



3.zk.  
uztaila - julio 1996

## AURKIBIDEA

### 1. AURKEZPENA

JAVIER MORENO. Zerga eta Finantza  
Politikako zuzendari nagusia.

### 2. ARTIKULUAK

Gipuzkoako Foru Aldundiaren 1995eko  
Aurrekontuaren likidazioa  
JORGE CORRAL

EAEko udalen aurrekontu-bilakaera. 1987-  
1994.

XABIER GAZTELUMENDI

Zergen Foru Arau Orokorraren aldaketa  
partziala. (I).

JOSE Mª ARRUBARRENA

### 3. ALBISTE LABURRAK

### 4. ESTATISTIKAK

- ▷ Gipuzkoako ekonomiaren bilakaera.
- ▷ Foru Aldundien apirilaren 30era arte metatutako zergabilketa likidoa, iazko aldi berarekin alderatuta.
  
- ▷ Foru Aldundien sarrera-aurrekontuak gauzatze-maila.
- ▷ Udal aurrekontuen likidazioak 1994:
  - eskubide likidatuak
  - obligazio onartuak
- ▷ 1995eko udal zergen dirubilketa, Diputazioak kudeatua:
  - borondatezko epealdia
  - epealdi exekutiboa
  - guztira
- ▷ Gipuzkoako udalek 96.1.1 eta 96.5.31 bitartean hitzartu dituzten epe luzeko

### 1. PRESENTACION

JAVIER MORENO. Director General de  
Política Fiscal y Financiera.

### 2. ARTICULOS

Liquidación del Presupuesto de 1995 de la  
Diputación Foral de Gipuzkoa.  
JORGE CORRAL

Evolución presupuestaria de los  
Ayuntamientos de la CAPV. 1987-1994.  
XABIER GAZTELUMENDI

La modificación parcial de la Norma Foral  
General Tributaria. (I).

JOSE Mª ARRUBARRENA

### 3. NOTICIAS BREVES

### 4. ESTADISTICAS

- ▷ Evolución de la economía en Gipuzkoa
- ▷ Recaudación líquida acumulada a 30 de abril de las Diputaciones Forales comparada con igual período del año anterior.
- ▷ Nivel de ejecución de los presupuestos de ingresos de las Diputaciones Forales.
- ▷ Liquidación Presupuestos Ayuntamientos 1994:
  - derechos liquidados
  - obligaciones reconocidas
- ▷ Recaudación Tributos Locales 1995 gestionada por Diputación:
  - periodo voluntario
  - periodo ejecutivo
  - total
- ▷ Operaciones de crédito a largo plazo concertadas por los Ayuntamientos del

kreditu-eragiketak

- ▷ Gipuzkoako udalen karga finantzarioa eta epe luzeko zorra 1995.12.31ra arte.

**5. LEGERIA**

**6. KONTSULTAK ETA EBAZPENAK**

**7. SENTENTZIAK**

**8. BIBLIOGRAFIA**

T.H. de Gipuzkoa en el periodo comprendido entre 1.1.96 y 31.5.96.

- ▷ Carga financiera y endeudamiento a largo plazo de los Ayuntamientos del T.H. de Gipuzkoa a 31.12.95.

**5. LEGISLACION**

**6. CONSULTAS Y RESOLUCIONES**

**7. SENTENCIAS**

**8. BIBLIOGRAFIA**

## 1

# Aurkezpena

**Javier Moreno**

Zerga eta Finantza Politikako Zuzendari Nagusia  
*Director General de Política Fiscal y Financiera*

GIDA aldizkariaren 3. zenbakian aurrekoen egitura bera gorde da, artikuluen atalean ohiko bi kolaborazio izan beharrean hiru daudela kenduta.

Lehen artikulan, Gipuzkoako Foru Aldundiaren 1995eko Aurrekontuaren likidazioaren alderdi nagusiak birpasatuko dira. Diru-sarreren aldeko eboluzioa eta gasto arruntaren aurrezkia azpimarratzekoak dira; guztি horrek, hain zuzen, zor fomalizatuaren amortizazio aurreratuak egiteko eta zorpetze baimenduaren muga murrizteko aukera eman du.

Bigarren artikulan, berriz, EAEko udalen 1987 eta 1994 bitarteko aurrekontuen eboluzioa aztertuko da. Udalek kudeatutako gastua ekonomiaren hazkuntzaren gainetik igo dela sumatu daiteke, gehienbat 1987-1991 tartean metatu dena eta azken urte horretatik aurrera jaisten hasi dena. Gipuzkoako udalek inbertsio ahalegin handiagoa egin dute Araba eta Bizkaiko udalek baino, eta horretarako zorpetzea erabili dute neurri handiago batean eta, beraz, finantza-karga handiagoa dute.

Azken idazlanean, azkenik, apirilaren 23ko 3/1996 Foru Arauak, Zergen Foru Arau Orokorra zati batean aldatzenkoak, sartu dituen aldaketak aztertuko dira. Izan ere, aipatu foru araua zergei buruzko ordenamendu juridikoaren ardatza da. Hona hemen aztertutako alderdiak: zerga arauen interpretazioa, zergagaiaren definizioa, zergaren arduradunen erregulazioa, urrapen eta zigor araudia, eta zerga kudeaketaren beste alderdi batzuk. Artikulua luzea denez, bi

*El número 3 de GIDA mantiene la estructura de los dos anteriores, con la excepción de que en la sección de artículos se incluyen tres colaboraciones frente a las dos habituales.*

*En el primero de los mismos se ofrece un repaso de los aspectos más relevantes de la Liquidación del Presupuesto de 1995 de la Diputación Foral de Gipuzkoa. Destaca la evolución positiva de los ingresos y el ahorro en gasto corriente, todo lo cual ha permitido efectuar amortizaciones anticipadas de la deuda formalizada y reducir el límite de endeudamiento autorizado.*

*En el segundo de los artículos se analiza la evolución de los presupuestos municipales de la CAPV entre 1987 y 1994. Se observa un crecimiento del gasto municipal gestionado superior al del crecimiento de la economía, el cual se ha concentrado en el período 1987-1991 para decrecer a partir de este año. Los ayuntamiento guipuzcoanos han hecho un esfuerzo inversor superior al de los ayuntamientos de Alava y Bizkaia, para lo cual han recurrido al endeudamiento en mayor medida, de tal forma que soportan una mayor carga financiera.*

*El tercero de los trabajos publicados analiza las modificaciones introducidas por la Norma Foral 3/1996, de 23 de abril, de modificación parcial de la Norma Foral General Tributaria, la cual es el eje vertebrador del ordenamiento jurídico tributario. Los aspectos que se abordan se refieren a la interpretación de las normas tributarias, la definición del hecho imponible, la regulación referente a los responsables del tributo, el régimen de las*

# 1

# Aurkezpena

zatitatan argitaratuko da, bata oraingo zenbakian eta beste hurrengoan.

Estatistiken atalean, ohikoez gain, udalen 1994ko aurrekontuen likidazioak sartu dira. 1995ean Foru Aldundiak udal zergetan kudeatu duten borondatezko nahiz derrigorrezko bilketaren emaitza eskaintzen da, borondatezko aldian nahiz derrigorrezkoan. Azkenik, urte honetan orain arte Gipuzkoako udalek hitzartu dituzten epe luzeko kreditu eragiketen ezaugarriak zerrendatzten dira.

*infracciones y sanciones y los aspectos relativos a la gestión tributaria. La extensión del artículo ha hecho aconsejable su publicación en dos partes, la segunda de las cuales se ofrecerá en el siguiente número de la revista.*

*En la sección de estadísticas, además de las habituales, se incluyen las liquidaciones de los presupuestos de los ayuntamientos de 1994. Se ofrece la recaudación por tributos locales en 1995 gestionada por la Diputación Foral de Gipuzkoa, tanto en periodo voluntario como en periodo ejecutivo. Finalmente, se relacionan las características de las operaciones de crédito a largo plazo concertadas por los ayuntamientos guipuzcoanos en lo que va de año.*

## LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE 1.995 DE LA DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA.

JORGE CORRAL. Jefe de Servicio de Contabilidad.

*Aurrekontuari begira, 1995. urtea ona izan da Gipuzkoako Foru Aldundiarentzat. Zenbait alderdi aipatuko dugu hemen: diru-sarrerak Aurrekontuan jasotakoari egokituz zaizkio; eta Foru Aldundiko departamentuek kudeaketa ahalegin handia egin dute, Aldundiaren Aurrekontuak gauzatze maila handia izan duela eta langileri eta ustiapen gastuei eutsi zaiela ikusirik.*

*Zergabilketaren emaitza onak eta gastu arruntaren aurrezkiak aukera eman dute onartutako zorraren amortizazio aurreratuak egiteko eta baimendutako zorpetzearen muga murrizteko.*

### ASPECTOS MAS DESTACADOS DEL PRESUPUESTO DE 1.995

Desde el punto de vista presupuestario 1.995 ha sido un año positivo para la Diputación Foral de Gipuzkoa. ¿En qué se fundamenta esta afirmación?. Pueden destacarse tres aspectos concretos:

\* los ingresos obtenidos se han ajustado a lo previsto en el Presupuesto, y en particular la recaudación de Tributos Concertados de Gestión Propia ha superado la cifra presupuestada.

\* los Departamentos de la DFG han realizado un esfuerzo de gestión, con un alto nivel de ejecución del Presupuesto Propio, que ha ido unido a la contención de los gastos de personal y de explotación.

\* los buenos resultados recaudatorios y el ahorro en gasto corriente han permitido efectuar amortizaciones anticipadas de la deuda

formalizada y reducir el límite de endeudamiento autorizado.

\* a pesar de todo el nivel de endeudamiento es elevado, por lo que es preciso continuar la mejora de la gestión de los ingresos y con la racionalización del gasto del gasto público.

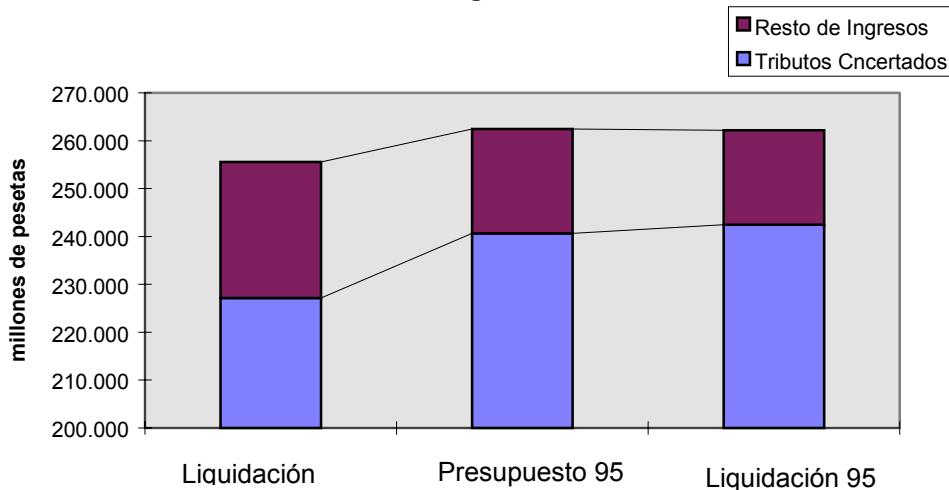
A continuación analizaremos con cierto detalle cada uno de estos aspectos.

### EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

El conjunto de los Ingresos No Financieros de la Diputación Foral de Gipuzkoa en el año 1.995 han cubierto las previsiones realizadas, creciendo un 2,6% con relación al año anterior. Este resultado positivo se debe principalmente al buen comportamiento de los Tributos Concertados que suman 242.436,2 millones de pesetas del total de 262.419,5 de Ingresos No Financieros.

## 2

# Artikuluak

**Distribución de los Ingresos No Financieros**

El buen tono que ha tenido la actividad productiva durante 1.995 es la principal causa de los resultados de gestión de los Tributos Concertados, que han presentado una tasa de ejecución del

0,7% por encima de la previsión anual. Este ratio mejora considerablemente, alcanzando el 2,1%, si nos referimos a los Tributos Concertados de Gestión Propia .

INGRESOS NO FINANCIEROS DE LA DFG					
	PPTO.DEF. 95	LIQUID. 95	% EJEC.	LIQUID. 94	VAR % 95/94
<b>1. Impuestos directos</b>	123.976,7	131.868,0	106,4	120.215,1	9,7
Renta de Personas Físicas	102.500,8	107.001,5	104,4	98.940,9	8,1
Renta de Sociedades	18.480,3	21.468,5	116,2	18.294,9	17,3
Sucesiones y donaciones	657,8	1.123,3	170,8	671,1	67,4
Patrimonio	2.310,5	2.249,8	97,4	2.277,9	-1,2
Otros Impuestos directos	27,3	24,9	91,2	30,3	-17,8
<b>2. Impuestos indirectos</b>	114.130,1	106.519,2	93,3	103.109,8	3,3
Impuesto sobre valor añadido	101.540,4	94.313,3	92,9	90.752,5	3,9
Transmisiones y actos jurídicos	10.229,8	9.732,5	95,1	9.820,0	-0,9
Matriculación de vehículos	2.134,9	2.017,7	94,5	2.204,2	-8,5
Otros impuestos indirectos	225,0	455,7	202,5	333,1	36,8
<b>3. Tasas y otros ingresos</b>	5.835,4	5.864,9	100,5	5.514,6	6,4
Tasa de juego	2.992,2	2.801,1	93,6	2.887,5	-3,0
Recargo e intereses de demora	1.276,6	1.364,9	106,9	1.126,9	21,1
Tasas diversas	1.566,6	1.698,9	108,4	1.500,2	13,2
<b>4. Transferencias corrientes</b>	10.423,6	10.269,4	98,5	18.071,5	-43,2
<b>5. Ingresos patrimoniales</b>	3.653,2	3.730,9	102,1	2.059,6	81,1
<b>6. Enajenación de inversiones</b>	645,2	340,7	52,8	277,7	22,7
<b>7. Transferencias de capital</b>	2.964,8	2.709,0	91,4	5.593,6	-51,6
<b>8. Otros ingresos</b>	790,5	843,4	106,7	687,7	22,6
<b>T O T A L</b>	262.419,5	262.145,5	99,9	255.529,6	2,6

## 2

## Artikuluak

Los resultados positivos no han sido homogéneos en todos los conceptos tributarios, pudiendo decirse que las altas tasas de crecimiento de los Impuestos Directos -Renta de las Personas Físicas y Sociedades-, han quedado compensadas con los deficientes resultados de los Impuestos Indirectos -IVA y Transmisiones- (ver Tabla de Ingresos NO Financieros de la DFG).

La gestión financiera de puntas de tesorería, y las operaciones de derivados financieros para reducir el coste del endeudamiento han producido 3.730,9 millones de pesetas de ingresos patrimoniales frente a 2.059,6 en 1.994.

En el caso de los ingresos de Transferencias Corrientes se ha estado cerca de alcanzar los objetivos previstos, 98,5%, pero hay que indicar que los 10.423,6 millones presupuestados eran muy inferiores a los 18.071,5 millones obtenidos el año anterior.

En resumen, los buenos resultados de los ingresos del año 95 se concentran

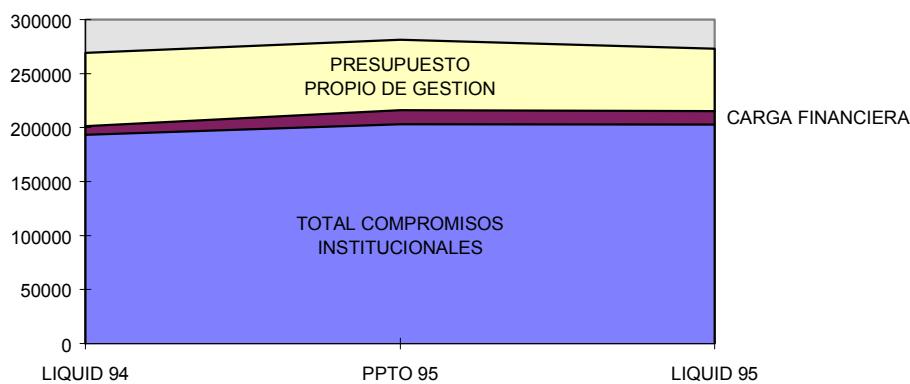
en los Tributos Concertados de Gestión Propia, y están ligados a la buena marcha de la actividad productiva del Territorio.

### EJECUCION DE LOS GASTOS

El total de los gastos comprometidos, 273.092,2 millones, en la Liquidación del Presupuesto de 1.995 representa el 97% de la cifra Presupuestada. Supone a su vez un crecimiento del 1,4% sobre los gastos de la Liquidación del Presupuesto de 1.994.

El análisis de la ejecución del principal componente del gasto, los Compromisos Institucionales (Cupo al Estado, Aportaciones a la C.A.P.V., Fondo Foral de Financiación Municipal y Participación Municipal en Tributos No Concertados) no revela nada significativo ya que se han cubierto las obligaciones presupuestadas, lo que ha supuesto un 5% de mayor gasto con relación a 1.994.

DISTRIBUCION DE LOS GASTOS COMPROMETIDOS

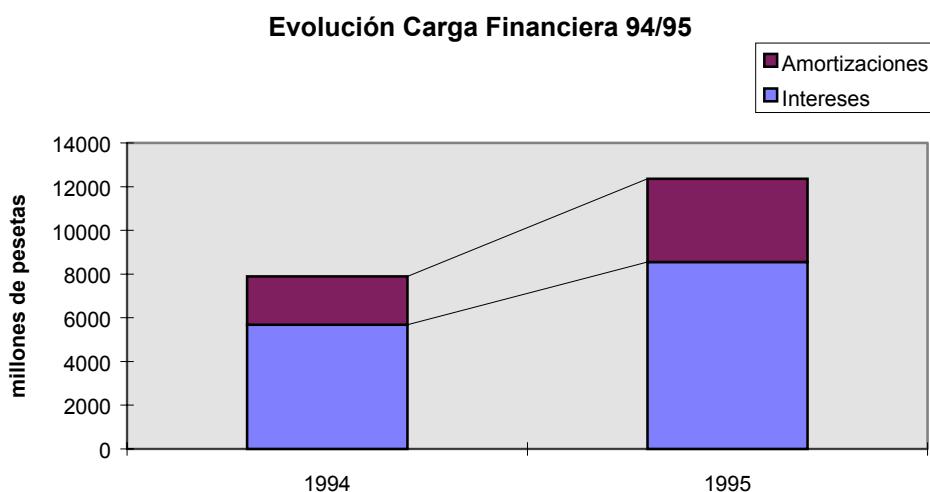


## 2

## Artikuluak

Se ha producido un notable crecimiento de la Carga Financiera, que ha pasado de 7.892,1 millones en 1.994 a 12.352,6 millones en 1.995, aunque el gasto final ha supuesto una cifra inferior en un 6,4% a la prevista. El aumento de la Carga Financiera con respecto al ejercicio anterior es resultado de: el aumento de la

partida de Intereses, consecuencia del mayor importe de la deuda; y a que, en ejecución de la política de reducción del déficit presupuestario, se han destinado a Amortizaciones de deuda 2.000 millones de pesetas más de los fijados inicialmente en el Presupuesto.



El crecimiento de los Compromisos Institucionales con relación al Presupuesto de 1.994 obligó a una reducción de cerca de 3.000 millones de pesetas del Presupuesto Propio de Gestión de 1.995. Una vez liquidado el

Presupuesto ha resultado que las Obligaciones Reconocidas del Presupuesto Propio de Gestión han sumado 57.744,8 millones de pesetas, cifra muy por debajo de los 68.068,5 millones del ejercicio anterior.

PRESUPUESTO GESTION	PROPIO DE	PPTO.DEF.	LIQUID.	%	LIQUID.	VAR %
		95	1995	EJEC.	1994	95/94
GASTO CORRIENTE		30.820,6	29.650,2	96,2	31.495,0	-5,9
GASTO DE CAPITAL		34.358,9	28.094,6	81,8	36.573,5	-23,2
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>		<b>65.179,5</b>	<b>57.744,8</b>	<b>88,6</b>	<b>68.068,5</b>	<b>-15,2</b>

## 2

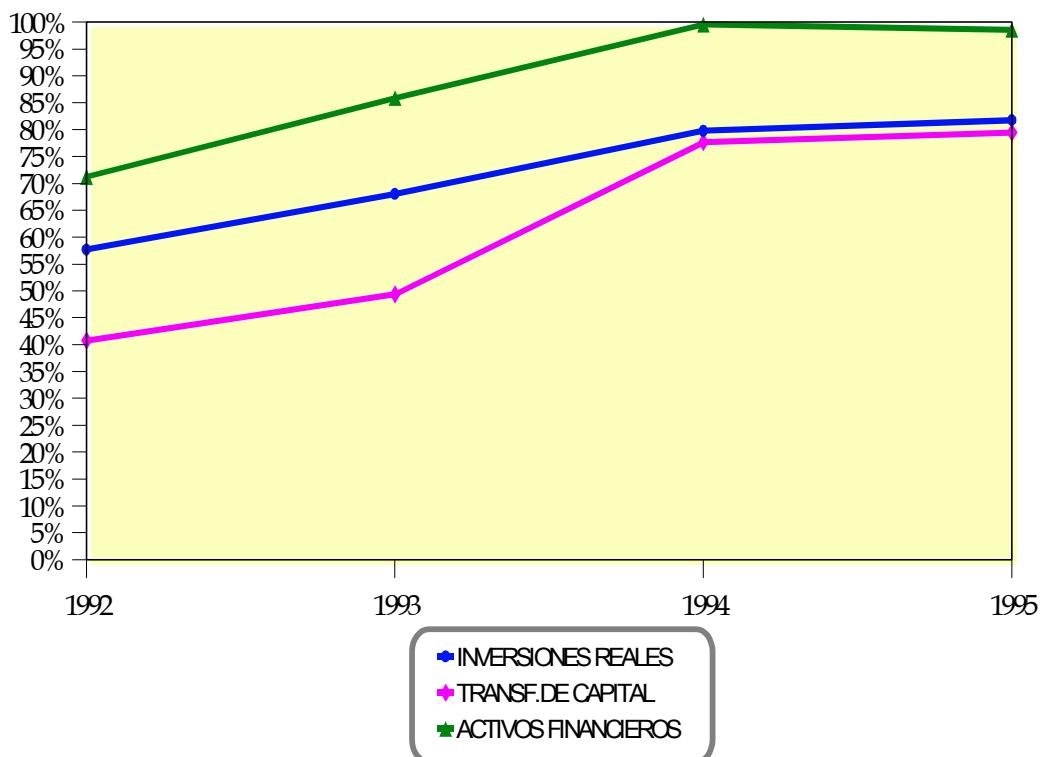
## Artikuluak

Además del descenso en el importe total de los gastos de Gestión Propia hay que resaltar un elevado grado de ejecución del Presupuesto Propio, ya que las obligaciones reconocidas alcanzan el 88,6% del Presupuesto definitivo.

En concreto se han realizado el 96,2% del Gasto Corriente presupuestado. Los 29.650,2 millones de Gastos Corrientes suponen un descenso de 1.844,8 millones de pesetas respecto a 1.994, resultado de la contención de los gastos corrientes y de personal.

Respecto a 1.994 se ha producido un importante descenso, 8.478,9 millones de pesetas, en el importe bruto del gasto de Capital realizado. El grado de ejecución se sitúa en el 81,8%. Tal como se aprecia en el gráfico de Evolución de la ejecución de las Operaciones de Capital 1992/1995, en el último año se ha mantenido el alto nivel de ejecución de los gastos de capital alcanzado en 1.994, lo que consolida la positiva evolución experimentada desde 1.992.

**EVOLUCION DE LA EJECUCION DE LAS  
OPERACIONES DE CAPITAL 1992/1995**



Las principales inversiones ejecutadas en 1.995 por la Diputación Foral han sido: Autovía de Navarra, Enlace de Billabona, Variante de Idiazábal, y Convenios en materia de Abastecimiento de Aguas y Saneamiento con Mancomunidades y Consorcios.

## **RESULTADO PRESUPUESTARIO DE 1.995 Y SITUACION A FIN DE 1.995**

El Resultado Presupuestario del ejercicio 1.995, negativo por importe de 946,5 millones de pesetas, plasma en términos de ejecución el Déficit que se deducía del Presupuesto inicial. Ya el Capítulo 9 de Ingresos del Presupuesto recogía un Endeudamiento de 11.064,5 millones de pesetas, por el importe del déficit presupuestario previsto. Por tanto, el Resultado de Liquidación obtenido responde a aquellos planteamientos de partida.. Este dato simplemente muestra lo ya conocido desde el momento de la elaboración del Presupuesto de 1.995, a saber que, salvo que se formalizasen operaciones de endeudamiento el importe de los gastos sería superior al de los ingresos.

Por tanto la cuantía del Resultado Presupuestario no ofrece nada nuevo ni especialmente relevante, y tenemos otros datos que nos permiten conocer con más detalle los sucedido en el ejercicio, y el punto en que se encuentra la Diputación Foral a fin del año 1.995.

Una vez liquidado el Presupuesto de 1.995 ha existido financiación para poder incorporar al Presupuesto de 1.996 la totalidad de los Remanentes de Crédito

en fase de ejecución. Los créditos presupuestarios no gastados a fin de 1.995 van a ejecutarse financiados con el endeudamiento autorizado no formalizado; sin aumentar el límite de endeudamiento, y sin que se vean afectados los programas presupuestarios de 1.996.

Durante 1.995, entre otras causas, por bajas en los precios de adjudicación de algunas inversiones, se han producido economías de gasto por importe de 1.109 millones de pesetas. Esto, unido a los buenos resultados de los ingresos, ha permitido a fin de ejercicio realizar una disminución de 980,8 millones de pesetas en el límite de la Deuda Autorizada.

Si recordamos que durante 1.995 se amortizó anticipadamente deuda por importe de 2.000 millones de pesetas resulta una reducción del límite de endeudamiento de cerca de 3.000 millones de pesetas con relación a lo previsto al inicio del año

En todo caso debemos tener presente que en 1.995 la deuda presupuestaria formalizada creció desde 49.795 millones de pesetas a 68.500 millones al cierre del ejercicio que la financiación ajena a corto plazo sumaba 22.000 millones de pesetas. El límite de endeudamiento autorizado era de 83.421,2 millones de pesetas.

Desde el punto de vista económico la cuenta de Pérdidas y Ganancias de 1.995 presenta un resultado positivo de 8.655,8 millones de pesetas, lo que ha producido una mejora sensible de los Fondos Propios del Balance de la Diputación Foral. A su vez la importante actividad inversora desarrollada en 1.995 ha repercutido en un incremento

## 2

## Artikuluak

significativo del valor del Inmovilizado y de las Infraestructuras destinadas al uso general del Activo del Balance.

. Los datos de reducción del endeudamiento autorizado ya citados unidos a los presentados al analizar el Presupuesto de Gastos reflejan un esfuerzo en materia de gestión y contención del Gasto Público. Esfuerzo que puede ser mejor valorado si

consideramos que el punto de partida era complicado, con un crecimiento de un 5% del principal componente del gasto, los Compromisos Institucionales, mientras que los Ingresos No Financieros crecían sólo un 2,6% con relación al Presupuesto del año anterior. En cualquier caso las cifras del endeudamiento recuerdan que es absolutamente necesario continuar en esta línea de trabajo.

**EAE-KO UDALEN AURREKONTU-BILAKAERA. 1987-1994.**

XABIER GAZTELUMENDI. Udalen aurrekontu laguntzarako sekzioburua.

*En este artículo se analiza la evolución presupuestaria de los Ayuntamientos de la CAPV en el período 1987-1994, a partir de los datos del EUSTAT. El estudio desemboca en diversas conclusiones sobre la tendencia de los diferentes componentes del gasto municipal. En el anexo estadístico que se acompaña se recogen los datos de derechos liquidados y obligaciones reconocidas, en valores reales (base=1990), tanto en pesetas por habitante como en índices de crecimiento (1987=100), desglosados por Territorios Históricos y total Ayuntamientos de la CAPV.*

Artikulu honen xedea Euskal Autonomi Elkarteko udalek 1987-1994 epealdian izandako iharduera ekonomikoaren ezaugarriak azaltzea da. Urte horiek bat eterri dira bi udal agintaldik iraun dutenarekin, eta bitartean hartutako hainbat erabaki eta gertaerak eragin handia izan dute udalen aurrekontuetan, nahiz sarreretan, nahiz gastuetan. Besteak beste, honakoek:

- 1989an lurralte historiko bakoitzak bere Udal Hazienden Foru Arau erregulatzailea onartu zuen, eta, bestelako ondorioen artean, hurrengo urteetan ezarri ziren gaur egun indarrean diren udal zerga berriak: OHZ, EIZ, Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zerga, Eraikuntza, Obra eta Instalazioen gaineko Zerga eta Hirilurren balio-gehikuntzaren gaineko Zerga.
- Udal Finantzaketaren Foru Fondoaren araudian hainbat aldaketa gertatu da, besteak beste 5/1991 Legearen (1992-1996 epealdian Foru Diputazioek Euskal Autonomi Elkarteari egin beharreko aportazioei buruzkoa)

laugarren xedapen gehigarriak jasotzen duenaren ildotik (diputazio eta udalen artean arriskua banatzearen irizpidea, fondoaren gutxieneko dotaziona eta abar).

- Udalek inbertsio itzelak burutu dituzte azpiegitura sortu eta hobetzen; hala nola, kirolegiak, kultur etxeak, zaharren egoitzak eta abar, urtero urtero kontserbazio eta funtzionamendura bideratu beharreko gastu arrunta erruz handitu dutenak, guztiak ere.

Ikus dezagun, bada, zein izan den horrek guztiak udal aurrekontuetan izan duen eragina. Horretarako behar diren datuak Eustatek argitaratutako “Sektore Publikoaren estatistikak: likidazioak/aurrekontuak (1987-1994)” argitarapenetatik hartu ditugu.

**GASTU-AURREKONTUAK**

Oro har, aztertutako zortzi urte hauetan udalen gastua, dirutan, ia bikoiztu

## 2

## Artikuluak

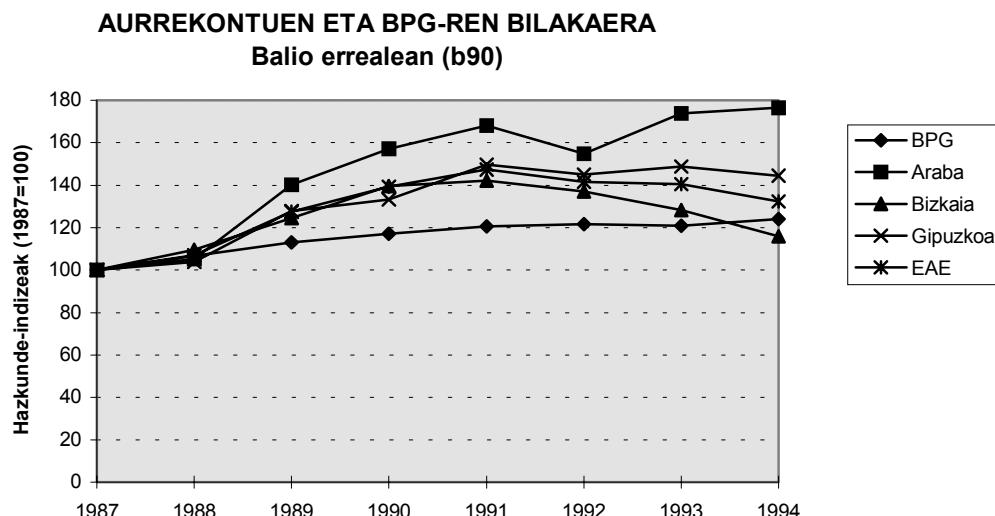
egin da: 1987an 110 mila milioi pezetakoaren, eta 1994n, berriz, 210 mila milioikoaren. Pezetaren balio iraunkorretan, gastuaren hazkundea % 32koa izan da. Gogoratu beharra dago epealdi berean Barne Produktu Gordinaren igoera % 24koa izan dela. Hau da, EAEko udal gastuaren hazkundea ekonomiak orokorrean izan duena baino askoz handiagoa izan da.

Udal gastuaren hazkundean azpimarratzeko da, bereziki, Araban gertatu dena: zortzi urte hauetan % 77 hazi da, balio errealean, beste bi lurraldeen gainetik. Horretan, jakina, zerikusia izan du abiapuntuan maila apalagoan egoteak; 1987an, izan ere, Arabako udalen gastua, biztanleko,

EAEko batez bestekoaren % 86ra besterik ez zen iristen. Geroztik izan duen hazkunde bizkorra beste bi lurraldeekiko aldea gutxitu ezezik, haien gainetik jartzera eraman ditu.

Bizkaian, berriz, zortzi urteko epealdia hartuta, udal gastuaren hazkundea, balio errealean, % 16koa izan da: BPGk izan duenaren azpitik, beraz. 1994an, biztanleko, Bizkaiko udal gastua EAEko batez bestekoaren % 88ra besterik ez zen iristen.

Epealdi berean, Gipuzkoako udal gastuaren hazkundea, balio errealean, % 44koa izan da, hau da, EAEko udalen batez bestekoa baino handiagoa.



Udal gastuaren goranzko bilakaera horretan, hala ere, bi zati bereizi behar dira. Hala, 1987tik 1991ra hazkunde azkarra somatzen da urtetik urtera: %11koa, batez beste, balio errealean. 1991tik aurrera, ordea, nabarmen ageri da

beheranzko joera: Bizkaian, batik-bat, baina baita Gipuzkoan ere.

Gastuaren bilakaera hobeki ulertzeko baliagarria izaten da bere osagaien joerak eta ezaugarriak aztertzea.

## 2

## Artikuluak

Horretarako, udal aurrekontuetako gastuak hiru atal hauetan sailkatuko ditugu:

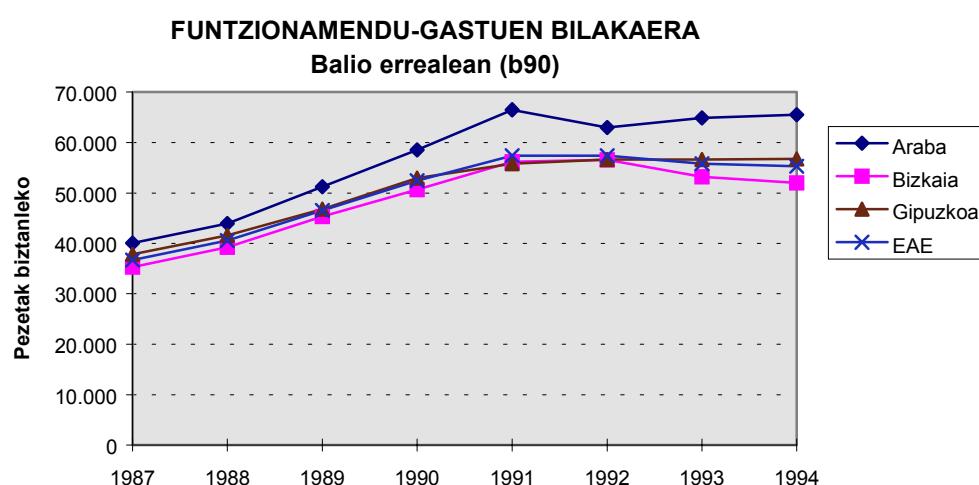
- Funtzionamendu-gastuak: langileen gastuak, ondasun eta zerbitzu arrunten erosketak eta transferentzia arruntak (1, 2 eta 4. kapituluak).
- Zama finantzarioa: interesak eta maileguen amortizazioak (3 eta 9. kapituluak).
- Kapital-gastuak: inbertsio errealek, kapital transferentziak eta inbertsio finantzarioak (6, 7 eta 8. kapituluak).

### Funtzionamendu-gastuak

EAeko udalek 1994n beren aurrekontuen % 67 bideratu zuten ohiko funtzionamenduak sortutako gastuei aurre

egiteko. Multzo hau da, beraz, gastu aurrekontuetako osagai nagusia. Hala ere, multzo honek ez du garrantzi bera hiru lurralteetan: Araban eta Bizkaian, funtzionamendu-gastuek osatzen dute gastu guztiaren % 72 eta % 73, hurrenez hurren; Gipuzkoan, beriz, ehuneko hori ez da % 60ra iristen.

Udalen funtzionamendu-gastuen bilakaera antzekoa izan da hiru lurralteetan. Hasieran, 1987-1991 epealdian, urtetik urterako batez besteko hazkunde tasak, balio errealean, % 12koak ziren. 1991tik aurrera, ordea, ia ez da hazkunde errealki egon, eta Bizkaian, batez ere, beheranzko joerari heldu dio ratio horrek.



Biztanleko gastuan ez dago alde handiegirik lurralte batetik bestera, nahiz eta Araban zertxobait handiagoa izan.

### Zama finantzarioa

Aurreko urteetan hitzartutako maileguak direla-eta, batez beste, 1994ko udal aurrekontuen % 12 interesen eta

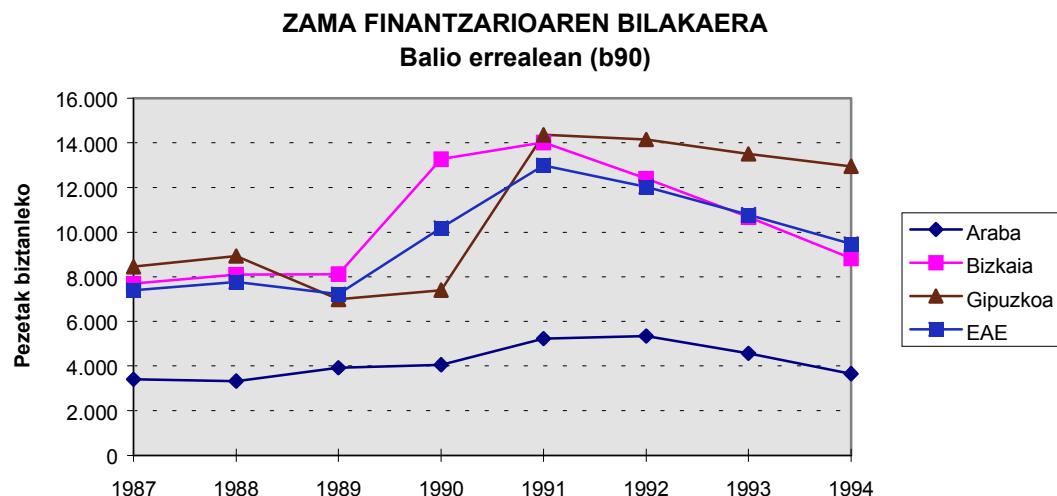
## 2

## Artikuluak

amortizazioaren gastuei aurre egiteko bideratu da. Ehuneko hori handiagoa da Gipuzkoan (% 14), Araban (% 4) eta Bizkaian (% 12) baino.

Gastu-multzo honen bilakaera pertsonal-gastuenaren antzekoa izan da. Pezetaren balio iraunkorrean, goranzko joera nabaria ikusten zaio 1987-1991 epean, eta beheranzkoa, berriz, 1991tik aurrera.

Hala ere, nahiz eta seriearen joera nagusi hori oso antzekoa den hiru lurrealdeetan, aipagarria da kopuru etan batetik bestera ageri diren aldeak. Hala, Arabako udalek, biztanleko, zama finantzarioari aurre egiteko gastatzen duten pezeta bakoitzeko, Bizkaikoek 2,5 gastatzen dute, eta Gipuzkoakoek, berriz, 3,5.



### Kapital-gastuak

Kapital-gastuek EAEko udalen gastu-aurrekontuen % 21 osatzen dute. Horietatik, % 18 udalek zuzenean egindako inbertsioak dira, eta % 2 kapital-transferentziak. Inbertsio finantzarioak, berriz, ez dira %1era ere iristen.

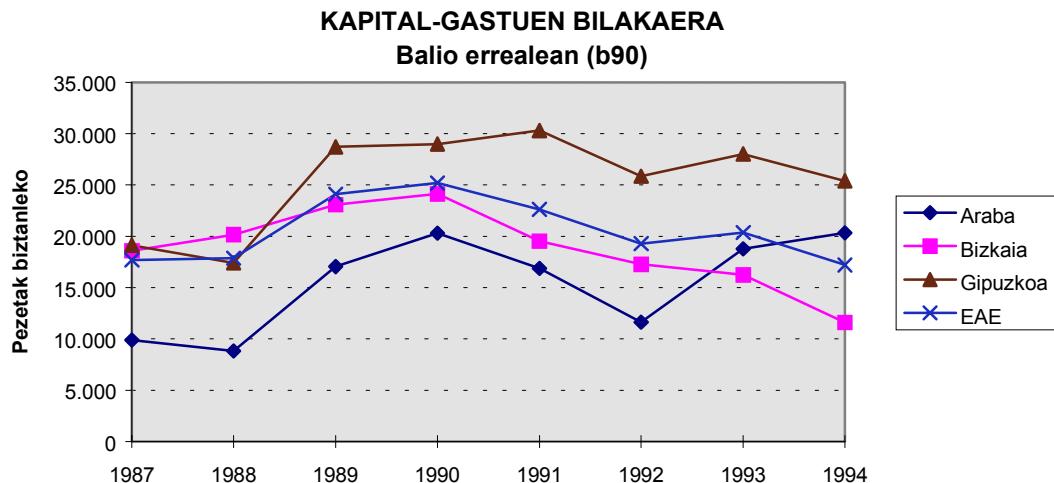
Hiru lurrealdeak erkatzean, aipagarria da inbertsio-ahalegina oso ezberdina dela hiruretan. Gipuzkoako udalak dira gehien inbertitzen dutenak: urtean, batez beste, 30.000 pezeta inguru,

biztanleko, 1989-1994 epealdian. Bizkaia eta Arabakoek, berriz, kopuru horren %66 eta % 63an gelditzen dira, hurrenez hurren, epealdi berean. Inbertsioak, pezeta iraunkorretan, nahiko bizkor hazi ziren 1987tik 1990era: % 13 urtean, batez beste. 1991tik aurrera, ordea, beheranzko joera nabari da. Batez ere aipagarria da Bizkaiko udalen kasua: 1994ko gastua, balio errealean, 1990ekoaren erdia baino gutxiago da. Gipuzkoan, udalen inbertsio-gutxitzea hain nabarmena ez bada ere, 1994ko inbertsio errealkak 1989koaren %88 izan dira.

## 2

# Artikuluak

Beraz, inflazioaren eragina kenduta, EAEko udalek urtetik urtera gutxiago inbertitzen dute.



## SARRERA-AURREKONTUAK

Gastuekin egin dugunaren antzera, udal sarrera guztiak, analisirako, honako multzo hauetan bil genitzake:

- Zerga-sarrerak: zuzeneko zergak, zeharkako zergak eta tasak eta bestelako sarrerak (1, 2 eta 3. kapituluak).
- Transferentziak: arruntak eta kapitalezkoak (4 eta 7. kapituluak).
- Hitzartutako maileguak: finantza pasiboak (9. kapitulua).
- Bestelako sarrerak: ondare-sarrerak, inbertsioen betterenguanatzea eta finantza-aktiboak (5, 6 eta 8. kapituluak).

## Zerga-sarrerak

Udal sarreren egiturak, zergek eta tasek baliabide guztien herena osatzen dute.

EAEko udalen zerga sarrerak, balio errealean, % 25eko hazkunde izan dute 1987tik 1994ra, hau da ekonomiak orokorrean izan duenaren antzekoa (% 24). Lurraldez lurralte ikusirik, Bizkaian eta Gipuzkoan % 20na hazi dira, eta Araban, berriz, % 75. Arabako hazkunde bizkor horren oinarrian, 1987ko maila apaletik abiaturik, beste lurraldeekin parekatzen ahalegina dago.

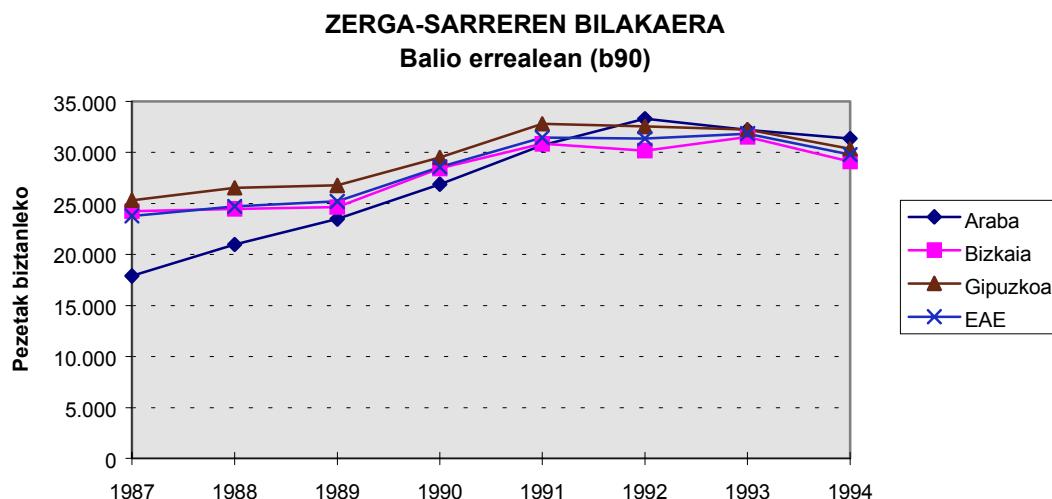
Bilakaera horretan ezaugarri ezberdinak dituzten bi aldi nabarmentzen dira. Lehenengo aldian, 1991 arte (1992 arte Araban) zerga sarrerak, balio errealean, handitu egin dira pixkanapixkana: % 7 urtean, batez beste. Hortik

## 2

# Artikuluak

aurrera, bigarren aldian, ia ez da hazkunderik egon eta azken urteetan

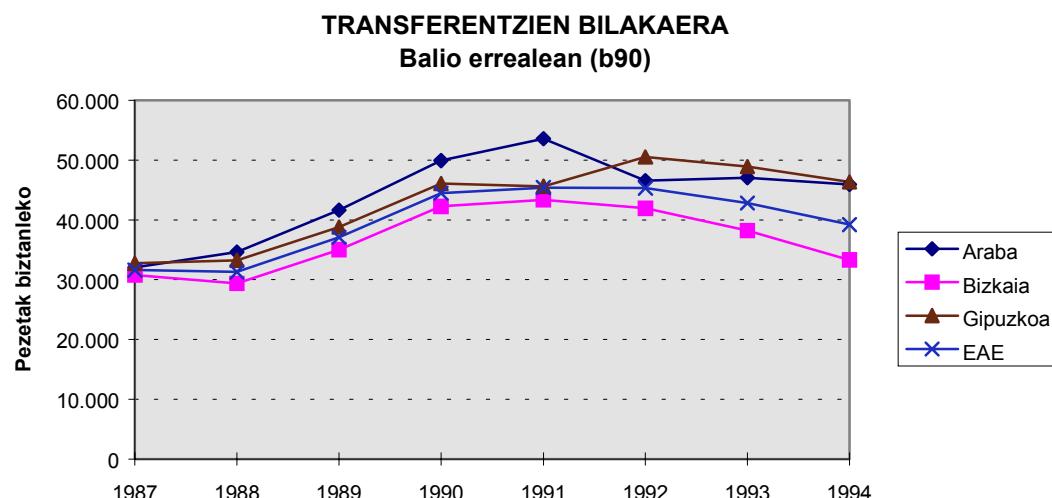
beheranzko joerak nabari dira.



## Transferentziak

Transferentziak dira udalen finantzaketa-bide nagusia, izan ere, 4 eta 7. kapituluen bitartez jasotzen baitute

beren sarrera guztien erdia. Gainera, zenbat eta udal txikiagoak izan, hainbat garrantzitsuagoa izaten da finantzaketa hau.



Multzo honen bilakaera ere goranzkoa izan da, balio errealean,

epealdiaren lehenengo zatian.

## 2

# Artikuluak

Bigarrenean, berriz, beheranzkoan nabari da.

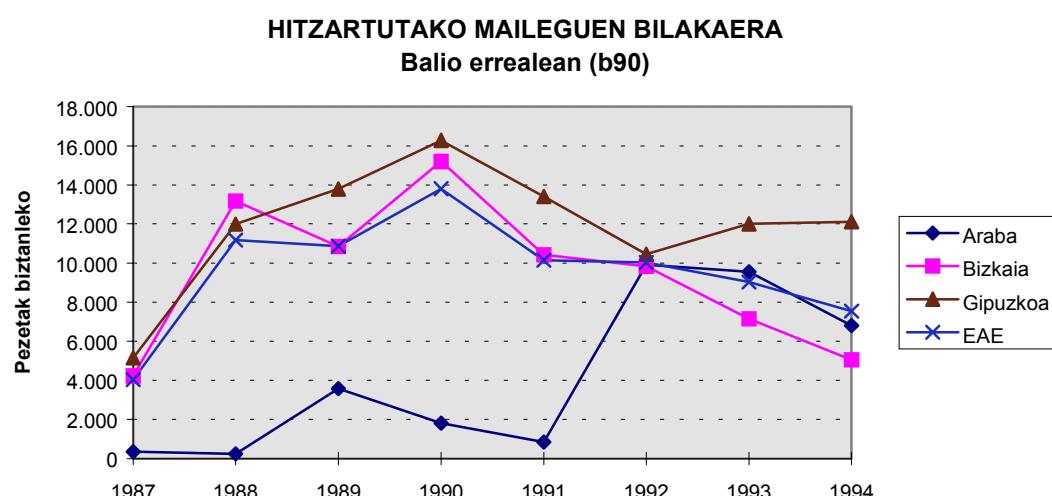
Bizkaiko udalak izan ohi dira beti, biztanleko, transferentzia gutxien jasotzen dutenak. Gipuzkoakoak dira, berriz, gaur egun gehien jasotzen dutenak kontzeptu honengatik: Bizkaikoek baino % 40 gehiago 1994an.

## Hitzartutako maileguak

Udalek hitzartutako maileguen zenbatekoa nahiko gora-beheratsua izaten

da urtetik urtera. EAEn, batez beste, sarrera-aurrekontu guziaren % 10 inguru osatzen dute.

Datuak pezetaren balio errealean ikusirik, kontzeptu honen bilakaera ere besteen antzekoa da: goranzko joera agertzen du epealdiaren lehen zatian, eta beheranzkoan bigarrenean. Gipuzkoan, hala ere, udalek hitzartutako maileguek gora egin dute 1993 eta 1994an ere.



Zalantzak gabe, Gipuzkoako udalak zorpetu dira gehien 1987tik 1994rako epealdian. Guztira, Gipuzkoako udalek 98 mila pezetako maileguak hitzartu dituzte, biztanleko, urte guzti horietan. Araba eta Bizkaikoek, berriz, kopuru horren % 37 eta 78 besterik ez dute eskuratu, hurrenez hurren, epealdi berean. Horren ondorioa da, zama finantzarioaren atalean ikusi dugun bezala, interes eta amortizazioaren

kapituluek Gipuzkoako udaletan duten garrantzia. Era berean, inbertsio-ahaleginean ere, zorpetze bitartez lortutako baliabideei esker daude Araba eta Bizkaiko udalen gainetik.

## Bestelako sarrerak

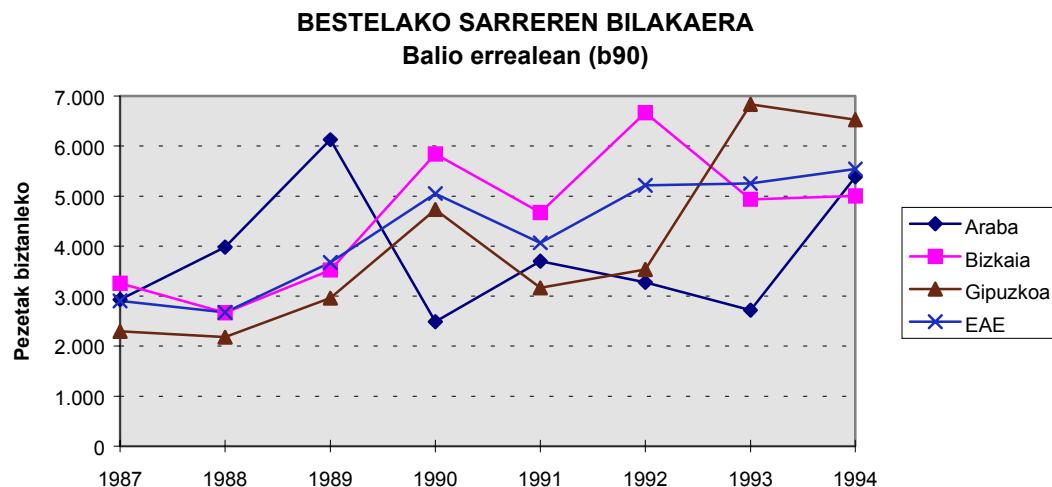
Hauen artean garrantzitsuenak inbertsioen besterenganaketa dira. Hala

## 2

## Artikuluak

ere, guztien artean aurrekontuaren % 7tik behera osatzen dute. Gainera, ez-ohiko sarrerak direnez, ez da joera garbirik

ikusten aztertutako epealdian izan duten bilakaera.



### LABURPEN GISARA

EAeko udal aurrekontuen hazkundea, 1987tik 1994ra bitarteko epean, ekonomian orokorrean gertatu dena baino handiagoa izan da. Hazkunde hori, pezetaren balio iraunkorrean, oso bizkorra izan da 1991 bitarteko urteetan, bainan hortik aurrera beheranzko joerari heldu dio.

Aurrekontuen hazkundea, batez ere, udalen funtzionamendu-gastuak areagotzeagatik gertatu da. Izan ere, epealdiaren lehenengo zatian azpiegitura eta ekipamenduan egindako inbertsioek asko handitu dituzte mantenimendu eta kontserbazio gastuak.

Guztiz kezkagarria da inbertsioek, pezetaren balio errealean, 1991tik aurrera agertzen duten beheranzko joera: EAeko udalek, inflazioaren eragina kenduta, urtetik urtera gutxiago inbertitzen dute.

Gipuzkoako udalek Bizkaia eta Arabakoek baino ahalegin handiagoa egiten dute inbertsioetan. Horretarako, mailegu bidezko finantzaketara askoz gehiago jo dute, beste lurralteetakoek baino. Ondorioz, askoz handiagoa da, baita ere, gipuzkoar udalen aurrekontuek jaso behar izaten duten zama finantzarioa.

## A R A B A

## UDAL AURREKONTUETAKO ESKUBIDE LIKIDATUAK

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b90)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994 *
Zerga-sarrerak	17.906,3	20.972,5	23.490,8	26.899,1	30.700,8	33.314,7	32.215,7	31.363,8
Transferentziak	32.079,0	34.584,2	41.644,5	49.901,2	53.588,2	46.561,3	47.046,7	45.942,4
Zorra	339,0	233,7	3.577,0	1.814,4	839,4	9.926,4	9.554,0	6.805,4
Bestelako sarrerak	2.929,0	3.982,2	6.130,5	2.489,5	3.695,6	3.272,9	2.715,9	5.383,8
Guztira	53.253,3	59.772,5	74.842,8	81.104,1	88.824,0	93.075,3	91.532,3	89.495,4

## UDAL AURREKONTUETAKO OBLIGAZIO ONARTUAK

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b90)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994 *
Funtzionamendu-gastuak	40.035,9	43.926,0	51.172,1	58.507,9	66.508,7	62.960,3	64.865,2	65.499,7
Zama finantzarioa	3.409,3	3.328,9	3.918,2	4.056,7	5.228,4	5.337,8	4.574,1	3.657,4
Kapital-gastuak	9.883,6	8.823,3	17.039,8	20.309,4	16.860,7	11.624,4	18.766,1	20.328,2
Guztira	53.328,8	56.078,2	72.130,1	82.874,0	88.597,8	79.922,5	88.205,4	89.485,3

## UDAL AURREKONTUETAKO ESKUBIDE LIKIDATUAK

Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean (b90)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994 *
Zerga-sarrerak	100,00	117,12	131,19	150,22	171,45	186,05	179,91	175,16
Transferentziak	100,00	107,81	129,82	155,56	167,05	145,15	146,66	143,22
Zorra	100,00	68,94	1.055,29	535,27	247,64	2.928,46	2.818,61	2.007,71
Bestelako sarrerak	100,00	135,95	209,30	85,00	126,17	111,74	92,72	183,81
Guztira	100,00	112,24	140,54	152,30	166,80	174,78	171,88	168,06

## UDAL AURREKONTUETAKO OBLIGAZIO ONARTUAK

Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean (b90)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994 *
Funtzionamendu-gastuak	100,00	109,72	127,82	146,14	166,12	157,26	162,02	163,60
Zama finantzarioa	100,00	97,64	114,93	118,99	153,36	156,57	134,16	107,28
Kapital-gastuak	100,00	89,27	172,40	205,49	170,59	117,61	189,87	205,68
Guztira	100,00	105,16	135,26	155,40	166,14	149,87	165,40	167,80

(\*) Aurrekontuetako datuak

**BIZKAIA****UDAL AURREKONTUETAKO ESKUBIDE LIKIDATUAK**

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b90)

	<b>1987</b>	<b>1988</b>	<b>1989</b>	<b>1990</b>	<b>1991</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994 *</b>
Zerga-sarrerak	24.234,1	24.496,4	24.658,1	28.428,1	30.872,9	30.200,9	31.514,5	29.093,9
Transferentziak	30.779,7	29.375,8	34.991,7	42.248,1	43.342,9	41.954,8	38.201,9	33.327,5
Zorra	4.233,2	13.178,6	10.854,6	15.197,8	10.417,9	9.822,8	7.159,0	5.051,2
Bestelako sarrerak	3.257,7	2.665,1	3.520,8	5.843,9	4.672,5	6.666,2	4.936,6	5.002,1
Guztira	62.504,7	69.716,0	74.025,3	91.717,8	89.306,2	88.644,7	81.812,0	72.474,7

**UDAL AURREKONTUETAKO OBLIGAZIO ONARTUAK**

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b90)

	<b>1987</b>	<b>1988</b>	<b>1989</b>	<b>1990</b>	<b>1991</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994 *</b>
Funtzionamendu-gastuak	35.332,4	39.275,5	45.314,2	50.630,4	56.171,0	56.508,8	53.204,5	51.961,9
Zama finantzarioa	7.688,7	8.096,2	8.122,9	13.265,2	14.018,1	12.391,2	10.677,0	8.817,1
Kapital-gastuak	18.578,8	20.149,9	23.062,7	24.137,5	19.503,2	17.247,2	16.226,5	11.602,1
Guztira	61.600,0	67.521,5	76.499,7	88.033,1	89.692,3	86.147,1	80.108,0	72.381,2

**UDAL AURREKONTUETAKO ESKUBIDE LIKIDATUAK**

Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean (b90)

	<b>1987</b>	<b>1988</b>	<b>1989</b>	<b>1990</b>	<b>1991</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994 *</b>
Zerga-sarrerak	100,00	101,08	101,75	117,31	127,39	124,62	130,04	120,05
Transferentziak	100,00	95,44	113,68	137,26	140,82	136,31	124,11	108,28
Zorra	100,00	311,32	256,42	359,02	246,10	232,04	169,12	119,32
Bestelako sarrerak	100,00	81,81	108,08	179,38	143,43	204,63	151,54	153,55
Guztira	100,00	111,54	118,43	146,74	142,88	141,82	130,89	115,95

**UDAL AURREKONTUETAKO OBLIGAZIO ONARTUAK**

Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean (b90)

	<b>1987</b>	<b>1988</b>	<b>1989</b>	<b>1990</b>	<b>1991</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994 *</b>
Funtzionamendu-gastuak	100,00	111,16	128,25	143,30	158,98	159,93	150,58	147,07
Zama finantzarioa	100,00	105,30	105,65	172,53	182,32	161,16	138,86	114,68
Kapital-gastuak	100,00	108,46	124,13	129,92	104,98	92,83	87,34	62,45
Guztira	100,00	109,61	124,19	142,91	145,60	139,85	130,05	117,50

(\*) Aurrekontuetako datuak

**GIPUZKOA****UDAL AURREKONTUETAKO ESKUBIDE LIKIDATUAK**

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b90)

	<b>1987</b>	<b>1988</b>	<b>1989</b>	<b>1990</b>	<b>1991</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994 *</b>
Zerga-sarrerak	25.314,3	26.523,3	26.777,2	29.516,3	32.818,5	32.558,8	32.245,9	30.370,8
Transferentziak	32.765,0	33.254,8	38.786,3	46.109,1	45.623,4	50.529,1	48.911,0	46.361,6
Zorra	5.153,4	11.992,1	13.787,9	16.277,7	13.405,5	10.455,0	12.005,9	12.113,6
Bestelako sarrerak	2.293,0	2.177,5	2.956,9	4.729,2	3.166,7	3.533,1	6.833,8	6.530,5
Guztira	65.525,8	73.947,6	82.308,3	96.632,4	95.014,0	97.076,0	99.996,6	95.376,5

**UDAL AURREKONTUETAKO OBLIGAZIO ONARTUAK**

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b90)

	<b>1987</b>	<b>1988</b>	<b>1989</b>	<b>1990</b>	<b>1991</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994 *</b>
Funtzionario-gastuak	37.822,9	41.545,8	46.797,2	52.974,8	55.800,8	56.575,9	56.564,8	56.687,9
Zama finantzarioa	8.446,1	8.928,5	6.985,5	7.405,6	14.351,0	14.147,6	13.497,9	12.953,7
Kapital-gastuak	19.127,3	17.414,7	28.698,5	28.962,5	30.313,9	25.838,9	28.007,7	25.405,5
Guztira	65.396,4	67.889,0	82.481,2	89.342,9	100.465,6	96.562,4	98.070,4	95.047,1

**UDAL AURREKONTUETAKO ESKUBIDE LIKIDATUAK**

Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean (b90)

	<b>1987</b>	<b>1988</b>	<b>1989</b>	<b>1990</b>	<b>1991</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994 *</b>
Zerga-sarrerak	100,00	104,78	105,78	116,60	129,64	128,62	127,38	119,97
Transferentziak	100,00	101,49	118,38	140,73	139,24	154,22	149,28	141,50
Zorra	100,00	232,70	267,55	315,86	260,13	202,87	232,97	235,06
Bestelako sarrerak	100,00	94,96	128,95	206,25	138,10	154,08	298,03	284,80
Guztira	100,00	112,85	125,61	147,47	145,00	148,15	152,61	145,56

**UDAL AURREKONTUETAKO OBLIGAZIO ONARTUAK**

Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean (b90)

	<b>1987</b>	<b>1988</b>	<b>1989</b>	<b>1990</b>	<b>1991</b>	<b>1992</b>	<b>1993</b>	<b>1994 *</b>
Funtzionario-gastuak	100,00	109,84	123,73	140,06	147,53	149,58	149,55	149,88
Zama finantzarioa	100,00	105,71	82,71	87,68	169,91	167,50	159,81	153,37
Kapital-gastuak	100,00	91,05	150,04	151,42	158,48	135,09	146,43	132,82
Guztira	100,00	103,81	126,13	136,62	153,63	147,66	149,96	145,34

(\*) Aurrekontuetako datuak

**E U S K A L   A U T O N O M I   E L K A R T E A**  
**U D A L A U R R E K O N T U E T A K O   E S K U B I D E   L I K I D A T U A K**  
**Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b90)**

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994 *
Zerga-sarrerak	23.789,6	24.708,7	25.192,7	28.579,3	31.474,9	31.365,8	31.842,2	29.804,2
Transferentziak	31.583,1	31.280,2	37.073,3	44.477,7	45.401,1	45.309,8	42.811,6	39.182,6
Zorra	4.042,0	11.173,3	10.866,6	13.811,5	10.136,3	10.039,2	9.032,8	7.552,1
Bestelako sarrerak	2.905,3	2.672,8	3.674,2	5.051,9	4.062,9	5.216,0	5.252,6	5.543,6
Guztira	62.320,0	69.835,1	76.806,8	91.920,4	91.075,1	91.930,7	88.939,2	82.082,5

**U D A L A U R R E K O N T U E T A K O   O B L I G A Z I O   O N A R T U A K**  
**Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b90)**

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994 *
Funtzionamendu-gastuak	36.725,5	40.590,9	46.546,7	52.402,5	57.390,7	57.376,6	55.825,5	55.269,7
Zama finantzarioa	7.396,8	7.767,2	7.214,7	10.192,9	12.986,9	12.029,5	10.776,6	9.464,1
Kapital-gastuak	17.666,0	17.847,7	24.109,2	25.190,0	22.629,7	19.266,0	20.347,3	17.190,3
Guztira	61.788,2	66.205,8	77.870,6	87.785,4	93.007,2	88.672,0	86.949,3	81.924,2

**U D A L A U R R E K O N T U E T A K O   E S K U B I D E   L I K I D A T U A K**  
**Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean (b90)**

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994 *
Zerga-sarrerak	100,00	103,86	105,90	120,13	132,31	131,85	133,85	125,28
Transferentziak	100,00	99,04	117,38	140,83	143,75	143,46	135,55	124,06
Zorra	100,00	276,43	268,84	341,70	250,77	248,37	223,47	186,84
Bestelako sarrerak	100,00	92,00	126,47	173,89	139,84	179,54	180,80	190,81
Guztira	100,00	112,06	123,25	147,50	146,14	147,51	142,71	131,71

**U D A L A U R R E K O N T U E T A K O   O B L I G A Z I O   O N A R T U A K**  
**Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean (b90)**

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994 *
Funtzionamendu-gastuak	100,00	110,53	126,74	142,69	156,27	156,23	152,01	150,49
Zama finantzarioa	100,00	105,01	97,54	137,80	175,58	162,63	145,69	127,95
Kapital-gastuak	100,00	101,03	136,47	142,59	128,10	109,06	115,18	97,31
Guztira	100,00	107,15	126,03	142,07	150,53	143,51	140,72	132,59

(\*) Aurrekontuetako datuak

## LA MODIFICACIÓN PARCIAL DE LA NORMA FORAL GENERAL

### TRIBUTARIA. (I)

JOSE M<sup>a</sup> ARRUBARRENA. Técnico del Servicio de Compromisos Institucionales y Asistencia Municipal

*Apirilaren 23ko 3/1996 Foru Arauak zati batean aldatu du Zergen Foru Arau Orokorra. Zati bateko aldaketa horrek duen garrantzi praktikoa begibistakoa da, Zergen Foru Arau Orokorra zergei buruzko ordenamendu juridikoaren ardatz nagusia baita. Aldatu diren alderdi eta edukien artean -artikulu honetan aztertuko direnak- ondorengo hauek daude: zerga arauen interpretazioa, zergagaiaren definizioa, zergaren erantzuleen erregulazioa, aldez aurreko errekerimendurik gabe epez kanpo ordaintzen diren diru-sarreren araudia, eta urrapen eta zigorren araudia.*

*Beste artikulu batean, aldizkariaren hurrengo zenbakian, zerga kudeaketaren aldaketak aztertuko ditugu, bai eta behin-behineko likidazioei, zergen ikuskatzailtzari eta zergabilketaren jardunbideari buruzkoak ere.*

### 1.- INTRODUCCIÓN.

El presente trabajo tiene por objeto realizar unos comentarios en torno a las modificaciones introducidas en la Norma Foral General Tributaria por la Norma Foral 3/1996, de 23 de abril, la cual aparece publicada en el Boletín Oficial de Gipuzkoa de 6 de mayo, y cuya entrada en vigor se produjo el día 7 de mayo de 1996.

La importancia práctica de la modificación parcial es evidente, debido a que la Norma Foral General Tributaria es el eje vertebrador del ordenamiento jurídico tributario.

La extensión de las modificaciones introducidas ha aconsejado la necesidad de dividir el

artículo en dos partes. Así, en este número, se analizarán las modificaciones introducidas respecto a la interpretación de las normas tributarias, la definición del hecho imponible, la regulación referente a los responsables del tributo, el régimen de los ingresos extemporáneos sin requerimiento previo y el régimen de las infracciones y sanciones.

La segunda parte de este artículo se publicará en el siguiente número de esta revista, y en el mismo se analizarán las modificaciones introducidas en relación a la gestión tributaria, las liquidaciones provisionales, la inspección de los tributos y el procedimiento de recaudación.

**2**

# Artikuluak

## **2.- INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.**

### **2.1. Interpretación e integración analógica de las normas tributarias.**

En el nuevo artículo 23 de la Norma Foral General Tributaria se mantienen los principios generales vigentes en la actualidad referentes a la interpretación de las normas tributarias. De esta forma:

- Las normas tributarias se interpretarán con arreglo a los criterios admitidos en derecho.
- En tanto no se definan por el ordenamiento tributario, los términos empleados en sus normas se entenderán conforme a su sentido jurídico, técnico o usual, según proceda.

La modificación del artículo 23 ha consistido en el traslado a este artículo como nuevo apartado 3 del apartado 1 del antiguo artículo 24, debido fundamentalmente a que el nuevo artículo 24 va a estar destinado exclusivamente a la regulación del fraude de ley. De esta forma, en el nuevo artículo 23.3 se establece que “no se admitirá la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible o el de las exenciones o bonificaciones”.

### **2.2. Fraude de ley.**

Como hemos señalado antes, el artículo 24 se destina íntegramente a la

regulación del fraude de ley. A este respecto, el citado precepto dispone que para evitar el fraude de ley se entenderá que no existe extensión del hecho imponible cuando concurran las siguientes circunstancias:

- a) Se graven hechos, actos o negocios jurídicos realizados con el propósito de eludir el pago del tributo. En la anterior regulación se exigía el “propósito probado de eludir el impuesto”, y que la Administración aportase “la prueba” correspondiente, exigencias éstas que han desaparecido tras la modificación parcial de la Norma Foral General Tributaria. Sin embargo, cabe entender que la desaparición de estas exigencias no va a suponer grandes cambios en el régimen jurídico aplicable a los actos realizados en fraude de ley, toda vez que la exigencia de prueba por parte de la Administración responde a los principios más elementales del Estado de Derecho.
- b) Que tales hechos, actos o negocios jurídicos se hayan realizado amparándose en el texto de las normas dictadas con distinta finalidad (esta mención no aparecía recogida en la anterior redacción).
- c) que se produzca un resultado equivalente al derivado del hecho imponible.

El nuevo texto establece, de forma expresa, que los hechos, actos o negocios jurídicos ejecutados en fraude de ley no impedirán la aplicación de la norma tributaria eludida, ni darán lugar al

**2**

## **Artikuluak**

nacimiento de las ventajas fiscales que se pretendía obtener mediante ellos.

De la misma forma que se preveía en el texto modificado, el fraude de ley debe ser declarado en expediente especial en el que se dé audiencia al interesado. El citado procedimiento especial deberá ser objeto de una futura regulación, ya que al día de hoy, no existe procedimiento especial alguno en relación con esta materia.

Por otro lado, hay que resaltar el tratamiento que el nuevo artículo 24 da a la relación entre la declaración del fraude de ley y la imposición de sanciones. Así, el citado precepto establece que en las liquidaciones que se realicen como resultado del expediente de fraude de ley se aplicará la normativa tributaria eludida, y se liquidarán los intereses de demora que correspondan, “sin que a estos solos efectos proceda la imposición de sanciones”. La nueva redacción del artículo comentado plantea problemas interpretativos, si bien parece que debe interpretarse en el sentido de que el fraude de ley en cuanto tal no constituye infracción tributaria y por ello no son de aplicación las correspondientes sanciones. Ahora bien, cabe entender que sí resultarán sancionables los posibles comportamientos de infracción que, siendo distintos del propiamente constitutivo de fraude de ley, se hayan podido cometer con ocasión de la vía elegida para eludir la ley.

### **2.3. Simulación.**

El artículo 25 en su nueva redacción contiene una norma expresa sobre la simulación en materia tributaria que no existía en la anterior regulación de la Norma Foral General Tributaria.

A este respecto, el nuevo artículo 25 dispone que en los actos o negocios en los que se produzca la existencia de simulación, el hecho imponible gravado será el efectivamente realizado por las partes, con independencia de las formas o denominaciones jurídicas utilizadas por los interesados. Hay que destacar la escisión a nivel de concepto operada entre el fraude de ley y la simulación. En la simulación se crea una apariencia jurídica que sirve para encubrir la realidad - simulación absoluta- o para poner de relieve la existencia de una realidad distinta -simulación relativa-.

Por otra parte, el contenido del anterior artículo 25.2 ha sido trasladado por razones de sistemática al artículo 28 en el que se define el hecho imponible. Por su parte, se ha derogado el apartado 3 (“cuando el hecho imponible se delimite atendiendo a conceptos económicos, el criterio para calificarlos tendrá en cuenta las situaciones y relaciones económicas que, efectivamente, existan o se establezcan por los interesados, con independencia de las formas jurídicas que se utilicen”), precepto éste en el que venía basándose la denominada interpretación funcional o economicista de las normas tributarias.

## **2.4. Hecho Imponible.** **Calificación de los hechos imponibles.**

El hecho imponible se sigue definiendo en el artículo 28 como el presupuesto de naturaleza jurídica o económica fijado por la Norma para configurar cada tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria.

Ahora bien, con el objeto de lograr una mejora técnica en cuanto a la configuración del hecho imponible, la norma sobre calificación de los hechos imponibles, que anteriormente se contenía en el artículo 25.2 se modifica y traslada ahora al artículo 28.2. De esta forma, se establece que el tributo se exigirá con arreglo a la naturaleza jurídica del presupuesto de hecho definido por la norma tributaria, cualquiera que sea la forma o denominación que los interesados le hayan dado, y prescindiendo de los defectos que pudieran afectar a su validez.

## **3.- DEUDA TRIBUTARIA Y RESPONSABLES DE LA DEUDA TRIBUTARIA.**

### **3.1. Deuda tributaria.**

El artículo 58 de la Norma Foral General Tributaria es objeto de una serie de modificaciones con la finalidad de acomodar el nuevo precepto a las exigencias del sistema de gestión tributario vigente.

De esta forma, en el nuevo artículo 58, la deuda tributaria estricta o

principal estará constituida por la cuota -a la que se refiere el artículo 55 de la Norma Foral- y por “los pagos a cuenta o fraccionados, las cantidades retenidas o que se hubieran debido retener y los ingresos a cuenta”.

En su caso, también formarán parte de la deuda tributaria:

- Los recargos exigibles legalmente sobre las bases o las cuotas (ya sean a favor de la Diputación Foral o de otros entes públicos).
- Los recargos por ingresos extemporáneos previstos en el artículo 61.2 de la Norma Foral.
- El interés de demora, que será el interés legal del dinero vigente a lo largo del período en el que aquél se devenga, incrementado en un 25%, salvo que por Norma Foral se establezca otro diferente.
- El recargo de apremio.
- Las sanciones pecuniarias.

En la nueva redacción del artículo 58 se observa que ya no se incluye como componente de la deuda tributaria, el antiguo recargo por aplazamiento o prórroga, mientras que sí se incluye como tal componente a los recargos por ingresos voluntarios realizados fuera de plazo.

Por otra parte, hay que destacar el cambio operado con respecto al cálculo de los intereses de demora. Así, con el nuevo artículo 58 el interés de demora a aplicar será el vigente a lo largo del período en

**2**

# Artikuluak

que se devengue, mientras que en la normativa derogada se aplicaba el interés de demora vigente el día en que comenzaba el devengo del mismo.

## **3.2. Responsables de la deuda tributaria.**

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 37, las normas tributarias podrán declarar responsables de la deuda tributaria, junto a los sujetos pasivos o deudores principales, a otras personas, solidaria o subsidiariamente. Además, y salvo precepto legal expreso en contrario, la responsabilidad será siempre subsidiaria.

Las modificaciones introducidas en el apartado 1 y 2 del artículo 37 son las siguientes. En el apartado 1 se completa la mención de los “sujetos pasivos” con la de los “deudores principales”, con el objeto de que la institución de la responsabilidad pueda operar respecto a todos los supuestos de titularidad de una deuda. Por su parte, en el apartado 2, al lado de la expresión “precepto”, se introduce el calificativo “legal”, lo que constituye la consagración de la exigencia del principio de legalidad en la determinación de los supuestos de responsabilidad solidaria.

Según el nuevo apartado 3 del artículo 37, la responsabilidad alcanzará a la totalidad de la deuda tributaria, con excepción de las sanciones.

En el apartado 4, primer y segundo párrafo del art. 37, se establece que para la declaración de cualquier supuesto de responsabilidad será

necesario un acto administrativo, con audiencia del interesado, y ello no sólo en el supuesto de responsabilidad subsidiaria (como sucedía en la normativa derogada) sino también en el supuesto de responsabilidad solidaria.

El acto administrativo declarativo de responsabilidad (en el que se determinará el alcance de la misma), será notificado a los responsables, en la forma que reglamentariamente se determine, con expresión de los elementos esenciales de la liquidación, confiriéndoles desde dicho instante todos los derechos del deudor principal.

En los casos de responsabilidad, tanto subsidiaria como solidaria, y una vez notificada la acción de derivación de responsabilidad, se inicia un período de cumplimiento voluntario para los responsables de la deuda, los cuales podrán interponer contra la liquidación los recursos o reclamaciones que consideren oportunos.

Una vez transcurrido el período voluntario que se concederá al responsable para el pago, si éste no se ha efectuado, la responsabilidad se extenderá automáticamente al recargo de apremio, y la deuda le será exigida en vía de apremio.

Por último, hay que destacar que en los supuestos de responsabilidad subsidiaria será preciso no sólo la declaración de fallido del deudor principal (como sucedía con la normativa derogada) sino también la de los demás responsables solidarios, si los hubiere.

**2**

# **Artikuluak**

## **4.- INGRESO DE LA DEUDA TRIBUTARIA.**

### **4.1.- Ingreso de la deuda tributaria. Ingresos extemporáneos sin requerimiento previo.**

El artículo 61 de la Norma Foral General Tributaria es objeto de una profunda modificación que afecta a su estructura y contenido. Así, el nuevo apartado 1 del citado precepto remite a la normativa reguladora de cada tributo, y sólo subsidiariamente al Reglamento de Recaudación para el señalamiento de los plazos de pago. Esta modificación, que ya fue recogida en el Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa tiene su razón de ser en la generalización del fenómeno de la autoliquidación.

De conformidad con el nuevo apartado 2 del art. 61, cuando las deudas tributarias no se ingresen en los plazos establecidos para ello se devengará el correspondiente interés de demora. De igual modo se exigirá el interés de demora en los supuestos de suspensión de la ejecución del acto, y en los aplazamientos, fraccionamientos o prorrrogas de cualquier tipo.

No obstante, quizás la reforma más digna de resaltar es la nueva regulación referente a los ingresos extemporáneos sin requerimiento previo. Así, de conformidad con la nueva regulación cabe efectuar la siguiente distinción:

a) En los supuestos de ingresos correspondientes a declaraciones-liquidaciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo, así como en los casos de liquidaciones derivadas de declaraciones espontáneas presentadas fuera del plazo voluntario, se impondrá con carácter general un recargo del 10 por ciento con exclusión de sanciones pero no de los intereses de demora.

Hay que destacar en este punto dos novedades. De una parte, se ha producido la ampliación del presupuesto de hecho ya que se da entrada no sólo a los ingresos extemporáneos derivados de autoliquidaciones, sino también a los resultantes de liquidaciones administrativas cuando las declaraciones se hayan presentado fuera de los plazos establecidos. De otra parte, la cuantía del recargo se reduce del 50 al 10 por 100, aunque se compatibiliza junto a los intereses de demora (situación que no se daba en la normativa derogada)

b) Cuando el ingreso de la deuda autoliquidada o la presentación de la declaración que dé lugar a liquidación se efectúe dentro de los tres meses siguientes a la finalización del plazo voluntario, se aplicará un recargo único del 5 por 100, con exclusión de sanciones y de intereses de demora.

c) Cuando el ingreso de la deuda autoliquidada o la presentación de la declaración que dé lugar a liquidación se efectúe entre el cuarto y el decimosegundo mes siguiente a la finalización del período voluntario, se aplicará un recargo único del 5 por 100,

**2**

# Artikuluak

con exclusión de las sanciones, pero no de los intereses de demora.

e) Por último, si la autoliquidación se presenta de forma extemporánea y no se realiza el ingreso correspondiente, los recargos descritos (en función del tiempo transcurrido) serán compatibles con el recargo de apremio.

El régimen de recargos descrito será de aplicación a las declaraciones y autoliquidaciones presentadas a partir del 1 de febrero de 1995, siempre que éste resulte más favorable para el interesado que el correspondiente a la normativa vigente en el momento de presentar la declaración o autoliquidación.

## **4.2. Aplazamiento y fraccionamiento de pago.**

El nuevo apartado 4 del artículo 61 suaviza el régimen de dispensa de garantías a prestar por el sujeto pasivo en los casos de aplazamiento de la deuda tributaria.

Con la nueva regulación, las deudas aplazadas deben garantizarse con carácter general, en los términos previstos en la normativa recaudatoria. Ahora bien, se exceptúa de la obligación de prestar garantía en los siguientes casos:

a) Cuando las deudas sean inferiores a las cifras que fije el Departamento de Hacienda y Finanzas en atención a la distinta naturaleza de las mismas.

b) Cuando el deudor carezca de bienes suficientes para garantizar la deuda, y la ejecución de su patrimonio afectara sustancialmente al mantenimiento de la capacidad productiva y del nivel de empleo de la actividad económica respectiva, o bien pudiera producir graves quebrantos para los intereses de la Hacienda Foral.

## **5.- INFRACCIONES Y SANCIONES.**

### **5.1. Consideraciones previas.**

Uno de los aspectos más importantes de la modificación parcial de la Norma Foral General Tributaria, por su gran trascendencia práctica, lo constituye la nueva regulación de las infracciones y sanciones tributarias.

A este respecto, según se señala en el Preámbulo de la Norma Foral 3/1996, de 23 de abril, se ha considerado conveniente modificar el régimen sancionador anterior por entender que el mismo resulta excesivamente gravoso a la vez que en algunos casos inoperante en lo que se refiere a la lucha contra el fraude fiscal. Por estas razones se ha procedido a rebajar sustancialmente los límites máximos y mínimos de las sanciones tributarias, y se ha realizado, asimismo, una importante modificación en el sistema de graduación de sanciones.

Hay que destacar por otra parte que -tal como ya sucedía en la normativa derogada- la Norma Foral General Tributaria regula el régimen general de

**2**

# Artikuluak

infracciones y sanciones, sin perjuicio de que las infracciones y sanciones específicas de cada tributo continúen rigiéndose por su normativa particular.

## **5.2. Tipificación de las infracciones tributarias. Sujetos infractores.**

El artículo 77 mantiene que son infracciones tributarias las acciones y omisiones tipificadas y sancionadas en las Normas Forales, así como que las infracciones tributarias son sancionables incluso a título de simple negligencia.

La relación de los infractores tributarios es la misma que en la normativa anterior, si bien hay que destacar que se incluye en dicha relación a los obligados a ingresar a cuenta, así como a las entidades mencionadas en el artículo 33 de la Norma Foral General Tributaria (herencias yacentes, comunidades de bienes, ...)

Según el apartado 4 del artículo 77, son causas de exclusión de la responsabilidad, y, en consecuencia, no resultarán sancionables las conductas tipificadas en las Normas Forales en los siguientes supuestos:

- cuando se realicen por quienes carezcan de capacidad de obrar en el orden tributario

- cuando concurra fuerza mayor

- cuando las actuaciones que den lugar a las sanciones se deriven de una decisión colectiva, únicamente respecto de quienes no hubieran asistido a la reunión en que se adoptó la decisión o, habiendo asistido, hubieren salvado su voto.

Además de las anteriores causas de exclusión de responsabilidad, que se mantienen respecto de la normativa anterior, se incluye expresamente la eximente de haber obrado con la diligencia necesaria en el cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios. Esta circunstancia se apreciará, en particular, cuando el contribuyente haya presentado una declaración veraz y completa y haya practicado, en su caso, la correspondiente autoliquidación, amparándose en una interpretación razonable de la norma.

Por último, hay que reseñar que, tal como ya se hacía en la anterior regulación, se establece la no concurrencia de sanción penal y sanción administrativa sobre un mismo acto, así como la prevalencia del orden penal sobre el administrativo. De esta forma, la Administración tributaria queda obligada, en todos los supuestos en que se aprecie que las infracciones pudieran ser constitutivas de delito contra la Hacienda Pública, a abstenerse de seguir el procedimiento administrativo hasta que la autoridad judicial no dicte sentencia firme, tenga lugar el sobreseimiento o archivo de las actuaciones, o el expediente sea devuelto por el Ministerio Fiscal

**2**

# Artikuluak

## **5.3.-Infracciones graves.**

El artículo 79, dedicado a la tipificación de las infracciones graves, contiene pocas novedades. Así, se mantienen como infracciones graves las siguientes:

- Dejar de ingresar dentro de los plazos reglamentariamente señalados, la totalidad o parte de la deuda tributaria.
- Disfrutar u obtener indebidamente beneficios fiscales, exenciones, desgravaciones o devoluciones.
- Determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos de impuesto, a deducir o compensar en la base o en la cuota de declaraciones futuras, propias o de terceros.
- Determinar bases imponibles o declarar cantidades a imputar a los socios por las entidades sometidas al régimen de transparencia fiscal, que no se correspondan con la realidad, en la parte en que dichas entidades no se encuentren sujetas a tributación por el Impuesto sobre Sociedades.

La Norma Foral 3/1996, de 23 de abril, ha añadido un quinto supuesto constitutivo de infracción grave que afecta

a aquellas conductas que consisten en la no presentación, la presentación fuera de plazo previo requerimiento de la Administración Tributaria, o la presentación incompleta o incorrecta de declaraciones o documentos necesarios para que la Administración Tributaria pueda practicar la liquidación de aquellos tributos que no se exigen por el procedimiento de autoliquidación.

## **5.4.-Infracciones simples**

El artículo 78 desarrolla de una forma extensa el régimen de las infracciones simples, que hasta ahora tan sólo se enunciaban genéricamente. Además, el apartado 2 del nuevo artículo 78 deja la posibilidad de que las Normas Forales de cada tributo puedan tipificar nuevos supuestos de infracciones simples, que a su vez podrán ser especificadas por las normas reglamentarias, si bien dentro de los límites que se establezcan por Norma Foral.

Las infracciones simples tipificadas y las sanciones correspondientes se recogen en el siguiente cuadro:

## 2

# Artikuluak

<b>INFRACCIONES SIMPLES</b>	<b>SANCIÓN (Multa en pesetas)<sup>(1)</sup></b>
• Régimen general	1.000 a 150.000
• Incumplimiento del deber <sup>(2)</sup> de suministrar datos con trascendencia tributaria. (arts. 111 y 112 NFGT)	1.000 a 200.000
• Inexactitud u omisión de una o varias operaciones en la contabilidad y en registros fiscales.	25.000 a 1.000.000
• Utilización de cuentas con significado distinto al que le corresponda.	25.000 a 1.000.000
• Transcripción incorrecta en las declaraciones de datos contables o registrales..	25.000 a 1.000.000
• Incumplimiento de la obligación de llevanza de la contabilidad y registros fiscales o el retraso en más de cuatro meses en la llevanza de las mismas.	25.000 a 1.000.000
• Llevanza de contabilidades diversas referentes a la misma actividad.	25.000 a 1.000.000
• Falta de aportación de pruebas y documentos contables requeridos o negativa a su exhibición.	25.000 a 1.000.000
• Incumplimiento de la obligación de facilitar datos con trascendencia censal de actividades empresariales o profesionales	1.000 a 150.000
• Incumplimiento o cumplimiento incorrecto del deber de expedir y entregar factura. <sup>(3)</sup>	1.000 a 150.000
• No facilitar el NIF o facilitar uno incorrecto <sup>(4)</sup> .	1.000 a 150.000
• No consignación del NIF en el libramiento o abono de cheques al portador.	5% del valor facial del efecto, con un mínimo de 150.000
• Resistencia, excusa o negativa a la actuación de la inspección o recaudación de los tributos.	50.000 a 1.000.000

(1) Por cada infracción

(2) El límite de esta sanción es el 3 por 100 del volumen de operaciones del sujeto infractor en el año natural anterior, o el 5 por ciento, si la Administración Tributaria no puede conocer el volumen de los datos omitidos por causa imputable al sujeto pasivo.. Cuando los datos requeridos no se refieran a una actividad empresarial, el límite máximo será de 300.000 ó 500.000 pesetas, respectivamente.

(3) Límite del 5 por 100 del importe de las contraprestaciones del conjunto de las operaciones que hayan originado las infracciones.

(4) Si el sujeto infractor ha incumplido de manera general este deber de colaboración, el infractor será considerado como responsable de una única infracción simple con una sanción de multa entre 25.000 y 500.000 pts., salvo que el incumplimiento se produzca en el desarrollo de una actividad empresarial, en cuyo caso el límite será del 5 por 100 del volumen de las operaciones del período. Si el sujeto infractor es una entidad de crédito, la sanción consistirá en una multa del 5 por 100 de las cantidades indebidamente abonadas o cargadas, con un mínimo de 150.000 pts. o si se hubiera debido proceder a la cancelación de la operación, con multa entre 150.000 y 1.000.000 de pts.

**2**

# Artikuluak

## **5.5. Sanciones tributarias**

### **5.5.1. Características Comunes.**

El sistema de las sanciones tributarias se mantiene, en términos generales, con una estructura similar a la de la anterior regulación. Así, se distingue entre sanciones por infracciones graves y simples y, tanto a unas como a las otras, se les podrán aplicar sanciones pecuniarias y no pecuniarias.

Las sanciones seguirán siendo inmediatamente ejecutivas, sin perjuicio de lo dispuesto en la normativa general aplicable sobre la suspensión de actos impugnados y de lo previsto en la regulación de las reclamaciones económico-administrativas.

Ahora bien, el nuevo apartado 4 del artículo 81 suaviza la regla general anterior, ya que permite la suspensión de la ejecución de las sanciones en aquellos supuestos en que la ejecución pueda afectar sustancialmente al mantenimiento de la capacidad productiva o de los servicios y al nivel de empleo de la actividad económica. A estos efectos, se precisa que se entenderá que se produce este perjuicio, cuando la sanción a garantizar exceda del 15 por ciento del patrimonio o de los fondos propios del sujeto pasivo.

Por último, el apartado 5 del artículo 81 reconoce un derecho ya reconocido por la jurisprudencia, ya que establece la obligación de la Administración Tributaria de reembolsar el coste de los avales aportados como

garantía, en la parte correspondiente a las sanciones, cuando éstas fueran declaradas improcedentes y dicha declaración adquiriera firmeza.

### **5.5.2. Sanciones por infracciones simples.**

#### **5.5.2.1. Sanciones pecuniarias**

Las sanciones correspondientes a las infracciones simples no han sido modificadas de una forma sustancial. Así, el nuevo artículo 83 procede a refundir, si bien de una forma muy casuística, los distintos tipos de infracciones simples y las sanciones correspondientes a las mismas.

Los criterios de graduación aplicables a las sanciones por infracciones simples han sido objeto de una profunda modificación. Así, hay que destacar que el nuevo artículo 82 mantiene la coexistencia de criterios aplicables únicamente a las sanciones por infracciones simples, junto a criterios de graduación que son aplicables exclusivamente a las sanciones por infracciones graves. Junto a los citados criterios, hay un tercer grupo de criterios susceptible de aplicación tanto a las sanciones por infracciones simples como a las sanciones por infracciones graves.

#### **5.5.2.2. Sanciones no pecuniarias**

El nuevo artículo 84 prevé, para las infracciones simples consistentes en el incumplimiento del deber de suministrar información de carácter general o

**2**

## **Artikuluak**

individualizado, y de resistencia a la actuación tributaria, siempre y cuando las infracciones fueran sancionadas con una multa de cuantía superior a 1.000.000 de pesetas (500.000 pesetas en la normativa derogada) y siempre que se deriven graves consecuencias para la eficacia de la gestión tributaria, la posibilidad de que tales infracciones puedan ser sancionadas, además, con la suspensión del derecho a gozar de los beneficios o incentivos fiscales aplicables, así como de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y de contratar con la Diputación Foral y otros Entes Públicos por un período máximo de dos años.

En el supuesto de que el sujeto infractor fuese una entidad de crédito, además de las sanciones pecuniarias que resulten procedentes de conformidad con el artículo 83.7, se podrán imponer a las personas que ostenten cargos de administración o dirección, y que a su vez sean responsables de las infracciones cometidas, las sanciones previstas en la normativa sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito.

Por otro lado, si los sujetos infractores fueran autoridades, funcionarios o personas que ejerzan profesiones oficiales, y siempre que de la infracción cometida se deriven consecuencias de gran trascendencia para la eficacia de la gestión tributaria, la multa pecuniaria correspondiente llevará aparejada la suspensión en el ejercicio de la profesión oficial por un plazo de un mes (para multas superiores a 1.500.000 de pesetas). La suspensión será de seis meses y de un año para multas superiores a

6.000.000 y 30.000.000 de pesetas, respectivamente.

### **5.5.3.- Sanciones por infracciones graves.**

#### **5.5.3.1.-Sanciones pecuniarias**

Entre las modificaciones introducidas por la Norma Foral 3/1996 hay que destacar, por su repercusión práctica la reducción en la cuantía de las sanciones por infracciones graves

Así, según el nuevo artículo 86 las infracciones tributarias graves serán sancionadas, con carácter general, con multa pecuniaria proporcional del 50 al 150 por 100 de la cuota tributaria no ingresada, por lo que la sanción máxima, que en la normativa derogada estaba fijada en un 300 por 100, se reduce a la mitad.

Para las infracciones que consisten en la determinación de cantidades, gastos o partidas negativas a compensar o a deducir en la base imponible de declaraciones futuras, propias o de terceros, se mantiene la sanción del 10 por 100 de la cuantía de los referidos conceptos. De la misma forma, se mantiene, en los mismos términos que en la normativa derogada la sanción del 15 por 100 por la indebida acreditación de partidas a compensar en la cuota o de créditos tributarios aparentes.

Por otra parte, se reduce a la mitad tanto la sanción máxima como la mínima, la multa pecuniaria correspondiente a las infracciones graves consistentes en la falta

## 2

## Artikuluak

de ingreso de tributos repercutidos, de ingresos a cuenta correspondientes a retribuciones en especie o de cantidades retenidas o que se hubieran debido retener a cuenta de cualquier impuesto se reduce a la mitad, por lo que se pasa de una sanción mínima del 150 y máxima del 300 por 100, a unas sanciones de entre el 75 y el 150 por 100.

Por último, y en relación con las infracciones cometidas por las entidades sometidas al régimen de transparencia fiscal, se eleva la sanción del 20 por 100 de la diferencia entre las cantidades reales a imputar en la base imponible de los socios y las declaradas, a una sanción de entre el 20 y el 60 por 100 de la citada diferencia. Además, la sanción consistente en multa pecuniaria, correspondiente a las infracciones cometidas en la imputación de deducciones, bonificaciones y retenciones por entidades en régimen de transparencia fiscal, que en la normativa derogada era del 50 por 100 de la cuantía indebida de los referidos conceptos se eleva hasta una multa del 50 al 150 por 100.

### **5.5.3.2. Graduación de las sanciones por infracciones graves.**

Los criterios de graduación de las sanciones por infracciones graves son también objeto de una modificación importante.

Así, los límites cuantitativos para la aplicación de los distintos criterios de graduación que hasta la fecha estaban regulados reglamentariamente se incorporan a la Norma Foral General

Tributaria. No obstante, sí deberá ser objeto de regulación reglamentaria la determinación de la aplicación de cada uno de los criterios de graduación..

Se mantienen como criterios de graduación de las sanciones por infracciones graves la comisión repetida de infracciones tributarias, la resistencia, negativa u obstrucción a la actuación investigadora de la Administración Tributaria, así como la cuantía del perjuicio económico ocasionado a la Hacienda Pública.

Por otro lado, se han introducido como criterios de graduación, por un lado, la utilización de medios fraudulentos o la comisión de la infracción por medio de persona interpuesta, y por otro, la ocultación a la Administración tributaria, mediante la falta de presentación de declaraciones o la presentación de declaraciones, incompletas o inexactas, cuando de ello se derive una disminución de la deuda tributaria.

Como novedad significativa, hay que destacar la atenuante -entre 10 y 20 puntos porcentuales- prevista en la letra h) del nuevo artículo 82, y que será de aplicación en aquellos supuestos en que el interesado preste una especial colaboración durante las acciones inspectoras, mediante la aportación espontánea de datos de difícil obtención para la Administración tributaria siempre que comporten un incremento de la deuda.

Sin embargo, probablemente la novedad más significativa sean los

**2**

# Artikuluak

criterios de graduación que han sido eliminados. Así, se ha prescindido de la buena o mala fe, así como de la capacidad económica del sujeto infractor.

Por último, hay que destacar la reducción del 40 por 100 de la sanción cuando el sujeto infractor, o, en su caso, el responsable, preste su conformidad a la propuesta de regularización que se le formule, si bien, la aplicación de esta reducción no podrá suponer, en ningún caso, una reducción que implique una sanción inferior al 30 por 100.

### **5.5.3.3. Sanciones no pecuniarias.**

El nuevo artículo 86 no introduce grandes modificaciones con respecto al régimen de las sanciones no pecuniarias por infracciones graves. Así, dichas sanciones consistirán en la pérdida durante un plazo de hasta cinco años de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales, así como la prohibición de celebrar contratos con la Diputación Foral u otros Entes públicos durante el mismo plazo.

En el supuesto de que el perjuicio económico correspondiente a la infracción tributaria grave represente más del 50 por 100 de las cantidades que hubieran debido ingresarse y, además, exceda de 5.000.000 de pesetas (en la normativa derogada 500.000 pesetas), las sanciones no pecuniarias descritas se podrá acumular a la sanción pecuniaria correspondiente, siempre y cuando, en la realización de la comisión se utilicen medios fraudulentos

o se realice por medio de persona interpuesta o hubiera resistencia, negativa u obstrucción a la acción de la Administración Tributaria.

Por último, de conformidad con el nuevo artículo 81.2 la imposición de sanciones no consistentes en multa deberá realizarse mediante expediente distinto e independiente del instruido para regularizar la situación tributaria del sujeto infractor y para imponer las correspondientes multas. Además, en dicho expediente se dará, en todo caso, audiencia al interesado antes de dictar el acuerdo correspondiente.

### **5.6. Condonación de sanciones tributarias.**

La regulación de la condonación de las sanciones tributarias también ha sufrido una modificación sustancial. En este sentido, el nuevo artículo 88 limita su aplicación a los supuestos en que la ejecución de la sanción impuesta pueda afectar de una forma grave y sustancial al mantenimiento de la capacidad productiva y al nivel de empleo de un sector de la industria o de la economía o bien produzca grave quebranto para los intereses generales del Territorio Histórico.

Por otro lado en la normativa derogada la solicitud de condonación se efectuaba, antes de que la sanción fuera firme, mientras que tras la reforma de la Norma Foral General Tributaria solamente podrán ser objeto de condonación las sanciones tributarias que hayan adquirido firmeza.

## 2

# Artikuluak

## 5.7. Entrada en vigor de la nueva normativa sobre infracciones tributarias

La nueva normativa sobre infracciones y sanciones será de aplicación a las infracciones tributarias tipificadas siempre que se hayan cometido con anterioridad a la entrada en vigor de la Norma Foral 3/1996, siempre y cuando su aplicación resulte más favorable para el sujeto infractor y la sanción no haya adquirido firmeza.

La revisión de las sanciones no firmes y la aplicación de la nueva normativa será efectuada de oficio por los órganos administrativos o

jurisdiccionales, los cuales concederán, en su caso, audiencia al interesado.

Por su parte, en aquellos casos en que sea el Tribunal Económico Administrativo Foral el que esté conociendo las reclamaciones o recursos, el citado Tribunal declarará conclusos los procedimientos, y remitirá los correspondientes expedientes a los órganos que dictaron los actos recurridos, a los efectos de que se practiquen nuevas liquidaciones de conformidad con la nueva normativa sancionadora.

### 3

## Albiste laburrak

### UDALEN EKONOMIAREN KUDEAKETA HOBETZEN LAGUNTZEKO PROGRAMA

Datozen hilabeteotan Erakundearteko Konpromisueta eta Udalei Lagunza emateko Zerbitzuaren asmoa kudeaketa-teknikak eta prozedurak martxan jartzeko programa bat garatzea izango da, Gipuzkoako zenbait udaletan aurrekontu eta kontabilitate alorrean sumatu diren hutsuneak betetzearen. Gainera, administrazioen arteko lankidetza bultzatzeko ere aprobatxatu nahi da proiektu hori.

Ondorio horietarako, kanpoko enpresa bat kontratatuko da (ekainaren 14ko GAO) programa garatu ahal izateko. Gastua gauzatzeak ekar ditzakeen obligazioei aurre egiteko, 9 milioi pezeta xedatuko dira.

Aldiakari honen hurrengo zenbakian zehaztuko dira programaren ezaugarriak eta garapena.

### HERRI ADMINISTRAZIOEN KONTRATUEN LEGEA ZATI BATEAN GARATZEA.

Martxoaren 1eko 390/1996 Errege Dekretuak Herri Administrazioen Kontratuuen Legea garatzen du zati batean. Garatzen dituen arloen artean aipatzekoak dira, besteak beste, kontratacio-debekua deklaratzeko prozedura, enpresek Ogasunarekin edo Gizarte Segurantzarekin dituzten obligazioak betetzen dituztela frogatzeko modua, behin-behineko edo behin-betiko bermeen erregimena, argitaratzen diren kontratuuen lizitazio eta esleipen iragarkien edukina, eta kontratuuen amaiera.

### PROGRAMA DE EMPLEO- FORMACIÓN EN EL ÁMBITO LOCAL DIRIGIDO A PERSONAS PARADAS DE LARGA DURACIÓN

El Decreto 50/1996, de 12 de marzo, tiene por objeto la regulación del Programa de Empleo-Formación, en el ámbito local, por el cual se articulan las ayudas que el Gobierno Vasco, a través del Departamento de Justicia, Economía, Trabajo y Seguridad Social, podrá otorgar para mejorar la empleabilidad de personas paradas de larga duración y que constituye un tratamiento integral que empieza por la información, orientación y motivación hacia el empleo, continúa con la formación ocupacional y la experiencia laboral y finaliza con la enseñanza de técnicas de búsqueda de empleo y el acompañamiento a la inserción.

**3**

# Albiste laburrak

## **UDALAK FINANTZATZEKO 1995eko FORU FONDOAREN LIKIDAZIOA**

Udalak Finantzatzeko 1996ko Foru Fondoaren konturako bigarren entregarekin batera, 1995eko Foru Fondoaren behin-betiko likidazioan beren aldeko saldoa transferitu zaie Gipuzkoako udalerriei: guztira 342,3 milioi pezeta. Kopuru horretatik EUDEL finantzatzeko %0,15 kendu ondoren, udalen aldeko saldoa 341.786.550 pta-koa da. Likidazio hori Diputatuuen kontseiluak onartu zuen 1996ko otsailaren 20an. Aldi berean proposatu zen Gipuzkoako Finantzen Kontseiluari saldo hori udalerriek "EKIMEN" 1996-2000 bitarteko Inbertsioak Sustatzeko Fondoaren erakundearteko finantzaketen kofinantzatzu behar duten zatiarekin konpentsatzea. Halere, denbora tarte iragan denez, Ogasun eta Finantzetako foru diputatuak, 1996ko maiatzaren 17ko Foru Aginduaz, udalei beren aldeko kopuru osoak ordaintzeko agindu du, geroago Udalak Finantzatzeko Foru Fondoaren 15/1994 Foru Arauak 2.1 artikuluan jasotakoa aplikatzea eragotzi gabe.

## **NUEVAS COMPETENCIAS 1996**

Según los Decretos 59, 60 y 61/1996, de 26 de marzo, por los que se aprueban los Acuerdos de la Comisión Mixta de Transferencias de 16 y 21 de febrero de 1996, la Comunidad Autónoma del País Vasco ha asumido Nuevas Competencias en materia de Administración de Justicia y de Agricultura a partir del 1 de abril de 1996. La valoración económica asociada al traspaso de nuevas competencias sobre el Presupuesto aprobado a nivel estatal en 1995 asciende a 74.572,8 millones de pesetas, las cuales minoran el Cupo de 1996 en un 6,24%, es decir, 4.653,3 millones. La minoración en el Cupo se traduce en un aumento de las Aportaciones por el mismo importe. Por tanto, según el modelo de distribución de recursos entre las Instituciones de la CAPV, el efecto del traspaso de competencias es neutral para las Diputaciones y para los Municipios..

## **MEDIDAS LIBERALIZADORAS EN MATERIA DE SUELO**

El Real Decreto-Ley 5/1996, de 7 de junio, ha introducido determinadas modificaciones en materia de suelo con la finalidad de incrementar su oferta, abaratrar su precio y simplificar los procedimientos hasta ahora vigentes. Hay que precisar, no obstante, que las medidas adoptadas no serán de aplicación a los procedimientos ya iniciados antes de la entrada en vigor del Real Decreto-Ley, ya que los mismos continuarán rigiéndose por la normativa anterior. A grandes rasgos, las modificaciones introducidas son las siguientes:

- se suprime la distinción entre suelo urbanizable programado y no programado, refundiéndose ambas clases de suelo en una única clase denominada suelo urbanizable.
- el aprovechamiento urbanístico que corresponde al titular de un terreno en suelo urbano y urbanizable se eleva del 85 por 100 al 90 por 100 del aprovechamiento tipo del área de reparto.
- se reducen los plazos de aprobación del planeamiento por los Ayuntamientos.
- se modifica la Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local con el objeto de facilitar las aprobaciones de los instrumentos de planeamiento y de gestión urbanística.

## Evolución de la Economía en Gipuzkoa.

A lo largo del primer trimestre de 1996 la economía gipuzcoana, al igual que el resto de las economías, sigue la tendencia iniciada el segundo semestre del año anterior, en la que el ritmo de crecimiento se ha moderado entrando en el inicio de lo que unos consideran parón coyuntural y otros la etapa madura del ciclo económico. En esta situación de enfriamiento de los mercados internacionales, la demanda interna, sobre todo el consumo, no sólo no está sustituyendo a la demanda externa como motor de la actividad económica sino que se ha estancado motivada entre otras causas por la incertidumbre de la situación económica, la desaceleración de la renta disponible de las familias, y una mayor inestabilidad en el empleo.

El sector industrial, presenta unas tasas de variación negativas en el primer trimestre del presente año en comparación con el primer trimestre del año anterior. La tasa de variación del Índice de Producción General para este período se sitúa en -3,2%. Por divisiones de actividad, el I.P.I. de Transformación de Metales en el único que presenta una tasa positiva con un incremento del 1,3%. Por contra, las Industrias Básicas que fueron las que más aumentaron en 1995, son las que obtienen la tasa más baja con un -20,5%. Por su parte, la cartera de pedidos industriales mantiene la tendencia de finales del año anterior situándose la media del primer bimestre en -24%, por agrupaciones de bienes y comparándolos con las medias del bimestre anterior, los bienes de inversión mantienen el signo positivo aunque algo inferior, y tanto los bienes intermedios como los de consumo

tienen una mejoría al tener una media menos negativa. La población ocupada en el sector se mantiene estable, con una tasa de variación del 0,3% con respecto al primer trimestre del año anterior.

Los indicadores del sector de la construcción muestran un aumento tanto en el consumo aparente de cemento para los dos primeros meses del año como en la creación de puestos de trabajo que aumenta de forma considerable con respecto al primer trimestre del año anterior aunque no varía prácticamente en relación con el último trimestre. Por su parte, el número de vivienda y de metros cuadrados industriales de proyectos visados tienen una evolución negativa sobre todo en el caso de las viviendas con una tasa de -61,9%. En el caso de los proyectos industriales, con una tasa de -87,7%, ha de tenerse en cuenta que el 52% del total de los metros cuadrados proyectados y visados en 1995 se concentró en enero.

En el sector servicios, la población ocupada mantiene la tendencia alcista de los trimestres anteriores aumentando un 4,8%. El resto de los datos disponibles corresponden al sector del transporte, en el que la tasa de crecimiento del tráfico aéreo de pasajeros se sitúa en el 10,9% para el primer trimestre del año. El tráfico marítimo de mercancías, en cambio, afectado por la disminución en la actividad industrial, alcanza una tasa de variación de -13,6%, dicha desaceleración afecta tanto a las mercancías cargadas (-19,8%) como a las descargadas (-11,9%).

## 4

## Estatistikak

El mercado laboral persiste en su mejoría, tanto el aumento de la población ocupada como la disminución de la población activa han hecho que en el primer trimestre haya una disminución de la población parada del -15,6% con respecto al primer trimestre de 1995, situando la tasa de paro en el 20,4%. La población ocupada ha aumentado en 5.700 personas, obteniendo un incremento porcentual del 2,4%, de las que 2.700 personas son de edades comprendidas entre los 16 y los 24 años, y 2.800 de edad superior a los 45 años. La disminución de la población activa en su conjunto ha sido de 5.500 personas, dicha disminución se sitúa en los tramos de edad entre los 16 y los 44 años que descienden en 9.500 personas, aumentando, en cambio, los mayores de 45 años en 4.100 personas. Como consecuencia la población parada disminuye en 11.300 personas con

respecto al primer trimestre del año anterior.

La evolución del mercado financiero es claramente bajista en los dos tipos de interés de referencia. El tipo de interés a tres meses en el mercado interbancario ha mantenido la tendencia iniciada en noviembre y apoyada por las rebajas del tipo de interés referencial realizadas por el Banco de España, situándose en el 7,5% en mayo. Por su parte, el tipo de interés de las obligaciones del Estado a diez años se sitúan en el 9,5% como media del periodo, tipo que tenía en enero pero que aumentó en los meses de febrero y marzo debido a las elecciones y que ha vuelto a disminuir alcanzando en mayo el 9,2%. Las expectativas del mercado prevén que dicha tendencia a la baja se mantenga en los meses siguientes.

	1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.995	1.996	
<b>ACTIVIDAD</b>								<b>IHARDUERA</b>
<i>INDUSTRIA</i>								<i>INDUSTRIA</i>
<i>Indice de Producción Industrial:</i>								
<i>IPI General</i>	-0,8	-2,4	-4,4	-5,8	9,5	6,6	-3,2 I Trm	<i>Industri Produkzioaren Indizea (IPI)</i>
<i>IPI Industrias Básicas</i>	0,1	-3,0	1,0	3,0	5,9	7,1	-20,5 I Trm	<i>IPI Orokorra</i>
<i>IPI Transformación de metales</i>	-0,8	-4,2	-6,0	-10,2	12,4	6,6	1,3 I Trm	<i>Oinarrizko Industrien IPIa</i>
(*) <i>IPI Otras manufacturas</i>	-0,7	0,2	-6,3	-4,1	8,8	4,6	-2,2 I Trm	<i>Metalen Eraldakuntzaren IPIa</i>
<i>Cartera de Pedidos</i>	-39,3	-56,0	-57,5	-57,5	-8,2	-4,8	-24,0 I Bim.	(*) <i>Bestelako Manufakturen IPIa</i>
<i>Población ocupada en la Industria</i>	-2,8	1,7	-2,3	-9,5	-4,0	-1,4	0,3 I Trm	<i>Eskarien Kartera</i>
<i>Lanean ari den Biztanleria</i>								
<i>CONSTRUCCION</i>								<i>ERAIKUNTZA</i>
<i>Consumo aparente de cemento</i>	18,0	19,9	-3,3	-5,8	0,8	-7,1	5,6 Feb.	<i>Ustez kontsumitutako zementua</i>
<i>Visados proyectos de viviendas (nº)</i>	14,2	20,7	-6,5	-21,2	22,4	63,0	-61,9 Mayo	<i>Etxebizitza proiektu bisatuak (kop.)</i>
<i>Visados proyectos industriales (m2)</i>	-10,0	-18,5	-40,2	21,6	-1,8	14,9	-87,7 Mayo	<i>Industri proiektu bisatuak (m2)</i>
<i>Población ocupada en la construcción</i>	22,7	3,3	-11,6	0,0	3,0	-2,3	6,7 I Trm	<i>Lanean ari den biztanleria</i>
<i>SERVICIOS</i>								<i>ZERBITZUAK</i>
<i>Tráfico aéreo de pasajeros</i>	20,1	-9,9	0,1	22,1	5,2	1,2	10,9 Mayo	<i>Bidaiarien aire-garraioa</i>
<i>Tráfico marítimo de mercancías</i>	-7,5	4,0	4,1	3,9	-9,5	7,0	-13,6 Mayo	<i>Salgaien itsas-garraioa</i>
<i>Población ocupada en servicios</i>	8,7	3,4	-5,1	-6,9	2,6	7,0	4,8 I Trm	<i>Lanean ari den biztanleria</i>
<i>KANPO SEKTOREA</i>								
<i>SECTOR EXTERIOR</i>								
<i>Importación Total</i>	-0,2	1,8	0,9	-8,1	20,7	21,3	---	<i>Importazioak, guztira</i>
<i>Exportación Total</i>	9,6	0,02	5,6	8,2	36,0	23,6	---	<i>Esportazioak, guztira</i>
<i>MERCADO DE TRABAJO</i>								<i>LAN MERKATUA</i>
<i>Población activa</i>	-1,5	3,8	-0,6	-1,9	3,2	1,1	-1,8 I Trm	<i>Biztanleria aktiboa</i>
<i>Población ocupada</i>	4,0	3,0	-4,5	-7,4	0,6	3,0	2,4 I Trm	<i>Lanean ari den biztanleria</i>
<i>Población parada</i>	26,9	9,0	23,5	24,8	12,4	4,8	15,6 I Trm.	<i>Biztanleria langabetua</i>
(**) <i>Tasa de paro (PRA)</i>	13,2	13,8	17,2	21,8	23,8	22,4	20,4 I Trm.	(**) <i>Langabezi Tasa (PRA)</i>
<i>FINANTZA MERKATUA</i>								
<i>MERCADO FINANCIERO</i>								
<i>Tipo Interés interbancario a 3 meses</i>	15,2	13,2	13,3	11,7	8,0	9,2	8,2 Mayo	<i>Bankuarteko interes tasa, 3 hilera</i>
<i>Tipo Interés obligaciones a 10 años</i>		11,4	11,7	10,2	10,0	11,3	9,5 Mayo	<i>Obligazioen interes tasa, 10 urterea</i>

**NOTA:** Los datos son la tasa de variación sobre medias anuales salvo para 1996 en el que se considera la media del período en el que se dispone información para cada variable comparándolo con igual período del año anterior.

(\*) El dato es la media anual de la diferencia entre el porcentaje de empresas que dicen tener un nivel elevado de pedidos y el de las que señalan un nivel reducido.

(\*\*) La tasa de paro relaciona la media anual de la población parada frente a la media

**OHARRA:** datu hauetek urteko batezbesteko barazio tasari buruzkoak dira. 1996ko datuetan, ordea, aldagai bakoitzari buruzko informazioa zein epealditakoaren kontuan izanik, epealdi horren batezbestekoa jaso dugu eta aurreko urteko epealdi berberarekin alderatu.

(\*) Datu hau ondorengo diferentziaren urteko batezbestekoa da: eskari-kopuru handia dutela dioten enpresen portzentzia eta kopuru txikia adierazten dutenena.

(\*\*) Langabezi tasak elkarrekin lotzen ditu biztanleria langabetuaren urteko batezbestekoa eta biztanleria aktibo osoen urteko batezbestekoa.

## 4

## Estatistikak

### Recaudación líquida acumulada a 30 de abril de las Diputaciones Forales comparada con igual periodo del año anterior

El periodo que se presenta abarca del 1 de enero al 30 de abril de 1996, y comparativamente de 1995. Los datos de 1995 sirven como referencia para analizar la evolución de la recaudación de cada Territorio Histórico.

La recaudación de ingresos afectos al Consejo Vasco de Finanzas Públicas para el conjunto de la CAPV a 30 de abril de 1996, respecto a la misma fecha de 1995, ha crecido un 8%.

En el caso de Gipuzkoa, el comportamiento de la recaudación es

todavía mejor que en el conjunto de la CAPV, se produce un crecimiento del 9,4%, siendo muy relevante el incremento del 20,6% en el IRPF.

En el IVA la recaudación líquida acumulada crece un 6,9%. Es de destacar que la recaudación bruta tiene un crecimiento del 16,5% y que es el aumento de las devoluciones, 93,6%, lo que provoca que la líquida sea más baja que la media del total de ingresos.

ikus "A" taula

### Foru aldundien sarrera-aurrekontuen gauzatze maila

Sarreren aurrekontuen gauzatze mailari dagokionez, bada zer argiturik: zerga itunduen sarrera-iturri nagusia entitate kolaboratzaileena da. Entitate horiek hileko bi ziklotan transferitzen dituzte saldoak. Gauzak horrela, Gipuzkoako Foru Aldundiak hilabete bakoitzaren 25. eguneko zikloak hilabete berean aplikatzen ditu; Bizkaia et al.

Arabak, ordea, hurrengo hilabetean. Apirilaren 25eko zikloan, hain zuzen, Laneko Atxikipen eta BEZaren lehen hiruhilabetearen mugaegunarekin bat datorrelako, oso diru-sarrera handiak egiten direnez, Gipuzkoako Aurrekontuaren gauzatze maila beste aldundietan baino askoz handiagoa da.

ikus "B" taula

4

# Estatistikak

"A" taula

**FORU ALDUNDIEN ZERGABILKETA LIKIDO METATUA  
IAZKO ALDI BEREKOAREKIN ALDERATUTA**  
**RECAUDACION LIQUIDA ACUMULADA DE LAS DIPUTACIONES FORALES**  
**COMPARADAS CON IGUAL PERIODO DEL AÑO ANTERIOR**

URTEA: 1.996

NOIZ ARTEKOA: Apirilak 30

ZERGA KONTZEPTUA	ARABA			BIZKAIA			GIPUZKOA			EAE		
	1.996	1.995	% GEH.	1.996	1.995	% GEH.	1.996	1.995	% GEH.	1.996	1.995	% GEH.
PFEZ / IRPF	16.531,1	18.441,4	-10,4	53.309,6	50.329,6	5,9	45.483,8	37.700,0	20,6	115.324,5	106.471,0	8,3
Societate zerga guztira / Impuesto de sociedades	3.548,8	2.270,4	56,3	6.590,5	5.964,6	10,5	1.131,5	3.849,2	-70,6	11.270,8	12.084,2	-6,7
Gainerako zuzeneko zergak /Resto Impuestos Directos	93,9	207,9	-54,8	614,9	277,8	121,3	443,3	587,4	-24,5	1.152,1	1.073,1	7,4
<b>ZUZENEKO ZERGAK GUZTIRA/ IMPOTOS. DIRECTOS</b>	<b>20.173,8</b>	<b>20.919,7</b>	<b>-3,6</b>	<b>60.515,0</b>	<b>56.572,0</b>	<b>7,0</b>	<b>47.058,6</b>	<b>42.136,6</b>	<b>11,7</b>	<b>127.747,4</b>	<b>119.628,3</b>	<b>6,8</b>
BEZ / IVA	8.090,9	6.404,7	26,3	37.005,8	34.678,4	6,7	33.996,0	31.801,7	6,9	79.092,7	72.884,8	8,5
Gainerako zeharkako zergak/Resto Impots. Indirectos	1.367,5	1.648,1	-17,0	5.938,8	6.036,0	-1,6	3.995,9	4.159,2	-3,9	11.302,2	11.843,3	-4,6
<b>ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA/ IMPOTS. INDIREC.</b>	<b>9.458,4</b>	<b>8.052,8</b>	<b>17,5</b>	<b>42.944,6</b>	<b>40.714,4</b>	<b>5,5</b>	<b>37.991,9</b>	<b>35.960,9</b>	<b>5,6</b>	<b>90.394,9</b>	<b>84.728,1</b>	<b>6,7</b>
TASAK GUZTIRA / TOTAL TASAS	718,0	565,9	26,9	2.197,3	2.069,8	6,2	1.557,2	1.595,7	-2,4	4.472,5	4.231,4	5,7
KUDEAKETA PROPIOAN SARRERAK GUZTIRA												
<b>TOTAL INGRESOS GESTION PROPIA</b>	<b>30.350,2</b>	<b>29.538,4</b>	<b>2,7</b>	<b>105.656,9</b>	<b>99.356,2</b>	<b>6,3</b>	<b>86.607,7</b>	<b>79.693,2</b>	<b>8,7</b>	<b>222.614,8</b>	<b>208.587,8</b>	<b>6,7</b>
BEZ-AREN DOIKUNTZAK GUZTIRA												
<b>TOTAL AJUSTES IVA</b>	<b>3.710,8</b>	<b>3.111,7</b>	<b>19,3</b>	<b>13.472,4</b>	<b>11.009,5</b>	<b>22,4</b>	<b>7.872,5</b>	<b>6.706,5</b>	<b>17,4</b>	<b>25.055,7</b>	<b>20.827,7</b>	<b>20,3</b>
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>34.061,0</b>	<b>32.650,1</b>	<b>4,3</b>	<b>119.129,3</b>	<b>110.365,7</b>	<b>7,9</b>	<b>94.480,2</b>	<b>86.399,7</b>	<b>9,4</b>	<b>247.670,5</b>	<b>229.415,5</b>	<b>8,0</b>

Mlioika pezetatan

4

# Estatistikak

"B" taula

## FORU ALDUNDIEN SARRERA-AURREKONTUAK EXEKUZIO-MAILA

NIVEL DE EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS  
DE INGRESOS DE LAS DIPUTACIONES FORALES

URTEA: 1.996

NOIZ ARTEKOA: Apirilak 30

ZERGA KONZEPTUA	ARABA			BIZKAIA			GIPUZKOA			EAE		
	1.996	1.995	% GEH.	1.996	1.995	% GEH.	1.996	1.995	% GEH.	1.996	1.995	% GEH.
PFEZ / IRPF	16.531,1	55.600,8	29,7	53.309,6	194.392,6	27,4	45.483,8	112.740,1	40,3	115.324,5	362.733,5	31,8
Societate zerga guztira / Impuesto de sociedades	3.548,8	14.382,6	24,7	6.590,5	36.256,8	18,2	1.131,5	20.860,5	5,4	11.270,8	71.499,9	15,8
Gainerako zuzeneko zergak / Resto Impuestos Directos	93,9	1.142,6	8,2	614,9	5.046,3	12,2	443,3	3.140,2	14,1	1.152,1	9.329,1	12,3
<b>ZUZENKO ZERGAK GUZTIRA/ IMPOTOS. DIRECTOS</b>	<b>20.173,8</b>	<b>71.126,0</b>	<b>28,4</b>	<b>60.515,0</b>	<b>235.695,7</b>	<b>25,7</b>	<b>47.058,6</b>	<b>136.740,8</b>	<b>34,4</b>	<b>127.747,4</b>	<b>443.562,5</b>	<b>28,8</b>
BEZ / IVA	8.090,9	30.483,8	26,5	37.005,8	110.163,5	33,6	33.996,0	74.366,0	45,7	79.092,7	215.013,3	36,8
Gainerako zeharkako zergak / Resto Impots. Indirectos	1.367,5	4.731,8	28,9	5.938,8	17.913,0	33,2	3.995,9	13.973,0	28,6	11.302,2	36.617,8	30,9
<b>ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA/ IMPOTS. INDIREC.</b>	<b>9.458,4</b>	<b>35.215,6</b>	<b>26,9</b>	<b>42.944,6</b>	<b>128.076,5</b>	<b>33,5</b>	<b>37.991,9</b>	<b>88.339,0</b>	<b>43,0</b>	<b>90.394,9</b>	<b>251.631,1</b>	<b>35,9</b>
TASAK GUZTIRA / TOTAL TASAS	718,0	2.055,3	34,9	2.197,3	6.821,8	32,2	1.557,2	4.168,6	37,4	4.472,5	13.045,7	34,3
KUDEAKETA PROPIOAN ITUNDUTAKO ZERGAK TRIBUTOS CONCERTADOS GESTIÓN PROPIA	30.350,2	108.396,9	28,0	105.656,9	370.594,0	28,5	86.607,7	229.248,4	37,8	222.614,8	708.239,3	31,4
BEZ-AREN DOIKUNTZAK GUZTIRA TOTAL AJUSTES IVA	3.710,8	15.107,7	24,6	13.472,4	54.850,8	24,6	7.872,5	32.051,5	24,6	25.055,7	102.010,0	24,6
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>34.061,0</b>	<b>123.504,6</b>	<b>27,6</b>	<b>119.129,3</b>	<b>425.444,8</b>	<b>28,0</b>	<b>94.480,2</b>	<b>261.299,9</b>	<b>36,2</b>	<b>247.670,5</b>	<b>810.249,3</b>	<b>30,6</b>

Mlioika pezetatan

# Estatistikak

## UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994; ESKUBIDE LIKIDATUA LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: DERECHOS LIQUIDADOS

<b>UDALERRIA MUNICIPIO</b>	<b>BIZTANLERIA POBLACIÓN</b>	<b>1 ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>2 ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>3 TASAK ETA BESTE SARR. TASAS Y OTROS INGR.</b>	<b>4 TRANSFER. ARRUNTAK TRANSFER. CORRIENTES</b>	<b>5 ONDAREZKO SARRERAK INGRESOS PATRIMON.</b>
60 OREXA	78	474.415	0	270.313	24.816.652	889.171
87 ALTZAGA	94	474.380	3.400	978.702	21.049.496	2.753.920
95 BALIARRAIN	99	548.137	0	267.554	20.179.755	1.494.883
37 GAITZA	123	1.000.619	0	599.421	22.548.560	1.594.298
88 GAZTELU	138					
12 ARAMA	143	1.353.190	1.042.754	814.765	21.546.227	3.287.263
48 LARRAUL	143	1.223.189	1.236.366	1.077.243	23.341.164	2.798.166
86 ORENDAIN	170	1.112.215	0	12.414.340	22.309.912	1.353.875
20 BEIZAMA	175	464.130	0	2.332.056	30.466.677	10.850.675
57 MUTILOA	184	2.235.493	53.700	2.898.647	25.892.482	2.637.083
26 ZERAIN	227	2.176.858	0	2.314.936	25.374.366	6.703.419
31 ELDUAIN	233	2.968.563	0	1.261.873	24.963.673	7.628.223
68 LEINTZ-GATZAGA	239	1.728.373	1.880.649	9.291.696	22.497.138	9.344.664
6 ALKIZA	264	1.518.744	323.038	418.678	25.497.616	1.981.509
1 ABALTZISKETA	284	1.747.963	0	1.841.474	30.364.395	1.362.669
41 HERNIALDE	287	1.978.997	0	1.501.173	25.246.856	2.010.005
21 BELAUNTZA	295	6.398.181	0	4.583.811	33.299.277	602.476
2 ADUNA	296					
4 ALBIZTUR	303	4.189.718	462.360	2.012.958	35.230.610	1.919.033
7 ALTZO	333	5.187.857	2.673.541	2.623.783	26.823.983	1.113.526
44 IKAZTEGIETA	370	7.524.251	269.856	4.950.081	29.838.017	578.029
50 LEABURU	429	3.566.585	0	2.958.459	37.359.334	1.514.956
38 GABIRIA	432	5.344.252	818.623	4.003.159	28.569.275	5.816.263
24 BIDEOGOIAN	441	3.970.872	2.003.454	3.225.383	37.276.479	2.713.262
3 AIZARNAZABAL	531	12.319.488	340.401	12.528.658	38.643.065	239.581
35 EZKIO-ITSASO	545	9.918.903	9.334.961	12.849.478	34.120.935	633.067
23 BERROBI	603	7.754.885	1.045.963	6.046.942	37.360.239	1.898.800
46 IRURA	632	20.402.413	4.856.330	9.054.896	35.308.156	1.165.279
47 ITSASONDO	640	7.121.189	104.042	5.135.348	39.440.829	3.529.663

# Estatistikak

## UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994: ESKUBIDE LIKIDATUA LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: DERECHOS LIQUIDADOS

UDALERRIA MUNICIPIO	6 INBERTSIOEN BESTERENG. ENAJENACION INVERSIONES	7 KAPITAL TRANSFER. TRANSFER. CAPITAL	8 AKT.FIN. ALDK. VARIACION ACT.FINANC.	9 PAS.FIN. ALDAK. VARIACION PAS.FIN.	GUZTIRA TOTAL
60 OREXA	0	4.476.011	0	0	30.926.622
87 ALTZAGA	0	280.149	0	0	25.540.134
95 BALIARRAIN	0	7.254.346	0	0	29.744.770
37 GAITZA	0	7.629.823	0	0	33.372.758
88 GAZTELU					88
12 ARAMA	0	3.130.552	0	0	31.174.763
48 LARRAUL	0	0	0	0	29.676.176
86 ORENDAIN	0	11.640.628	0	0	48.831.056
20 BEIZAMA	0	44.539.578	0	0	88.653.136
57 MUTILOA	0	10.050.270	0	0	43.767.732
26 ZERAIN	6.000.000	37.575.429	0	15.000.000	95.145.034
31 ELDUAIN	0	0	0	0	36.822.363
68 LEINTZ-GATZAGA	0	19.367.365	50.000	10.500.000	74.659.953
6 ALKIZA	0	5.333.045	0	0	35.072.636
1 ABALTZISKETA	0	168.000	0	0	35.484.502
41 HERNIALDE	0	5.600.000	0	0	36.337.072
21 BELAUNTZA	0	25.209.250	0	0	70.093.016
2 ADUNA					2
4 ALBIZTUR	575.453	18.891.810	0	13.354.767	76.636.713
7 ALTZO	538.931	2.265.102	0	0	41.226.730
44 IKAZTEGIETA	0	5.668.021	0	10.200.000	59.028.299
50 LEABURU	5.500.000	18.643.983	0	15.000.000	84.543.367
38 GABIRIA	0	0	0	0	44.551.610
24 BIDEGOIAN	0	6.594.814	0	0	55.784.288
3 AIZARNAZABAL	110.000	18.182.762	0	15.000.000	97.363.958
35 EZKIO-ITSASO	0	4.240.000	0	3.201.668	74.299.047
23 BERROBI	0	28.377.457	0	0	82.484.309
46 IRURA	0	0	0	35.000.000	105.787.120
47 ITSASONDO	80.000	28.316.368	0	0	83.727.486

# Estatistikak

**UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994: ESKUBIDE LIKIDATUA  
LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: DERECHOS LIQUIDADOS**

UDALERRIA MUNICIPIO	BIZTANLERIA POBLACIÓN	1 ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	2 ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3 TASAK ETA BESTE SARR. TASAS Y OTROS INGR.	4 TRANSFER. ARRUNTAK TRANSFER. CORRIENTES	5 ONDAREZKO SARRERAK INGRESOS PATRIMON.
66 ERREZIL	677	9.145.569	0	3.120.762	37.477.377	708.509
54 LIZARTZA	697	8.082.132	2.248.640	7.255.395	46.482.497	2.184.261
22 BERASTEGI	969	16.242.446	9.110.997	11.107.867	62.155.120	860.884
33 ELGETA	1.007	9.167.080	2.811.319	6.659.382	48.192.309	625.643
8 AMEZKETA	1.040	19.806.879	2.066.932	45.056.767	77.458.093	6.999.919
58 OLABERRIA	1.123	26.456.205	4.468.082	7.943.882	60.579.181	1.121.108
14 ASTEASU	1.205	15.310.395	489.643	21.500.757	61.428.132	624.672
62 ORMAIZTEGI	1.235	10.688.737	5.052.375	12.591.179	65.006.150	209.436
70 SEGURA	1.297	13.424.755	3.366.050	12.720.595	68.492.491	6.316.614
25 ZEGAMA	1.399	15.684.455	1.261.369	15.825.023	68.842.002	1.419.808
82 MENDARO	1.453	27.871.439	1.785.648	14.466.941	76.342.258	17.234.863
52 LEGORRETA	1.522	18.901.504	2.005.965	13.541.147	71.809.304	11.346.989
78 ZALDIBIA	1.582	31.207.342	6.403.677	14.511.766	76.672.312	7.352.895
5 ALEGIA	1.680	31.372.628	1.351.920	10.654.943	81.835.863	17.793.441
16 AIA	1.681	34.668.387	2.005.965	16.054.592	80.965.491	2.881.156
15 ATAUN	1.739	31.372.628	1.845.257	12.850.287	107.652.117	1.987.267
10 ANOETA	1.801	34.668.387	9.104.074	35.727.164	112.116.637	3.575.398
43 IDIAZABAL	2.057	91.076.452	29.765.317	101.273.745	150.797.769	65.633.964
11 ANTZUOLA	2.062	52.567.758	10.581.887	20.971.788	177.653.920	6.111.654
39 GETARIA	2.349	54.689.358	5.584.325	72.613.301	174.168.407	24.865.194
28 ZIZURKIL	2.711	50.420.494	14.012.098	64.960.118	203.436.670	105.243.036
84 ASTIGARRAGA	3.216	39.682.142	10.302.366	30.475.007	192.298.207	2.855.058
27 ZESTOA	3.383	59.005.211	26.932.065	77.154.020	182.396.491	2.518.025
34 ESKORIATZA	3.860	63.327.669	4.701.151	45.272.331	187.366.892	3.423.671
61 ORIO	4.258	4.701.151	15.220.463	97.752.350	235.890.879	3.653.364
72 URNIETA	4.399	71.312.312	0	45.840.643	225.018.654	4.297.039
42 IBARRA	4.463					
56 MUTRIKU	4.578					
65 SORALUZE	4.838					
29 DEBA	5.012					
49 LAZKAO	5.037					

# Estatistikak

**UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994: ESKUBIDE LIKIDATUA  
LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: DERECHOS LIQUIDADOS**

<b>UDALETZIA MUNICIPIO</b>	<b>6 INBERTSIEN BESTERENG. ENAJENACION INVERSIONES</b>	<b>7 KAPITAL TRANSFER. TRANSFER. CAPITAL</b>	<b>8 AKT.FIN. ALDAK. VARIACION ACT.FINANC.</b>	<b>9 PAS.FIN. ALDAK. VARIACION PAS.FIN.</b>	<b>GUTIIRA TOTAL</b>
66 ERREZIL					66
54 LIZARTZA	0	13.989.999	0	25.000.000	89.442.270
22 BERASTEGI	0	1.133.723	0	0	67.386.670
33 ELGETA	1.129.320	25.020.792	43.818.609	0	169.446.068
8 AMEZKETA	3.075.000	13.288.057	0	0	83.818.798
58 OLABERRIA	0	4.915.604	0	0	156.304.252
14 ASTEASU	0	37.997.474	0	0	138.565.946
62 ORMAIZTEGI	0	10.315.824	0	61.383.575	171.053.060
70 SEGURA	1.750.000	33.153.803	1.672.800	25.000.000	155.124.550
25 ZEGAMA	0	38.497.154	0	0	145.491.976
82 MENDARO	0	2.947.796	0	110.000.000	225.067.430
52 LEGORRETA	1.695.000	30.212.580	0	0	134.940.289
78 ZALDIBIA	0	11.032.540	0	0	148.733.767
5 ALEGIA	0	13.036.081	10.000	26.000.000	157.632.979
16 AIA	0	19.189.467	0	0	177.546.761
15 ATAUN	0	13.337.741	0	0	137.646.805
10 ANOETA	0	4.884.013	0	0	125.692.731
43 IDIAZABAL	1.700.000	58.242.847	0	10.000.000	220.247.187
11 ANTZUOLA	0	13.910.823	0	66.762.358	236.380.748
39 GETARIA	27.517.500	27.829.908	0	129.844.982	380.384.089
28 ZIZURKIL					28
84 ASTIGARRAGA	187.685.800	14.796.098	637.106	39.105.598	680.771.933
27 ZESTOA	0	7.690.018	0	70.029.327	345.606.379
34 ESKORIATZA	50.000	113.021.162	0	0	444.991.781
61 ORIO	6.000.000	0	0	0	444.072.477
72 URNIETA					72
42 IBARRA	26.001.450	31.354.963	7.973	40.000.000	372.977.208
56 MUTRIKU	0	62.019.448	10.000.000	164.904.255	584.929.571
65 SORALUZE	0	16.688.594	0	241.118.983	561.899.356
29 DEBA	56.000.000	19.973.694	5.961.000	90.000.000	636.097.035
49 LAZKAO	0	74.383.000	0	0	420.851.697

# Estatistikak

## UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994: ESKUBIDE LIKIDATUA LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: DERECHOS LIQUIDADOS

UDALERRIA MUNICIPIO	BIZTANLERIA POBLACIÓN	1 ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	2 ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3 TASAK ETA BESTE SARR. TASAS Y OTROS INGR.	4 TRANSFER. ARRUNTAK TRANSFER. CORRIENTES	5 ONDAREZKO SARRERAK INGRESOS PATRIMON.
53 LEZO	5.281	114.540.698	36.615.608	59.121.848	264.935.573	25.486.230
73 USURBIL	5.333	130.055.524	16.600.669	80.131.782	272.325.068	741.227
75 BILLABONA	5.360	82.371.706	12.564.273	44.378.856	267.054.041	4.260.799
77 URRETXU	6.066	67.846.658	10.454.132	89.871.086	302.317.741	6.195.083
13 ARETXABAleta	6.147	79.961.705	19.395.757	92.315.068	268.112.267	4.221.379
81 ZUMAIA	8.162	137.090.563	20.995.936	103.199.042	351.642.994	7.825.110
63 OIARTZUN	8.413	250.372.289	60.042.300	133.115.027	408.869.913	83.899.927
76 ORDIZIA	9.325	137.908.886	27.229.254	124.026.645	482.504.284	15.493.849
51 LEGAZPI	9.892	163.973.103	15.988.441	112.312.548	425.672.723	5.584.510
17 AZKOITIA	10.512	144.079.931	7.165.898	95.821.696	540.594.969	33.604.877
59 OÑATI	10.695	192.953.111	35.133.590	460.994.668	511.670.615	52.777.760
80 ZUMARRAGA	11.097	105.458.948	97.052.202	206.150.215	493.726.403	4.820.564
32 ELGOIBAR	11.693	194.037.089	11.391.477	187.606.088	544.471.423	6.324.719
19 BEASAIN	12.322	206.080.527	7.714.424	144.975.764	595.314.020	6.113.197
18 AZPEITIA	13.427	275.899.054	53.204.370	240.901.783	595.494.419	12.467.256
36 HONDARRIBIA	13.524	371.235.649	94.068.566	174.678.134	591.859.759	49.191.831
9 ANDOAIN	15.265	180.151.421	32.617.619	136.141.037	713.183.234	25.520.288
74 BERGARA	15.567	276.797.366	35.968.962	288.949.721	681.036.135	29.440.324
79 ZARAUTZ	18.007	396.490.544	113.196.711	314.799.316	876.984.863	19.092.922
83 LASARTE-ORIA	18.131	249.776.335	17.727.543	271.987.211	922.990.740	8.926.005
71 TOLOSA	18.150	444.339.610	66.903.327	754.656.347	950.232.149	36.399.695
64 PASAIA	18.314	293.171.101	10.115.805	281.716.459	982.486.201	9.917.823
40 HERNANI	18.489	370.350.920	127.915.349	212.651.650	772.100.939	17.901.027
55 ARRASATE	25.532	441.329.090	82.952.413	363.989.562	1.260.697.609	27.027.834
30 EIBAR	32.362	625.133.722	43.865.104	408.847.648	1.595.383.269	21.608.296
67 ERRENTERIA	41.646	704.899.593	70.499.653	505.002.214	1.964.828.275	30.350.763
45 IRUN	53.276	1.020.682.234	205.160.384	438.405.551	2.684.574.593	37.424.724
69 DONOSTIA	171.439	4.871.028.525	740.923.130	3.134.651.820	9.155.267.862	161.964.082
<b>GUZTIKA/TOTAL</b>	<b>676.488</b>	<b>13.626.135.885</b>	<b>2.283.493.726</b>	<b>10.434.326.819</b>	<b>33.346.330.907</b>	<b>1.127.071.341</b>

# Estatistikak

## UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994: ESKUBIDE LIKIDATUA LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: DERECHOS LIQUIDADOS

UDALETZIA MUNICIPIO	6 INBERTSIO EN BESTERENG. ENAJENACION INVERSIONES	7 KAPITAL TRANSFER. TRANSFER. CAPITAL	8 AKT.FIN. ALD.K. VARIACION ACT.FINANC.	9 PAS.FIN. ALDAK. VARIACION PAS.FIN.	GUZTIRA TOTAL
53 LEZO	0	49.823.851	1.241.600	48.202.715	599.968.176
73 USURBIL	2.648.919	1.900.000	0	38.666.913	543.070.175
75 BILLABONA	29.178.357	48.931.229	2.743.700	121.000.000	612.483.036
77 URRETXU	5.000.000	104.682.805	0	62.332.612	648.700.194
13 ARETXABAleta	178.756	53.510.973	0	99.937.537	617.633.455
81 ZUMAIa	0	89.807.413	0	77.234.083	787.795.222
63 OIARTZUN	4.000.000	20.757.922	11.800.000	106.654.350	1.079.511.791
76 ORDIZIA	0	21.317.521	0	78.325.406	886.805.921
51 LEGAZPI	20.500.000	64.709.053	111.292.527	0	920.032.956
17 AZKOITIA	478.523	15.578.471	24.241.550	0	861.565.932
59 OÑATI	1.198.901	41.017.993	0	55.000.000	1.350.746.697
80 ZUMARRAGA	0	185.588.089	1.352.000	116.000.000	1.210.148.501
32 ELGOIBAR	2.973.912	64.450.343	1.222.000	160.000.000	1.172.477.083
19 BEASAIN	4.527.944	59.360.727	3.197.184	15.300.000	1.042.583.787
18 AZPEITIA	0	19.678.527	2.141.917	0	1.199.787.344
36 HONDARRIBIA	0	46.161.089	3.424.352	0	1.330.619.416
9 ANDOAIN	0	185.376.288	815.000	21.300.000	1.295.104.896
74 BERGARA	48.278.597	153.366.458	5.011.341	414.286.855	1.933.135.833
79 ZARAUTZ	347.826	353.190.329	11.607.786	100.000.000	2.185.710.376
83 LASARTE-ORIA	26.119.500	39.238.171	26.860.581	170.000.000	1.733.626.169
71 TOLOSA	289.733	268.406.611	1.932.051	156.096.450	2.679.256.044
64 PASAIA	0	15.376.134	4.192.448	149.250.000	1.746.226.035
40 HERNANI	213.788.228	28.811.227	1.189.579	832.432.138	2.577.141.097
55 ARRASATE	202.525.007	30.540.745	18.005.273	405.000.000	2.832.067.588
30 EIBAR	0	299.488.236	8.150.286	230.938.437	3.233.415.028
67 ERRENTERIA	0	113.964.088	10.860.432	2.311.246.203	5.711.651.288
45 IRUN	2.210.805	100.900.371	287.838.573	692.055.049	5.469.252.329
69 DONOSTIA	1.327.511.304	2.565.244.523	0	2.458.299.108	24.414.890.423
GUZTIRA/TOTAL	2.217.164.778	6.067.477.167	601.277.684	10.135.963.387	79.839.245.511

**UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994: OBLIGAZIO ONARTUAK**  
**LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: OBLIGACIONES RECONOCIDAS**

UDALERRIA MUNICIPIO	PERTSONALAREN LANSARIAK REMUNERACION. PERSONAL	EROSKETA ARRUNTAK COMPRAIS CORRIENTES	INTERESAK INTERESES	TRANSFER. ARRUNTAK TRANSFER. CORRIENTES	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	KAPITAL TRANSFER. CAPITAL	AKT.FIN. ALDAK. VARIACION ACT.FINAC.	PAS.FIN. ALDAK. VARIACION PAS.FIN.	GUZTIRA TOTAL
60 OREXA	8.851.647	4.849.785	414.388	1.759.226	11.095.988	0	100.000	446.830	27.517.864
87 ALTZAGA	2.031.268	2.296.588	0	2.186.737	7.600.375	3.389.434	0	0	17.504.402
95 BALIARRAIN	3.784.821	6.534.639	0	2.355.073	16.955.199	188.204	0	0	29.817.936
37 GAINZTA	22.101.783	8.617.246	169.708	15.203.619	7.835.052	0	150.000	144.248	54.221.656
88 GAZTELU								0	
12 ARAMA	1.405.972	2.745.492	540	2.499.243	10.518.750	0	0	17.998	17.187.995
48 LARRAUL	2.158.553	4.029.787	0	1.966.324	14.509.710	0	1.507.494	0	24.171.868
86 ORENDAIN	8.830.998	6.627.208	0	5.075.315	26.420.700	141.178	0	0	47.095.399
20 BEIZAMA	7.372.382	17.946.874	1.062.000	1.388.448	58.309.974	0	12.068	1.258.906	87.350.652
57 MUTILOA	4.556.411	9.758.980	1.483.500	1.092.816	32.340.956	0	2.085.830	0	51.318.493
26 ZERAIN	13.084.039	18.997.256	1.687.376	5.332.771	48.023.043	0	1.896.969	10.906.286	99.927.740
31 ELDUAIN	6.753.954	6.949.103	3.278	1.127.696	36.953.652	0	400.000	109.262	52.296.945
68 LEINTZ-GATZAGA	12.016.011	17.662.438	50.000	4.306.583	51.753.444	6.493.751	78.750	0	92.360.977
6 ALKIZA	3.120.576	7.857.335	0	2.362.529	14.602.427	300.000	2.184.354	0	30.427.221
1 ABALTZISKETA	10.956.735	7.093.479	0	3.882.834	13.125.246	1.671.476	0	4.581	36.734.351
41 HERNIALDE	7.762.153	6.518.361	873.059	1.567.355	17.063.549	0	350.000	788.201	34.922.678
21 BELAUNTA	15.517.987	10.761.321	295.124	8.585.585	35.362.559	0	0	1.678.914	72.201.490
2 ADUNA								0	
4 ALBIZTUR	4.811.534	6.635.233	66.774	3.339.396	49.583.445	0	41.871	0	64.478.253
7 ALTZO	13.969.174	7.826.326	0	3.217.501	9.390.352	0	0	0	34.403.353
44 IKAZTEGIETA	17.351.010	16.563.595	385.361	3.446.120	18.932.913	0	225.000	2.563.474	59.467.473
50 LEABURU	29.128.532	15.488.837	1.753.248	3.094.769	37.098.686	0	0	2.456.871	89.020.943
38 GABIRIA	6.889.527	20.085.135	102.077	8.005.922	13.348.260	0	0	0	48.430.921
24 BIDEGOIAN	12.313.187	15.301.214	3.245.705	5.204.504	16.770.804	0	0	2.265.239	55.100.653
3 AIZARNAZABAL	29.273.534	20.270.413	4.283.619	9.969.929	37.481.639	0	50.000	1.865.927	103.195.061
35 EZKIO-ITSASO	20.079.840	23.095.406	528.339	8.895.055	14.017.725	0	0	4.423.390	71.039.755
23 BERROBI	10.804.192	11.270.196	505.951	1.857.348	68.784.265	0	0	790.876	94.012.828
46 IRURA	28.757.228	23.839.628	11.379.901	3.757.065	2.592.699	0	0	37.556.149	107.882.670
47 ITSASONDO	18.417.868	15.218.137	940	6.779.588	78.149.164	0	0	343.811	118.909.508

**UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994: OBLIGAZIO ONARTUAK**  
**LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: OBLIGACIONES RECONOCIDAS**

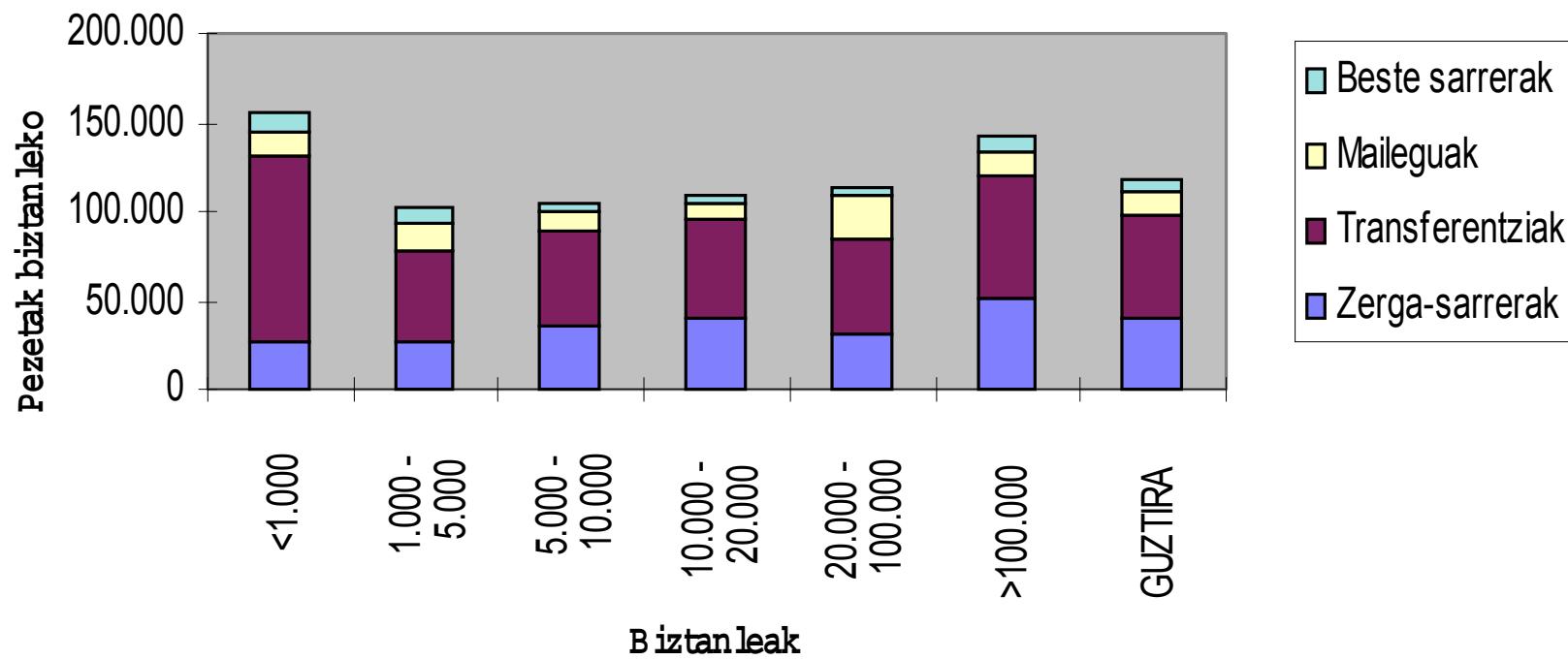
UDALERRIA MUNICIPIO	1 PERTSONALAREN LANSARIAK REMUNERACION. PERSONAL	2 EROSKETA ARRUNTAK COMPRAS CORRIENTES	3 INTERESAK INTERESES	4 TRANSFER. ARRUNTAK TRANSFER. CORRIENTES	6 INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	7 KAPITAL TRANSFER. CAPITAL	8 AKT.FIN. ALDAK. VARIACION ACT.FINAC.	9 PAS.FIN. ALDAK. VARIACION PAS.FIN.	GUZTIRA TOTAL
66 ERREZIL									0
54 LIZARTZA	20.636.987	13.694.862	2.208.667	4.593.363	27.556.804	0	200.000	17.436.955	86.327.638
22 BERASTEGI	14.443.691	16.189.675	805.132	3.340.817	21.558.725	600.000	600.000	2.021.950	59.559.990
33 ELGETA	33.867.902	33.200.211	15.169.393	11.163.504	76.801.596	6.551.563	195.750	5.439.209	182.389.128
8 AMEZKETA	21.251.540	10.522.048	2.009.751	6.781.564	37.614.517	0	0	5.433.304	83.612.724
58 OLABERRIA	39.793.714	27.754.249	534	9.988.908	61.660.439	0	0	17.813	139.215.657
14 ASTEASU	36.721.166	30.675.641	0	9.926.793	72.537.889	500.000	2.827.799	0	153.189.288
62 ORMAIZTEGI	25.827.572	33.675.235	8.443.168	10.409.187	46.254.042	1.473.217	0	47.643.959	173.726.380
70 SEGURA	22.692.313	49.194.234	3.311.459	13.138.441	55.861.285	0	6.598.399	2.975.887	153.772.018
25 ZEGAMA	25.769.943	45.376.833	9.097.686	6.154.357	50.401.216	0	7.657.155	2.570.082	147.027.272
82 MENDARO	26.165.198	36.474.759	1.750.000	15.237.359	86.612.076	0	7.350.000	172.555	173.761.947
52 LEGORRETA	33.900.567	38.107.351	1.458.682	16.275.144	27.193.648	0	0	3.241.998	120.177.390
78 ZALDIBIA	48.538.041	33.729.260	1.113.699	16.903.242	69.244.100	3.002.079	50.000	3.058.957	175.639.378
5 ALEGIA	28.038.937	55.733.999	7.195.714	7.403.019	75.060.118	0	660.000	6.202.082	180.293.869
16 AIA	44.896.361	35.963.239	1.233.397	8.943.130	70.600.736	0	0	1.200.864	162.837.727
15 ATAUN	27.384.084	27.767.414	1.899.136	19.304.883	65.932.916	0	6.324.566	893.613	149.506.612
10 ANOETA	49.733.719	22.719.782	3.320.418	17.089.355	39.673.885	0	400.000	4.015.228	136.952.387
43 IDIAZABAL	41.960.892	38.101.578	9.386.541	16.149.545	49.504.082	4.445.239	0	4.359.440	163.907.317
11 ANTZOOLA	46.525.690	36.157.585	8.713.178	36.802.059	42.664.538	5.000.000	1.391.500	75.662.857	252.917.407
39 GETARIA	57.136.748	76.416.921	11.957.307	14.676.155	144.080.808	14.000.000	100.000	3.866.369	322.234.308
28 ZIZURKIL									0
84 ASTIGARRAGA	100.637.614	130.896.220	33.502.165	27.288.290	344.022.291	2.939.975	8.261.000	10.063.719	657.611.274
27 ZESTOA	105.549.259	81.470.192	22.493.447	31.801.851	70.757.020	2.040.000	3.640.000	14.296.193	332.047.962
34 ESKORIATZA	75.057.531	92.089.345	1.359.855	57.956.055	194.707.036	2.700.000	141.750	41.418.756	465.430.328
61 ORIO	163.575.295	111.589.454	16.440.294	52.389.960	129.187.861	0	0	8.059.316	481.242.180
72 URNIETA									0
42 IBARRA	95.733.126	73.232.412	4.561.972	20.326.826	74.067.503	0	711.000	8.595.152	277.227.991
56 MUTRIKU	135.299.509	82.390.216	37.703.874	48.552.311	150.180.690	4.038.565	38.094.984	173.430.824	669.690.973
65 SORALUZE	108.538.845	84.837.746	38.073.981	54.636.437	11.256.818	0	0	246.223.475	543.567.302
29 DEBA	171.248.743	116.828.243	46.652.614	95.784.549	131.465.516	10.000.000	5.961.000	49.583.668	627.524.333
49 LAZKAO	95.773.529	84.860.003	22.316.838	59.508.634	186.358.353	2.600.490	250.000	7.670.509	459.338.356

**UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994: OBLIGAZIO ONARTUAK**  
**LIQUIDACION PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTOS 1994: OBLIGACIONES RECONOCIDAS**

UDALERRIA MUNICIPIO	1 PERTSONALAREN LANSARIAK REMUNERACION. PERSONAL	2 EROSKETA ARRUNTAK COMPRAS CORRIENTES	3 INTERESAK INTERESES	4 TRANSFER. ARRUNTAK TRANSFER. CORRIENTES	6 INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	7 KAPITAL TRANSFER. CAPITAL	8 AKT.FIN. ALDAK. VARIACION ACT.FINAC.	9 PAS.FIN. ALDAK. VARIACION PAS.FIN.	GUZTIRA TOTAL
53 LEZO	245.551.548	169.125.386	22.739.143	42.814.502	87.200.853	0	5.430.921	30.862.135	603.724.488
73 USURBIL	201.852.502	78.137.700	62.008.010	86.548.628	49.930.495	500.000	5.250.000	36.341.029	520.568.364
75 BILLABONA	167.400.724	125.365.769	39.206.297	52.548.490	202.122.836	1.789.070	2.911.000	22.066.914	613.411.100
77 URRETXU	179.395.167	146.400.918	73.678.633	92.263.260	163.020.107	0	0	11.372.448	666.130.533
13 ARETXABAleta	117.992.679	149.107.644	41.250.892	104.473.808	234.505.444	1.392.505	784.250	45.389.965	694.897.187
81 ZUMAIa	169.209.766	220.017.880	45.287.435	53.211.448	192.507.009	0	34.815.500	26.115.711	741.164.749
63 OIARTZUN	293.876.089	254.323.184	28.481.105	85.587.129	226.932.140	11.967.201	12.500.000	10.011.391	923.678.239
76 ORDIZIA	280.375.898	210.739.141	62.744.949	181.428.959	74.429.417	4.172.594	4.709.418	95.035.885	913.636.261
51 LEGAZPI	236.799.656	160.376.469	100.856.976	137.207.608	108.885.523	26.479.054	20.853.543	40.480.081	831.938.910
17 AZKOITIA	176.926.561	195.555.448	49.286.198	176.205.691	110.957.518	29.276.353	46.191.959	58.839.208	843.238.936
59 OÑATI	293.950.752	488.526.663	175.774.172	127.575.830	392.481.982	9.039.012	0	42.499.308	1.529.847.719
80 ZUMARRAGA	251.264.211	309.095.142	127.868.148	150.001.078	235.273.672	3462773	1.352.000	18.565.962	1.096.882.986
32 EGOIBAR	296.102.547	166.771.534	115.613.402	231.937.089	237.993.150	2.088.000	61.423.180	38.622.482	1.150.551.384
19 BEASAIN	346.096.857	227.589.428	73.272.863	196.855.270	261.259.685	21.794.412	1.526.000	44.246.325	1.172.640.840
18 AZPEITIA	346.017.121	401.709.612	75.625.811	103.478.824	173.866.746	0	14.561.000	62.427.541	1.177.686.655
36 HONDARRIBIA	376.204.758	308.002.039	46.398.018	94.287.139	275.610.246	2.535.078	1.436.000	55.126.348	1.159.599.626
9 ANDOAIN	424.022.558	235.797.676	128.325.955	116.491.367	100.298.030	0	815.000	88.830.527	1.094.581.113
74 BERGARA	531.490.480	324.878.787	122.514.144	244.905.710	631.242.113	7.851.820	5.000.000	63.375.632	1.931.258.686
79 ZARAUTZ	412.867.370	582.645.761	32.319.332	204.196.746	950.991.949	4.100.000	43.103.000	62.211.372	2.292.435.530
83 LASARTE-ORIA	613.405.597	427.354.558	138.657.472	140.255.312	278.481.576	0	2.360.581	77.959.093	1.678.474.189
71 TOLOSA	663.416.055	719.493.655	188.197.692	89.246.882	747.280.847	8.800.000	0	149.717.709	2.566.152.840
64 PASAIA	841.345.351	461.290.948	111.027.625	120.247.457	444.068.569	27.515.775	5.988.462	65.930.644	2.077.414.831
40 HERNANI	468.254.552	440.077.008	126.894.051	262.722.316	416.558.893	11.514.822	62.439.579	724.402.797	2.512.864.018
55 ARRASATE	585.932.139	456.167.808	142.888.096	527.298.095	629.428.577	282.548.631	15.411.246	163.195.441	2.802.870.033
30 EIBAR	916.355.888	465.253.099	210.964.445	604.047.159	1.007.494.553	0	13.751.000	151.401.111	3.369.267.255
67 ERRENTERIA	1.327.020.264	804.859.088	335.063.716	397.008.928	381.580.401	45.784.955	10.615.072	2.268.452.151	5.570.384.575
45 IRUN	1.531.445.049	1.445.453.901	333.368.320	401.576.347	997.014.902	86.656.781	446.074.735	298.393.843	5.539.983.878
69 DONOSTIA	5.306.555.066	5.405.452.660	2.030.455.879	3.280.363.511	4.106.086.168	1.685.021.258	326.740.000	1.275.109.727	23.415.784.269
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>19.619.926.639</b>	<b>17.214.057.629</b>	<b>5.381.238.575</b>	<b>9.115.569.680</b>	<b>16.878.940.497</b>	<b>2.346.365.279</b>	<b>1.246.540.701</b>	<b>6.840.158.495</b>	<b>78.642.797.415</b>

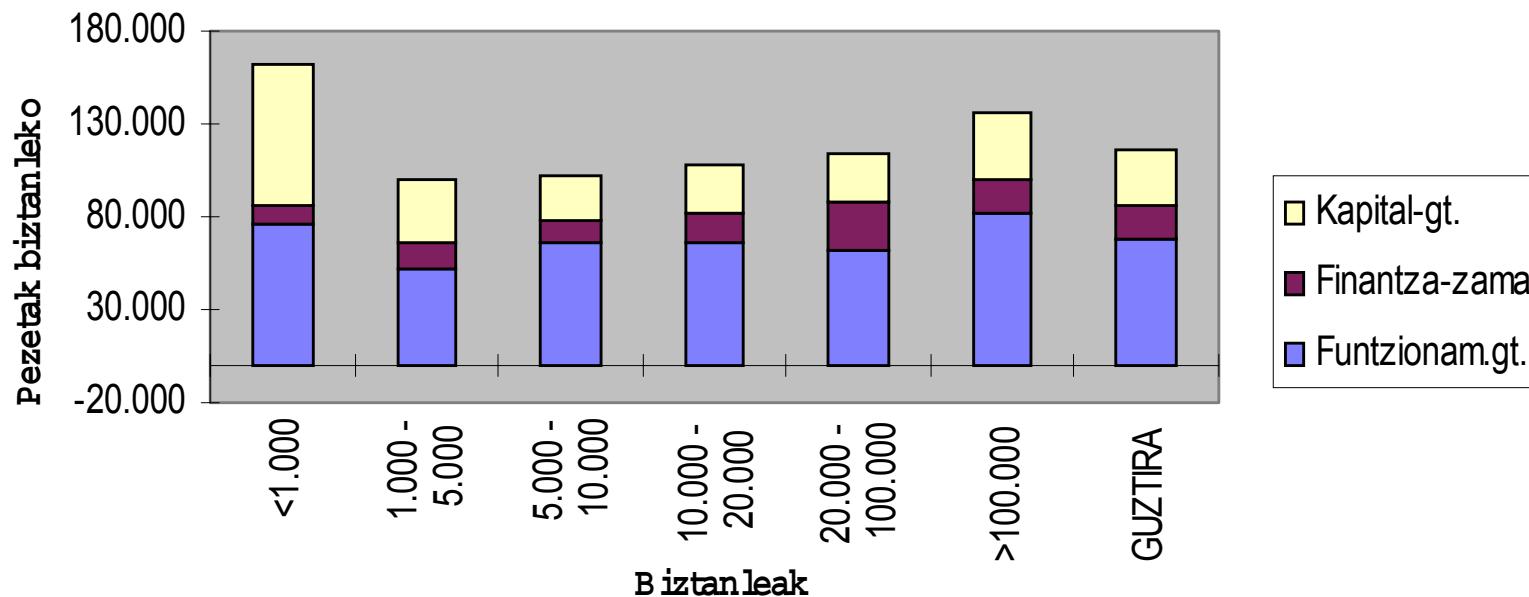
## Estatistikak

### UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994 ESKUBIDE LIKIDATUAK



## Estatistikak

### UDAL AURREKONTUEN LIKIDAZIOAK 1994 OBLIGAZIO ONARTUAK



# Estatistikak

**1995eko UDAL ZERGEN DIRUBILKETA, DIPUTAZIOAK KUDEATUA: BORONDATEZKO EPEALDIA**  
**RECAUDACIÓN TRIBUTOS LOCALES 1995 GESTIONADA POR DIPUTACIÓN : PERIODO VOLUNTARIO**

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	OHZ LANDALURRA	OHZ HIRILURRA	EIZ ENPRE	EIZ PROFES.	BAIMEN FISK. INDUST.	BAIMEN FISK. PROFES.	GUZTIRA
	IBI RUSTICA	IBI URBANA	IAE EMPRES.	IAE PROFES.	LICEN.FISC. INDUST.	LICENC.FISC. PROFES.	TOTAL
1 ABALTZISKETA	263.706	340.021	130.428	0	0	0	734.155
2 ADUNA	127.768	2.871.957	5.676.034	11.040	0	0	8.686.799
3 AIZARNAZABAL	189.287	5.952.865	2.883.020	0	0	0	9.025.172
4 ALBIZTUR	368.173	953.930	1.516.415	0	0	0	2.838.518
5 ALEGIA	103.907	7.901.607	5.405.835	169.312	0	0	13.580.661
6 ALKIZA	229.408	243.802	146.770	0	0	0	619.980
7 ALTZO	213.890	679.905	1.956.562	32.000	0	0	2.882.357
8 AMEZKETA	590.244	4.146.583	4.102.221	18.208	0	0	8.857.256
9 ANDOAIN	0	-26.499	11.898.263	0	0	0	11.871.764
10 ANOETA	109.000	8.158.096	4.226.379	137.865	0	0	12.631.340
11 ANTZUOLA	945.527	13.494.271	4.959.450	132.854	0	0	19.532.102
12 ARAMA	45.060	316.144	101.221	0	0	0	462.425
13 ARETXABAleta	1.120.913	37.355.969	18.763.828	558.688	0	0	57.799.398
14 ASTEASU	346.388	9.184.901	5.623.626	104.338	0	0	15.259.253
15 ATAUN	624.413	4.802.105	1.593.526	32.480	0	0	7.052.524
16 AIA	1.257.213	11.240.574	8.448.124	213.467	0	0	21.159.378
17 AZKOITIA	0	0	2.867.244	0	0	0	2.867.244
18 AZPEITIA	2.412.178	177.073.573	53.395.764	3.370.943	0	0	236.252.458
19 BEASAIN	823.959	99.669.278	37.443.844	2.371.790	0	0	140.308.871
20 BEIZAMA	195.191	132.073	111.912	0	0	0	439.176
21 BELAUNTZA	62.008	3.379.950	3.469.193	40.084	0	0	6.951.235
22 BERASTEGI	420.548	3.461.067	4.131.018	0	0	0	8.012.633
23 BERRONBI	78.424	3.180.586	2.280.090	0	0	0	5.539.100
24 BIDEGOIAN	264.183	1.560.614	1.027.612	0	0	0	2.852.409
25 ZEGAMA	367.331	6.637.729	2.324.465	36.592	0	0	9.366.117
26 ZERAIN	57.389	1.012.178	115.839	47.478	0	0	1.232.884
27 ZESTOA	1.455.352	23.301.387	10.010.916	373.191	0	0	35.140.846
28 ZIZURKIL	377.027	16.939.224	13.687.147	218.427	0	0	31.221.825
29 DEBA	1.168.559	81.545.290	19.427.172	822.365	0	0	102.963.386
30 EIBAR	0	0	11.800.477	0	0	0	11.800.477
31 ELDUAIN	375.132	763.652	264.166	0	0	0	1.402.950
32 ELGOIBAR	0	-4.135	707.877	-27.111	0	-7.225	669.406
33 ELGETA	987.842	8.531.736	2.595.250	57.053	0	0	12.171.881
34 ESKORIATZA	1.486.414	26.691.128	16.730.587	304.280	0	0	45.212.409
35 EZKIO-ITSASO	153.962	3.236.677	3.933.594	2.175	0	0	7.326.408
36 HONDARRIBIA	0	-2.408.400	4.490.379	0	-5.097	0	2.076.882
37 GAITZTA	95.729	214.145	64.533	0	0	0	374.407
38 GABIRIA	126.325	1.091.217	1.337.036	42.982	0	0	2.597.560
39 GETARIA	115.935	21.908.014	5.050.513	43.307	0	0	27.117.769
40 HERNANI	0	-25.206	10.531.694	0	557	0	10.507.045
41 HERNIALDE	135.688	602.899	77.204	0	0	0	815.791
42 IBARRA	145.428	22.460.900	8.306.997	235.848	0	0	31.149.173
43 IDIAZABAL	289.556	11.423.400	7.910.423	186.549	0	0	19.809.928
44 IKAZTEGIETA	33.052	2.665.587	2.077.720	0	0	0	4.776.359
45 IRUN	0	-705.218	34.646.501	0	-181.798	0	33.759.485

# Estatistikak

**ALDUNDIAK 1995ean BILDUTAKO UDAL ZERGAK: BORONDATEZKO EPEA**  
**RECAUDACIÓN TRIBUTOS LOCALES 1995 GESTIONADA POR DIPUTACIÓN : PERÍODO VOLUNTARIO**

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	<i>OHZ</i>	<i>OHZ</i>	<i>EIZ</i>	<i>EIZ</i>	<i>BAIMEN FISK.</i>	<i>BAIMEN FISK.</i>	<i>GUZTIRA</i>
	<i>LANDALURRA</i>	<i>HIRILURRA</i>	<i>ENPRE.</i>	<i>PROFES.</i>	<i>INDUST.</i>	<i>PROFES.</i>	
	<i>IBI</i>	<i>IBI</i>	<i>IAE</i>	<i>IAE</i>	<i>LICEN.FISC.</i>	<i>LICENC.FISC.</i>	<i>TOTAL</i>
RUSTICA	URBANA	EMPRES.	PROFES.	INDUST.	PROFES.		
46 IRURA	24.775	12.101.429	11.128.715	36.218	0	0	23.291.137
47 ITSASONDO	108.573	2.310.703	1.323.133	32.500	0	0	3.774.909
48 LARRAUL	158.604	164.344	455.639	0	0	0	778.587
49 LAZKAO	309.669	35.841.992	15.284.723	305.843	0	0	51.742.227
50 LEABURU	62.908	890.327	663.050	0	0	0	1.616.285
51 LEGAZPI	1.129.506	67.932.372	26.580.956	1.171.040	58.815	0	96.872.689
52 LEGORRETA	179.280	10.112.017	5.869.465	56.540	0	0	16.217.302
53 LEZO	300.374	50.345.525	22.542.264	595.327	0	0	73.783.490
54 LIZARTZA	124.181	2.496.289	3.505.364	66.000	0	0	6.191.834
55 ARRASATE	0	0	5.073.094	0	0	0	5.073.094
56 MUTRIKU	0	-77.037	604.056	0	0	0	527.019
57 MUTILOA	57.399	397.389	503.282	0	0	0	958.070
58 OLABERRIA	159.702	13.206.787	9.682.232	36.250	0	0	23.084.971
59 OÑATI	0	-16.312	43.315.670	2.041.430	0	0	45.340.788
60 OREXA	71.175	67.506	60.515	56.400	0	0	255.596
61 ORIO	207.361	21.937.185	9.481.866	566.339	0	0	32.192.751
62 ORMAIZTEGI	57.887	8.131.186	3.204.258	14.524	0	0	11.407.855
63 OIARTZUN	949.776	81.282.332	81.439.311	1.563.421	0	0	165.234.840
64 PASAIA	0	0	6.395.139	0	5.555	0	6.400.694
65 SORALUZE	624.110	28.715.084	9.336.888	583.442	0	0	39.259.524
66 ERREZIL	379.331	1.099.530	641.192	0	0	0	2.120.053
67 ERRENTERIA	0	0	16.377.237	0	0	2.427	16.379.664
68 LEINTZ-GATZAGA	113.219	725.406	176.775	-2.772	0	0	1.012.628
69 DONOSTIA	0	-11.754.644	154.569.246	-336.485	2.153	-12.120	142.468.150
70 SEGURA	151.339	4.309.073	1.913.318	265.990	0	0	6.639.720
71 TOLOSA	0	-26.149	13.127.672	0	-161.906	0	12.939.617
72 URNIETA	0	0	3.450.361	0	0	0	3.450.361
73 USURBIL	644.058	56.571.158	39.834.399	542.821	0	0	97.592.436
74 BERGARA	0	-375.822	5.651.370	0	0	0	5.275.548
75 BILLABONA	176.662	42.786.910	14.738.378	1.005.683	0	0	58.707.633
76 ORDIZIA	0	-655.691	5.598.960	0	0	0	4.943.269
77 URRETXU	0	-122.355	3.862.963	0	4.100	0	3.744.708
78 ZALDIBIA	195.518	8.869.251	12.126.032	33.843	0	0	21.224.644
79 ZARAUTZ	0	-1.610.628	12.003.592	0	-9.645	0	10.383.319
80 ZUMARRAGA	0	0	4.374.805	0	0	0	4.374.805
81 ZUMAIÀ	227.987	82.576.115	19.951.614	1.364.098	0	0	104.119.814
82 MENDARO	385.048	5.476.075	1.310.290	161.183	0	0	7.332.596
83 LASARTE-ORIA	0	-513.005	17.942.205	0	0	0	17.429.200
84 ASTIGARRAGA	0	-30.563	4.321.325	0	-34.846	0	4.255.916
85 BALIARRAIN	55.406	77.502	55.221	0	0	0	188.129
86 ORENDAIN	149.298	163.913	150.212	0	0	0	463.423
87 ALTZAGA	24.631	85.169	73.348	0	0	0	183.148
88 GAZTELU	79.633	172.348	37.717	0	0	0	289.698
GIPUZKOA	25.269.519	1.145.618.287	926.986.721	19.695.840	-322.112	-16.918	2.117.231.337

# Estatistikak

**1995eko UDAL ZERGEN DIRUBILKETA, DIPUTAZIOAK KUDEATUA: EPEALDI EXEKUTIBOA**  
**RECAUDACIÓN TRIBUTOS LOCALES 1995 GESTIONADA POR DIPUTACIÓN : PERIODO EJECUTIVO**

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	OHZ LANDALURRA	OHZ HIRILURRA	EIZ ENPRE.	EIZ PROFES.	BAIMEN FISK. INDUST.	BAIMEN FISK. PROFES.	GUZTIRA
	IBI RUSTICA	IBI URBANA	IAE EMPRES.	IAE PROFES.	LICEN.FISC. INDUST.	LICENC.FISC. PROFES.	TOTAL
1 ABALTZISKETA	4.807	4.703	39.619	0	0	0	49.129
2 ADUNA	10.811	649.674	886.227	11.040	38.215	0	1.595.967
3 AIZARNAZABAL	11.243	339.792	219.776	14.400	0	0	585.211
4 ALBIZTUR	14.934	75.301	145.767	0	0	0	236.002
5 ALEGIA	14.532	462.709	919.065	12.144	20.603	0	1.429.053
6 ALKIZA	14.057	36.898	31.629	0	0	0	82.584
7 ALTZO	35.616	84.774	615.388	0	0	0	735.778
8 AMEZKETA	31.464	1.093.345	1.117.336	0	65.042	0	2.307.187
9 ANDOAIN	13.949	4.138.142	6.499.054	39.274	133.609	20.201	10.844.229
10 ANOETA	4.858	441.019	1.290.278	0	24.879	0	1.761.034
11 ANTZUOLA	16.289	1.371.683	1.062.298	49.659	17.538	0	2.517.467
12 ARAMA	0	603	36.034	0	0	0	36.637
13 ARETXABAleta	44.028	3.801.221	3.504.449	93.951	27.576	0	7.471.225
14 ASTEASU	15.145	3.133.317	1.555.519	27.859	19.674	0	4.751.514
15 ATAUN	25.331	256.220	762.867	5.655	0	0	1.050.073
16 AIA	79.672	1.398.603	2.155.566	23.419	0	0	3.657.260
17 AZKOITIA	0	100.000	1.930.198	0	0	0	2.030.198
18 AZPEITIA	184.592	32.647.649	12.434.835	378.493	17.551	0	45.663.120
19 BEASAIN	30.816	8.037.525	7.831.814	280.219	6.801	0	16.187.175
20 BEIZAMA	5.784	15.729	161.580	0	0	0	183.093
21 BELAUNTZA	2.547	391.477	423.276	0	12.120	0	829.420
22 BERASTEGI	37.994	349.583	658.074	0	38.375	0	1.084.026
23 BERROBI	18.503	103.640	160.277	0	6.801	0	289.221
24 BIDEGOIAN	26.238	271.164	422.935	0	0	0	720.337
25 ZEGAMA	29.521	470.149	826.087	0	0	0	1.325.757
26 ZERAIN	2.132	28.747	259.251	0	0	0	290.130
27 ZESTOA	90.127	4.266.482	2.006.596	61.483	0	0	6.424.688
28 ZIZURKIL	20.551	1.047.695	2.129.004	83.144	25.662	0	3.306.056
29 DEBA	101.670	15.850.405	4.178.275	136.150	32.353	0	20.298.853
30 EIBAR	0	25.000	5.240.373	0	0	0	5.265.373
31 ELDUAIN	3.995	165.478	162.670	21.476	0	0	353.619
32 ELGOIBAR	0	199.624	1.915.385	0	0	6.021	2.121.030
33 ELGETA	7.587	2.564.504	584.442	11.700	0	0	3.168.233
34 ESKORIATZA	69.769	5.561.284	1.758.501	73.715	202.084	0	7.665.353
35 EZKIO-ITSASO	1.412	164.800	374.669	2.175	0	0	543.056
36 HONDARRIBIA	11.560	25.800.523	7.127.817	142.939	75.807	0	33.158.646
37 GAINTZA	16.586	324.861	52.560	19.617	25.706	0	439.330
38 GABIRIA	6.028	85.058	90.516	0	0	0	181.602
39 GETARIA	4.193	1.726.361	2.097.922	66.028	12.120	0	3.906.624
40 HERNANI	0	50.000	8.167.818	0	243.879	0	8.461.697
41 HERNIALDE	25.258	151.990	304.710	0	0	0	481.958
42 IBARRA	8.218	3.587.131	2.613.297	44.704	21.502	0	6.274.852
43 IDIAZABAL	18.478	1.072.873	573.466	0	7.562	0	1.672.379
44 IKAZTEGIETA	8.271	343.136	244.913	7.350	0	0	603.670
45 IRUN	23.373	38.434.913	38.542.470	461.128	2.092.367	303.264	79.857.515

# Estatistikak

**1995eko UDAL ZERGEN DIRUBILKETA, DIPUTAZIOAK KUDEATUA: EPEALDI EXEKUTIBOA**  
**RECAUDACIÓN TRIBUTOS LOCALES 1995 GESTIONADA POR DIPUTACIÓN : PERIODO EJECUTIVO**

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	<i>OHZ</i>	<i>OHZ</i>	<i>EIZ</i>	<i>EIZ</i>	<i>BAIMEN FISK.</i>	<i>BAIMEN FISK.</i>	<i>GUZTIRA</i>
	<i>LANDALURRA</i>	<i>HIRILURRA</i>	<i>ENPRE.</i>	<i>PROFES.</i>	<i>INDUST.</i>	<i>PROFES.</i>	
	<i>IBI</i>	<i>IBI</i>	<i>IAE</i>	<i>IAE</i>	<i>LICEN.FISC.</i>	<i>LICENC.FISC.</i>	
RUSTICA	URBANA	EMPRES.	PROFES.	INDUST.	PROFES.	TOTAL	
46 IRURA	0	3.825.143	3.457.391	10.591	18.868	0	7.311.993
47 ITSASONDO	12.510	328.119	352.784	11.100	6.428	0	710.941
48 LARRAUL	1.976	1.186	364.535	0	0	0	367.697
49 LAZKAO	34.755	2.321.650	3.302.363	103.332	18.460	0	5.780.560
50 LEABURU	7.316	65.359	238.604	0	0	0	311.279
51 LEGAZPI	76.947	6.681.722	5.258.135	230.728	30.295	0	12.277.827
52 LEGORRETA	12.171	1.066.432	953.758	24.521	85.080	0	2.141.962
53 LEZO	12.910	12.183.011	6.824.121	170.018	274.230	41.498	19.505.788
54 LIZARTZA	15.176	179.194	951.704	0	0	0	1.146.074
55 ARRASATE	0	105.000	2.780.387	0	0	0	2.885.387
56 MUTRIKU	32.939	635.941	1.895.025	0	0	0	2.563.905
57 MUTILOA	1.737	298.883	0	9.535	0	0	310.155
58 OLABERRIA	0	1.139.612	7.790.272	7.667	42.026	0	8.979.577
59 OÑATI	0	25.000	11.070.549	288.725	69.069	0	11.453.343
60 OREXA	0	10.406	68.656	6.360	0	0	85.422
61 ORIO	27.291	3.493.104	3.287.361	96.545	69.021	0	6.973.322
62 ORMAIZTEGI	1.993	1.007.002	467.795	12.975	0	0	1.489.765
63 OIARTZUN	101.655	13.121.556	19.483.687	244.446	169.859	0	33.121.203
64 PASAIA	0	30.000	3.270.052	0	123.850	0	3.423.902
65 SORALUZE	19.587	7.290.222	4.295.216	106.182	0	0	11.711.207
66 ERREZIL	46.132	306.789	206.037	0	0	0	558.958
67 ERRENTERIA	0	233.074	9.112.892	0	0	3.522	9.349.488
68 LEINTZ-GATZAGA	21.265	86.056	116.641	4.805	0	0	228.767
69 DONOSTIA	32.052	150.083.648	123.722.652	3.928.682	1.642.424	920.003	280.329.461
70 SEGURA	0	1.011.564	438.412	16.969	0	0	1.466.945
71 TOLOSA	0	80.000	8.228.539	161.355	0	67.583	8.537.477
72 URNIETA	0	25.000	2.417.241	11.587	5.332	0	2.459.160
73 USURBIL	12.156	5.378.605	4.187.305	62.980	939.168	0	10.580.214
74 BERGARA	266.594	5.461.294	5.327.491	141.777	0	48.482	11.245.638
75 BILLABONA	33.816	3.890.445	2.937.320	142.162	864.621	0	7.868.364
76 ORDIZIA	16.018	3.713.751	4.522.879	26.749	7.105	0	8.286.502
77 URRETXU	20.020	1.651.498	2.129.188	1.619	0	0	3.802.325
78 ZALDIBIA	14.599	536.236	784.102	22.979	0	0	1.357.916
79 ZARAUTZ	12.258	18.339.529	9.647.561	319.550	126.629	0	28.445.527
80 ZUMARRAGA	41.354	25.000	2.777.073	0	15.754	0	2.859.181
81 ZUMAIÀ	20.339	7.147.142	6.496.440	191.797	0	9.428	13.865.146
82 MENDARO	14.440	1.334.480	843.447	5.417	0	0	2.197.784
83 LASARTE-ORIA	9.841	4.001.001	7.374.833	57.499	54.654	6.060	11.503.888
84 ASTIGARRAGA	16.785	1.757.962	3.529.104	9.424	6.060	20.203	5.339.538
85 BALIARRAIN	0	0	24.756	0	0	0	24.756
86 ORENDAIN	0	5.755	27.279	0	0	0	33.034
87 ALTZAGA	1.148	54.388	13.241	0	0	0	68.777
88 GAZTELU	0	1.209	52.148	0	0	0	53.357
<b>GIPUZKOA</b>	<b>2.029.719</b>	<b>420.058.753</b>	<b>395.143.579</b>	<b>8.495.798</b>	<b>7.736.759</b>	<b>1.446.265</b>	<b>834.910.873</b>

# Estatistikak

**1995eko UDAL ZERGEN DIRUBILKETA, DIPUTAZIOAK KUDEATUA: GUZTIRA  
RECAUDACIÓN TRIBUTOS LOCALES 1995 GESTIONADA POR DIPUTACIÓN : TOTAL**

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	OHZ LANDALURRA	OHZ HIRILURRA	EIZ ENPRE.	EIZ PROFES.	BAIMEN FISK. INDUST.	BAIMEN FISK. PROFES.	GUZTIRA
	IBI RUSTICA	IBI URBANA	IAE EMPRES.	IAE PROFES.	LICEN.FISC. INDUST.	LICENC.FISC. PROFES.	TOTAL
1 ABALTZISKETA	268.513	344.724	170.047	0	0	0	783.284
2 ADUNA	138.579	3.521.631	6.562.261	22.080	38.215	0	10.282.766
3 AIZARNAZABAL	200.530	6.292.657	3.102.796	14.400	0	0	9.610.383
4 ALBIZTUR	383.107	1.029.231	1.662.182	0	0	0	3.074.520
5 ALEGIA	118.439	8.364.316	6.324.900	181.456	20.603	0	15.009.714
6 ALKIZA	243.465	280.700	178.399	0	0	0	702.564
7 ALTZO	249.506	764.679	2.571.950	32.000	0	0	3.618.135
8 AMEZKETA	621.708	5.239.928	5.219.557	18.208	65.042	0	11.164.443
9 ANDOAIN	13.949	4.111.643	18.397.317	39.274	133.609	20.201	22.715.993
10 ANOETA	113.858	8.599.115	5.516.657	137.865	24.879	0	14.392.374
11 ANTZUOLA	961.816	14.865.954	6.021.748	182.513	17.538	0	22.049.569
12 ARAMA	45.060	316.747	137.255	0	0	0	499.062
13 ARETXABAleta	1.164.941	41.157.190	22.268.277	652.639	27.576	0	65.270.623
14 ASTEASU	361.533	12.318.218	7.179.145	132.197	19.674	0	20.010.767
15 ATAUN	649.744	5.058.325	2.356.393	38.135	0	0	8.102.597
16 AIA	1.336.885	12.639.177	10.603.690	236.886	0	0	24.816.638
17 AZKOITIA	0	100.000	4.797.442	0	0	0	4.897.442
18 AZPEITIA	2.596.770	209.721.222	65.830.599	3.749.436	17.551	0	281.915.578
19 BEASAIN	854.775	107.706.803	45.275.658	2.652.009	6.801	0	156.496.046
20 BEIZAMA	200.975	147.802	273.492	0	0	0	622.269
21 BELAUNTAZA	64.555	3.771.427	3.892.469	40.084	12.120	0	7.780.655
22 BERASTEGI	458.542	3.810.650	4.789.092	0	38.375	0	9.096.659
23 BERROBI	96.927	3.284.226	2.440.367	0	6.801	0	5.828.321
24 BIDEGOIAN	290.421	1.831.778	1.450.547	0	0	0	3.572.746
25 ZEGAMA	396.852	7.107.878	3.150.552	36.592	0	0	10.691.874
26 ZERAIN	59.521	1.040.925	375.090	47.478	0	0	1.523.014
27 ZESTOA	1.545.479	27.567.869	12.017.512	434.674	0	0	41.565.534
28 ZIZURKIL	397.578	17.986.919	15.816.151	301.571	25.662	0	34.527.881
29 DEBA	1.270.229	97.395.695	23.605.447	958.515	32.353	0	123.262.239
30 EIBAR	0	25.000	17.040.850	0	0	0	17.065.850
31 ELDUAIN	379.127	929.130	426.836	21.476	0	0	1.756.569
32 ELGOIBAR	0	195.489	2.623.262	-27.111	0	-1.204	2.790.436
33 ELGETA	995.429	11.096.240	3.179.692	68.753	0	0	15.340.114
34 ESKORIATZA	1.556.183	32.252.412	18.489.088	377.995	202.084	0	52.877.762
35 EZKIO-ITSASO	155.374	3.401.477	4.308.263	4.350	0	0	7.869.464
36 HONDARRIBIA	11.560	23.392.123	11.618.196	142.939	70.710	0	35.235.528
37 GAITZTA	112.315	539.006	117.093	19.617	25.706	0	813.737
38 GABIRIA	132.353	1.176.275	1.427.552	42.982	0	0	2.779.162
39 GETARIA	120.128	23.634.375	7.148.435	109.335	12.120	0	31.024.393
40 HERNANI	0	24.794	18.699.512	0	244.436	0	18.968.742
41 HERNIALDE	160.946	754.889	381.914	0	0	0	1.297.749
42 IBARRA	153.646	26.048.031	10.920.294	280.552	21.502	0	37.424.025
43 IDIAZABAL	308.034	12.496.273	8.483.889	186.549	7.562	0	21.482.307
44 IKAZTEGIETA	41.323	3.008.723	2.322.633	7.350	0	0	5.380.029
45 IRUN	23.373	37.729.695	73.188.971	461.128	1.910.569	303.264	113.617.000

# Estatistikak

**1995eko UDAL ZERGEN DIRUBILKETA, DIPUTAZIOAK KUDEATUA: GUZTIRA  
RECAUDACIÓN TRIBUTOS LOCALES 1995 GESTIONADA POR DIPUTACIÓN : TOTAL**

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	OHZ LANDALURRA	OHZ HIRILURRA	EIZ ENPRE.	EIZ PROFES.	BAIMEN FISK. INDUST.	BAIMEN FISK. PROFES.	GUZTIRA
	IBI RUSTICA	IBI URBANA	IAE EMPRES.	IAE PROFES.	LICEN.FISC. INDUST.	LICENC.FISC. PROFES.	TOTAL
46 IRURA	24.775	15.926.572	14.586.106	46.809	18.868	0	30.603.130
47 ITSASONDO	121.083	2.638.822	1.675.917	43.600	6.428	0	4.485.850
48 LARRAUL	160.580	165.530	820.174	0	0	0	1.146.284
49 LAZKAO	344.424	38.163.642	18.587.086	409.175	18.460	0	57.522.787
50 LEABURU	70.224	955.686	901.654	0	0	0	1.927.564
51 LEGAZPI	1.206.453	74.614.094	31.839.091	1.401.768	89.110	0	109.150.516
52 LEGORRETA	191.451	11.178.449	6.823.223	81.061	85.080	0	18.359.264
53 LEZO	313.284	62.528.536	29.366.385	765.345	274.230	41.498	93.289.278
54 LIZARTZA	139.357	2.675.483	4.457.068	66.000	0	0	7.337.908
55 ARRASATE	0	105.000	7.853.481	0	0	0	7.958.481
56 MUTRIKU	32.939	558.904	2.499.081	0	0	0	3.090.924
57 MUTILOA	59.136	696.272	503.282	9.535	0	0	1.268.225
58 OLABERRIA	159.702	14.346.399	17.472.504	43.917	42.026	0	32.064.548
59 OÑATI	0	8.688	54.386.219	2.330.155	69.069	0	56.794.131
60 OREXA	71.175	77.912	129.171	62.760	0	0	341.018
61 ORIO	234.652	25.430.289	12.769.227	662.884	69.021	0	39.166.073
62 ORMAIZTEGI	59.880	9.138.188	3.672.053	27.499	0	0	12.897.620
63 OIARTZUN	1.051.431	94.403.888	100.922.998	1.807.867	169.859	0	198.356.043
64 PASAIA	0	30.000	9.665.191	0	129.405	0	9.824.596
65 SORALUZE	643.697	36.005.306	13.632.104	689.624	0	0	50.970.731
66 ERREZIL	425.463	1.406.319	847.229	0	0	0	2.679.011
67 ERRENTERIA	0	233.074	25.490.129	0	0	5.949	25.729.152
68 LEINTZ-GATZAGA	134.484	811.462	293.416	2.033	0	0	1.241.395
69 DONOSTIA	32.052	138.329.004	278.291.898	3.592.197	1.644.577	907.883	422.797.611
70 SEGURA	151.339	5.320.637	2.351.730	282.959	0	0	8.106.665
71 TOLOSA	0	53.851	21.356.211	161.355	-161.906	67.583	21.477.094
72 URNIETA	0	25.000	5.867.602	11.587	5.332	0	5.909.521
73 USURBIL	656.214	61.949.763	44.021.704	605.801	939.168	0	108.172.650
74 BERGARA	266.594	5.085.472	10.978.861	141.777	0	48.482	16.521.186
75 BILLABONA	210.478	46.677.355	17.675.698	1.147.845	864.621	0	66.575.997
76 ORDIZIA	16.018	3.058.060	10.121.839	26.749	7.105	0	13.229.771
77 URRETXU	20.020	1.529.143	5.992.151	1.619	4.100	0	7.547.033
78 ZALDIBIA	210.117	9.405.487	12.910.134	56.822	0	0	22.582.560
79 ZARAUTZ	12.258	16.728.901	21.651.153	319.550	116.984	0	38.828.846
80 ZUMARRAGA	41.354	25.000	7.151.878	0	15.754	0	7.233.986
81 ZUMAIÀ	248.326	89.723.257	26.448.054	1.555.895	0	9.428	117.984.960
82 MENDARO	399.488	6.810.555	2.153.737	166.600	0	0	9.530.380
83 LASARTE-ORIA	9.841	3.487.996	25.317.038	57.499	54.654	6.060	28.933.088
84 ASTIGARRAGA	16.785	1.727.399	7.850.429	9.424	-28.786	20.203	9.595.454
85 BALIARRAIN	55.406	77.502	79.977	0	0	0	212.885
86 ORENDAIN	149.298	169.668	177.491	0	0	0	496.457
87 ALTZAGA	25.779	139.557	86.589	0	0	0	251.925
88 GAZTELU	79.633	173.557	89.865	0	0	0	343.055
GIPUZKOÀ	27.299.238	1.565.677.040	1.322.130.300	28.191.638	7.414.647	1.429.347	2.952.142.210

# Estatistikak

**GIPUZKOAKO UDALEK 96.1.1 ETA 96.5.31 BITARTEAN HITZARTU DITUZTEN EPE LUZAKO KREDITU-ERAGIKETAK**

**OPERACIONES DE CREDITO A LARGO PLAZO CONCERTADAS POR LOS AYUNTAMIENTOS DE  
GIPUZKOA EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1/1/96 Y 31/5/96**

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	ENTITATEA ENTIDAD	ZENBATEKOA IMPORTE	AMORTIZATZEKO EPEA PLAZO DE AMORTIZACION	INTERESA INTERES	IREKIERA KOMISIOA COMISION APERTURA
1 ORDIZIA	BBV	57.505.432	10 años (incluido 1 de carencia)	IBOR + 0,35%	0,25%
2 PASAIA	KUTXA	200.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,50%	0,25%
3 PASAIA	BCL	125.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,50%	0,30%
4 PASAIA	CAJA LABORAL	79.874.003	15 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,50%	0,50%
5 PASAIA	KUTXA	61.150.950	3 años	IBOR + 0,50%	0,35%
6 ORMAIZTEGI	KUTXA	14.737.606	10 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,50%	0,50%
7 ZESTOA	KUTXA	20.000.000	10 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,70%	0,50%
8 ALTZO	CAJA LABORAL	5.000.000	12 años	IBOR + 0,50%	1,00%
9 HERNANI	KUTXA	193.466.000	10 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,30%	0,40%
10 ERREZIL	KUTXA	11.782.216	12 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,50%	0,50%
11 MANC. UROLA GARAIA	KUTXA	200.000.000	15 años (incluido 3 de carencia)	IBOR + 0,35%	0,20%
12 RENTERIA	KUTXA	150.057.000	15 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,25%	0,20%
13 RENTERIA	BCL	100.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,20%	0,20%
14 IRURA	KUTXA	18.000.000	10 años	IBOR + 0,75%	
15 IRURA	KUTXA	15.000.000	15 años	IBOR + 0,75%	
16 MANC. SAN MARCOS	KUTXA	40.000.000	12 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,75%	0,50%
17 ASTIGARRAGA	KUTXA	88.633.376	15 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,35%	0,40%
18 LEZO	KUTXA	52.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,75%	0,50%
19 LEZO	B.GUIPUZCOANO	52.000.000		IBOR + 0,60%	0,35%
20 SEGURA	KUTXA	50.000.000	7 años	IBOR + 0,35%	0,15%
21 DEBA	BCL	65.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	IBOR + 0,20%	
22 OÑATI	B.GUIPUZCOANO	100.000.000	10 años	IBOR + 0,20%	
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>		<b>1.699.206.583</b>			

**ENTITATEAK ETA ZENBATEKOAK  
RESUMEN POR ENTIDADES E IMPORTES**

KUTXA	1.114.827.148.-ptas.
BBV	57.505.432.-ptas.
BCL	290.000.000.-ptas.
CAJA LABORAL	84.874.003.-ptas.
BANCO GUIPUZCOANO	152.000.000.-ptas.

# Estatistikak

**GIPUZKOAKO UDALEN KARGA FINANTZARIOA ETA EPE LUZAKO ZORRA 1995-12-31ra ARTE**

**CARGA FINANCIERA Y ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO DE LOS AYUNTAMIENTOS  
DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA A 31/12/95**

UDALERRIAK AYUNTAMIENTOS	ZOR BIZIA DEUDA VIVA (1)	ZAMA FINANTZARIOA CARGA FINANCIERA (2)	ESKUBIDE LIKIDATUA DERECHOS RECONOCIDOS (3)	ZORPETZE MAILA NIVEL DE ENDEUDAMIENTO % (1/3)	% ZAMA FINANTZARIOA CARGA FINANCIERA % (2/3)
					NIVEL DE ENDEUDAMIENTO % (1/3)
ABALTZISKETA	0	325.788	35.316.501	0,00%	0,92%
ADUNA	0	0	71.859.488	0,00%	0,00%
AIZARNAZABAL	69.396.670	10.565.872	64.071.193	108,31%	16,49%
ALBIZTUR	11.519.404	3.713.014	38.851.333	29,65%	9,56%
ALEGIA	129.408.529	20.699.242	118.586.893	109,13%	17,45%
ALKIZA	0	0	36.027.489	0,00%	0,00%
ALTZO	0	0	38.422.690	0,00%	0,00%
AMEZKETA	11.000.000	5.099.042	67.455.733	16,31%	7,56%
ANDOAIN	959.764.053	212.694.739	1.087.613.599	88,24%	19,56%
ANOETA	20.347.368	7.335.646	120.808.708	16,84%	6,07%
ANTZUOLA	53.399.567	16.678.112	155.707.556	34,29%	10,71%
ARAMA	0	0	28.044.199	0,00%	0,00%
ARETXABAleta	405.751.264	74.768.948	464.006.176	87,45%	16,11%
ASTEASU	0	0	100.568.458	0,00%	0,00%
ATAUN	37.902.374	10.073.444	124.309.049	30,49%	8,10%
AIA	26.711.040	5.199.760	158.357.278	16,87%	3,28%
AZKOITIA	434.565.890	109.662.352	821.267.371	52,91%	13,35%
AZPEITIA	608.726.449	132.560.728	1.177.966.882	51,68%	11,25%
BEASAIN	880.961.089	153.177.031	960.197.932	91,75%	15,95%
BEIZAMA	5.708.792	2.319.821	30.472.886	18,73%	7,61%
BELAUNTZA	10.456.588	2.505.267	44.883.745	23,30%	5,58%
BERASTEGI	2.611.506	2.827.083	66.252.925	3,94%	4,27%
BERROBI	2.140.000	1.100.000	53.992.397	3,96%	2,04%
BIDEGOIAN	23.852.343	8.960.813	48.461.000	49,22%	18,49%
ZEGAMA	92.122.649	15.363.692	106.994.797	86,10%	14,36%
ZERAIN	24.209.914	5.701.900	36.569.579	66,20%	15,59%
ZESTOA	245.814.247	50.462.443	267.887.007	91,76%	18,84%
ZIZURKIL	141.802.228	34.116.150	167.992.012	84,41%	20,31%
DEBA	485.031.613	74.913.172	464.162.312	104,50%	16,14%
EIBAR	2.307.442.709	519.920.173	2.694.838.039	85,62%	19,29%
ELDUAIN	0	0	36.822.332	0,00%	0,00%
ELGOIBAR	1.259.758.695	187.270.580	943.830.796	133,47%	19,84%
ELGETA	127.707.448	39.135.370	99.477.314	128,38%	39,34%
ESKORIATZA	0	330.769	331.920.585	0,00%	0,10%
EZKIO-ITSASO	2.233.925	1.221.616	66.857.344	3,34%	1,83%
HONDARRIBIA	336.259.985	106.570.080	1.281.033.939	26,25%	8,32%
GAINTZA	846.458	313.956	33.588.532	2,52%	0,93%
GABIRIA	0	0	44.551.572	0,00%	0,00%
GETARIA	169.520.385	31.428.521	195.191.660	86,85%	16,10%
HERNANI	1.307.468.176	275.515.545	1.500.919.885	87,11%	18,36%
HERNALDE	6.000.000	1.763.567	30.737.031	19,52%	5,74%
IBARRA	37.957.288	13.901.799	275.612.780	13,77%	5,04%
IDIAZABAL	122.044.546	19.705.727	150.304.297	81,20%	13,11%
IKAZTEGIETA	10.200.000	4.941.636	43.160.234	23,63%	11,45%
IRUN	3.963.926.802	811.890.476	4.386.247.486	90,37%	18,51%
IRURA	68.371.995	11.776.740	70.787.074	96,59%	16,64%
ITSASONDO	0	1.509.187	55.331.071	0,00%	2,73%
LARRAUL	0	0	26.854.135	0,00%	0,00%

# Estatistikak

GIPUZKOAKO UDALEN KARGA FINANTZARIOA ETA EPE LUZAKO ZORRA 1995-12-31ra ARTE

**CARGA FINANCIERA Y ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO DE LOS AYUNTAMIENTOS  
DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA A 31/12/95**

UDALERRIAK AYUNTAMIENTOS	ZOR BIZIA DEUDA VIVA (1)	ZAMA FINANTZARIOA CARGA FINANCIERA (2)	ESKUBIDE LIKIDATUA DERECHOS RECONOCIDOS (3)	ZORPETZE MAILA NIVEL DE ENDEUDAMIENTO % (1/3)	% ZAMA FINANTZARIOA CARGA FINANCIERA % (2/3)
LAZKAO	175.049.148	27.419.180	346.468.648	50,52%	7,91%
LEABURU	3.473.687	3.772.114	45.399.334	7,65%	8,31%
LEGAZPI	808.613.763	140.934.444	723.531.325	111,76%	19,48%
LEGORRETA	21.215.804	7.089.002	103.032.657	20,59%	6,88%
LEZO	278.554.629	68.139.046	500.699.957	55,63%	13,61%
LIZARTZA	27.570.000	6.567.876	55.486.428	49,69%	11,84%
ARRASATE	2.009.146.135	338.289.790	2.175.996.508	92,33%	15,55%
MUTRIKU	390.364.809	63.374.692	348.005.812	112,17%	18,21%
MUTILOA	18.637.420	6.069.280	33.717.405	55,28%	18,00%
OLABERRIA	0	0	151.388.590	0,00%	0,00%
OÑATI	1.791.824.977	286.463.365	1.253.529.744	142,94%	22,85%
OREXA	970.000	617.836	26.315.531	3,69%	2,35%
ORIO	126.358.265	7.126.743	438.072.416	28,84%	1,63%
ORMAIZTEGI	80.781.925	13.415.081	99.353.599	81,31%	13,50%
OIARTZUN	435.524.308	103.875.665	936.299.456	46,52%	11,09%
PASAIA	1.362.341.100	243.759.455	1.520.504.606	89,60%	16,03%
SORALUZE	265.299.322	57.128.830	304.091.714	87,24%	18,79%
ERREZIL	8.721.031	1.969.145	45.768.251	19,05%	4,30%
ERRENTERIA	2.013.655.649	596.519.271	3.275.580.498	61,47%	18,21%
LEINTZ-GATZAGA	0	0	49.650.120	0,00%	0,00%
DONOSTIA	16.425.890.980	3.882.102.305	18.063.835.419	90,93%	21,49%
SEGURA	39.886.580	8.610.556	93.547.877	42,64%	9,20%
TOLOSA	1.409.827.192	342.458.306	2.252.531.128	62,59%	15,20%
URNIETA	282.775.677	63.095.265	361.677.302	78,18%	17,45%
USURBIL	539.883.107	93.537.156	530.101.848	101,85%	17,65%
BERGARA	1.899.570.865	286.765.115	1.312.192.508	144,76%	21,85%
BILLABONA	447.000.000	70.149.008	410.629.675	108,86%	17,08%
ORDIZIA	572.838.161	122.247.649	787.162.918	72,77%	15,53%
URRETXU	553.130.932	116.634.461	477.404.323	115,86%	24,43%
ZALDIBIA	4.525.865	3.210.525	128.302.339	3,53%	2,50%
ZARAUTZ	856.045.356	142.043.808	1.477.329.312	57,95%	9,61%
ZUMARRAGA	1.277.243.692	173.067.416	907.208.332	140,79%	19,08%
ZUMAIÀ	541.208.351	90.603.098	620.753.645	87,19%	14,60%
MENDARO	96.000.000	14.497.272	112.119.552	85,62%	12,93%
LASARTE-ORIA	1.544.013.457	279.242.864	1.471.407.834	104,93%	18,98%
ASTIGARRAGA	326.979.400	84.300.108	438.547.247	74,56%	19,22%
BALIARRAIN	0	0	26.840.388	0,00%	0,00%
ORENDAIN	0	0	37.190.342	0,00%	0,00%
ALTZAGA	0	0	25.259.898	0,00%	0,00%
GAZTELU	390.000				

**OHARRA / NOTA:** Zama finantzarioa finanaza babesaren ondorioetarako kalkulatua da.

*La carga financiera es la calculada a los efectos de la tutela financiera.*

Eskubide likidatuak aportaturiko azken likidaziotik lortuak dira.

*Los derechos reconocidos son los obtenidos de la última liquidación aportada.*

## 5

# Legeria

## ESTATUKO ETA EUSKAL AUTONOMI ELKARTEKO ARAUAK

### NORMATIVA ESTATAL Y DEL PAIS VASCO

- 1.- **390/1996 ERREGE DEKRETUA**, martxoaren 1eko, Herri Administrazioen Kontratuei buruzko maiatzaren 18ko 13/1995 Legea zati batean garatzekoa. (**1996ko martxoaren 21eko EAO**).
- 2.- **50/1996 DEKRETUA**, martxoaren 12koa, luzaro langabeziān aurkitzen direnei zuzenduta, herriko eremuan Enplegu eta Prestakuntzarako Egitaraua arautzen duena. (**1996ko martxoaren 26ko EHAA**).
- 3.- **65/1996 DEKRETUA**, apirilaren 2koa, 1996ko “biztanleen udal-erroldaren” berriztapenaren eta ondorengo erroldakudeaketaren estatistika-ustiapenerako eta 1996ko “biztanleriaren eta etxebizitzen estatistika” egiteko arau teknikoak ezartzen dituena. (**1996ko apirilararen 12ko EHAA**).
- 4.- **1/1996 LEGEA**, apirilaren 3koa, Larrialdiak Kudeatzekoa. (**1996ko apirilaren 22ko EHAA**).
- 5.- **AGINDUA**, 1996ko maiatzaren 22koa, Osasun sailburuarena, osasun zentroak eraiki, handiagotu, eraldatu eta konpontzeko eta zentroak beharrezko diren osasunbideko altzariz eta tresnez hornitzeko, Euskal Autonomi Elkarteko **REAL DECRETO 390/1996**, de 1 de marzo, de desarrollo parcial de la Ley 13/1995, de 18 de mayo , de Contratos de las Administraciones Pùblicas. . (**BOE de 21 de marzo de 1996**).
- 2.- **DECRETO 50/1996, de 19 de marzo**, por el que se regula el Programa de Empleo-Fomación en el ámbito local dirigido a personas paradas de larga duración. (**BOPV de 26 de marzo de 1996**).
- 3.- **DECRETO 65/1996**, de 2 de abril, por el que se establecen las normas técnicas para el aprovechamiento estadístico de la renovación del padrón municipal de habitantes de 1996 y de la gestión padronal posterior, así como para la realización de la estadística de población y vivienda de 1996. (**BOPV de 12 de abril de 1996**).
- 4.- **LEY 1/1996**, de 3 de abril, de gestión de emergencias. (**BOPV de 22 de abril de 1996**).
- 5.- **ORDEN** de 22 de mayo de 1996, del Consejero de Sanidad, por la que se convocan ayudas económicas destinadas a las Corporaciones Locales de la Comunidad Autónoma del País Vasco, para la construcción, ampliación, reforma

## 5

## Legeria

udalei dirulaguntzak emateko deialdia egiteko dena. (**1996ko maiatzaren 29ko EHAA**).

- 6.- **AGINDUA**, 1996ko maiatzaren 16koa, Kultura sailburuarena, Euskal Herriko Autonomi Elkarteko Toki Entitateei eta lurralte eremu horretan herrietako zerbitzu publikoak kudeatzen dituzten entitateei euskararen erabilera normalizeko proiektuak garatzeko dirulaguntzak emateko modua araupetzen duena. (**1996ko ekainaren 6ko EHAA**).
- 7.- **5/1996 ERREGE LEGE-DEKRETUA**, ekainaren 7koa, Lurzoruaren eta elkargo profesionalen alorrean liberalizatzeko neurriei buruzkoak (**1996ko ekainaren 8ko EAO**).
- 8.- **6/1996 ERREGE LEGE-DEKRETUA**, Telekomunikazioak liberalizatzeko (**1996ko ekainaren 8ko EAO**).
- 9.- **7/1996 ERREGE LEGE-DEKRETUA**, Zerga izaerako premiazko neurriak eta iharduera ekonomikoa sustatu eta liberalizatzekoak onartzeko. (**1996ko ekainaren 8ko EAO**).

*y reparación de centros de salud, así como para la dotación de mobiliario y equipamiento sanitario necesarios. (BOPV de 29 de mayo de 1996)*

- 6.- *ORDEN, de 16 de mayo, de la Consejera de Cultura, por la que se regula la concesión de subvenciones a Entidades Locales del ámbito de la Comunidad Autónoma del País Vasco, así como a las Entidades que gestiones servicios públicos locales en dicho ámbito territorial, para el desarrollo de proyectos de normalización del uso del esukera. (BOPV de 6 de junio de 1996).*
- 7.- *REAL DECRETO-LEY 5/1996, de 7 de junio, de medidas liberalizadoras en materia de suelo y de Colegios Profesionales. (BOE de 8 de junio de 1996).*
- 8.- *REAL DECRETO-LEY 6/1996, de 7 de junio, de liberalización de las telecomunicaciones. (BOE de 8 de junio de 1996).*
9. *REAL DECRETO-LEY 7/1996. de 7 de junio, sobre medidas urgentes de carácter fiscal y de fomento y liberalización de la actividad económica. (BOE de 8 de junio de 1996).*

## 5

# Legeria

## GIPUZKOAKO ARAUAK

### NORMATIVA DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA

- 1.- **21/1996 FORU DEKRETUA**, martxoaren 19ko, Pertsona Fisikoentzako Errentaren gainekeko Zergaren Erregelamendua onartzen duen otsailaren 25eko 21/1992 Foru Dekretuak lan etekinen gaineko konturako atxekipenen portzentaiak direla eta 46. artikuluaren lehen idaztian jasotzen duen taula aldatzekoa. (**1996ko martxoaren 27ko GAO**).
- 2.- **162/1996 FORU AGINDUA**, martxoaren 18ko, subentzioak eta diru laguntzak emateko araudia buruzko apirilaren 6ko 27/93 Foru Dekretua garatzen duena. (**1996ko martxoaren 28ko GAO**).
- 3.- **22/1996 FORU DEKRETUA**, martxoaren 19ko, Gipuzkoako kultur ondarea zaharberriko eta sendotzeko 1996ko ekitaldian emango diren dirulaguntzak eta bestelako laguntzak arautuko dituzten oinarriak onartzekoa (**1996eko apirilaren 2ko GAO**).
- 4.- **2/1996 FORU ARAUA**, apirilaren 1eko, Gipuzkoako Herrialde Historikoko zerga araudia Erkidegoan indarrean dagoen araudira egokitzeo 1995. urtean onartutako foru dekretuak berresteari buruzkoa. (**1996ko apirilaren 12ko GAO**).
- 5.- **28/1996 FORU DEKRETUA**, apirilaren 2ko, bidaiaien linea erregularreko 1.- **DECRETO FORAL 21/1996**, de 19 de marzo, por el que se modifica la tabla de porcentajes de retención a cuenta sobre los rendimientos del trabajo contenida en el apartado uno del artículo 46 del Decreto Foral 21/1992, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (**BOG de 27 de marzo de 1996**)
- 2.- **ORDEN FORAL 162/1996**, de 18 de marzo, por la que se desarrolla el Decreto Foral 27/93, de 6 de abril, por el que se regula el régimen aplicable al procedimiento de concesión de subvenciones y ayudas. (**BOG de 28 de marzo de 1996**).
- 3.- **DECRETO FORAL 22/1996**, de 19 de marzo, por el que se aprueban las bases que regulan la concesión de subvenciones y ayudas a la restauración, consolidación y difusión del Patrimonio Cultural de Gipuzkoa durante el ejercicio 1996. (**BOG de 2 de abril de 1996**).
- 4.- **NORMA FORAL 2/1996**, de 1 de abril, de convalidación de los Decretos Forales de adaptación de la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la normativa vigente del territorio común, aprobados durante el año 1995. (**BOG de 12 de abril de 1996**).
- 5.- **DECRETO FORAL 28/1996**, de 2 de abril, que regula las ayudas de la

## 5

## Legeria

autobus geralekuak egokitzeko gipuzkoako foru aldundiaren dirulaguntzak aruatzen dituena.. (**1996ko apirilaren 15eko GAO**).

- 6.- **3/1996 FORU ARAUA**, apirilaren 23koa, Zergen Foru Arau Orokorra zati aldatzeari buruzkoa. (**1996ko maiatzaren 6ko GAO**).
  - 7.- **4/1996 FORU ARAUA**, maiatzaren 3koa, Irurako Udalari baimena emateko Gipuzkoa Donostia Kutxarekin mailegu bidezko bi kreditu eragiketa kontratatzeko. (**1996ko maiatzaren 8ko GAO**).
  - 8.- **43/1996 FORU DEKRETUA**, apirilaren 23koa, Gipuzkoako udalei 1996ko ekitaldian ikuskizun eszenikoen, Euskal Kantagintzaren eta ez ohiko kultur ihardueren programaketak antolatzeko dirulaguntzak emateko lehiaketa irekia arautzen duten oinarriak onartzekoa. (**1996ko maiatzaren 10ko GAO**).
  - 9.- **5/1996 FORU ARAUA**, maiatzaren 6koa, indargabetzen duena maiatzen 7ko 1/1993 Foru Araua, Udalekin Lankidetzan Lana Sustatzeko Programarena. (**1996ko maiatzaren 13eko GAO**).
  - 10.- **45/1996 FORU DEKRETUA**, maiatzaren 7koa, Foru Ogasunaren alde dirusarrerak egiteko maiatzaren 1etik irailaren 30era bitarteko larumbatak jaietan deklaratzeko dituena. (**1996ko maiatzaren 13eko GAO**).
- Diputación Foral de Gipuzkoa destinadas al acondicionamiento de las paradas de autobuses de líneas regulares de viajeros. (BOG de 15 de abril de 1995).*
- 6.- **NORMA FORAL 3/1996**, de 23 de abril, de modificación parcial de la Norma Foral General Tributaria. (**BOG de 6 de mayo de 1996**).
  - 7.- **NORMA FORAL 4/1996**, de 3 de mayo, por la que se le autoriza al Ayuntamiento de Irura la contratación de dos operaciones de crédito mediante préstamo con la Gipuzkoa Donostia Kutxa. (**BOG de 8 de mayo de 1996**).
  - 8.- **DECRETO FORAL 43/1996**, de 23 de abril, por el que se aprueban las bases que regulan el concurso público para la concesión de subvenciones a ayuntamientos guipuzcoanos para la realización de programaciones de espectáculos escénicos, Euskal Kantagintza y actividades de carácter extraordinario durante el ejercicio 1996. (**BOG de 10 de mayo de 1996**).
  - 9.- **NORMA FORAL 5/1996**, de 6 de mayo, por la que se deroga la Norma Foral 9/1993, de 7 de mayo, del Progama de Fomento de Empleo en colaboración con los Ayuntamientos. (**BOG de 13 de mayo de 1996**).
  - 10.- **DECRETO FORAL 45/1996**, de 7 de mayo, por el que se declaran inhábiles los sábados comprendidos entre el 1 de mayo y el 30 de setiembre, para realizar ingresos en la Hacienda Foral. (**BOG de 13 de mayo de 1996**).

## 5

## Legeria

- 11.- **286/1996 FORU AGINDUA**, maiatzaren 9ko, Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenaren 201 eredu, 1995ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako ekitalditarako erabili beharrekoa, eta Sozietateen gaineko Zergan Merkataritza, Industria eta Itsas Ganbararen aldeko baliabide iraunkorrari buruzko exakzioaren 20-C eredu onartzen dituena, aurkezpen leku eta epeak arautu eta aitorpen eta ordainketa ihardunbidearen jarraipideak ematen diutena. (**1996ko maiatzaren 15eko GAO**).
- 12.- **50/1996 FORU DEKRETUA**, maiatzaren 14ko, Gipuzkoako haurtzaindegiei dirulaguntzak ematea arautzen duena. (**1996ko maiatzaren 27ko GAO**)
- 13.- **322/96 FORU AGINDUA**, Foru Diruzaintzaren ordainketa egutegiak onartzekoa. (**1996ko maiatzaren 29ko GAO**)
- 14.- **53/1996 FORU DEKRETUA**, maiatzaren 21eko, Enplegua Sustatzeko Programa arautzen duena. (**1996ko ekainaren 3ko GAO**)
- 15.- **29/96 FORU AGINDUA** maiatzaren 21eko 53/1996 Foru Dekretua, Enplegua Sustatzeko Programari buruzkoa, garatzen duena. (**1996ko ekainaren 4ko GAO**)
- 16.- **347/1996 FORU AGINDUA**, Ondasun Higiezinen gaineko Zergaren U-4 eredu onartzekoa. (**1996ko ekainaren 6ko GAO**)
- 11.- **ORDEN FORAL 286/1996, de 9 de mayo**, por la que se aprueban los modelos 201 de declaración del Impuesto sobre Sociedades para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 1995 y 20-C de exacción en el Impuesto sobre Sociedades del recurso cameral permanente en favor de la Cámara de Comercio, Industria y Navegación, se regulan el plazo y los lugares de presentación, y se dictan instrucciones relativas al procedimiento de declaración e ingreso. (**BOG de 15 de mayo de 1996**).
- 12.- **DECRETO FORAL 50/1996, de 14 de mayo**, por el que se regula la concesión de ayudas económicas a las guarderías infantiles de Gipuzkoa. (**BOG de 27 de mayo de 1996**)
- 13.- **ORDEN FORAL 322/96, de 20 de mayo**, por la que se aprueban los calendarios de pago de la Tesorería Foral. (**BOG de 29 de mayo de 1996**)
- 14.- **DECRETO FORAL 53/1996, de 21 de mayo**, por la que se regula el Programa de Fomento de Empleo. (**BOG de 3 de junio de 1996**)
- 15.- **ORDEN FORAL 29/96**, que desarrolla el Decreto Foral 53/1996 de 21 de mayo de 1996 por el que se regula el Programa de Fomento de Empleo. (**BOG de 4 de junio de 1996**)
- 16.- **ORDEN FORAL 347/1996, de 29 de mayo**, por la que se aprueba el modelo U-4 del Impuesto sobre Bienes Inmuebles. (**BOG de 6 de junio de 1996**).

## Kontsultak eta ebazpenak

**Asunto:** ICIO. No aplicación del tipo impositivo reducido en el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, por la falta de afectación directa de la construcción realizada a los fines específicos para el que esté previsto dicho tipo de gravamen.

**Organo que resuelve:** Tribunal Económico-Administrativo Foral de Gipuzkoa.(20-09-1995)

### Fundamentos de derecho

**TERCERO.-** Del análisis del expediente resulta que con motivo de la construcción de un edificio-sede administrativa del Gobierno Vasco en el número (...), el Ayuntamiento de (...) practicó liquidación provisional por el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras por un importe de 7.991.138 pesetas, contra la que la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco interpuso recurso de reposición, por considerar que no era conforme a Derecho el tipo de gravamen aplicado.

La parte reclamante fundamentó el recurso de reposición en el uso y destino de tal construcción a servicios públicos territoriales del Gobierno Vasco y en consecuencia, en virtud del artículo 7.2 de la Ley 14/1983, de 27 de julio, de Patrimonio de Euskadi, en su calificación como bien de dominio público, y de conformidad con el artículo 12.1.b) de la Ley del Suelo y 25.1.d) del Reglamento de Planeamiento en su inclusión en la categoría de equipamiento comunitario destinado a usos administrativos, argumentos por los que la parte reclamante entiende que debe ser de

aplicación el tipo de gravamen del 2 por ciento previsto en el número 1.b) de la Ordenanza Fiscal reguladora del impuesto, en lugar del 4 por ciento previsto en el apartado a).

.....

**CUARTO.-** Efectivamente, como afirma la parte reclamante, de conformidad con la Ley 14/1983, de 27 de julio, de Patrimonio de Euskadi, tienen la consideración de bienes de servicio público los edificios destinados a servicios administrativos de la Administración General de la Comunidad Autónoma Vasca, teniendo al mismo tiempo la consideración de edificación destinada a equipamiento comunitario de acuerdo con el Reglamento de Planeamiento de 23 de junio de 1978.

Ahora bien, la categoría de equipamiento comunitario no se circumscribe a los usos administrativos, sino que también pueden englobarse los usos comerciales, los culturales y docentes o los asistenciales sanitarios o religiosos y en general cualesquiera otros que se consideren necesarios para el desarrollo de los intereses comunitarios, y el formar parte del equipamiento comunitario en general no supone que

## Kontsultak eta ebazpenak

todas las obras que se ejecuten con tal finalidad puedan disfrutar del tipo impositivo reducido del 2 por ciento que establece la Ordenanza reguladora, ya que ésta limita el beneficio en un doble sentido, es decir, a las obras destinadas a equipamientos comunitarios en general y dentro de éstas únicamente a las destinadas a centros de enseñanza general, sanitarios y asistenciales de gestión pública o benéfica, deportivos, religiosos, guarderías infantiles, residencias de ancianos, centros de tratamiento y rehabilitación y similares con marcado matiz benéfico, asistencial o comunitario, relación esta última de carácter enunciativo y abierta pero siempre referida a usos de tal naturaleza.

De haber querido beneficiar todas las obras destinadas a equipamiento comunitario general, la Ordenanza fiscal así lo hubiera establecido, sin necesidad de recoger relación alguna, dándose además el contrasentido que, de aceptar la tesis de la parte actora, al integrar también los usos comerciales, de conformidad con la normativa sectorial, el sistema general de equipamiento comunitario, igualmente podrían acogerse al tipo reducido las obras que se ejecutaran con tal finalidad comercial, siendo así que la Ordenanza establece una clara diferencia entre tales obras y las destinadas a equipamientos comunitarios objeto de bonificación, al establecer el tipo de gravamen del 4 por ciento para los locales de negocio y actividades industriales o similares.

Como manifiesta el Ayuntamiento de (...), de admitir el tipo reducido en el presente supuesto relativo a unas obras en un edificio destinado a servicios públicos administrativos que la parte reclamante asimila a los destinados a fines

asistenciales públicos, rehabilitación o enseñanza general, se infringiría el artículo 24 de la Norma Foral General Tributaria que prohíbe la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible o el de las exenciones o bonificaciones.

La jurisprudencia del Tribunal Supremo afirma que todo beneficio fiscal, al ser sólo de interpretación restrictiva y tener su origen, como modalidad de la actividad administrativa de fomento, en una situación de privilegio contraria al principio de igualdad y determinante de una quiebra del principio de justicia contributiva (artículo 31 de la Constitución Española), “hay que considerarlo como un derecho debilitado por su propia naturaleza intrínseca, solo susceptible de ejercitarse si se cumplen con rigor las exigencias formales y de fondo que la concesión del beneficio requiere” (Sentencia del Tribunal Supremo de 20 de diciembre de 1991), abundando asimismo las decisiones jurisprudenciales que recalcan el carácter no patrimonizable del beneficio tributario y su carencia de carácter de derecho subjetivo (Sentencias del Tribunal Supremo de 2 de octubre de 1990 y de 1 de junio de 1992 entre otras).

A la vista de lo anterior, procede la desestimación de la pretensión de la parte reclamante en lo que a la aplicación del tipo bonificado del 2 por ciento se refiere.

## Kontsultak eta ebazpenak

**Asunto:** IIVTNU. *No alteración del período de generación de la plusvalía a efectos del Impuesto sobre el Incremento del valor de los Terrenos, por el hecho de que entre dos transmisiones se modifique la calificación del terreno objeto de las mismas.*

**Organo que resuelve:** Tribunal Económico-Administrativo Foral de Gipuzkoa. (20/09/1995)

Fundamentos de derecho:

**CUARTO.-** De todo cuanto antecede se desprende que la cuestión de fondo objeto de controversia, de acuerdo con las alegaciones formuladas por los reclamantes, es si el hito inicial del período impositivo debe ser el año 1975 en que se adquirió el terreno por el transmitente, o el año 1987 en que el terreno dejó de ser rústico y alcanzó la naturaleza de urbano, reputando con ello no sujeto el incremento anterior a dicha fecha por ser terreno rústico, ya que los reclamantes en esta instancia no reclaman que lo sea la fecha de adjudicación a la sociedad transmitente, por lo que, se entiende, que están de acuerdo con la Resolución impugnada en este aspecto.

De conformidad con la normativa reguladora del Impuesto recogida en la Norma Foral 16/1989, de 5 de julio, para que se produzca el aspecto material del hecho imponible del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos basta la transmisión de bienes, es decir,

que el hecho imponible no tiene lugar de una manera paulatina durante el período de tiempo comprendido entre la fecha inicial del período temporal para el cálculo y la final, sino de una sola vez, con un hecho instantáneo en sentido jurídico, como es la transmisión de un bien o derecho. Es decir, que se trata de un impuesto instantáneo y no periódico, puesto que el hecho imponible se produce en el momento en que el incremento de valor se hace efectivo como consecuencia de un determinado negocio jurídico. Lo que sucede es que dicho incremento resulta cuantificado por el período temporal durante el que se ha generado, con referencia a una fecha inicial y otra final del mismo. Esta fecha final acotada por tal negocio jurídico produce el devengo del Impuesto, y ello no supone una retroacción del gravamen a la fecha inicial, sino que en rigor, la riqueza objeto de tributación es actual en la medida en que se manifiesta al tiempo de tal devengo.

Así pues, el nacimiento del hecho imponible del Impuesto sobre el

## 6

## Kontsultak eta ebazpenak

Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana y su devengo, y por consiguiente el de la obligación de contribuir, se produce en el momento final del período, determinado por un negocio jurídico, de donde resulta que habrá que estar a ese momento final para atender a las condiciones y características del terreno.

De esta forma, la no sujeción al Impuesto del incremento de valor que experimenten los terrenos que tengan la consideración de rústicos, como alega la parte reclamante, se refiere al momento de surgir el hecho imponible, no a la condición del terreno en el inicio o durante el período, ya que sólo es atendible la que tenga en el momento de la transmisión determinante del devengo, siendo inoperante al efecto de este Impuesto su situación urbanísitca al inicio del período impositivo o durante éste.

Por tanto, resulta obvio, que el terreno objeto de controversia, aunque en 1975 no estuviera sujeto al Impuesto por su naturaleza de rústico lo está al tiempo del devengo del impuesto, el 11 de noviembre de 1991, al haber accedido a la calidad de urbano en 1987, ya que en cuanto el terreno ha alcanzado la condición de urbano ha quedado sometido al Impuesto, en igualdad de trato con los demás terrenos sujetos al mismo, desde la anterior transmisión, y no desde la aprobación, en 1987, de la modificación

del Plan Parcial Urbanísitico. De lo contrario se daría el contrasentido de que terrenos inicialmente rústicos, que posteriormente se transforman en urbanos, serían de mejor condición que aquéllos que venían ostentando esta última naturaleza con anterioridad, y, por tanto, tendrían un límite temporal a la exigencia de las plusvalías obtenidas, cuando por su propia naturaleza y definición son estos terrenos los que las alcanzan mayores. Si el gravamen fiscal recae sobre las plusvalías obtenidas por los particulares en razón sobre todo a actuaciones urbanísticas, la interpretación propugnada por los reclamantes implicaría que los más beneficiados por los planes urbanísitcos tendrían un tratamiento fiscal más suave como consecuencia de la reducción del período de imposición, siendo así que ninguna norma distingue y establece un régimen especial para los terrenos que van encontrándose progresivamente sujetos al Impuesto y a medida que ésto ocurre, en cuanto que en definitiva, como se ha señalado, la no sujeción al mismo se refiere al momento de la transmisión determinante del devengo y no a la condición urbanísitica del terreno al inicio del período impositivo o durante el transcurso del mismo.

## Kontsultak eta ebazpenak

**Gaia:** *Udal Zergak.*

*Terrenoen Balio Gehikuntzaren gaineko Zergaren ondorioetarako, eskualdatzen den terrenoari bi transmisioren artean beste kalifikazio bat emateak ez du gainbalioaren sortze-aldia aldatzen.*

**Erabakitzenten duen organoa:** *Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa. 1995eko irailak 20.*

Zuzenbidezko oinarriak:

**LAUGARRENA.-** Orain arte esandakoagatik badakigu eztabaida sortarazi duen auzia, erreklamatzaileek aurkeztutako alegazioetan oinarritu, zergaldiaren hasiera non dagoen argitzean datzala. Hain zuzen ere, hasiera hori 1975. urtean kokatu behar den -transmitenteak terrenoa erosi zuen urtean-, ala 1987. urtean -landatarra izatetik hiritarra izatera pasa zenekoan- jarri beharra dagoen. Erreklamatzaileen ustez, 1987. urtea baino lehen izandako balio gehikuntza ezin da zergapetu, terrenoa landatarra baitzen orduan. Ez dute esaten, ordea, terrenoa sozietate transmitenteari esleitu zitzaionean landatarra zenik eta, beraz, zentzu honetan inpugnatu den Ebazpenarekin bat datozen ulertu beharra dago.

Zerga hau arautzen duen uztailaren 5eko 16/1989 Foru Arauan xedatutakoari jarraiki, ondasunak eskualdatzea aski da Terrenoen Balio Gehikuntzaren gaineko Zergaren egitate zergagarria eman dadin. Beste era batera esanda, egitate zergagarria ez da kalkulua egiteko kontuan hartzen diren hasiera eta amaiera bitarteko denboraldian apurka-apurka sortzen, behigoan baizik, eta hau zentzu juridikoan unean-uneak den zerbaitkin gertatzen da, ondasun edo

eskubide baten eskualdaketa-rekin, esaterako. Zerga hau, bada, unean-uneakoa da, ez aldiakoa, zeren eta egitate zergagarria balio gehikuntza negozio juridiko baten ondorioz efektibo egiten den unean gertatzen baita. Gauza da gehikuntza hori kuantifikatzeko, zenbat denbora iragan den hartzen dela kontuan, denbora horren hasierako eta amaierako datak erreferentziatzat hartuz. Amaierako data negozio juridikoa egitean geratzen da finkatuta, eta orduan da zergaren sortzapena ematen denean. Horrekin, zerga ordainketak ez du epearen hasierako datan atzeraeraginik sortzen; zergapetzen den eskualdaketa, zentzu hertsian, sortzapenaren unean jartzen baita agerian.

Hori kontuan, Hiri-lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergaren egitate zergagarria eta bere sortzapena eta, ondorioz, zergak ordaindu beharra, negozio juridiko bat, eskualdaketa bat, egiten den unean hasten dira. Amaierako une horren zain egon behar da, beraz, terrenoaren baldintzak eta ezaugarriak ezagutzeko.

Landatarrak diren terrenoen balio gehikuntza zergari ez atxikitze -eta hau da alderdi erreklamatzaileak eskatzen duena- egitate zergagarria zein unetan ematen den ikusi behar da, eta ez zein izaera duen terrenoak epealdiaren hasieran

## Kontsultak eta ebazpenak

edo epealdian zehar; zergapetu beharreko eskualdaketa egiten den unean terreno horrek daukan izaerari begiratuko zaio soilik. Epealdiaren hasieran edo epealdian zehar duen egoera urbanistikoa gutxienekoa da zerga honen ondorioetarako.

Gauzak horrela, eztabaida eragin duen terrenoan, nahiz-ta 1975ean zergari atxikita ez egon landatarra izateagatik, bistan da sortzapenaren unean -1991ko azaroaren 11n- zergari lotuta zegoela 1987an hiritar bihurtu zenez geroztik. Ezbarik gabe esan daiteke, beraz, izaera horren jabe egin bezain pronto aurreko eskualdaketatik gelditu egin zela zergari atxikita, zerga honen pean dauden gainerako terrenoak bezalaxe, eta ez 1987an Hirigintza Plan Partzialaren aldaketa onartu zenetik. Bestetara, zentzurik gabe ikusiko genuke hasiera batean landatarrak ziren terrenoak hiritar bihurtzen direnean, lehendik izaera hauxe

zuten terrenoek baino tratu hobea jasotzen dutela eta muga temporal bat edukiko luketeela beren gainbalioak exigituak izateko; zentzugabekeria are handiagoa litzateke, terreno hauek direnean beren izaera eta definiziogatik gainbalio handiena lortzen dutenak. Karga fiskala partikularrek hirigintza arloko ekintzen bitartez lortzen dituzten gainbalioei ezartzen bazaie, erreklamatzaileen interpretazioa onartzeak hirigintza planengatik probetxu gehiago ateratzen dutenek tratamendu fiskal leunagoa jasotzea ekarriko luke zergaldi laburragoa edukitzearen ondorioz. Hala ere, ez dago arau bat bera ere erregimen berezi bat bereizten edo ezartzen duenik zergari arian-arian atxikitzen diren terrenoei aplikatzeko. Beraz, garbi utzi beharra dago zergari atxikita ez gelditzeko, zergapetu beharrekoa eskualdatzen den uneari begiratu behar zaiola, ez terrenoak zergaldiaren hasieran edo honetan zehar duen izaera urbanistikoari.

**Tasas municipales. Hecho imponible:** no procede la tasa girada por ocupación de suelo de uso público por apertura de catas y zanjas al no tener el terreno ocupado carácter público en el momento de la apertura de las zanjas por no haberse consumado la cesión, sin que el hecho de que se haya solicitado autorización al Ayuntamiento para la apertura de dichas zanjas sea motivo suficiente para girar la tasa por ocupación, sino que daría lugar en todo caso a la tasa por licencia de obras (STSJ País Vasco de 6 de julio *de 1995*).

### Fundamentos de derecho.

**SEGUNDO.-** Conforme a la Ordenanza, de 22 de junio de 1988, reguladora de la tasa de que se trata, constituye el objeto de la exacción la ocupación de la vía pública con motivo de la apertura de zanjas y calicatas, así como la remoción del pavimento o aceras (art. 1); y nace la obligación de contribuir con la concesión de las licencias que los interesados han de obtener previamente de la Administración Municipal (art. 2).

De la lectura de los anteriores preceptos reglamentarios resulta que solamente está sometida a la exacción la ocupación de dominio público destinado al uso público, de tal suerte que la ocupación de los terrenos que se integraran en la propiedad privada, obviamente, no da lugar a la exacción señalada.

La parte recurrente razona con acierto que, habiéndose pactado entre la sociedad recurrente y otros propietarios de terrenos situados en el barrio de .... con el Ayuntamiento de ...., mediante convenio urbanístico, con objeto de llevar a cabo la nueva ordenación de los terrenos

integrados en el sector de suelo urbanizable programado de ...., la cesión a la entidad local de algunas parcelas, la que es objeto del gravamen que ahora se revisa no fue cedida gratuitamente al Ayuntamiento, conforme a las estipulaciones del convenio, hasta su total urbanización y simultáneamente con la obtención del permiso de primera utilización de las edificaciones realizadas en territorio colindante, resultando difícil de admitir que en el momento de la obtención de la cédula de primera utilización y de la cesión gratuita no estuvieran concluidas las obras de acometida a la red de aguas y de urbanización de la calle ....; y si esto es así, igualmente difícil resulta aceptar que en el momento de la apertura de zanjas y calicatas en la calle .... los terrenos afectados fueran de uso público, antes de su cesión al Ayuntamiento.

Y no sería razón bastante para sujetar a la tasa la ocupación de suelo privado con motivo de la apertura de zanjas y calicatas el hecho de que la sociedad recurrente hubiera solicitado autorización para la apertura de dichas zanjas, pues la intervención administrativa en la concesión o denegación de dicha

autorización daría lugar, en todo caso, a una figura impositiva distinta, como es la tasa por licencia de obras, pero no a la de ocupación de suelo de uso público. Y si a ello se añade que la entidad actora cursó una solicitud al Ayuntamiento de ..... de permiso para proceder a la acometida del saneamiento por la calle de ...., del bloque en construcción, según licencia de obras, en razón a que la acometida precisaba la apertura de zanjas en terreno que en aquel

momento tenía la condición de público, en un tramo, y privado en el resto - precisamente en la parte que posteriormente sería cedida al Ayuntamiento, una vez urbanizada- claro es que la razón se decanta en favor de la parte recurrente.

**Udal tasak. Sujetu pasiboa.** Zabor bilketaren tasa: lokal batean hainbat pertsonak burutzen dute beren abokatu lana, baina errentaren titular bezala bat bakarrik ageri da. Denak dira zerbitzuaren onuradunak eta, beraz, denak dira Tasaren sujetu pasibo. Administrazioak horietako edozeini igor diezaioke likidazioa (*Kanarietako Justizi Auzitegi Nagusiaren Sententzia, 1995eko irailaren 8koia*).

#### Zuzenbidezko oinarriak:

**BIGARRENA.-.....** errekurtsogileak bere demandan aitortu duenez, abokatu lana beste hiru letraturekin batera burutu izan du goian adierazitako helbidean. Horrekin argi geratzen da, bada, demandagileak eta bere lankideek batera erabili dutela esandako bulegoa eta denak direla, Ogasun Lokalen Legeak 23.1 artikuluan ezarritakoaren arabera, tasa horren sujetu pasibo edo zergadunak, guztiak ageri baitira derrigorrezko zabor bilketa zerbitzuaren onuradun bezala. Tributua berari bakarrik likidatu zaiola ikusirik, errekurtsogileak zerga horren ordainketa lankide eta bulegokide duen

M.R.A.R. andreari soilik dagokiola argudiatzen du, alokairuaren azken titularra, eta beste ekitaldietako Zabor Tasaren likidazioetan zergadun bezala ageri zena, berau denez gero. Ezin zaio, alabaina, arrazoirik eman, izan ere, Zergen Lege Orokorraren 34. artikuluak dioenari begiratuz gero, “egitate zergagarran bi titular edo gehiago agertzen badira, denak daude solidarioki behartuta Herri Ogasunaren aurrean, tributu bakoitzaren legeak kontrakoa ezartzen ez duen bitartean”; ez dago zalantzariak, beraz, demandagilea sujetu pasibo dela exigitzen den Tasan.....”.

**Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras. Hecho Imponible:** no sujeción de las obras denominadas de urbanización, dado que al suponer dichas obras la llevanza a la práctica de los Planes de Urbanización, es el proyecto de urbanización aprobado según los trámites legales el acto legitimador de dichas obras. (*STSJ de Canarias de 4 de octubre de 1995*).

### Fundamentos de derecho:

**PRIMERO.-** Establecido en el art. 101 de la vigente Ley de Haciendas Locales que el ICIO es un tributo indirecto cuyo hecho imponible está constituido por la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija obtención de la correspondiente licencia de obras o urbanística, se haya obtenido o no dicha licencia, siempre que su expedición corresponda al Ayuntamiento de la imposición, se centra el debate en dilucidar si en la liquidación que, en 5 de febrero de 1993, giró el Ayuntamiento demandado en concepto de ICIO por el Proyecto de Remate de Urbanización y Electrificación de la calle ....., se dio o no el hecho imponible del reseñado impuesto, cuestión que ha de resolverse negativamente, ya que siendo todo proyecto de urbanización, como señala la Sentencia del Tribunal Supremo de 17 de diciembre de 1984, un instrumento limitado en su alcance tendente a llevar a la práctica los Planes, lo que lo convierte en un proyecto técnico de realización de obras (Sentencias del Tribunal Supremo de 19 de mayo de 1970 y de 3 de julio de 1979) que una vez aprobado definitivamente y publicado, supone un acto administrativo inmediatamente ejecutivo que legitima, sin necesidad de otras autorizaciones, la realización de las

obras a que el proyecto se refiere - Sentencias del Tribunal Supremo de 31 de marzo de 1966 y 11 de marzo de 1980), pues las obras que forman el contenido de un proyecto de urbanización son precisamente las que llevan a la práctica las previsiones de los Planes creando suelo edificable, sin que tales obras necesiten licencia (art. 1.º y 89 del Reglamento de Disciplina Urbanística y Sentencias del Tribunal Supremo de 11 de marzo y 5 de mayo de 1980), obvio es que en el Proyecto sobre el que versa el ICIO aquí examinado, no se produjo el hecho imponible del art. 101 de la Ley de Haciendas Locales, puesto que debiendo darse para que surja el mismo dos condiciones de forma conjunta: 1º) la realización de cualquier construcción, instalación u obra y 2º) la exigencia para las mismas de la obtención de la correspondiente licencia de obras o urbanística, quiebra en el caso examinado el segundo de los elementos expresados, al tratarse de un supuesto que referido a obras necesarias para la creación de terrenos con unas determinadas características, obras que se denominan de urbanización, no está sujeto al régimen de licencia, dado que al suponer dichas obras la llevanza a la práctica de los Planes de Urbanización, es el proyecto de urbanización aprobado según los trámites legales el acto legitimador de dichas obras, lo que determina que cuando la obra no necesite licencia previa, no exista sujeción al ICIO.

## 7

# Sententziak

**Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos. Prescripción:** las notificaciones efectuadas defectuosamente no interrumpieron el plazo de prescripción, por lo que al haber transcurrido más de cinco años desde que finalizó el plazo de presentación de la declaración del IMIVT hasta que se giró la liquidación, ha prescrito el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria. (*STSJ Canarias de 24 de octubre de 1995*).

Fundamentos de derecho:

**PRIMERO.-** ..... , hay que advertir que devengado el IMIVT en el caso que nos ocupa, acorde con el art. 358.1.a) del Texto Refundido de las Disposiciones Legales vigentes en materia de Régimen Local de 18 de abril de 1986, el día 24 de julio de 1987, fecha en que el actor procedió a la compraventa de un local de oficina en la calle ....., venía obligado el recurrente a presentar ante la Administración gestora en el plazo de treinta días a contar desde el devengo, la declaración correspondiente, conteniendo los elementos de la relación tributaria imprescindibles para practicar la liquidación procedente (art. 360 del citado Texto Refundido), pero como esto no se produjera y la Administración requiriera al efecto al demandante el 11 de noviembre de 1987, y el 19 de febrero de 1992, sin que conste tampoco que el sujeto pasivo tuviera conocimiento formal de dichas comunicaciones, al haberse realizado una y otra defectuosamente, no

ajustándose a lo prevenido en el art. 80.2 de la Ley de Procedimiento Administrativo, entonces vigente y sin que obre en el expediente prueba de que fuera expresamente rehusada la segunda de las notificaciones, claro es que desde la fecha de 24 de agosto de 1987, momento en que finalizó el plazo reglamentario para presentar el contribuyente ante la Administración Tributaria la pertinente declaración, comenzó a correr el plazo de prescripción de cinco años fijado en el art. 64 de la Ley General Tributaria, que no habiéndose visto interrumpido por las referidas acciones conminatorias de la Administración ante la falta de conocimiento formal de las mismas por parte del sujeto pasivo recurrente, precluyó el 24 de agosto de 1992, dando ello lugar a que cuando se giró la liquidación del Impuesto impugnada (15 de junio de 1994) estuviera ya prescrito el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria y, por tanto, la acción para exigir el pago de esta última.”.

## Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko

**Zerga. Salbuespenak:** Herri Administrazioaren kontzeptua; zerbitzu publiko bat zuzenean gestionatzeko Udalak sortzen duen sozietate anonimo bati ezin zaio 48.I.A)a) artikuluan jasotzen den salbuespena aplikatu; izan ere, sozietate horrek, bere hasiera edozein dela ere, merkataritza izaera du eta ezinezkoa gertatzen da Herri Administrazio Instituzionalaren barruan kokatzea. (*Entzutegi Nazionalaren Sententzia, 1995eko urriaren 17koia*).

### Zuzenbidezko oinarriak:

**HIRUGARRENA.-** .... gogora dezagun abenduaren 30eko 3050/1980 Erret Dekretuz onartutako Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Testu Bateratuak hauxe ezartzen duela 48.I.A)a) artikuluan, alegia, “Salbuespen subjektiboa Estatuak, Herri Administrazio Territorial eta Institucionalek eta bertako establezimenduek -benefizentzia, kultura, gizarte segurantza, hezkuntza eta zientzi alorrekoek- izango dutela”. Salbuespen hori subjektiboa da, hain zuzen, Zergaren pertsona edo sujetu pasiboari begiratuz ematen delako, eta Estatuari ez ezik, gainerako Herri Administrazio Territorial eta Institucionalei (baita bertako establezimenduei ere funtziotako jakin batzuk burutzen dituztenean) ematen zaie. Beraz, kontuan hartzen badugu sozietate anonimoak oinarri korporatiboko sozietateak direla eta establezimenduak oinarri fundazionaleko enteak direla, hemen deliberatu behar den auzia enpresa errekurtsogilea Herri Administrazio izenda daitekeen ala ez erabakitzear datza.

Zeharo baztertuta uzten dugu, bistakoak diren arrazoiengatik, errekurtsoa aurkeztu duen enpresa Administrazio Territorialen barruan sar daitekeenik - Toki Administrazioaren esparruan, administrazio horiek Toki Erregimenaren Oinarriak arautzen dituen apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 3. artikuluan aipatzen dira-; gure egitekoa sozietate anonimo bat, errekurtsogilea kasu honetan, Herri Administrazio bezala kalifikatzerik -berak lortu nahi duen kalifikazio ematerik - ba ote dagoen aztertzen mugatzen da, beraz.

Herri Administrazioaren kontzeptuak hainbat ñabardura eta aldaketa izan ditu gure Administrazio Zuzenbidearen bilakaeran zehar. Oinarrizko ideia bat, hala ere, beti egon da hari lotuta, pertsonifikazio forma publikoarena hain zuzen -baita Zuzenbide Pribatuko erregimenean iharduten denean ere-. Ideia horrekin batera, eta Administrazio Instituzionalarekin zuzenean lotua gainera (hemen aztertzen den salbuespena arautzen duen artikuluak espreski aipatzen du administrazio hori) bigarren ideia bat ere agertzen da kontzeptu horrekin uztarturik, eta da

## 7

# Sententziak

administrazio instituzionala oinarri fundazionaleko entea dela (helburu bati lotutako ondasuna), ez ordea oinarri korporatiboko ente bat (bazkideen oinarri asoziatiboaren gainean eratua).

Demanda aurkeztu duen empresan ez da baldintza horietarik bat bera ere betetzen. Batetik, eta izaera instituzionalari dagokionez, sozietate anonimo bat delako eta, hortaz, oinarri

asoziatiboa duelako eta ez fundazionala. Baino bestetik, eta lehen baldintzari dagokiarik, ezin zaiolako inolaz ere pertsonifikazio forma publikotzat hartu Merkatzaritza Zuzenbidean tipikoa den sozietate anonimo bezala pertsonifikatuta badago. Hau da, bistan da ez dela ez Administrazio Instituzionala, eta are gutxiago Herri Administrazioa”.

## **Impuesto Municipal sobre el Incremento del Valor de los Terrenos.**

Devengo: Doctrina general; Fijación de la fecha de transmisión: documentos privados: previsiones específicas sobre su eficacia; examen: escritura pública en 1988 de formalización de anterior documento privado de 1975; examen de la teoría del título y el modo: transmisión inexistente hasta la fecha de la escritura pública; alta en el Registro Municipal de Solares en el año 1980 y liquidaciones por ese impuesto: insuficiencia sin otros datos confirmatorios, para acreditar de modo indubitable la propiedad; prescripción inexistente. (*STS de 18 de noviembre de 1995*).

### Fundamentos de derecho:

**CUARTO.-** De acuerdo con la denominada “teoría del título y el modo”, imperante en nuestro Ordenamiento Jurídico (artículos 609 y 1465 del Código Civil), para la adquisición dominical por contrato de compraventa -caso de autos-, no basta la mera existencia o perfección del negocio jurídico contractual (título), que sólo genera obligaciones para los contratantes, sino que el mismo ha de ser inexcusadamente acompañado o seguido de la tradición o entrega de la cosa (modo), requisito este constitutivo o consumador de la transmisión dominical, que se entiende cumplido, no sólo cuando se produce una entrega física o material de la cosa (tradición real), sino, también, a

virtud del progresivo proceso de espiritualización experimentado por las formas de tradición, cuando median cualesquiera otros actos jurídicos que de manera patente entrañen la misma significación de entrega, cuyos actos, integradores de la llamada “traditio ficta”, no son sólo los que aparecen relacionados en los artículos 1462 a 1464 del Código Civil, al no estar esas formas espiritualizadas de tradición o entrega regidas por el principio de “numeris clausus”, sino todos aquéllos, de variada índole o naturaleza, que de manera contundente e inequívoca revelen que el “tradens” (vendedor) ha puesto real y actualmente la cosa a la plena, absoluta y única disposición del “acciens” (comprador), con evidente intención, por

ambas partes, de hacerlo así (“animus transferendi et accipendi domini”) -STS de 20 de octubre de 1989-.

En consecuencia, el único título acreditativo de la perfección de la compraventa es la escritura notarial de fecha 16 de diciembre de 1988, sin que, frente a ella, goce de virtualidad de negocio traslativo el documento privado de 1 de octubre de 1975 pues no tiene el alcance de “documento debidamente autenticado” requerido para la declaración y gestión del impuesto cuestionado.

**QUINTO.-** Finalmente, la alegación de la parte apelante del alta en el Registro de Solares en el año 1980, ejercicio al que corresponden las

liquidaciones giradas por la Corporación en concepto de impuesto municipal sobre solares, no tiene incidencia en el caso examinado toda vez que, a pesar de lo establecido en los artículos 499 a 509 de la LRL de 1955 y 42 a 59 del RD 3250/1976, reguladores del Impuesto sobre Solares, de que quienes figuren en dicho Registro como titulares de los terrenos serán, sin más, sus legales propietarios, lo cierto es que, como señalábamos en la Sentencia de 22 de enero de 1994, en general, si no hay otros datos confirmatorios, la mera inscripción en un registro fiscal no basta para acreditar, de modo indubitado, la propiedad de los inmuebles inscritos en el mismo.

**Kontribuzio bereziak.** Enkante irekian “hiri orube” bat erosten zaio Udalari. Honek argiteria instalatu du eta, horregatik, kontribuzio berezia ordainarazi nahi dio erosleari, baina honen ustez hori zerbitzuen kobrantza bikoiztea litzateke. Ez dago horrelakorik ordea, izan ere, terrenoagatik posturak egin zirenean, ongi ezagutzen zen haren egoera eta Udalaz ez zen zerbitzuak dohainik jartzera konprometitu; gainera, “orube” terminoa salmentan erabili zenean ez zen zentzu teknikoan egin (*Gaztela-Mantxako Justizi Auzitegi Nagusiaren Sententzia, 1995eko azaroaren 23ko*).

#### Zuzenbidezko oinarriak:

**HIRUGARRENA.-** .....errekurtsoa ezinbestez bota behar da atzera, zeren eta auzijartzaileak aitortu duenez terrenoagatik postura egin zuenean ongi zekien haren ezaugarriak zeintzuk ziren eta prezioa ezaugarri horietan oinarrituz erabaki zela, bai eta Udalak terrenoa

zerbitzuz hornitzeko konpromisorik hartu ez zuela ere. Bestalde, dudarik ez da Udalak ez zuela “orube” terminoa zentzu teknikoan erabili, “finka” terminoaren baliokide bezala baizik, expedientean landa-finka bat ere agertzen baitzen landa-orube bezala izendatuta.

# Bibliografia

## LA NUEVA LEY DE SOCIEDADES LIMITADAS (I).

Antonio Jorge Serra Mallol.  
*Tribuna Fiscal.- Valencia:*  
*Editorial CISS, S.A.- N. 62*  
*(1995); p. 73-82.*

## EFICACIA DE LA OBRA PUBLICA Y RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DE LAS ADMINISTRACIONES LOCALES. ESTUDIO JURISPRUDENCIAL.

José Manuel Rodríguez Alvarez.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 1 (1996); p. 29-39.*

## LA EXTINCIÓN DE LAS CONCESIONES ADMINISTRATIVAS Y SUS CONSECUENCIAS JURIDICAS EN LOS CONTRATOS LABORALES. LA APLICACIÓN DE LA SUBROGACION DE EMPRESA AL DERECHO ADMINISTRATIVO: SUPUESTOS DE RESPONSABILIDAD Y CRITERIOS DE IMPUTACION.

José Ramón Cuerno Llata; Fernando García Flórez; Carlos Díaz Flecha.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 1 (1996); p. 196-207.*

## INTERDICTO DE OBRA NUEVA Y PARALIZACION DE OBRA PUBLICA EN EJECUCION.

Mª del Carmen del Molino y Núñez.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 2 (1996); p. 216-219.*

## LA NUEVA LEY DE SOCIEDADES LIMITADAS (y II).

Antonio Jorge Serra Mallol.  
*Tribuna Fiscal.- Valencia:*  
*Editorial CISS S.A.- N. 63*  
*(1996); p. 59-67.*

## LA PROBLEMATICA FINANCIERA DE LAS CORPORACIONES LOCALES.

Carlos Olano Fernández.  
*Análisis Local.- Madrid: Consultores de las Administraciones Pùblicas.- N. 2 (1995); p. 18-23.*

## EL REMANENTE DE TESORERIA COMO INSTRUMENTO DE GESTION.

Leonor Mora Agudo.  
*Análisis Local.- Madrid: Consultores de las Administraciones Pùblicas.- N. 2 (1995); p. 24-31.*

## EL NUEVO ACUERDO SOBRE CONTRATACION PUBLICA.

Miguel Angel Díaz Mier;  
 Antonio Mª Avila Alvarez.

*Noticias de la Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 133*  
*(1996); p. 53-65.*

## ORDENAMIENTO COMUNITARIO Y REFORMA DEL DERECHO DE CONTRATACION EN ESPAÑA..

Javier Avilés García.  
*Noticias de la Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 134*  
*(1996); p. 29-33.*

## LOS IMPUESTOS LOCALES EN EL REAL DECRETO-LEY 12/1995, DE 28 DE DICIEMBRE, SOBRE MEDIDAS URGENTES EN MATERIA PRESUPUESTARIA, TRIBUTARIA Y FINANCIERA.

Vicente Calvo del Castillo.  
*Centro de Estudios Financieros: Revista de Contabilidad y Tributación. Comentarios. Casos Prácticos.- Madrid: Centro de Estudios Financieros.- N. 155 (1996); p. 97-104.*

## LA RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.

Ramón Luis Rodríguez Vindas.  
*Centro de Estudios Financieros: Revista de Contabilidad y Tributación. Comentarios. Casos Prácticos.- Madrid: Centro de Estudios Financieros.- N. 157 (1996); p. 51-78.*

## LOS ORGANOS MUNICIPALES DE CONTRATACION.

Juan D'Anjou González.

# Bibliografia

*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 3 (1996); p. 418-420.*

## LAS NUEVAS DIRECTIVAS SOBRE CONTRATOS PUBLICOS.

José Antonio Moreno Molina. *Noticias de la Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 135 (1996); p. 31-39.*

## EL SISTEMA DE FUENTES JURIDICAS EN MATERIA DE CONTRATACION LOCAL.

José A. López Pellicer. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 4 (1996); p. 505-511.*

## EL CONTRATO DE OBRAS EN LA LEY DE CONTRATOS DE LAS ADMINISTRACIONES PUBLICAS.

Mª Jesús García García; Elpidio de Julián Cañada. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 4 (1996); p. 514-523.*

## CONTRATOS DE SERVICIOS, DE GESTION DE SERVICIOS PUBLICOS Y DE SUMINISTROS.

Esteban Corral García.

*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 4 (1996); p. 527-539.*

## LA CONTRATACION PUBLICA DE SERVICIOS FINANCIEROS.

Ascensión Molina. *Ánalisis Local. Madrid: Consultores de las Administraciones Pùblicas.- N. 3 (1995); p. 3-15.*

## EL NEGOCIO DE LA TELEVISION POR CABLE EN ESPAÑA: PERSPECTIVAS Y MARCO REGULADOR.

Alfonso Santiago. *Ánalisis Local. Madrid: Consultores de las Administraciones Pùblicas.- N. 3 (1995); p. 17-33.*

## UN CASO DE ENDEUDAMIENTO EN DIVISAS.

José Miguel Físico. *Ánalisis Local. Madrid: Consultores de las Administraciones Pùblicas.- N. 3 (1995); p. 34-36.*

## LA DINAMICA FINANCIERA DE LAS COMUNIDADES AUTONOMAS.

Ignacio Ezquiaga. *Ánalisis Local. Madrid: Consultores de las Administraciones Pùblicas.- N. 2 (1995); p. 3-17.*

## CONTABILIDAD PRIVADA. MATEMATICAS FINANCIERAS. CONTABILIDAD PUBLICA.

Francisco Esteo Sánchez; Santiago Calzada Calvo. *Centro de Estudios Financieros: Revista de Contabilidad y Tributación. Comentarios. Casos Prácticos.- Madrid: Centro de Estudios Financieros.- N. 157 (1996); p. 165-216.*

## LOS IMPUESTOS SOBRE VEHICULOS UTILIZADOS EN EL TRANSPORTE DE MERCANCIAS POR CARRETERA. SENTENCIA DE 5 DE JULIO DE 1995.

*Noticias de las Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 135 (1996); p. 113-117.*

## APUNTES SOBRE LA PROVISION DEL PUESTO DE SECRETARIA EN LOS JUZGADOS DE PAZ DE MENOS DE 7.000 HABITANTES.

José García Aparicio. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 4 (1996); p. 524-526.*