 12 hilabeteko proiekzioa egiten badugu, honako zergabilketa aurreikus daiteke 2011. urte osorako EAERi dagokionez:

| EAE<br>CAPV  | 11ko aurreikuspena guztira<br>Total Previsión -11 |
|--|---|
| Balio Erantsiaren Gaineko Zerga<br>Impuesto sobre el Valor Añadido | 3.206.075,0                                       |

Eta Gipuzkoako koeficiente horizontala aplicatuz gero, hauxe dugu aurreikuspena:

| GIPUZKOA   | 11ko aurreikuspena guztira<br>Total Previsión -11 |
|--|---|
| Balio Erantsiaren Gaineko Zerga<br>Impuesto sobre el Valor Añadido | 1.058.004,8                                       |

## 2.7. ONDARE ESKUALDAKETEN GAINeko ZERGA.

|  |          |
|--|----------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 23.490,7 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 11.056,3 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 14.868,4   |          |
| - 11rako espero den Δ (-%25,6) (4)= -3.812,1 |          |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 34.547,0**

## 2.8. EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTA-TUEN GAINeko ZERGA.

|  |          |
|--|----------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 12.491,0 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 4.445,0  |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 7.449,9    |          |
| - 11rako espero den Δ (-%40,3) (4)=3.004,9   |          |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 16.936,0**

recaudación real por el Impuesto sobre el Valor Añadido, por cada uno de los Impuestos Especiales de Fabricación y por el Impuesto sobre las Ventas Minoristas de determinados Hidrocarburos, independientemente del año de su devengo o generación, se ajustarán por la diferencia entre el resultado de aplicar el coeficiente horizontal de su territorio histórico para dicho ejercicio a la recaudación real del conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco por cada uno de dichos conceptos tributarios, y su correspondiente recaudación real por el mismo concepto tributario".

Proyectando a 12 meses la recaudación obtenida hasta el 31 de agosto conseguimos, a nivel de CAPV, para todo el año 2011, la siguiente previsión de recaudación:

Y aplicando el coeficiente horizontal de Gipuzkoa, obtenemos la siguiente previsión:

| GIPUZKOA   | 11ko aurreikuspena guztira<br>Total Previsión -11 |
|--|---|
| Balio Erantsiaren Gaineko Zerga<br>Impuesto sobre el Valor Añadido | 1.058.004,8                                       |

## 2.7. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES.

|  |          |
|--|----------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)        | 23.490,7 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4)  | 11.056,3 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)= 14.868,4     |          |
| -Δ estimado para 11 (-25,6%) (4)= -3.812,1 |          |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 34.547,0**

## 2.8. IMPUESTO SOBRE ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS.

|   |          |
|---|----------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 12.491,0 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 4.445,0  |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)= 7.449,9     |          |
| -Δ estimado para 11 (-40,3%) (4)=3.004,9  |          |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 16.936,0**

## **2.9. ZENBAIT GARRAIOPIDEREN GAINeko ZERGA BEREZIA.**

|  |         |
|--|---------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 5.591,1 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 2.290,9 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 2.709,5    |         |
| - 11rako espero den Δ (-%15,4) (4)= -418,6   |         |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 7.882,0**

## **2.10. ALDUNDIAK KUDEATUTAKO ZERGA BEREZIAK.**

Ekarpenean Legearen 17. artikuluan eta Herri Finantzen Euskal Kontseiluak hartutako erabakietan ezartzen denez, Foru Aldundi bakoitza kudeatzen dituen zerga berezien bilketa koeficiente horizontalen arabera egokitzen da.

Abuztuaren 31ra arte lortutako bilketarekin 12 hilabeteko proiekzioa egiten badugu, honako zergabilketa aurreikus daiteke 2011. urte osorako EAERi dagokionez:

## **2.9. IMPUESTO ESPECIAL S/DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE**

|   |         |
|---|---------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 5.591,1 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 2.290,9 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)= 2.709,5     |         |
| -Δ estimado para 11 (-15,4%) (4)= -418,6  |         |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 7.882,0**

## **2.10. IMPUESTOS ESPECIALES GESTIÓN PROPIA.**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 17 de la Ley de Aportaciones y los acuerdos del Consejo Vasco de Finanzas Públicas, la recaudación de Impuestos Especiales de Gestión Propia de cada Diputación foral se ajusta en función de los coeficientes horizontales.

Proyectando a 12 meses la recaudación obtenida hasta el 31 de agosto conseguimos, a nivel de CAPV, para todo el año 2010, la siguiente previsión de recaudación:

| EAE<br>CAPV   | 11ko aurreikuspena guztira<br>Total Previsión -11 |
|---|---|
| Alkohola eta edari deribatuak<br>Alcohol y bebidas deriv.   | 16.353,0  |
| Tarteko produktuak<br>Productos intermedios   | 147,0   |
| Hidrokarburoak<br>Hidrocarburos   | 975.600,0   |
| Tabako laboreak<br>Labores del tabaco   | 331.100,0   |
| Garagardoa<br>Cerveza   | 6.750,0   |
| Elektrizitatea<br>Electricidad  | 92.100,0  |
| Aldundiak kudeatutako zerga berezien aurreiskupena, guztira<br>Total Previsión Impuestos Especiales Gestión Propia<br>Zenbait hidrokarbururen txikizkako salmenten g. zerga<br>I. s/Ventas Minoristas Hidrocarburos | 1.422.050,0<br>48.600,0                           |

Eta Gipuzkoako koeficiente horizontala aplikatuz gero, hauxe dugu aurreikuspena:

|  |                  |
|--|------------------|
| Alkohola eta edari deribatuak                                      | 5.396,5          |
| Tarteko produktuak   | 48,5             |
| Hidrokarburoak   | 321.948,0        |
| Tabako laboreak  | 109.263,0        |
| Garagardoa   | 2.227,5          |
| Elektrizitatea   | 30.393,0         |
| <b>Aldundiak kudeatutako zerga berezien aurreiskupena, guztira</b> | <b>469.276,5</b> |
| Zenbait hidrokarburen txikizkako salmenten g. zerga                | 16.038,0         |

## 2.11. ASEGURU PRIMEN GAINeko ZERGA

|  |          |
|--|----------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 15.235,9 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 9.810,1  |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 9.679,2    |          |
| - 11rako espero den Δ (%1,4) (4)= 130,9      |          |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2)** **25.046,0**

## 2.12. JOKO TASA.

Joko tasaren epigrafean sartzen diren azpikontzeptuak banan-banan harturik egiten da kalkulua.

### a) Bingo.

|  |         |
|--|---------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 2.599,4 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 1.380,6 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 2.123,1    |         |
| - 11rako espero den Δ (-%35,0) (4)= -742,5   |         |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2)** **3.980,0**

### b) Makinak eta aparatu automatikoak.

|  |         |
|--|---------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 5.153,6 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 5.306,4 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 5.019,2    |         |
| - 11rako espero den Δ (%5,7) (4)= 287,2      |         |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2)** **10.460,0**

Y aplicando el coeficiente horizontal de Gipuzkoa, obtenemos la siguiente previsión:

|   |                  |
|---|------------------|
| Alcohol y bebidas derivadas                 | 5.396,5          |
| Productos intermedios                       | 48,5             |
| Hidrocarburos                               | 321.948,0        |
| Labores del tabaco                          | 109.263,0        |
| Cerveza                                     | 2.227,5          |
| Electricidad                                | 30.393,0         |
| <b>Total Previsión Impuestos Especiales</b> | <b>469.276,5</b> |
| <b>Gestión Propia</b>                       |                  |
| I. s/Ventas Minoristas Hidrocarburos        | 16.038,0         |

## 2.11. IMPUESTO s/PRIMAS DE SEGURO

|   |          |
|---|----------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 15.235,9 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 9.810,1  |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)= 9.679,2     |          |
| -Δ estimado para 11 (1,4%) (4)= 130,9     |          |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2)** **25.046,0**

## 2.12. TASA DE JUEGO.

Se estima separadamente cada uno de los subconceptos incluidos en el epígrafe Tasa de Juego.

### a) Bingo.

|   |         |
|---|---------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-10 (1)       | 2.599,4 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 1.380,6 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)= 2.123,1     |         |
| -Δ estimado para 11 (-35,0%) (4)= -742,5  |         |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2)** **3.980,0**

### b) Máquinas y aparatos automáticos.

|   |         |
|---|---------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 5.153,6 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 5.306,4 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)= 5.019,2     |         |
| -Δ estimado para 11 (5,7%) (4)= 287,2     |         |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2)** **10.460,0**

### c) Kasinoak.

|  |       |
|--|-------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 862,5 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 152,5 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 286,6      |       |
| - 11rako espero den Δ (-%46,8) (4)=134,1     |       |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 1.015,0**

### 2.13. LUZAPEN ETA PREMIAMENDUZKO ERREKARGUA.

|  |         |
|--|---------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 4.310,1 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 1.971,9 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 1.768,3    |         |
| - 11rako espero den Δ (%11,5) (4)=203,6      |         |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 6.282,0**

### 2.14. BERANDUTZA INTERESAK.

|  |         |
|--|---------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 3.013,2 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 3.352,8 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 2.821,7    |         |
| - 11rako espero den Δ (%18,8) (4)= 531,2     |         |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 6.366,0**

### 2.15. ZERGA ZIGORRAK

|  |         |
|--|---------|
| 11-8-31ra arte metatutako bilketa (1)        | 2.628,2 |
| 11ko irail-abend. aurreik. bilk. (2)=(3)+(4) | 3.344,8 |
| - 10eko irail-abend. bilketa (3)= 2.949,8    |         |
| - 11rako espero den Δ (%13,4) (4)= 394,9     |         |

**2011rako aurreikus.ko bilketa (5)=(1)+(2) 5.973,0**

### 2.16. BEZAREN DOIKUNTZAK.

Sarreran adierazi den bezala, estatuaren bilketari buruz dauzkagun azken datuak 2011ko abuztura bitartekoak dira.

Bestalde, BEZaren doikuntza egiteko adostuta dagoen prozedurari jarraiki, abenduko doikuntza azarora arte aurreikusitako bilketari buruzko datuetatik abiatuz kalkulatzen da.

BEZaren doikuntzan egin ohi den bezala, azarora arte aurreikusitako bilketa 12/11rekin biderkatzen da, eta hortik abendura arte espero den bilketa lortzen dugu.

### d) Casinos.

|   |       |
|---|-------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 862,5 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 152,5 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=286,6        |       |
| -Δ estimado para 11(-46,8%)(4)=134,1      |       |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 1.015,0**

### 2.13. RECARGO DE PRORROGA Y APREMIO.

|   |         |
|---|---------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 4.310,1 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 1.971,9 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=1.768,3      |         |
| -Δ estimado para 11 (11,5%) (4)=203,6     |         |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 6.282,0**

### 2.14. INTERESES DE DEMORA

|   |         |
|---|---------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 3.013,2 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 3.352,8 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=2.821,7      |         |
| -Δ estimado para 11 (18,8%)(4)= 531,2     |         |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 6.366,0**

### 2.15. SANCIONES

|   |         |
|---|---------|
| Recaudación Acumulada a 31-8-11 (1)       | 2.628,2 |
| Prev. Recaudación Sep-Dic. 11 (2)=(3)+(4) | 3.344,8 |
| - Recaudación Sep-Dic 10 (3)=2.949,8      |         |
| -Δ estimado para 11 (13,4%) (4)= 394,9    |         |

**Previsión Recaudación 2011 (5)=(1)+(2) 5.973,0**

### 2.16. AJUSTES IVA.

Tal y como se comentaba en la introducción, los últimos datos de recaudación por parte del Estado de que se disponen son los referentes al mes de agosto de 2011.

Por otra parte, según el procedimiento acordado para la práctica del Ajuste IVA, el ajuste de diciembre se calcula a partir de los datos de recaudación previstos al mes de noviembre.

Como es habitual en la práctica del Ajuste IVA la recaudación estimada al mes de noviembre se multiplica por 12/11 y se obtiene la estimación de la recaudación al mes de diciembre.

EAren barruan egin beharreko doikuntza kalkulatzeko, zerga aplikatzen den lurrealdean aurreikusitako bilketari bidezko portzentajeak aplikatzen zaizkio. Aldi berean, bilketa hori eraginkortasun gutxiago izan duen administrazioaren bilketa projektatuz zehazten da, dela EArena dela Estatuarena, Nafarroa barne. Jarraian kalkulu hori azalduko dugu:

Para calcular el ajuste en el ámbito de la CAPV, se le aplican a la recaudación estimada en el territorio de aplicación del impuesto los porcentajes correspondientes. Dicha recaudación, a su vez, se determina como resultado de proyectar la recaudación de la administración menos eficaz, ya sea la CAPV, ya sea el Estado con la incorporación de Navarra. Dicho cálculo se recoge a continuación:

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Barruko eragiketak (1)</b>                         | <b>512.000,0</b>   |
| ESTATUA (Eraginkortasun gutxiago)                     |                    |
| (42.453.000+1.013.000)/0,94235= 46.125.113            |                    |
| EAE (Eraginkortasun gehiago)                          |                    |
| 3.351.100/0,05765= 58.128.361                         |                    |
| Doikuntza: 46.125.113ren g/ %1,110 = 512.000          |                    |
| + (2010eko likid.) – (2011ko likid.)=0 (1)            |                    |
| <b>Importazioak (2)</b>                               | <b>618.000,0</b>   |
| Doikuntza. 8.995.000ren g/ %6,875= 618.000            |                    |
| + (2010eko likid.) – (2011ko likid.)=0 (2)            |                    |
| <b>EAEn 2011rako AURREIK.KOA, GUZTIRA 1.130.000,0</b> | <b>(3)=(1)+(2)</b> |

EAren egin diren aurreikuspen horiei Gipuzkoari dagokion ekarpen koeficientea aplicatzen badiegu (%33,00), honako aurreikuspenak lortzen ditugu 2011rako:

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Operaciones Interiores (1)</b>          | <b>512.000,0</b>   |
| ESTADO (Menos eficaz)                      |                    |
| (42.453.000+1.013.000)/0,94235= 46.125.113 |                    |
| CAPV(Más eficaz)                           |                    |
| 3.351.100/0,05765= 58.128.361              |                    |
| Ajuste: 1,110% s/46.125.113= 512.000       |                    |
| + (Liquid. 2010) – (Liquid. 2011)=0 (1)    |                    |
| <b>Importaciones (2)</b>                   | <b>618.000,0</b>   |
| Ajuste: 6,875% s/ 8.995.000= 618.000       |                    |
| + (Liquid. 2010) – (Liquid. 2011)=0 (2)    |                    |
| <b>TOT PREV CAPV 2011 (3)=(1)+(2)</b>      | <b>1.130.000,0</b> |

Si a las previsiones anteriormente presentadas en el ámbito de la CAPV les aplicamos el coeficiente de aportación correspondiente para el territorio de Gipuzkoa (33,00%), obtenemos las siguientes previsiones para 2011:

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Aurreikusitako BEZaren Doikuntza. 203.940,0</b> |                  |
| <b>2011ko importazioak</b>                         |                  |
| <b>Aurreikusitako BEZaren Doikuntza. 168.960,0</b> |                  |
| <b>2011ko barruko eragiketak</b>                   |                  |
| <b>2011rako aurreikusitako bilketa</b>             | <b>372.900,0</b> |

## 2.17. ZERGA BEREZIEN DOIKUNTZA

2011. urtea ixtean zerga bereziak direla eta Estatuarekin egin beharreko doikuntza kalkulatzeko, BEZaren doikuntzan erabilitako kalkulu bera erabili behar da, hau da, abuztuko datuetatik abiatu azororako aurreikuspena lortzeko.

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Prev Ajuste Iva Importaciones 2011</b>     | <b>203.940,0</b> |
| <b>Prev Ajuste Iva Operac.Interiores 2011</b> | <b>168.960,0</b> |
| <b>Previsión Recaudación 2011</b>             | <b>372.900,0</b> |

## 2.17. AJUSTE IMPUESTOS ESPECIALES

Para el cálculo de los Ajustes por Impuestos Especiales al cierre del año 2010 a nivel del Estado se procede de la misma manera a como se hace en el cálculo del Ajuste IVA, es decir, partiendo de los datos del mes de agosto se realiza la estimación para el mes de noviembre.

Ateratzen den zifra 12/11rekin biderkatzen bada, abendura arte espero den bilketa lortzen da, eta hau izango dugu doikuntzak egitean kontuan hartuko dena.

Doikuntzak eraginkortasun gutxieneko bilketari aplikatzen zaizkio. Bilketa hori izan daiteke 2011ko abendura arte Estaturako aurreikusitakoa (Nafarroa barne) edo, bestela, EAErako aurreikusitakoa, zerga aplikatzen den lurraldera proiektatua.

La cifra obtenida se multiplica por 12/11 para llegar a la recaudación estimada al mes de diciembre, que será la que se tenga en cuenta a la hora de realizar los Ajustes.

A la recaudación prevista a diciembre de 2010 a nivel del Estado, con la incorporación de Navarra, o bien a la recaudación prevista de la CAPV proyectada al territorio de aplicación del impuesto, si resultara menos eficaz, se le practican los ajustes correspondientes.

| <b>EAE<br/>CAPV</b>   | <b>11ko aurreikuspena, guztira<br/>Total Previsión Ajuste-11</b> |
|---|--|
| Alkohola eta edari derib.ak. Importazioak<br>Alcohol y bebidas deriv. Importac.                       | 260  |
| Alkohola eta edar.derib.ak. Barruko eragiketak<br>Alcohol y bebidas deriv. Oper.interiores            | 42.900   |
| Hidrokarburoak. Importazioak<br>Hidrocarburos. Importaciones  | 2  |
| Hidrokarburoak. Barruko eragiketak<br>Hidrocarburos. Oper.interiores                                  | -250.000   |
| Tabako laboreak. Barruko eragiketak<br>Labores del tabaco. Oper.interiores                            | 80.000   |
| Garagardoa. Importazioak<br>Cerveza. Importaciones  | 200  |
| Garagardoa. Barruko eragiketak<br>Cerveza. Oper.interiores  | 16.400   |
| Zerga bereziengatik aurreikusitako doikuntza, guztira<br>Total Previsión Ajustes Impuestos Especiales | (110.238)  |

EAErako egin diren aurreikuspen horiei Gipuzkoari dagokion ekarpenean koeficientea aplicatzen badiegu (%33,00), honako aurreikuspenak lortzen ditugu 2011rako:

|   |                  |
|---|------------------|
| Alkohola eta edari derib.ak. Import.ak                                | 85,8             |
| Alkohola eta edar.derib.ak. Bar. eragik.                              | 14.157,0         |
| Hidrokarburoak. Importazioak  | 0,7              |
| Hidrokarburoak. Barruko eragiketak                                    | -82.500,0        |
| Tabako laboreak. Barruko eragiketak                                   | 26.400,0         |
| Garagardoa. Importazioak  | 66,0             |
| Garagardoa. Barruko eragiketak  | 5.412,0          |
| <b>ZERGA BEREZIEN DOIKUNTZA-GATIK AURREIKUSITAKO BILKETA, GUZTIRA</b> | <b>-36.378,5</b> |

Si a las previsiones mencionadas en el ámbito de la CAPV les aplicamos el coeficiente de aportación correspondiente para el territorio de Gipuzkoa (33,00%), obtenemos las siguientes previsiones para 2011:

|  |                  |
|--|------------------|
| Alcohol y bebidas deriv. Importac.                       | 85,8             |
| Alcohol y bebidas deriv. Oper.interiores                 | 14.157,0         |
| Hidrocarburos. Importaciones                             | 0,7              |
| Hidrocarburos. Oper.interiores                           | -82.500,0        |
| Labores del tabaco. Oper.interiores                      | 26.400,0         |
| Cerveza. Importaciones                                   | 66,0             |
| Cerveza. Oper.interiores                                 | 5.412,0          |
| <b>TOTAL PREVISION REC. AJUSTES IMPUESTOS ESPECIALES</b> | <b>-36.378,5</b> |