

# **CONVENIO ECONÓMICO**

---

## **AJUSTES A LA RECAUDACION TRIBUTARIA**

**2 de Marzo 2018**

# **AJUSTES A LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA**

---

- 1. POR QUÉ SON PRECISOS  
LOS AJUSTES**
- 2. QUÉ AJUSTES SE RECOGEN  
EN EL CONVENIO**
- 3. CÓMO SE APLICAN**
- 4. POSIBLES CAMBIOS PARA  
EL FUTURO**

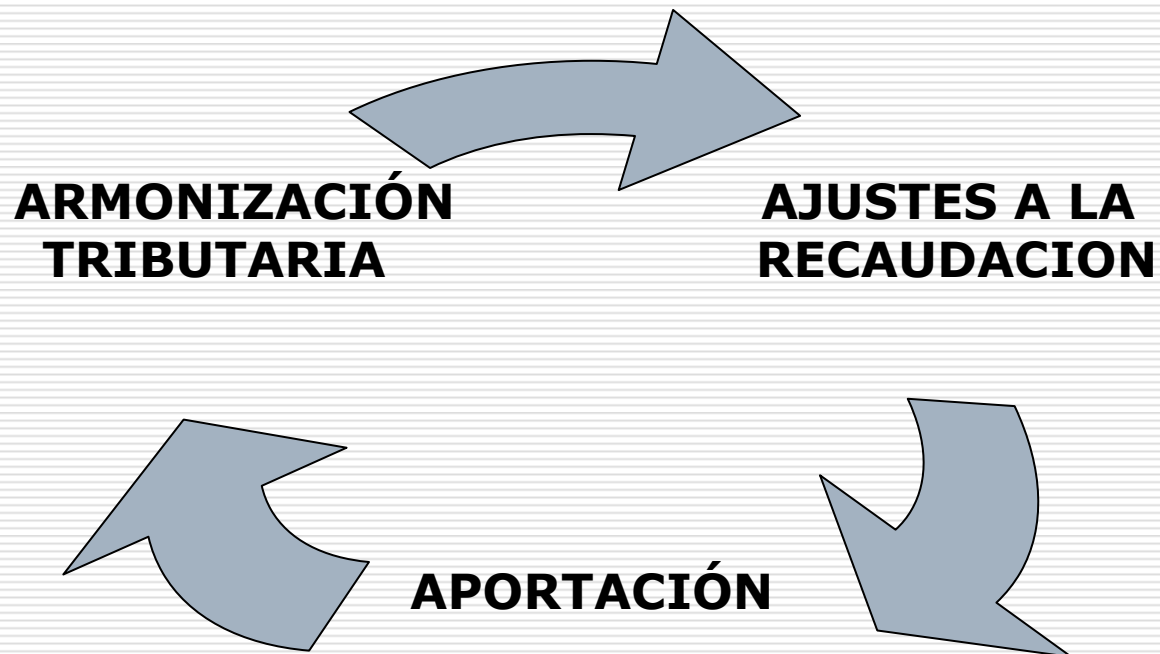
# AJUSTES A LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

---

- **POR QUÉ SON PRECISOS LOS AJUSTES**
- **SECUENCIA:**
  - **ARMONIZACIÓN TRIBUTARIA:** reparto primario de ingresos tributarios
  - **AJUSTES A LA RECAUDACIÓN:** regularización de ingresos
  - **APORTACIÓN:** contribución a las cargas no asumidas por Navarra

# AJUSTES A LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

---



# **POR QUÉ SON PRECISOS LOS AJUSTES**

---

- **¿SE AJUSTAN TODOS LOS TRIBUTOS EXISTENTES?**
- **NO:**
  - **Los tributos estatales no convenidos se compensan en la Aportación**
  - **Y de los armonizados sólo se ajusta el IVA y los Impuestos Especiales de Fabricación.**

# POR QUÉ SON PRECISOS LOS AJUSTES

---

- **¿QUÉ PASA CON EL RESTO DE TRIBUTOS?**
- **Impuestos directos convenidos:** El Convenio menciona la posibilidad de acordar el ajuste de estos impuestos para "*el perfeccionamiento de la estimación de los ingresos*".
- Nunca se ha realizado ese ajuste. Se supone que las reglas de armonización atribuyen con la debida precisión la exacción y no es preciso un ajuste.
- Ayuda la compensación de la Aportación por retenciones ingresadas en otra Administración (normalmente Estado, art. 10.3 y 12.3).
- También ayudarán cambios introducidos en **Concierto en retenciones realizadas por Grupos**

# **POR QUÉ SON PRECISOS LOS AJUSTES**

---

- **¿QUÉ PASA CON EL RESTO DE TRIBUTOS?**
  - **RESTO DE TRIBUTOS CONVENIDOS:** igualmente se supone que no es preciso un ajuste.
  - **Ejemplos de quiebra de esta afirmación:**
    - Grupos fiscales Sociedades
    - Nueva economía digital
    - Retenciones, rentas, etc ligadas a la concentración económica centralizada
    - Impuestos muy específicos: Carbón, combustible nuclear, etc
    - Impuesto sobre matriculación aeronaves o buques.
-

# QUÉ AJUSTES SE RECOGEN EN EL CONVENIO

---

- **IVA: Impuesto sobre el Valor Añadido**
- **Impuestos Especiales de Fabricación:**
  - **Alcohol, Bebidas Derivadas y Productos Intermedios**
  - **Cerveza**
  - **Hidrocarburos**
  - **Tabaco**



# QUÉ AJUSTES SE RECOGEN EN EL CONVENIO

---

- **IVA e IIEE: Aspectos comunes:**
- **Componentes básicos del ajuste:**
  - **Renta de Aduanas: competencia exclusiva estatal. Ajuste a consumo**
  - **Operaciones internas: Compartidas**
    - **Ajuste a consumo de Navarra**
    - **Teniendo en cuenta recaudación (gestión)**
    - **El signo del ajuste y la cuantía depende de la realidad económica del sector en Navarra.**

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA

---

- **IVA:** (Art. 65): A la recaudación real de Navarra por el Impuesto sobre el Valor Añadido se le añadirá el resultado de la siguiente expresión matemática:

$$\text{Ajuste} = \text{c.RRAD} + (\text{c} - \text{d}) \text{H}$$

Consumo navarro de Aduanas + ajuste a consumo de la Recaudación interna a nivel estatal

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA

---

**Ajuste = c.RRAD + (c - d) H**

c = (Consumo residentes Navarra) : [Consumo residentes Estado (menos Canarias, Ceuta y Melilla)]

d = (v - f - e + i) : (V - F - E + I) (plano teórico)

v = Valor Añadido Bruto de Navarra al coste de los factores.

f = Formación Bruta de Capital de Navarra.

e = Exportaciones de Navarra.

i = Importaciones de Navarra provenientes de la Unión Europea.

Letras mayúsculas: Estado (sin Canarias, Ceuta y Melilla)

---

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA

---

**Ajuste = c.RRAD + (c - d) H**

H = (RRN : d) si RRN : (RRN+RRTC) <= d'

H = (RRTC : d'') si RRN : (RRN+RRTC) >= d'

RRTC = Recaudación real anual del territorio común por el Impuesto sobre el Valor Añadido, obtenida por las Delegaciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

RRN = Recaudación real anual de Navarra por IVA.

RRAD = Recaudación real anual por Importaciones.

$d' = (v - f - e + i) : (V' - F' - E' + I')$  (sin País Vasco)

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA

---

$$\text{Ajuste} = c \cdot \text{RRAD} + (c - d) H$$

¿Tendría lógica perseguir el valor añadido relativo de Navarra?:

- Si, desde un punto de vista teórico-legal
- No, por su dificultad y poca practicidad:
  - Se acaba ajustando finalmente a consumo, no importa tanto de donde se parta
  - Inexistencia magnitudes fiables y consensuadas
  - Existencia otras influencias: ISP, tipos diferentes
  - Por eso se utiliza recaudación (como en IIEE)

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA

---

**Ajuste = c.RRAD + (c - d) H**

EN LA PRÁCTICA Y EN DEFINITIVA:

d= capacidad recaudatoria relativa navarra

$H = (RRN : d)$  si  $RRN:(RRN+RRTC) \leq d$

Recaudación real obtenida en Navarra menor de la esperada

$H = [RRTC : d'']$  si  $RRN:(RRN+RRTC) \geq d$   
Caso contrario, recaudación navarra mayor

$d'' =$  Capacidad recaudatoria estatal sin PV

---

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA

---

**Ajuste = 1,76% x ADUANAS +  
(1,76-0,66%) x H (REC. INTERNA)**

H: Elevación menor a nivel estatal de la recaudación de cada territorio:

Rec Nav / 0,66%    ó    Rec Est / 92,630%

c=1,76%    d=0,66%    d''=92,63%

¿Por qué sobre recaudación menor?

Hechos: Ajuste positivo para Navarra (en IVA)

Teorías: -Desconfianza estatal  
- Incentivo de gestión (parcial)

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA “HORQUILLA”

---

**¿Y si la Recaudación Navarra varía sobre el índice “d” asignado del 0,66%?**

1/ Hay un margen de +/- 10% que **no** se ajusta.

Efectos en función del signo del ajuste:

(derivados de que se toma la H menor)

- Favorable a Navarra → las bajadas relativas de recaudación en Navarra producen un efecto negativo superior al positivo de las subidas
- Favorable a Estado → las bajadas relativas de recaudación en Navarra producen un efecto negativo inferior al positivo de las subidas



# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA “HORQUILLA”

---

2/ A partir de +/- 10% si se ajusta.

Se recalcula el índice “d” en la parte que exceda del **10%** (en términos absolutos)

Con el nuevo “d” se recalcula el ajuste de las operaciones interiores. Efectos:

- Dif  $< -10\%$   $\rightarrow$  (c-d) sube y H sube por recálculo. El descenso de recaudación sobre límite se compensa totalmente
- Dif  $> +10\%$   $\rightarrow$  (c-d) baja y H desciende. El aumento de recaudación sobre el límite no se compensa totalmente

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IVA “HORQUILLA”

---

- Razones para variación en “d” Navarra:
    - Diferente evolución económica Navarra-Estado
    - Traspase de recaudación al Estado
    - Traspase al País Vasco (efecto menor)
    - ¿Traspase entre Estado-PV? Diferencia Concierto
    - Modificación sin afección a otros territorios: mayores exportaciones, diferente calendario devoluciones, etc
  - Existente desde 1998 (asunción de total IIEE)
  - Historia: reparto 85/15, modificación 2012 VW
- Sin reflejo en IVA en la Ley Cupo del Concierto

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IIEE

---

- **IIEE:** (Art. 65): A la recaudación real de Navarra por el Impuesto Especial sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, Productos Intermedios, Cerveza e Hidrocarburos (\*), se le añadirá el resultado de la siguiente expresión matemática:

$$\text{Ajuste} = a \cdot \text{RRAD} + (a - b) H$$

Consumo navarro de Aduanas + ajuste a consumo de la Recaudación interna a nivel estatal

(\* ) Especialidad para Labores de Tabaco

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IIIE

---

**Ajuste = a.RRAD + (a - b) H**

a = (Consumo residentes Navarra) : [Consumo residentes Estado (menos Ceuta y Melilla)]

b = (Capacidad recaudatoria de Navarra) : [Capacidad recaudatoria del Estado (menos Ceuta y Melilla)]

RRN = Recaudación real anual de Navarra por el Impuesto Especial de que se trate.

RRTC = Recaudación real anual del Territorio Común, incluido País Vasco, por el Impuesto Especial de que se trate.

RRAD = Recaudación real anual por Importaciones por el Impuesto Especial de que se trate.

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IIEE

---

$$\text{Ajuste} = a \cdot \text{RRAD} + (a - b) H$$

$H = (RRN : b)$  si  $RRN : (RRN + RRTC) \leq b$   
Recaudación real obtenida menor de la  
esperada

$H = [RRTC : (1-b)]$  si  $RRN : (RRN + RRTC) > b$  Caso contrario

# **CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IIEE**

---

$$\text{Ajuste} = a \cdot \text{RRAD} + (a - b) H$$

## **COMPARACIÓN CON AJUSTE IVA:**

- Igualmente se ajusta a consumo
- Sin embargo se parte de Recaudación
- En IIEE se compara con resto de Estado. En IVA no se toma País Vasco
- Existe horquilla igual aunque en Hidrocarburos el límite es 7%.

# **CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: IIIE: Labores de Tabaco**

---

$$\text{Ajuste} = a''' \cdot \text{RRTC} - [(1 - a''') \text{RRN}]$$

RRN = Recaudación real anual de Navarra por el Impuesto Especial sobre las Labores del Tabaco.

RRTC = Recaudación real anual del Territorio Común, incluido País Vasco, por el Impuesto Especial sobre las Labores del Tabaco. (Incluido Aduanas)

$a''' = (\text{Valor de Labores de Tabaco suministradas a Expendedurías de Tabaco y Timbre situadas en Navarra}) : (\text{Valor Labores de Tabaco suministradas a Expendedurías de Tabaco y Timbre situadas en Territorio de aplicación del Impuesto})$

Supone una cierta "trazabilidad" del producto

# **CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: Cuantificación y Liquidación**

---

## **Art. 66: Proc. Similar Aportación**

- Por acuerdo Administraciones tomado en Comisión Coordinadora (CC)
- DT 3ª y 4ª Convenio repiten los índices ¿necesarias?
- Cálculo ¿cada quinquenio? Experiencia 2015-19
- Establece horquilla para IVA e IIEE que se concreta en CC



# **CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: Cuantificación y Liquidación**

---

## **Forma liquidación: acuerdo CC**

- Trimestralmente: marzo, junio...
- Extrapolando datos meses conocidos
- Diciembre: ajuste provisional + trim
- Definitivo: marzo año siguiente
- Recaudaciones certificadas por la Intervención de cada Administración

# **CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: Evolución de Índices IVA**

---

	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>c-d</b>
<b>IVA 2016</b>	<b>1,76%</b>	<b>0,66%</b>	<b>1,10%</b>
<b>IVA 2012-2015 (*)</b>	<b>1,699%</b>	<b>0,693%</b>	<b>1,006%</b>
<b>IVA 2011</b>	<b>1,699%</b>	<b>1,385%</b>	<b>0,314%</b>
<b>Diferencia 2016-2011</b>	<b>0,061%</b>	<b>-0,725%</b>	<b>0,786%</b>

(\*) Y comparación con sistema anterior – 25 mill.

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: Evolución de Índices

	IVA	Alcohol	Cerveza	Hidrocarburos
	c	a	a'	a''
Índices anteriores	1,70%	1,60%	1,60%	2,00%
Quinq. 2015-2019	<b>1,76%</b>	<b>1,70%</b>	<b>1,70%</b>	<b>2,56%</b>
Diferencia	0,06%	0,10%	0,10%	0,56%
	d	b	b'	b''
Índices anteriores	0,69%	5,90%	2,10%	2,71%
Quinq. 2015-2019	<b>0,66%</b>	<b>6,03%</b>	<b>0,05%</b>	<b>2,10%</b>
Diferencia	-0,03%	0,13%	-2,05%	-0,61%
	c-d	a-b	a'-b'	a''-b''
Indices anteriores	1,01%	-4,30%	-0,50%	-0,71%
Quinq. 2015-2019	<b>1,10%</b>	<b>-4,33%</b>	<b>1,65%</b>	<b>0,46%</b>

# **CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES:**

## **Evolución de Índices: Tabaco**

---

<b>AÑO</b>	<b>Índice tabaco</b>
<b>2010</b>	<b>2,0667%</b>
<b>2011</b>	<b>2,1431%</b>
<b>2012</b>	<b>2,1365%</b>
<b>2013</b>	<b>2,1523%</b>
<b>2014</b>	<b>2,1196%</b>
<b>2015</b>	<b>2,0794%</b>
<b>2016</b>	<b>2,0826%</b>

# CÓMO SE APLICAN LOS AJUSTES: Evolución de Importes

	Nuevos índices y métodos quinquenio 2015-2019			
	Definitivos		Provisional	Estimado
	2015 (*)	2016	2017	2018
<b>IVA</b>	817.547.031	852.711.044	864.083.699	894.375.363
<b>Alcohol</b>	-38.273.102	-37.611.727	-36.941.184	-37.707.036
<b>Cerveza</b>	4.471.818	5.402.305	5.545.000	5.475.094
<b>Hidrocarburos</b>	-26.217.881	58.197.888	69.521.784	80.888.727
<b>Tabaco</b>	13.489.680	11.128.545	10.053.721	14.743.978
<b>Total</b>	<b>771.017.546</b>	<b>889.828.055</b>	<b>912.263.020</b>	<b>957.776.126</b>
	(*) Sistema del Quinquenio anterior			

# **AJUSTES: POSIBLES CAMBIOS PARA EL FUTURO**

---

- Estudio de ajustes directos, influencia del comercio electrónico
- Superación efecto H (Recaud. total):
  - Mayor incentivo a la gestión
  - Descenso conflictos reglas de atribución
- Hidrocarburos: aplicación directa de la trazabilidad
- IVA: relación Navarra-resto Estado