

1.- SARRERA

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzko martxoaren 27ko 4/2007 Foru Arauak 48. artikuluan ezartzen duenez, zergei eragiten dieten gastu fiskalak aurrekontuetan jaso behar dira. Bestalde, irailaren 27ko 1/1994 Legegintza Dekretuak, Euskadiko Aurrekontu Erregimenari buruz indarrean dauden lege xedapenen testu bategina onartzen duenak, 5. artikuluan xedatutakoaren arabera, Euskal Autonomia Erkidegoko aurrekontuen barruan Euskal Herriko aurrekontu gastuei laguntzeko foru aldundiek egiten dituzten ekarpenen onura fiskalei buruz Herri Finantzen Euskal Kontseiluak ematen duen informazioa jasoko da.

Gastu Fiskalen Aurrekontua (GFA) definitu beharko balitz, funtsean honako hau dela esan liteke: espresio zifratu bat, ekitaldi batean sarrera fiskalek izan dezaketen murrizpena adierazten duena zerga onurak eman direlako helburu ekonomiko eta sozial jakin batzuk lortzeko.

Jakina denez, gastu fiskalek nabarmen urritzen dituzte baliabide publikoak. Hortaz, gastu horiek aurrekontuan duten eragina ongi ezagutzeak aukera ematen digu zehazteko zenbat diru zuzentzen den aurrekontuan zergaz kanpoko helburuak lortzeko (familiak babestea edo inbertsio enpresariala sustatzea). Baina horretaz gain, aurrekontua gardena izaten ere laguntzen du, iritzi publikoari ezagutarazten zaiolako nora zuzentzen diren interes orokorra betetzeko egiten diren ahaleginak eta zein sakrifizio dakarren diru-bilketan zerga onurak emateak, horiek hobeto kontrolatzeaz batera.

Gastu fiskalen aurrekontuak gaurko Herri Ogasunean garrantzi handia badu ere, adostasun falta nabaria antzematen da gastuak eta zerga onurak kalkulatzeko metodologian, garrantzian eta esanahian; gastu fiskal desberdinen arteko erlazioak dituen ondorioak ebaluatzea zaila gertatzen da, ezinezkoa da gastu horien gorabeherak subjektu pasiboen portaeran dituzten eraginak zehaztea, datuak ez dira behar adinakoak, arazo estatistikoak eta iturrien kalitatea ere hor

1.- INTRODUCCIÓN

La Norma Foral 4/2007, de 27 de marzo, de Régimen Financiero y Presupuestario del Territorio Histórico de Gipuzkoa establece en su artículo 48 que se deberá consignar el importe de los gastos fiscales que afecten a los tributos. Además, el artículo 5 del Decreto Legislativo 1/1994, de 27 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, dispone que los presupuestos de la Comunidad Autónoma deberán consignar la información que facilite el Consejo Vasco de Finanzas Públicas sobre los beneficios fiscales correspondientes a las Aportaciones que efectúen las Diputaciones Forales como contribución a los gastos presupuestarios del País Vasco.

En esencia, el Presupuesto de Gastos Fiscales (PGF), puede definirse como la expresión cifrada de la disminución de ingresos tributarios que, previsiblemente, se producirá en un ejercicio como consecuencia de la concesión de beneficios fiscales orientados al logro de determinados objetivos de política económica y social.

Un buen conocimiento de la incidencia presupuestaria de los gastos fiscales, los cuales suponen una importante merma de los recursos públicos, permite no sólo determinar la aportación del Presupuesto a fines extrafiscales tan diversos como la protección a la familia o el fomento de la inversión empresarial, sino que ayuda a la transparencia presupuestaria, al dar conocimiento a la opinión pública sobre dónde se dirigen los esfuerzos en aras de cumplir el interés general y cuál es el sacrificio recaudatorio que comportan los beneficios fiscales, impulsando a su vez un mayor control de los mismos.

A pesar de la importancia que el PGF tiene en la Hacienda Pública moderna, existe una falta clara de consenso respecto al significado, alcance y metodología de estimación de los gastos o beneficios fiscales; hay dificultad en evaluar los efectos derivados de la interrelación de los distintos gastos fiscales, imposibilidad de determinar los efectos que provocan las alteraciones de los gastos fiscales en el comportamiento de las sujetos pasivos, problemas

daude, etab...

Oztopo horien guztien aurrean, eta gastu fiskalak, beste figura tributarioak barne, hobeto ezagutzuz joan ahal izateko, ezinbesteko iritzi zaio Euskal Autonomia Erkidegoko hiru lurralde historikoetan komuna izango den metodologia bat finkatzeari datuak bateratzearen.

Euskadiko Zergen Koordinaziorako Organoan (EZKO) xede horrekin eratu den lan taldean hainbat azterketa eta analisi egin dira ez bakarrik koordinazio, harmonizazio eta berriztapen hori hobetzeko, baita gastu fiskalen aurrekontua hobeto kalkulatu eta kuantifikatzeko ere.

Laburbilduz, honela definitu liteke gastu fiskala: sarrerak gutxitzea salbuespenak, hobariak, murrizpenak eta desgrabazioak direla medio. Zergak, horren ondorioz, alden egiten dira beren egitura orokorretik, eta helburu ekonomiko-sozialak dituzten subjektu, ekintza edo jarduera jakin batzuen aldeko diskriminazioak ekartzen dituzte.

Beraz, eta definizioan adierazi denaren arabera, gastu fiskalak honako hauek izan daitezke:

- Zerga salbuespenak edo oinarri ezargarririk kanpo geratzen diren errentak. "Salbuespen teknikoak" eta "zergapetu gabeko kasuak" ez dira gastu fiskaltzat hartzen.
- Oinarri ezargarraren murrizpenak edo oinarri ezargarrira lortzeko errenta gordinetik murriztutako kopuruak.
- Kreditu fiskalak edo zergaren kuotatik kendutako kopuruak.
- Zerga tasa bereziak edo, talde nahiz jarduera jakin batzuen mesederako, tarifan sartzen diren tasa murriztuak.

de carencia de datos, problemas estadísticos, calidad de fuentes, etc.

Todas estas dificultades, junto a la necesidad de avanzar en el mejor conocimiento de los gastos fiscales, incluyendo, también, otras figuras tributarias, han hecho necesaria la obtención de una metodología común a los tres Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, que haga posible la consolidación de los datos.

En el grupo de trabajo constituido al efecto en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE), se han realizado diversos estudios y análisis no sólo para mejorar esa coordinación, armonización y renovación, sino también para mejorar en la estimación y cuantificación del PGF.

Resumiendo, podemos definir el gasto fiscal como la minoración de los ingresos debido a las exenciones, bonificaciones, reducciones y desgravaciones que apartan a los tributos de su estructura general y constituyen discriminaciones en favor de determinados sujetos, actuaciones o actividades dirigidas a la consecución de determinados objetivos económico - sociales.

Por tanto, y según se expresa en la definición, los gastos fiscales podrán adoptar las siguientes formas:

- Exenciones fiscales o rentas que quedan excluidas de la base imponible. No se consideran gasto fiscal las denominadas "exenciones técnicas" y los "supuestos de no sujeción".
- Reducciones de la base imponible o cantidades deducidas de la renta bruta para conseguir la base imponible.
- Créditos fiscales o cantidades deducidas de la cuota impositiva.
- Tipos impositivos especiales o tipos reducidos introducidos en la tarifa que intentan beneficiar a determinados grupos o actividades.

2.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA KALKULURAKO METODOLOGIA

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan “Sarrerren galera” kuantifikatzeko metodoa erabili da. Honela definitu liteke sarrerren galera: xedapen batek pizgarri jakin bat ezartzeagatik sarrera fiskalean gertatzen den murrizpenaren zenbatekoa.

“Kutzako irizpidea” edo sarrerak gutxitzen diren unea kontuan hartuz baloratzen da.

Oro har bi teknika mota erabili badira ere, badira zenbait kasu, BEZa eta zerga berezi jakin batzuk adibidez, metodologia zehatzagoa behar dutenak:

- 1) Simulazio teknikak: zergadun guztiak edo horien lagin adierazgarri bat hartuz, eta beharrezko aldaketak eginez, posible da onura fiskalen eragina zergadun bakoitzeko ezagutzea eta, emaitzak batu ondoren, zenbateko osoa lortzea.
- 2) Gastu fiskalen kontzeptu desberdinek aurreko ekitaldian izan duten bilakaera ezagutu ondoren, gastu horiek 2009. urtera proiektatzen dira BPG nominala gehituz. Aurreko ekitaldian eta urte horretan aplikatu den zerga araudia behin ezagututa egiten da hori.

Tributu bakoitzari buruz dagoen informazio fiskalak eta aztertzen den gastu fiskalaren izaerak erabakitzen dute zein metodo erabili kasu bakoitzean.

Errenta Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren gastu fiskalei dagokienez, oso informazio zehatza eskaintzen dugu. Bi arrazoi daude horretarako: batetik, zerga horien inguruan estatistika ugari eskura izatea eta, bestetik, zerga onuretako batzuk zergadunek berek beren urteko likidazioetan aitortzea.

2.- ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES METODOLOGÍA DE CÁLCULO

Para la contabilización de los gastos fiscales se adopta el método de cuantificación de la “pérdida de ingresos”, definida como el importe en el cual el ingreso fiscal se reduce a causa de la existencia de una disposición particular que establece el incentivo del que se trate.

Su valoración se efectúa de acuerdo con el “criterio de caja” o momento en que se produce la merma de ingresos.

En general, se han utilizado dos tipos de técnicas, si bien hay casos excepcionales como el IVA y ciertos impuestos especiales, que precisan una metodología más concreta:

- 1) Técnicas de simulación: tomando bien la totalidad o bien una muestra representativa de contribuyentes, y realizando las modificaciones oportunas se logra determinar contribuyente a contribuyente el impacto de los beneficios fiscales, para después agregando obtener el importe total.
- 2) Partiendo de la evolución observada en ejercicios precedentes en los diferentes conceptos de gastos fiscales, proyectarlos posteriormente al año 2009 mediante el incremento del PIB nominal, conocida la normativa tributaria aplicada en los ejercicios anteriores y en ese año.

La información fiscal disponible sobre cada tributo y el carácter del propio gasto fiscal objeto de análisis, es el que determina el método elegido en cada caso.

En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades se ofrece información detallada de los gastos fiscales correspondientes, por una parte porque se posee una importante serie estadística del impuesto, y por otra, por el hecho de que algunos de los beneficios fiscales sean declarados por los propios contribuyentes en sus liquidaciones anuales.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primen gaineko Zergan eta Zerga Bereziatan) zailagoa da gastu fiskalak zenbatekoak izan daitezkeen kalkulatzeko. Horien izaera dela eta (salbuespenak eta tasa-aldaketak direlako batik bat), eskura dugun informazio fiskala ez da nahikoa gertatzen. Horrelakoetan, aitortutako datu fiskalak, urte desberdinetako araudiak eta albuespenei buruzko datu ekonomikoak aztertzeaz gainera, beste administrazio batzuek (foru administrazioek eta Administrazio Zentralak) aurreko ekitaldietako aurrekontuetan jasotako gastuak ere hartu ditugu erreferentzia gisa.

3.- ARAUDIAREN ALDAKETAK 2009an

Zuzeneko hiru zerga nagusietan, hau da, errenta zergan, ondarearen gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan, 2008ko zerga ekitaldirako (2009an aurkeztuko diren aitortpenetarako) sartu diren edo sartzeko dauden aldaketak direla-eta, zuhurtasun handiz interpretatu behar ditugu aurreko ekitaldietako estimazioekin egiten diren konparazioak.

PFEZren kasuan, uztailaren 9ko 3/2008 Foru Arauak, jarduera ekonomikoa sustatzeko zerga neurriak onartu zituenak, 400 euroko kenkari orokorra ezarri zuen autoliquidazio bakoitzeko, eta zalantzarik gabe, kontzeptu hori gastu fiskaltzat hartu beharra dago.

Sozietateen gaineko Zergaren kasuan, gastu fiskala kalkulatu da Diputatuen Kontseiluak 2008ko urriaren 8an onartutako proiektuan jasotako aldaketak onartuko direlakoan. Une hauetan tramitazio prozesuan dago proiektua Gipuzkoako Batzar Nagusietan. Aldaketa nagusi hauek ekarri ditu gastu fiskaltzat hartzen diren kontzeptuetan:

- Enpresak atzerrian kokatzeko egindako inbertsioei kendu egin zaie oinarri ezargarrian zuten kenkaria.
- %28ko karga tasa orokorra ezarri da (%32,6 lehen); enpresa txikientzat %24koa izango da

En otros impuestos, (Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre Primas de Seguros e Impuestos Especiales) las dificultades para estimar los gastos fiscales son mayores. El carácter de los mismos (principalmente exenciones y variaciones en los tipos) hace que la información fiscal de que se dispone no sea suficiente. En estos casos, además de analizar los datos fiscales declarados, la normativa vigente en los diferentes años y datos económicos relacionados con las exenciones, se toman como referencia los gastos presupuestados por otras Administraciones (Forales y Central) en ejercicios precedentes.

3.- CAMBIOS NORMATIVOS EN 2009

Las modificaciones normativas introducidas, o que se van a introducir, para el ejercicio fiscal de 2008 (declaraciones a presentar en 2009) en los tres impuestos directos más importantes, IRPF, Impuesto sobre el Patrimonio e Impuesto sobre Sociedades, hacen que las comparaciones con estimaciones de ejercicios precedentes deban interpretarse con mucha prudencia.

En el caso del IRPF, la Norma Foral 3/2008, de 9 de julio, por la que se aprueban medidas fiscales para incentivar la actividad económica, introduce una deducción general de 400 euros por cada autoliquidación, concepto que claramente debe ser considerado gasto fiscal.

En el caso del Impuesto sobre Sociedades, las estimaciones de gasto fiscal se han realizado bajo el supuesto de que se aprueban las modificaciones planteadas en el Proyecto aprobado por el Consejo de Diputados el 8 de octubre de 2008 y que actualmente sigue su proceso de tramitación en las Juntas Generales de Gipuzkoa. Los principales cambios que introduce en conceptos considerados gasto fiscal son:

- Desaparece la deducción en base imponible por los importes de las inversiones realizadas para la implantación de empresas en el extranjero.
- Se establece un tipo de gravamen general del 28% (antes 32,6%); para las pequeñas

tasa hori (lehenago, aurreneko 100.000 euroko oinarriari %30 aplikatzen zitzaion eta gainerakoari tasa orokorra); aseguru mutuak, elkargo profesionalak, irabazi asmorik gabeko erakundeak, etab... %21eko tasa aplikatuta zergapetuko dira (%25 lehen).

- Kooperatiben zerga araubidea ere aldatu da: babestuei %21etik %20ra aldatu zaie zerga tasa; enpresa txikitzat hartzen diren kooperatiben kasuan, %18ko tasa bakarra aplikatuko da, eta ez lehen bezala: %19 (aurreneko 100.000 eurotarako) eta %21 (gainerako oinarriarako).
- Kuotako kenkarien barruan, batzuk desagertu egin dira: I) informazioaren eta komunikazioaren teknologiak sustatzea, ii) errenta aldakorreko baloreak eskuratzea, eta iii) haur hezkuntzako lehen zikloa ematera zuzendutako lokaletan egindako inbertsio eta gastuak. Aldiz, beste batzuk berriak dira: i) familia enpresaren protokoloa egilestea, ii) berdintasun planak egin eta ezartzea, eta iii) berrikuntza ez-teknologikoko jarduerak egitea. Bestalde, kenkari aplikagarrien mugan ere sartu dira aldaketak. Horrela, enplegu sorrera eta lanbide heziketako gastuak kuotan mugatutako kenkariak izango dira aurrerantzean. Aldiz, I+G jarduerak eta berrikuntza teknologikokoak kuotan mugatu gabeak izango dira.

Ondarearen gaineko zergari dagokionez, badirudi zerga hau kentzeko asmo sendoa dagoela 2008ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. Oraindik horri buruzko arau proiekturik prestatu ez bada ere, erabaki da hari dagokion apartatua ez sartzea 2009ko Gastu Fiskalen Aurrekontuan.

4.- 2009ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

2009. urterako aurrekontuetan 2.206.337 mila euroko gastu fiskalak jaso dira guztira. Sarrera tributario teorikoak hartzen baditugu, hau da, Herri Finantzen Euskal Kontseiluari atxikitako zergen bidez espero diren sarrerak gehi aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoa, gastu fiskalak sarrera teoriko horien %33,7 dira.

empresas el tipo será del 24% (antes 30% para los primeros 100.000 euros de base y tipo general al resto); para las mutuas de seguros, colegios profesionales, entidades sin fines lucrativos, etc., se establece un tipo del 21% frente al 25% anterior.

- Se modifica el régimen fiscal de las cooperativas: las protegidas pasan a tributar del 21% al 20%; las cooperativas que se consideran pequeña empresa del 19% (primeros 100.000 euros) y 21% (resto de la base) al 18% por la totalidad.
- Dentro de las deducciones en cuota desaparecen: i) fomento de las tecnologías de información y de la comunicación, ii) adquisición de valores de renta variable y iii) inversiones y gastos en locales para prestar el servicio de primer ciclo de educación infantil. Se establecen una serie de nuevas deducciones: i) por otorgamiento del protocolo de empresa familiar, ii) por elaboración e implantación de planes de igualdad y iii) por actividades de innovación no tecnológica. Por otro lado también se dan modificaciones en el límite de las deducciones aplicables; así pasan a ser deducciones con límite: creación de empleo y gastos en formación profesional; pasan a ser deducciones sin límite: actividades en I+D e innovación tecnológica.

En el caso del Impuesto sobre el Patrimonio, parece que existe una clara intención de suprimirlo con efectos desde el 1 de enero de 2008. Si bien todavía no existe ningún proyecto normativo que así lo recoja, se ha decidido que el apartado relativo al mismo quede eliminado del Presupuesto de Gastos Fiscales de 2009.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2009

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2009 ascienden a 2.206.337 miles de euros, lo cual representa el 33,7% de los ingresos tributarios teóricos (suma de los ingresos por tributos afectos al Consejo Vasco de Finanzas Públicas y del importe estimado de los propios gastos fiscales).

Ondoko bi tauletan 2009. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2008ko eta 2009ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa eginda.

Dena den, eta txosten honetako aurreko puntuan aipatu dugun bezala, 2009ko gastu fiskalen aurrekontuak hainbat araudi aldaketa dakar aurreko urtearen aldean. Horrek zuhurtasunez jokatzera behartzen gaitu aurreko ekitaldietako estimazioekin egindako konparazioak interpretatzerakoan.

En los dos cuadros siguientes se ofrece, por una parte, la comparación entre la previsión de gastos fiscales y la previsión de ingresos por Tributos Concertados para el año 2009 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2008 y para el año 2009.

De todas formas y como ya hemos comentado en el punto anterior de esta memoria, el PGF de 2009 incorpora modificaciones normativas importantes respecto al año anterior. Esto hace que las comparaciones con estimaciones de ejercicios precedentes deban interpretarse con mucha prudencia.

**ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2009 URTEAN
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2009**

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	1.442.580	816.670	36,1
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	514.530	193.644	27,3
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. Sucesiones y donaciones	25.760	0	0,0
Bestelakoak / Otros	9.290	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	1.992.160	1.010.313	33,6
Ondare eskualdaketa eta E.J.D. zerga / Impto. transmisiones patrim. y A.J.D.	116.800	33.574	22,3
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.644.857	1.088.031	39,8
Zerga bereziak / Impuestos especiales	505.120	67.107	11,7
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	27.040	6.928	20,4
Zenbait hidro. txikizkako salm. zerga / Impto. ventas minoristas deter. hidrocar.	18.637	383	2,0
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	2.312.453	1.196.024	34,1
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	37.490	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	4.342.103	2.206.337	33,7

(Mila eurokotan / En miles de euros)

2009O GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2009Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2008 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2009 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2009/2008 (%)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	677.063	816.670	20,6
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	232.179	193.644	-16,6
Ondarearen gaineko zerga / Impto. Sobre el patrimonio	59.214	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	968.456	1.010.313	4,3
Ondare eskualdaketa eta E.J.D. zer. / Impto. Trans. Patrimoniales y A.J.D.	41.785	33.574	-19,6
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.010.844	1.088.031	7,6
Zerga bereziak / Impuestos especiales	59.996	67.107	11,9
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	5.840	6.928	18,6
Zenbait hid. txikizkako salmenten zer. / Impto. vtas min. deter. hidrocarburos.	312	383	22,4
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.118.778	1.196.024	6,9
GUZTIRA / TOTAL	2.087.233	2.206.337	5,7

(Mila eurokotan / En miles de euros)

5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2009rako aurreikusi diren gastu fiskalak 816.670 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %36,1. 2008ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %20,6 handiagoak dira, araudian sartu diren aldaketak kontuan hartuta.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2006ko PFEZari dagozkio, hau da, 2007an likidatutakoari. 2009. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu historikoak eta jarduera ekonomikoaren eta lan merkatuaren bilakaerari buruzko aurreikuspenak hartu dira kontuan, araudiak ekitaldian izan dituen aldaketak ahaztu gabe.

Jarraian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako gastu fiskalen zerrenda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da

5.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el año 2009 ascienden a 816.670 miles de euros, lo cual representa un 36,1% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 20,6% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2008, teniendo en cuenta las modificaciones normativas introducidas.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2006, liquidado en 2007. Para su proyección al año 2009 se tienen en cuenta tanto los datos históricos disponibles como las previsiones sobre la evolución de la actividad económica y del mercado de trabajo, sin olvidarnos de los cambios normativos del ejercicio.

A continuación se pasa a exponer la relación de gastos fiscales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Sin embargo, es

2009. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2008ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2009. urtean egiten dela.

5.1. Salbuespenak

5.1.1. Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea

Salbuespenak ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziak hartzen ditu, zenbatekoa beste ohiko etxebizitza baten erosketan berrinbertitzen denean.

Aldagai hau zergaren urteko aitorenpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola (%18). Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2008ko aitorena 2009an aurkezten da), hainbat adierazle erabiltzen dira, esatera baterako, kontzeptu horrek aurreko urteetan izandako bilakaera. Horrekin konpondu egiten dugu eskura dauden datuen eta prestatzen ari den aurrekontuaren arteko desfase temporal.

40.140 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2009rako.

5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euro

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita.

Kalkulua simulazio bidez egiten da, eta hau da, suposatzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola (%18).

6.694 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2009rako.

5.2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak

Gastu fiskalaren zenbatekoa zergadunak banan-banan hartuta kalkulatu da, eta murriztu den kuota osoaren eta murriztu gabekoaren arteko diferentziak ematen du gastu fiskala.

preciso matizar que los gastos fiscales imputables al año 2009 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2008, la cual se efectúa en el 2009.

5.1. Exenciones

5.1.1. Reinversión en vivienda habitual

La exención hace referencia a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de la vivienda habitual en el caso de reinversión en la adquisición de una nueva vivienda habitual.

Al tener esta variable reflejo en las declaraciones anuales del impuesto, el método utilizado es el de simulación, suponiendo que la parte exenta tributa al tipo de la base liquidable del ahorro (18%). El resultado así obtenido se proyecta al ejercicio correspondiente (declaración del 2008 a presentar en 2009) mediante el uso de indicadores tales como la evolución del mismo concepto en años anteriores. De esta manera logramos corregir el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando.

El gasto fiscal estimado para 2009 asciende a 40.140 miles de euros.

5.1.2. 1.500 euros por dividendos

Los dividendos y participaciones en beneficios están exentos con un límite de 1.500 euros.

El cálculo se realiza mediante simulación, suponiendo que la parte exenta tributa al tipo de la base liquidable del ahorro (18%).

El gasto fiscal estimado para 2009 asciende a 6.694 miles de euros.

5.2. Reducciones de la base imponible

La cuantía de gasto fiscal se determina contribuyente a contribuyente, como la diferencia entre la cuota íntegra con reducción y la cuota íntegra sin reducción.

5.2.1. Lan etekinen murrizpena

Lan etekinak jasotzen dituzten zergadunek 3.000 eta 4.650 euro bitarteko murrizpena egin ahal izango dute, aipatutako etekinen zenbatekoa zein den. Gainera, etekina jasotzen duena aktiboan dagoen langile ezindua baldin bada, murrizpena %100 edo %250 gehituko da, bere minusbaliotasun mailaren arabera.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 264.065 mila eurokoa izatea espero da.

5.2.2. Murrizpena pentsio planetan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egindako ekarpenengatik.

Oro har, urtean gehienez egin daitekeen murrizpena 8.000 eurokoa da, baina zenbateko hori gehitu egiten da adinaren arabera (52 urtetik gorako kasuan) eta pertsona minusbaliatuentzat. Oinarri ezargarria txikia izateagatik murriztu gabe geratzen diren kopuruak hurrengo bost ekitaldietako aitorpenetara eraman ahal izango dira.

165.994 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2009. urterako.

5.2.3. Baterako tributazioa

Batera tributatzeagatik aplikatzen den murrizpenak kuotan duen eragin bezala kalkulatu da gastu fiskala (ken errentak metatzearen ondorioz kalkuluan gertatzen den gehiegizko kopuruagatik egin beharreko doiketa).

2009. urterako kalkulatu den gastu fiskala 64.744 mila eurokoa da.

5.3. Kuotako kenkariak

2006. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2007an likidatutako aitorpenarena), 2008. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta araudian gerta daitezkeen aldaketak kontuan hartuz.

5.2.1. Reducción por rendimientos de trabajo

Los contribuyentes que perciban rendimientos de trabajo, podrán aplicarse una reducción de entre 3.000 y 4.650 euros, dependiendo del importe del citado rendimiento. Además si el perceptor del rendimiento es un trabajador en activo discapacitado, la reducción se incrementará en un 100% o 250%, dependiendo de su grado de minusvalía.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 264.065 miles de euros.

5.2.2. Reducción por aportaciones a Planes de Pensiones (PP) y Entidades de Previsión Social Voluntaria (EPSV)

En general, la cantidad máxima de reducción es de 8.000 euros anuales, si bien se incrementa en función de la edad a partir de 52 años y para personas con minusvalía. Las cantidades que no hubieran podido ser objeto de reducción, al no tener la base imponible la suficiente magnitud, podrán trasladarse a las declaraciones de los cinco ejercicios siguientes.

Se estima un gasto fiscal para el año 2009 de 165.994 miles de euros.

5.2.3. Tributación conjunta

El gasto fiscal se estima como el efecto en cuota de la aplicación de la reducción por tributación conjunta (menos un ajuste por el efecto del exceso en el cálculo como consecuencia de la acumulación de rentas).

Se estima para 2009 un gasto fiscal de 64.744 miles de euros.

5.3. Deducciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2006 (declaración liquidada en 2007), se proyecta dicha cuantía al año 2008, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los posibles cambios normativos.

5.3.1. Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria

400 euroko kenkari orokorra aplikatu ahal izango da autoliquidazio bakoitzeko.

112.617 mila eurokoa da kalkulatu den gastu fiskala.

5.3.2. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik

Oro har %20ko kenkaria egin ahal izango da ohiko etxebizitza errentan hartzeko zergaldian ordaindutako kopuruengatik (1.600 euroko mugarekin urtean). Besteak beste, zergadunek 35 urte baino gutxiago dituztenean edo familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).

2009. urterako 15.247 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

5.3.3. Kenkaria ohiko etxebizitza erosi eta birgaitzeagatik

Zergadunek %18ko kenkaria aplikatu ahal izango dute ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabilitako zenbatekoengatik edo, ohiko etxebizitzan inbertitzeko erabili diren besteen kapitalak direla-eta ordaindutako interesengatik. 2.160 eurokoa izango da urteko muga. 35 urtetik beherako zergadunek edo familia ugarien titularrek %23 kendu ahal izango dute, 2.760 euroko mugarekin.

Kontzeptu honengatik 128.593 mila euroko gastu fiskala espero da 2009rako.

5.3.4. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

Kreditu entitateetan gordailutzen diren diru-kopuruak, hau da, "etxebizitza kontuak" izenez ezagunak direnak, subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko bakarrik erabiltzen badira, %18ko kenkaria dute.

2009. urterako aurreikusi den gastu fiskala 9.544 mila eurokoa da.

5.3.1. Deducción para incentivar la actividad económica

Se podrá aplicar una deducción general de 400 euros por cada autoliquidación.

El gasto fiscal estimado asciende a 112.617 miles de euros.

5.3.2 Deducción por alquiler de vivienda habitual

Con carácter general podrán deducirse el 20% (con un límite de 1.600 euros anuales) de las cantidades satisfechas en el ejercicio por el alquiler de la vivienda habitual. Entre otros, en el caso de personas menores de 35 años o titulares de familia numerosa el porcentaje se eleva al 25% (con un límite de 2.000 euros).

Se estima un gasto fiscal para el año 2009 de 15.247 miles de euros.

5.3.3. Deducción por adquisición y rehabilitación de vivienda habitual

Los contribuyentes pueden deducirse el 18% tanto de las cantidades destinadas a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual, como de los intereses satisfechos por la utilización de capitales ajenos utilizados en la inversión de la vivienda habitual, con un límite anual de 2.160 euros. Los contribuyentes menores de 35 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 23% con un límite de 2.760 euros.

El gasto fiscal estimado para el año 2009, por este concepto, es de 128.593 miles de euros.

5.3.4. Deducción por aportaciones a cuentas vivienda

Las cantidades que se depositen en Entidades de Crédito, siempre que los saldos de las mismas se destinen exclusivamente a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual del sujeto pasivo, es decir, las conocidas como "Cuentas vivienda" desgravan el 18%.

El gasto fiscal previsto para el año 2009 asciende a 9.544 miles de euros.

5.3.5. Kenkaria enpresa eta lanbide jardueretan inbertitzeagatik

Enpresari eta profesionalek zuzeneko zenbatespena erabiltzen badute, Sozietateen gaineko Zergan aplikatzen diren zerga-pizgarriak Errenta Zergan ere aplikatzen zaizkie portzentaje eta kenkari muga berdinekin.

Kontzeptu honengatik 1.302 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2009. urterako.

5.3.6. Kenkariak mezenasgo jarduerengatik

Fundazioen zerga erregimenari buruzko araudiak eta ekimen pribatuari interes orokorreko jardueretan parte hartzeagatik zerga-pizgarriak ematekoak zerga honetarako aurreikusten dituzten kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 4.773 mila eurokoa da.

5.3.7. Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik

Zergadunek %10eko kenkaria aplika dezakete, 1.800 euroko mugarekin urtean, lan egiten duten entitateko edo sozietate taldeko beste edozein enpresako akzio edo partaidetzak erosi edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik.

Kontzeptu honengatik 30 mila euroko gastu fiskala aurreikusit da.

5.3.8. Kenkaria jarduera ekonomiko bat hasteko kreditu entitateetan egiten diren gordailuengatik

Kreditu entitateen kontuetan sartutako kopuruengatik subjektu pasiboek %10eko kenkaria egin dezakete, 2.000 euroko mugarekin, baldin eta, 3 urteko epea igaro baino lehen, kopuru horiek jarduera ekonomiko bat hasteko beharrezkoak diren gastu eta inbertsioetarako bakarrik erabiltzen badituzte.

5.3.5. Deducción por inversión en actividades empresariales y profesionales

Los incentivos fiscales de aplicación en el Impuesto sobre Sociedades son, asimismo, aplicables en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los empresarios y profesionales en régimen de estimación directa, en iguales porcentajes y límites de deducción.

Se estima por este concepto un gasto fiscal durante 2009 de 1.302 miles de euros.

5.3.6. Deducciones por actividades de mecenazgo

Los contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en la normativa reguladora del régimen fiscal de fundaciones y de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 4.773 miles de euros.

5.3.7. Deducción por participación de los trabajadores en la empresa

Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10%, con un límite anual máximo de 1.800 euros, de las cantidades satisfechas en metálico en el periodo impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en cualquiera del grupo de sociedades, en la que presten sus servicios como trabajadores.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 30 mil euros.

5.3.8. Deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica

Los sujetos pasivos podrán deducirse el 10%, con un límite de 2.000 euros, sobre las cantidades depositadas en cuentas de entidades crediticias, siempre que se destinen exclusivamente (antes del transcurso de 3 años) a la realización de gastos e inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica.

Kontzeptu honengatik 25 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.3.9. Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik

Zergadunek %30eko kenkaria egin ahal izango dute langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik.

2.902 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Jarraian, 2009. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2008. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 25 mil euros.

5.3.9. Dedución por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores

Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30% de las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajadores.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.902 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para el año 2009 y su comparación con el de 2008 por los principales conceptos.

ERRENTA ZERGA
2009. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO
KONPARAKETA
I.R.P.F.
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2009 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONT UA 2008 PRESUPUEST O	AURREKONT UA 2009 PRESUPUEST O	ALDAKETA VARIACION 2009/2008 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES			
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	38.802	40.140	3,4
Dibidenduak / Dividendos	9.262	6.694	-27,7
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE			
Pentsio planak eta bgaee / Planes de pensiones y epsv	160.461	165.994	3,4
Lan etekinen murrizpena / Reducción por rendimientos de trabajo	252.390	264.065	4,6
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	64.034	64.744	1,1
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA			
Jarduera ekonomikoa sustatzea / Impulso actividad económica	0	112.617	0,0
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	14.486	15.247	5,2
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	120.180	128.593	7,0
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	8.919	9.544	7,0
Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inversión actividades emp. y prof.	1.296	1.302	0,5
Langileek enpresan parte hartzea / Participación trabajadores en la empresa	28	30	10,0
Mezenazgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	4.410	4.773	8,2
Enpresako aurrezki-kontua / Cuenta ahorro empresa	23	25	10,0
Cuotas satisfechas a los sindicatos / Sindicatuei ordaindutako kuotak	2.774	2.902	4,6
GUZTIRA / TOTAL	677.063	816.670	20,6

(Mila eurokotan / En miles de euros)

6.- SOZIEATEEN GAINEKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 193.644 mila euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2009. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %27,3. 2008ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %16,6 txikiagoak dira. Beherakada hau, besteak beste, murgilduta gauden desazelerazio ekonomiko orokorragatik gertatu da. Gastu fiskaltzat jotzen diren kontzeptu guztien aurreikuspena 2009. urterako, 2008ko Gastu Fiskalen Aurrekontuko baina askoz ere txikiagoa da.

Txostena honetako hirugarren atalean aipatu bezala, sozietateen gaineko zergari lotutako gastu fiskala kalkulatzeko kontuan hartu dira Diputatuen Kontseiluak 2008ko urriaren 8an onartutako proiektuan jasota dauden aldaketak. Proiektua tramitazio fasean dago une hauetan Gipuzkoako Batzar Nagusietan.

6.1.- Zerga tasa bereziak

Tasa orokorraren arabera kalkulaturako kuota osoak "tasa bereziaren" arabera kalkulaturakoaren aldean duen diferentzia hartzen da gastu fiskaltzat.

Jarraian, talde nagusiak hartu eta horien gastu fiskala zein izan daitekeen azalduko dugu.

• Kooperatibak

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2009. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 9.427 mila eurokoa da.

• Inbertsio higikorreko sozietateak

Sozietate hauek %1 ordaintzen dute Sozietateen gaineko Zergan. Tasa orokorrera iritsi arteko diferentziak ematen du gastu fiskala.

Kontzeptu honengatik 631 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2009 ascienden a 193.644 miles de euros, lo cual representa un 27,3% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto y supone un descenso del 16,6% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2008. Este descenso es debido, entre otros, a la desaceleración económica general en las que estamos inmersos, las previsiones realizadas para el 2009 para todos los conceptos considerados gasto fiscal son muy inferiores a las realizadas para el PGF de 2008.

Tal y como mencionamos en el apartado tercero de esta memoria, el gasto fiscal asociado al Impuesto sobre Sociedades se estima teniendo en cuenta las modificaciones normativas planteadas en el Proyecto aprobado por el Conejo de Diputados el 8 de octubre de 2008 y que actualmente sigue su proceso de tramitación en las Juntas Generales de Gipuzkoa.

6.1.- Tipos impositivos especiales

Se considera como gasto fiscal la diferencia entre la cuota íntegra calculada al tipo general y la cuota al "tipo especial".

A continuación destacamos los grupos más significativos a los que procedemos a estimar su gasto fiscal.

• Cooperativas

El gasto fiscal estimado para el año 2009 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 9.427 miles de euros.

• Sociedades de Inversión Mobiliaria.

Este tipo de sociedades tributan en el Impuesto sobre Sociedades al 1%. La diferencia hasta el tipo general es lo que da lugar al gasto fiscal.

El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 631 mil euros.

• **Enpresa txikiak**

%24ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 21.162 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

• **Bestelako tasak**

Honako sozietateak biltzen ditu: aseguru mutuak, elkargo profesionalak, 5/1995 Foru Araura biltzen ez diren fundazio eta elkarteak,.. (%21eko tasa), 5/1995 Foru Araura bildutako fundazio eta elkarteak (%10eko tasa), eta ondare sozietateak (%18ko tasa).

305 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

6.2.- Kuotako hobariak

Neurri honek ondoko hauetan du batik bat eragina: bereziki babestutako kooperatiben taldean, kuota osoaren %50eko hobaria egiten zaielako, eta zerbitzu publiko lokal jakin batzuk eskaintzeagatik lortzen dituzten errentetan.

Kontzeptu honengatik 15.085 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2009. urterako.

6.3.- Kuotako kenkariak

Apartatu honetan sartzen dira hainbat inbertsio direla-eta kuotan egiten diren kenkariak.

Kuotako kenkariengatik 122.095 mila euroko gastu fiskala espero da 2009. urtean.

6.4.- Amortizazio askatasuna

Kasu jakin batzuetan, oinarri ezargarria kalkulatzeari begira, konputatu beharreko amortizazioa ondare elementuen benetako balio-galera baino handiagoa izatea onartzen da. Soberakin hori eta zerga-amortizazio askatasun hori kontabilitatez kanpoko doikuntza negatibo bat eginez konputatzen da kontabilitate emaitzan.

• **Pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 24%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 21.162 miles euros.

• **Resto de tipos**

Recoge a las sociedades que pueden tributar al 21% (mutuas de seguros, colegios profesionales, fundaciones y asociaciones que no acogen a la Norma Foral 5/1995,..) y al 10% (fundaciones y asociaciones que se acogen a la Norma Foral 5/1995); así como el tipo del 18% aplicable por las sociedades patrimoniales.

El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 305 miles euros.

6.2.- Bonificaciones en cuota

Esta medida afecta sobre todo al grupo de cooperativas especialmente protegidas, las cuales se ven beneficiadas por una bonificación del 50% de la cuota íntegra, y a las rentas obtenidas por la prestación de una serie de servicios públicos locales.

El gasto fiscal para el ejercicio 2009 por este concepto se estima en 15.085 miles de euros.

6.3.- Deducciones en cuota

En este apartado se incluyen las deducciones de cuota por inversiones realizadas.

El gasto fiscal para el año 2009, proveniente de las deducciones en cuota asciende a 122.095 miles de euros.

6.4.- Libertad de amortización

En determinados supuestos se permite computar a efectos de determinar la base imponible, una amortización superior a la depreciación efectiva de los elementos patrimoniales. Este exceso y libertad de amortización fiscal se computa mediante un ajuste extracontable negativo al resultado contable.

Kalkulurako metodoa

Abiapuntua enpresek amortizazio askatasunari buruz beren aitorpenetan adierazten dituzten kontabilitatez kanpoko doikuntzen datuak dira. Doikuntza bakoitzaren saldoari zerga tasa orokorra aplikatuz kalkulatzen da gastu fiskala.

Kalkulua egiteko erabilitako oinarri datuak 2006. urtekoak direnez (likidazioa 2007an egin zen) ateratzen den emaitza BPG nominala gehituz proiektatzen da 2008. urtera (2009an aurkezteko aitorpena).

Kontzeptu honengatik 3.265 mila euroko gastu fiskala kalkulatuta da.

6.5.- Aparteko mozkinak salbustea.

Enpresek aukera dute ibilgetu material eta inmaterialaren ondare elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako errentak oinarri ezargarrian ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira.

Kalkulurako metodoa

Enpresek beren urteko aitorpenetan adierazitako datuetatik abiatuta kalkulatzen da gastu fiskala. Entitateak tributatzen ez duenaren eta, salbuespen hori ez balego, ordainduko lukeenaren arteko diferentzia izango da gastu fiskala.

Kalkulua egiteko erabilitako oinarri datuak 2006. urtekoak direnez (likidazioa 2007an egin zen) ateratzen den emaitza BPG nominala gehituz proiektatzen da 2008. urtera.

21.674 mila euroko gastua fiskala kalkulatuta da.

Jarraian, 2009. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2008. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

Método de cálculo

Partiendo de los datos de ajustes extracontables sobre libertad de amortización que declaran las propias empresas en sus declaraciones, se calcula el gasto fiscal aplicando el tipo impositivo general al importe del saldo de cada ajuste.

Al ser los datos base utilizados en el cálculo del ejercicio 2006, liquidación practicada en 2007, la cifra resultante se proyecta al 2008 (declaración a presentar en 2009) mediante el incremento del PIB nominal.

El gasto fiscal estimado por este concepto asciende a 3.265 miles de euros.

6.5.- Exención de Beneficios Extraordinarios

Las empresas podrán no integrar en su base imponible las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material e inmaterial, así como el 60% de las obtenidas en la transmisión de valores, si estos importes son reinvertidos cumpliendo unos requisitos.

Método de cálculo

Partiendo de los datos declarados por las propias empresas en las declaraciones anuales, se obtiene el gasto fiscal como la diferencia entre lo que la entidad deja de tributar y lo que tributaría en el caso de que no existiera tal exención.

Al ser los datos base utilizados en el cálculo del ejercicio 2006, liquidación practicada en 2007, la cifra resultante se proyecta al 2008 mediante el incremento del PIB nominal.

Se estima un gasto fiscal de 21.674 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2009 y su comparación con el de 2008 por los principales conceptos.

SOZIEATEEN GAINEKO ZERGA
2009RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2009 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO
ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2008 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2009 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2009/2008 (%)
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES			
Kooperatibak / Cooperativas	18.055	9.427	-47,8
Inbertsio higigarriko sozietateak / Sociedades inversión mob.	3.837	631	-83,6
Enpresa txikiak / Pequeñas empresas	28.264	21.162	-25,1
Talde fiskalak / Grupos fiscales	15.541	0,0	0,0
Bestelakoak / Resto de tipos	229	305	33,1
HOBARIAK / BONIFICACIONES	21.142	15.085	-28,7
KUOTAKO KENKARIAK / DEDUCCIONES EN CUOTA	118.834	122.095	2,7
AMORTIZAZIO ASKATASUNA / LIBERTAD AMORTIZACION	3.326	3.265	-1,9
APARTEKO MOZ. SALB. / EXENCION BFOS EXTRAORD.	22.952	21.674	-5,6
GUZTIRA / TOTAL	232.179	193.644	-16,6

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGA

Kostu bidez egindako ondare eskualdaketei, sozietateen eragiketei eta egintza juridiko dokumentatuei aplikagarri zaizkien salbuespenak eta kuotako hobariak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat. Era berean, etxebizitzaren salmentetan %6ko tasa orokorra aplikatu beharrean %3ko tasa murriztua aplikatzea erosleak 35 urte baino gutxiago dituenen, eraikitako azalera 120 metro karratutik beherakoa denean eta bere benetako balioa 300.000 eurokoa baino handiagoa ez denean gastu fiskaltzat hartzen da baita ere.

Zergaren aitortpen-likidazioetan jasotako informazioan oinarrituta kalkulatzen da gastu fiskala, eragiketa salbuetsiengatik ere baitaude

7.- IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

En este impuesto se consideran como gastos fiscales las exenciones y bonificaciones en la cuota aplicables a las Transmisiones Patrimoniales onerosas, a las Operaciones Societarias y a los Actos Jurídicos Documentados, así como la aplicación del tipo reducido del 3% frente al general del 6% en la transmisión de viviendas cuando el adquirente sea menor de 35 años, la superficie construida de la vivienda sea inferior a 120 metros cuadrados y su valor real no sea superior a 300.000 euros.

El cálculo de gasto fiscal se basa en la información disponible en las propias declaraciones y liquidaciones del impuesto, ya que

aitortzera behartuta.

Zerga honi lotutako gastu fiskala kalkulatzeko garaian topatzen dugun arazo nagusia datuak aurrekontuen ekitaldira eramatean datza, eta arrazoia da egitate ezgarriak aleatoriotasun handiz gertatzen direla. Horretarako, azken 3 ekitaldi itxietako datuak hartu dira oinarritzat, bai eta aurrekoen grabatutako aitorpenak ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2009rako espero den gastu fiskala 33.574 mila eurokoa da, honela banatua:

- Ondare eskualdaketak: 13.377 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 6.344 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 13.584 mila euro.

8.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributatzan duten eragiketak hartzen dira gastu fiskaltzat. %16ko alikuota estandarra da tasa orokorra.

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zergabilketa ken eragiketa guztiak %16ko tasa orokorrekarekin zergapetuta lortuko liratekeen sarrerak.

BEZaren aitorpenetatik datozen datuek ez dute aukerarik ematen kalkuluak simulazio prozeduren bidez egiteko, eta beste bide batzuetara jo behar izaten da.

1) BEZaren oinarri teoriko bat definitzen da, eta hori egiten da “eroslearentzat kengarria ez den” BEZa sortzen duten eragiketak batuz (hau da, zergabilketa dakartenak).

2) Oinarri teoriko hori ekitaldian BEZagatik espero den bilketa (kudeaketa propioa eta

incluso están obligados a presentar declaración por las operaciones exentas.

La principal dificultad a la hora de estimar el gasto fiscal asociado a este impuesto es la proyección de los datos al ejercicio que se desea presupuestar, debido a la aleatoriedad con que se producen los hechos impositivos. Para ello se ha tomado como base los datos de los 3 últimos ejercicios cerrados, así como las declaraciones grabadas de este año, hasta la fecha de elaboración de esta memoria.

Teniendo en cuenta lo anterior se estima un gasto fiscal para el 2009 de 33.574 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 13.377 miles de euros.
- Operaciones societarias: 6.344 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 13.584 miles de euros.

8.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Se consideran como gasto fiscal, las exenciones y las operaciones sometidas a un tipo de gravamen inferior al general, entendiéndose esta última como la alícuota estándar del 16%.

El importe de los gastos fiscales se obtiene por diferencia entre la recaudación prevista y los ingresos que se conseguirían en el caso de que todas las operaciones fueran gravadas al tipo general del 16%.

Los datos procedentes de las declaraciones tributarias del IVA no permiten realizar los cálculos mediante procedimientos de simulación, por lo que se debe acudir a otros métodos:

1º) Se define una base teórica del IVA, como agregación de las operaciones que generan IVA “no deducible para el adquirente”, en definitiva, las que generan recaudación.

2º) Esa base teórica se obtiene dividiendo la recaudación esperada del ejercicio por IVA (en

aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Estatuaren 2009ko aurrekontu orokorren proiektuak zerga onurei buruzko memorian jasotzen duen %9,63 aplikatu da).

3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %16ko karga tasa orokorra aplikatuz bilketa teoriko bat definitzen da.

4) Gastu fiskala eragiketa honen emaitza izango da: bilketa teorikoa ken aurreikusitako bilketa.

5) Kalkulaturako gastu fiskala salbuespenen, tasa murriztuaren eta tasa murriztuaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitorten bateratuaren karga tasen arabera duen egitura. Kasu honetan azken ekitaldia 2007koa da.

BEZa dela-eta 1.088.031 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2009. urterako. Horietatik 368.842 mila euro salbuespenei dagozkie, 599.175 mila euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 120.013 mila euroak tasa murriztuenetik.

9.- ASEGURU PRIMEN GAINEKO ZERGA

Salbuetsita geratzen diren eragiketak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat: kauzio aseguruak, osasun laguntza eta gaixotasun aseguruak eta nekazaritzako aseguru konbinatuak. Araudiak ekitaldi honetarako dakarren berrikuntza da hiri garraio publikoarekin eta merkantzien edo bidaiarien errepide bidezko garraioarekin lotutako aseguru eragiketen %75eko hobaria gastu fiskaltzat hartzen dela zirkunstantzia jakin batzuk betetzen direnean.

Eragiketa salbuetsien urteko primen bolumenari behar den karga tasa (%6) aplikatuz kalkulatu da gastu fiskalaren zenbatekoa.

gestión propia y por ajuste de aduanas y operaciones interiores) por el tipo medio ponderado (para este ejercicio se utiliza el 9,63% de la Memoria de Beneficios Fiscales del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2009).

3º) Se define una recaudación teórica, aplicando el tipo de gravamen general (16%) a la base teórica calculada en el punto anterior.

4º) El gasto fiscal se calcula como diferencia entre la recaudación teórica y la previsión de recaudación.

5º) El reparto del gasto fiscal estimado entre exenciones, tipo reducido y tipo superreducido se realiza teniendo en cuenta tanto el reparto realizado para dichos conceptos en la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado como la estructura de la base imponible del IVA según tipos de gravamen de la declaración consolidada del último ejercicio disponible (en este caso 2007).

El gasto fiscal estimado para el año 2009 en el IVA asciende a 1.088.031 miles de euros, de los que 368.842 miles de euros corresponden a las exenciones, 599.175 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 120.013 miles al tipo superreducido.

9.- IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGUROS

En este impuesto se consideran como gasto fiscal las operaciones que quedan exentas: seguros de caución, seguros de asistencia sanitaria y enfermedad y seguros agrarios combinados. Como novedad normativa para este ejercicio, se incluye el gasto fiscal de la bonificación del 75% para las operaciones de seguro relacionadas con el transporte público urbano y por carretera de mercancías o viajeros, en los que concurren determinadas circunstancias.

El importe de gasto fiscal vendrá determinado, simplemente, por la aplicación del tipo de gravamen correspondiente (6%) al volumen de primas anuales de las operaciones exentas.

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuek eragiketa salbuetsiei erreferentzia egiten dietenez eta eragiketa horiek aitorten fiskala aurkeztera behartuta ez daudenez, haien gastu fiskala kalkulatzeko zergaz kanpoko iturrietara jo behar da. Kasu honetan, estatuak zerga onurei buruzko memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarri gisa. Gipuzkoari dagokion zatia egozteko honela jokatzeko da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2009ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

2009. urterako espero den gastu fiskala 5.840 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntza: 4.579 mila euro.
- Gaixotasuna: 752 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 421 mila euro.
- Kauzioa: 89 mila euro.
- Garraioaren hobaria: 241 mila euro.

10.- ZERGA BEREZIAK

Zergapeturik ez dauden transakzioak edo tasa orokorretik behera tributatzen dutenak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat.

Bai Hidrokarburoen gaineko zergan eta bai Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko zergan, gastu fiskalak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren zerga onurei buruzko memorian 2009rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

- Zergaren aitortenetan ez da ageri kalkulurako behar den informazio egokia.
- Bi zerga horiek ezaugarri bereziak dituzte: administrazio eskudunak legezko kuotak exijitzez gainera, benetan lortutako bilketari doikuntzak egiten zaizkio zergapeturako produktuen amaierako kontsumoa fabrikaziokoa ez den beste lurralde batean gertatzeak dakarren distorsioa zuzentzeko.

Dado que los conceptos que generan gasto fiscal hacen referencia a operaciones exentas y éstas no están obligadas a presentar la declaración fiscal, para su estimación debe acudir a fuentes extrafiscales. En este caso, se toma como base el cálculo realizado por el Estado para su Memoria de Beneficios Fiscales. La imputación de la parte correspondiente a Gipuzkoa se realiza a través de: primero, el porcentaje de representación de las primas procedentes del País Vasco respecto al total del Estado. Y, segundo, se baja a nivel de Territorio Histórico mediante los coeficientes de distribución horizontal de 2009.

El gasto fiscal estimado para el año 2009 asciende a 6.928 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 5.270 miles de euros.
- Enfermedad: 918 miles de euros.
- Agrarios combinados: 402 miles de euros.
- Caución: 97 mil euros.
- Bonificación transporte: 241 mil euros.

10.-IMPUESTOS ESPECIALES

En este impuesto se consideran como gasto fiscal las transacciones no sometidas a tributación o las sometidas a un tipo inferior al general.

Tanto en el caso del Impuesto sobre Hidrocarburos como en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, la metodología utilizada para el cálculo de los gastos fiscales se basa en las estimaciones realizadas en la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado para 2009. Las razones para usar este método son:

- No se dispone en las declaraciones del impuesto de la información adecuada para su cálculo.
- Las características propias de estos dos impuestos: además de las cuotas legalmente exigibles por la Administración competente, se realizan unos ajustes a la recaudación real obtenida, para corregir la distorsión derivada del hecho de que el consumo final de los productos gravados se produzca en un

territorio distinto al que se realiza la fabricación.

10.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuei eta ordezkaritza diplomatikoei gasolinak eta gasolioak zergaz salbuetsita hornitzea, pribatua ez den aire nabigaziorako nahiz zentral elektrikoetan argindarra produzitzeko karburante salbuetsita hornitzea, kutsagarritasun gutxiagoko produktuak garatzeko proiektuetan karburante gisa erabilitako hidrokarburoak zergaz salbuetsita hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburantei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horiengatik kalkulatu den gastu fiskala 59.364 mila eurokoa da.

10.2. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga

Honakook dira gastu fiskalak: zentro medikuei egindako alkohol horniketak eta sendagaiak fabrikatu nahiz elikagaien aromatizatzaile eta betegarriak prestatzeko egiten diren bestelakoak salbuestea; bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbuestea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2009. urterako 2.717 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

10.3. Zenbait garraibideren gaineko zerga berezia

Honako ibilgailuak salbuestea jotzen da, besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismotzat hartzen direnak, alokairurako eta gidariaren irakaskuntza profesionalerako erabiltzen direnak, eta minusbaliatuen eta ordezkaritza diplomatikoen izenean matrikulatutakoak. Gastu fiskala da, baita ere, oinarri ezargarria murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

10.1. Impuesto sobre hidrocarburos

Son gasto fiscal entre otros: las gasolinas y gasóleos suministrados con exención a las Fuerzas Armadas, representaciones diplomáticas, al avituallamiento de carburante para navegación aérea distinta de la privada, para la producción de electricidad en centrales electricas y los hidrocarburos utilizados como carburantes en proyectos para el desarrollo de productos menos contaminantes; la aplicación de un tipo impositivo reducido al gasóleo utilizado como carburante en la agricultura; la aplicación de un tipo especial cero para los biocarburantes no exentos.

El gasto fiscal estimado por estos conceptos se eleva a 59.364 miles de euros.

10.2. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas

Se consideran gasto fiscal: la exención por suministro de alcohol a centros de atención medica, para la fabricación de medicamentos y en la fabricación de aromatizantes o rellenos para productos alimenticios; la exención por importación e introducción de bebidas derivadas en régimen de viajeros; la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

Para 2009 se estima un gasto fiscal de 2.717 miles de euros.

10.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte

Se consideran como gasto fiscal: la exención, entre otros, para automóviles considerados taxis, autotaxis o autoturismos, para vehículos destinados a actividades de alquiler y enseñanza profesional de conductores, para vehículos matriculados a nombre de minusvalidos y de representaciones diplomáticas; también es gasto fiscal la reducción de la base imponible en el caso de matriculación de determinados vehículos que se destinen al uso exclusivo de familias numerosas.

Salbuespenetatik datorren gastu fiskala oinarri ezargarrietatik abiatuta lortzen da, haiei behar den karga tasa aplikatuta.

Familia ugarien kasuan oinarri ezargarria murrizteak dakarren gastu fiskala kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio.

Gastu fiskala 2009. urtera proiektatzeko, kerkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

2.614 euroko gastu fiskala kalkulatu da. Honela banatzen da kontzeptuen artean:

- Salbuespenak: 2.489 mila euro.
- Familia ugarien murrizpena: 125 mila euro.

10.4. Elektrizitatearen gaineko zerga

Autokontsumoari lotutako eragiketak salbuestea jotzen da gastu fiskaltzat; zehazki esanda, Europako Batasunaren barruan energia elektrikoa sortu, inportatu edo erosteagatik eta elektrizitate hori ekoiztu, garraiatu eta banatzeko instalazioetan autokontsumorako erabiltzeagatik aplikatzen den salbuespena da gastu fiskala.

Erabili diren zergaz kanpoko datuak Euskal Autonomia Erkidego osoari buruzkoak direnez, Gipuzkoari egotzi beharrekoa zergabilketaren banaketaren arabera kalkulatu da, ekitaldian indarrean dauden koefiziente horizontalak aplikatuz.

2009. urterako kalkulatu den gastu fiskala 2.412 mila eurokoa da.

El gasto fiscal asociado a las exenciones se obtiene a partir de las bases imponibles, sobre las cuales se aplica el tipo de gravamen correspondiente.

La estimación del gasto fiscal derivado de la reducción de la base imponible para familias numerosas resulta de aplicar al importe de la reducción, el tipo impositivo correspondiente.

Para proyectar el gasto fiscal al 2009, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal estimado se eleva a 2.614 de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 2.489 miles de euros.
- Reducción familias numerosas: 125 mil euros.

10.4. Impuesto sobre la electricidad

Se consideran gasto fiscal las exenciones de las operaciones ligadas al autoconsumo; concretamente, la exención a la fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de energía eléctrica que sea objeto de autoconsumo en las instalaciones de producción, transporte y distribución de electricidad.

Como los datos extrafiscales utilizados hacen referencia al total del País Vasco, la asignación a Gipuzkoa se realiza en función del reparto de la recaudación del Impuesto, según los coeficientes horizontales vigentes en el ejercicio.

Para 2009 se estima un gasto fiscal de 2.412 miles de euros.

ZERGA BEREZIAK
2009RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTOS ESPECIALES

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2009 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2009 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2008 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2009/2008 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	52.012	59.364	14,1
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	2.828	2.717	-3,9
Zenbait garraio bide / Determinados medios transporte	3.113	2.614	-16,0
Elektrizitatea / Electricidad	2.043	2.412	18,1
GUZTIRA / TOTAL	59.996	67.107	11,9

(Mila eurokotan / En miles de euros)

**11. ZENBAIT HIDROKARBUROREN
TXIKIZKAKO SALMENTEN GAINEKO
ZERGA**

Ondoko salmentak salbuesteagatik sortzen da gastu fiskala:

- Aisialdiko nabigazio edo abiazio pribatuarekin zer ikusirik ez duten itsasontzi edo aireontziei karburantea hornitzeko salmentak, eta tren bidezko garraiorako karburantea hornitzea dakartenak.
- Olio erabilien salmentak, erregai bezala erabiltzeko direnean.
- Hainbat produkturen salmentak, erosleak erabilera hauetako bat ematen badie: hidrokarburoen gaineko zergaren itzulketarako eskubidea lehendik ematen dion erabileraren bat, argindarra produzitzea, labe garaietan erredukzio kimikorako injektatzea, eta abar.

Gastu fiskala kalkulatzeko oinarria zergaren aitortpenak berak dira, subjektu pasiboek salmenta salbuetsiei buruzko informazioa aurkezteko obligazioa dutelako.

Ekitaldi honetarako estimazioa aurreko ekitaldietako datuak eta memoria hau egin arte 2008. urteari buruz eskura daudenak hartu dira kontuan.

383 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

**11. IMPUESTO SOBRE VENTAS
MINORISTAS DE DETERMINADOS
HIDROCARBUROS**

Los conceptos que generan gasto fiscal vienen determinados por las exenciones sobre las siguientes ventas:

- Las que impliquen avituallamiento de carburante a embarcaciones o aeronaves distintas de las que realizan navegación o aviación privada de recreo, así como las que impliquen un suministro de carburante para su utilización en el transporte por ferrocarril.
- Las de aceites usados y destinados a ser utilizados como combustible.
- Las relativas a los productos cuyo adquirente destine a: un uso por el que previamente tenga reconocido el derecho a la devolución del Impuesto sobre Hidrocarburos, la producción de energía eléctrica, la inyección en altos hornos con fines de reducción química, etc.

La base para el cálculo del gasto fiscal reside en las propias declaraciones del impuesto, ya que los sujetos pasivos están obligados a presentar información sobre las ventas exentas.

La estimación para este ejercicio se realiza teniendo en cuenta, tanto los datos de ejercicios anteriores, como los disponibles de 2008 hasta la fecha de elaboración de la memoria.

El gasto fiscal estimado asciende a 383 mil euros.