

## 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

## 1.- INTRODUCCION.

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 Publicas 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 los sujetos pasivos,

kalitatea ere hor 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, aldenitu egiten dira beren egitura orokorretik, eta helburu ekonomiko-sozialak dituzten subjektu, ekintza edo jardura 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 ezargarriaren murrizpenak edo oinarri ezargarria lortzeko errenta gordinetik murriztutako kopuruak.
- Kreditu fiskalak edo zergaren kuotatik kendutako kopuruak.
- Zerga tasa bereziak edo, talde nahiz jardura jakin batzuen mesederako, tarifiari sartzen diren tasa murriztuak.

problemas 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.

“Kutxako 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 dagokion urtera proiektatzen dira BPG nominala gehituz edo zergabiltzetan izan duen eboluzioa aztertuz. 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.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primen gaineko Zergan eta Zerga Bereziak) zailagoa da gastu

## **2.- ELABORACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES. METODOLOGIA 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 de referencia mediante el incremento del PIB nominal o analizando la evolución recaudatoria del impuesto, 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.

En otros impuestos, (Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre Primas de Seguros e Impuestos Especiales) las dificultades para

fiskalak zenbatekoak izan daitezkeen kalkulatzea. 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 2012an**

2012. urtean aurkeztu beharreko zergatan, gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan izan diren aldaketa nagusiak hauek dira:

- Errenta Zergan, pentsiodunentzat eta langabeziagatik prestazioen hartzaileentzat kenkari konpentsagarria ezarri da: jasotako pertzepzioen %1, bakarrik baldin eta beraien oinarri ezargarria 20.000 euro baino txikiagokoa bada.

### **4.- 2012ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA.**

2012. urterako aurrekontuetan 1.955.855 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 %33,8 dira.

Ondoko bi tauletan 2012. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2011ko eta 2012ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

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 2012**

Las principales modificaciones que se han introducido en los conceptos considerados gastos fiscales de los impuestos a presentar en 2012 son:

- En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se establece una deducción compensatoria para pensionistas y perceptores de prestaciones por desempleo: 1% de las percepciones siempre y cuando la base imponible sea inferior a 20.000 euros.

### **4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2012.**

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2012 ascienden a 1.955.855 miles de euros, lo cual representa el 33,8% 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).

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 2012 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2011 y para el año 2012.

**ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2012 URTEAN  
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2012**

| KONTZEPTUA<br>CONCEPTO   | SARREREN<br>AURREKONTUA<br>PPTO. INGRESOS<br>A | GASTUEN<br>AURREKONTUA<br>PPTO. GASTOS<br>B | %<br>B / (A+B) |
|--|--|---|----------------|
| Errentaren gaineko zerga / IRPF  | 1.448.097                                      | 676.487                                     | 31,8           |
| Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades                              | 261.600  | 150.254                                     | 36,5           |
| Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. Sucesiones y donaciones                 | 28.093   | 0   | 0,0            |
| Bestelakoak / Otros  | 8.237  | 0   | 0,0            |
| <b>ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS</b>                                      | <b>1.746.027</b>                               | <b>826.741</b>                              | <b>32,1</b>    |
| Ondare eskualdaketa eta E.J.D. zerga / Impto. Transm. patrimoniales y A.J.D.     | 53.336   | 26.588                                      | 33,3           |
| Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido                  | 1.511.879                                      | 1.029.094                                   | 40,5           |
| Zerga bereziak / Impuestos especiales  | 448.940  | 66.344                                      | 12,9           |
| Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros                    | 25.928   | 6.438                                       | 19,9           |
| Zenbait hidrok. txikizkako salm. zerga / Impto. ventas minoristas det. hidrocar. | 16.323   | 650   | 3,8            |
| <b>ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>                                   | <b>2.056.406</b>                               | <b>1.129.115</b>                            | <b>35,4</b>    |
| Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos                          | 35.303   | 0   | 0,0            |
| <b>GUZTIRA / TOTAL</b>   | <b>3.837.736</b>                               | <b>1.955.855</b>                            | <b>33,8</b>    |

*(Mila eurokotan / En miles de euros)*

**2012KO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2012Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

| KONTZEPTUAK<br>CONCEPTOS  | AURREKONTUA<br>2011<br>PRESUPUESTO | AURREKONTUA<br>2012<br>PRESUPUESTO | ALDAKETA<br>VARIACIÓN<br>2012/2011<br>(%) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Errentaren gaineko zerga / IRPF   | 678.443                            | 676.487                            | -0,3                                      |
| Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades                             | 151.696                            | 150.254                            | -1,0                                      |
| <b>ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS</b>                                     | <b>830.138</b>                     | <b>826.741</b>                     | <b>-0,4</b>                               |
| Ondare eskualdaketa eta E.J.D. zer. / Impto. Trans. Patrimoniales y A.J.D.      | 22.654                             | 26.588                             | 17,4                                      |
| Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido                 | 1.112.842                          | 1.029.094                          | -7,5                                      |
| Zerga bereziak / Impuestos especiales   | 77.442                             | 66.344                             | -14,3                                     |
| Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros                   | 6.579                              | 6.438                              | -2,1                                      |
| Zenbait hid. txikizkako salmenten zer. / Impto. vtas min. deter. hidrocarburos. | 366                                | 650                                | 77,5                                      |
| <b>ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>                                  | <b>1.219.883</b>                   | <b>1.129.115</b>                   | <b>-7,4</b>                               |
| <b>GUZTIRA / TOTAL</b>  | <b>2.050.022</b>                   | <b>1.955.855</b>                   | <b>-4,6</b>                               |

*(Mila eurokotan / En miles de euros)*

**5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN  
GAINEKO ZERGA**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2012rako aurreikusi diren gastu fiskalak 676.487 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %31,8. 2011ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %0,3 txikiagoak dira.

**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 2012 ascienden a 676.487 miles de euros, lo cual representa un 31,8% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone una disminución del 0,3% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2011.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2010eko PFEZari dagozkio, hau da, 2011an likidatutakoari. 2012. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu historikoak eta jarduera ekonomikoaren eta lan merkatuaren bilakaerari buruzko aurreikuspenak hartu dira kontuan.

Jarraian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako gastu fiskalen zerrenda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da 2012. urteari egotzen zaizkion gastu fiskalak 2011ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2012. 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 aitortpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola (%20). Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2011ko aitortpena 2012an 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 tenporala.

10.150 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2012rako.

### **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 (%20).

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2010, liquidado en 2011. Para su proyección al año 2012 se tienen en cuenta tanto los datos históricos disponibles como las previsiones sobre la evolución de la actividad económica y del mercado de trabajo.

A continuación se pasa a exponer la relación de gastos fiscales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Sin embargo, es preciso matizar que los gastos fiscales imputables al año 2012 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2011, la cual se efectúa en el 2012.

## **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 (20%). El resultado así obtenido se proyecta al ejercicio correspondiente (declaración del 2011 a presentar en 2012) 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 2012 asciende a 10.150 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 (20%).

5.124 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2012rako.

El gasto fiscal estimado para 2012 asciende a 5.124 miles de euros.

## **5.2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak**

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

## **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.

### **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 percceptor del rendimiento es un trabajador en activo discapacitado, la reducción se incrementará en un 100% o 250%, dependiendo de su grado de minusvalía.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 254.509 mila eurokoa izatea espero da.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 254.509 miles de euros.

### **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.

### **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.

160.376 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2012. urterako.

Se estima un gasto fiscal para el año 2012 de 160.376 miles de euros.

### **5.2.3. Baterako tributazioa**

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

### **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).

2012. urterako kalkulatu den gastu fiskala 57.673 mila eurokoa da.

Se estima para 2012 un gasto fiscal de 57.673 miles de euros.

### **5.3. Kuotako kenkariak**

2010. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2011an likidatutako aitorpenarena), 2012. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

### **5.3. Deduciones en la cuota**

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2010 (declaración liquidada en 2011), se proyecta dicha cuantía al año 2012, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

#### **5.3.1. Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria**

Oinarri ezargarria 15.000 eurokoa edo hortik beherakoa duten zergadunek 400 euroko kenkaria aplikatuko dute; eta oinarri ezargarria 15.000 eurotik gorakoa eta 20.000 eurotik beherakoa duten zergadunek honako kenkaria egingo dute: 400 euro ken biderketa honen emaitza (0,08 bider oinarri ezargarriari 15.000 euro kendu ondoren ateratzen den zenbatekoa)

#### **5.3.1. Dedución para incentivar la actividad económica**

Los contribuyentes con base imponible inferior a 15.000 euros se podrán aplicar una deducción general de 400 euros por cada autoliquidación; y los contribuyentes con una base entre 15.000 y 20.000 euros se aplican una deducción de 400 euros menos el resultado de multiplicar por 0,08 la cuantía resultante de minorar su base imponible en 15.000 euros

33.711 mila eurokoa da kalkulatu den gastu fiskala.

El gasto fiscal estimado asciende a 33.711 miles de euros.

#### **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).

#### **5.3.2 Dedución 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).

2012. urterako 21.935 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

Se estima un gasto fiscal para el año 2012 de 21.935 miles de euros.

#### **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.

#### **5.3.3. Dedución 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



Kontzeptu honengatik 114.247 mila euroko gastu fiskala espero da 2012rako.

#### **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.

2012. urterako aurreikusi den gastu fiskala 7.227 mila eurokoa da.

#### **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 913 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2012. 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 5.271 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.

límite de 2.760 euros.

El gasto fiscal estimado para el año 2012, por este concepto, es de 114.247 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 2012 asciende a 7.227 miles de euros.

#### **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 2012 de 913 mil 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 5.271 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

Kontzeptu honengatik 69 mila euroko gastu fiskala aurreikusi 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.

Kontzeptu honengatik 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.

2.780 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

### **5.3.10. Kenkaria pentsiodun eta langabetuengatik**

Pentsiodunak eta langabeziako prestazioen hartzaileak prestazioaren %1eko kenkaria dute, baldin eta beraien oinarri ezargaria 20.000 euro baino txikiagokoa bada.

2.500 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Jarraian, 2012. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2011. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

grupo de sociedades, en la que presten sus servicios como trabajadores.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 69 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.

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

### **5.3.9. Deducción 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 2.780 miles de euros.

### **5.3.10. Deducción por pensionistas y desempleados**

Los pensionistas y perceptores de prestaciones por desempleo pueden aplicar se una deducción del 1% de la prestación, si su base imponible es inferior a 20.000 euros.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.500 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para el año 2012 y su comparación con el de 2011 por los principales conceptos.

**ERRENTA ZERGA**  
**2012. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO**  
**KONPARAKETA**  
**I.R.P.F.**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2012 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO**  
**ANTERIOR**

| KONTZEPTUAK<br>CONCEPTOS   | AURREKONTUA<br>2011<br>PRESUPUESTO | AURREKONTUA<br>2012<br>PRESUPUESTO | ALDAKETA<br>VARIACION<br>2012/2011<br>(%) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---|
| <b>SALBUESPENAK / EXENCIONES</b>   |                                    |                                    |   |
| Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reversión en vivienda habitual          | 11.973                             | 10.150                             | -15,2                                     |
| Dibidenduak / Dividendos   | 4.850                              | 5.124                              | 5,7                                       |
| <b>MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE</b>                        |                                    |                                    |   |
| Pentsio planak eta bgaie / Planes de pensiones y epsv                        | 160.588                            | 160.376                            | -0,1                                      |
| Lan etekinen murrizpena / Reducción por rendimientos de trabajo              | 255.104                            | 254.509                            | -0,2                                      |
| Baterako tributazioa / Tributación conjunta                                  | 58.897                             | 57.673                             | -2,1                                      |
| <b>KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA</b>                            |                                    |                                    |   |
| Jarduera ekonomikoa sustatzea / Impulso actividad económica                  | 48.152                             | 33.711                             | -30,0                                     |
| Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual              | 17.033                             | 21.935                             | 28,8                                      |
| Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual                    | 107.672                            | 114.247                            | 6,1                                       |
| Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda                                       | 5.834                              | 7.227                              | 23,9                                      |
| Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inversión actividades emp. y prof. | 941                                | 913                                | -2,9                                      |
| Langileek enpresan parte hartzea / Participación trabajadores en la empresa  | 55                                 | 69                                 | 24,7                                      |
| Mezenazgo jarduerak / Actividades de mecenazgo                               | 4.600                              | 5.271                              | 14,6                                      |
| Enpresako aurrezki-kontua / Cuenta ahorro empresa                            | 1                                  | 1                                  | 0,0                                       |
| Sindikatuak ordaindutako kuotak / Cuotas satisfechas a los sindicatos        | 2.741                              | 2.780                              | 1,4                                       |
| Pentsiodunak eta langabetuak / Pensionistas y desempleados                   | 0                                  | 2.500                              | 0,0                                       |
| <b>GUZTIRA / TOTAL</b>   | <b>678.443</b>                     | <b>676.487</b>                     | <b>-0,3</b>                               |

*(Mila eurokotan / En miles de euros)*

## 6.- SOZIETATEEN GAINEN ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 150.254 mila euroko gastu fiskalak aurreikusitako 2012. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %36,5. 2011ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %1,0 txikiagoak dira.

### 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.

## 6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2012 ascienden a 150.254 miles de euros, lo cual representa un 36,5% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto y supone una disminución del 1,0% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2011.

### 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.

- **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2012. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 5.691 mila eurokoa da.

- **Enpresa txikiak**

%24ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 16.280 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).

300 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

#### **6.2.- Kuotako hobariak**

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

Kontzeptu honengatik 11.380 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2012. urterako.

#### **6.3.- Kuotako kenkariak**

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

Kuotako kenkariengatik 94.665 mila euroko gastu fiskala espero da 2012. urtean.

#### **6.4.- Amortizazio askatasuna**

Kasu jakin batzuetan, oinarri ezgarria kalkulatzeari begira, konputatu beharreko amortizazioa ondare elementuen benetako balio-galera baino handiagoa izatea onartzen da.

- **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2012 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 5.691 miles de euros.

- **Pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 24%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 16.280 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).

El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 300 miles euros.

#### **6.2.- Bonificaciones en cuota**

Esta medida afecta 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 2012 por este concepto se estima en 11.380 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 2012, proveniente de las deducciones en cuota asciende a 94.665 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

Soberakin hori eta zerga-amortizazio askatasun hori kontabilitatez kanpoko doikuntza negatibo bat eginez konputatzen da kontabilitate emaitzan.

libertad de amortización fiscal se computa mediante un ajuste extracontable negativo al resultado contable.

Kontzeptu honengatik 5.191 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

El gasto fiscal estimado por este concepto asciende a 5.191 miles de euros.

**6.5.- Aparteko mozkinak salbustea.**

**6.5.- Exención de Beneficios Extraordinarios.**

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.

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.

16.747 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

Se estima un gasto fiscal de 16.747 miles de euros.

Jarraian, 2012. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2011. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2012 y su comparación con el de 2011 por los principales conceptos.

**SOZIETATEEN GAINEN ZERGA  
2012RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA  
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2012 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

| KONTZEPTUAK<br>CONCEPTOS                              | AURREKONTUA<br>2011<br>PRESUPUESTO | AURREKONTUA<br>2012<br>PRESUPUESTO | ALDAKETA<br>VARIACIÓN<br>2012/2011<br>(%) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|---|
| <b>TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES</b>               |                                    |                                    |   |
| Kooperatibak / Cooperativas                           | 6.215                              | 5.691                              | -8,4                                      |
| Enpresa txikiak / Pequeñas empresas                   | 16.044                             | 16.280                             | 1,5                                       |
| Bestelakoak / Resto de tipos                          | 444                                | 300                                | -32,4                                     |
| <b>HOBARIAK / BONIFICACIONES</b>                      | 9.267                              | 11.380                             | 22,8                                      |
| <b>KUOTAKO KENKARIAK / DEDUCCIONES EN CUOTA</b>       | 95.250                             | 94.665                             | -0,6                                      |
| <b>AMORTIZAZIO ASKATASUNA / LIBERTAD AMORTIZACION</b> | 3.736                              | 5.191                              | 39,0                                      |
| <b>APARTEKO MOZ. SALB./ EXENCION BFOS EXTRAORD.</b>   | 20.739                             | 16.747                             | -19,3                                     |
| <b>GUZTIRA / TOTAL</b>                                | <b>151.696</b>                     | <b>150.254</b>                     | <b>-1,0</b>                               |

(Mila eurokotan / En miles de euros)

## **7.- ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEN 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 %4ko tasa orokorra aplikatu beharrean %2,5eko tasa murriztua aplikatzea, baldintza batzuk betetzen direnean.

Zergaren aitorpen-likidazioetan jasotako informazioan oinarrituta kalkulatzen da gastu fiskala, eragiketa salbuespenengatik ere baitaude aitortzera behartuta.

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

Aurrekoa aintzat hartuta, 2012rako espero den gastu fiskala 26.588 mila eurokoa da, honela banatua:

- Ondare eskualdaketak: 9.720 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 4.703 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 12.165 mila euro.

## **8.- BALIO ERANTSIAREN GAINEN ZERGA.**

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributatzen duten eragiketak hartzen dira gastu fiskaltzat. %18ko alikuota estandarra da tasa orokorra.

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zergabilketa ken eragiketa guztiak %18ko tasa orokorrarekin zergapetuta lortuko liratekeen sarrerak.

## **7.- IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS 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 2,5% frente al general del 4% en la transmisión de viviendas cuando se cumplan una serie de requisitos.

El cálculo de gasto fiscal se basa en la información disponible en las propias declaraciones y liquidaciones del impuesto, ya que 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 imponibles. 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 2012 de 26.588 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 9.720 miles de euros.
- Operaciones societarias: 4.703 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 12.165 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 18%.

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 18%.

BEZaren aitortpenetik 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 aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Estatuaren 2011ko aurrekontu orokorren proiektuak zerga onurei buruzko memorian jasotzen duen %10,71 aplikatu da).

3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %18ko 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 murriztuenaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitortpen bateratuaren karga tasen arabera duen egitura. Kasu honetan azken ekitaldia 2010ekoa da.

BEZa dela-eta 1.029.094 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2012. urterako. Horietatik 400.318 mila euro salbuespenei dagozkie, 466.615 mila euro tasa murriztutik etorriko lirarteke eta gainerako 162.161 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

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 gestión propia y por ajuste de aduanas y operaciones interiores) por el tipo medio ponderado (para este ejercicio se utiliza el 10,71% de la Memoria de Beneficios Fiscales del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2011).

3º) Se define una recaudación teórica, aplicando el tipo de gravamen general del 18% 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 2010).

El gasto fiscal estimado para el año 2012 en el IVA asciende a 1.029.094 miles de euros, de los que 400.318 miles de euros corresponden a las exenciones, 466.615 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 162.161 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, desaparece la bonificación del 75% para las

publikoarekin eta merkantzien edo bidaiarien errepide bidezko garraioarekin lotutako aseguru eragiketen %75eko hobaria, zirkunstantzia jakin batzuk betetzen direnean, desagertu egin dela.

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

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 jokatzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2012ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

2012. urterako espero den gastu fiskala 6.438 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntza: 5.265 mila euro.
- Gaixotasuna: 752 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 343 mila euro.
- Kauzioa: 78 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 2010erako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

- Zergaren aitortenetan ez da ageri kalkulurako behar den informazio egokia.

operaciones de seguro relacionadas con el transporte público urbano y por carretera de mercancías o viajeros, en los que concurran 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.

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 2012.

El gasto fiscal estimado para el año 2012 asciende a 6.438 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 5.265 miles de euros.
- Enfermedad: 752 miles de euros.
- Agrarios combinados: 343 miles de euros.
- Caución: 78 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 2010. Las razones para usar este método son:

- No se dispone en las declaraciones del impuesto de la información adecuada para su cálculo.



- Bi zerga horiek ezaugarri bereziak dituzte: administrazio eskudunak legezko kuotak exijitzeaz gainera, benetan lortutako bilketari doikuntzak egiten zaizkio zergapetutako produktuen amaierako kontsumoa fabrikaziokoa ez den beste lurralde batean gertatzeak dakarren distortsioa zuzentzeko.

### **10.1. Hidrokarburoen gaineko zerga**

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

Kontzeptu horien arabera kalkulatu den gastu fiskala 60.512 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 deribatuen salbuestea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2012. urterako 2.392 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

### **10.3. Zenbait garraiobideren 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 ordezkariak diplomatikoen izenean

- 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. 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 eléctricas 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 60.512 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 médica, 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 2012 se estima un gasto fiscal de 2.392 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

matrikulatutakoak. Gastu fiskala da, baita ere, oinarri ezargarria murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

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

Oinarri ezargarria murrizteak dakarren gastu fiskalak kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio.

Gastu fiskala 2012. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

- Salbuespenak: 1.685 mila euro.
- Murrizpenak: 77 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.

2012. urterako kalkulatu den gastu fiskala 1.679 mila eurokoa da.

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.

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 las reducciones de la base imponible resulta de aplicar al importe de la reducción, el tipo impositivo correspondiente.

Para proyectar el gasto fiscal al 2012, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal estimado se eleva a 1.762 de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 1.685 miles de euros.
- Reducciones: 77 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 2012 se estima un gasto fiscal de 1.679 miles de euros.

**ZERGA BEREZIAK**  
**2012RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**  
**IMPUESTOS ESPECIALES**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2012 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

| KONTZEPTUAK<br>CONCEPTOS                                   | AURREKONTUA<br>2011<br>PRESUPUESTO | AURREKONTUA<br>2012<br>PRESUPUESTO | ALDAKETA<br>VARIACIÓN<br>2012/2011<br>(%) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Hidrokarburoak / Hidrocarburos                             | 71.444                             | 60.512                             | -15,3                                     |
| Alkohola eta edari deribatua / Alcohol y bebidas derivadas | 2.435                              | 2.392                              | -1,8                                      |
| Zenbait garraio bide / Determinados medios transporte      | 1.935                              | 1.762                              | -9,0                                      |
| Elektrizitatea / Electricidad                              | 1.699                              | 1.679                              | -1,2                                      |
| <b>GUZTIRA / TOTAL</b>                                     | <b>77.513</b>                      | <b>66.344</b>                      | <b>-14,4</b>                              |

*(Mila eurokotan / En miles de euros)*

**11. ZENBAIT HIDROKARBUROEN TXIKIZKAKO SALMENTEN GAINEN 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 aitopenen berak dira, subjektu pasiboek salmenta salbuesteiei buruzko informazioa aurkezteko obligazioa dutelako.

Ekitaldi honetarako estimazioa aurreko ekitaldietako datuak eta memoria hau egin arte 2011. urteari buruz eskura daudenak hartu dira kontuan.

650 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 destina 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 los datos de ejercicios anteriores y los disponibles del 2011 hasta la fecha de elaboración de la memoria.

El gasto fiscal estimado asciende a 650 mil euros.