

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 jarduerak 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 jarduerak 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 zergabilketan 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 Zerga, Ondarearen gaineko Zerga 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

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, Impuesto sobre el Patrimonio 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

Zergan eta Zerga Bereziatan) zailagoa da gastu fiskalak zenbatekoak izan daitezkeen kalkulaztea. 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 2013an

Atal honetan zerrendatzen dira modu laburtuan gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan izan diren aldaketa nagusiak.

3.1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

- Indargabe geratzen da pentsiodunentzat eta langabeziagatik prestazioen hartzaileentzat kenkari konpentsagarria: jasotako pertzepzioen %1, bakkarik baldin eta beraien oinarri ezargarria 20.000 euro baino txikiagokoa bada.
- Pentsio planei eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako kontribuzio eta ekarpenek duten murrizpenaren muga aldatu egiten da: bakoitzarengatik 8.000 euro izatetik, ekarpenentzat 5.000 euro izatera pasatzen da, eta ekarpenen eta kontribuzioen baturagatik, berriz, 12.000 eurokoa izango da gehienez murrizpena. Gainera, 67 urtetik gorako zergapekoek ezin izango dute, kontzeptu horregatik, inolako murrizpenik egin.
- Indargabe geratzen da jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria: 400 eurokoa 15.000 euro baino gutxiagoko oinarria duten zergadunek; eta 0-400 euro bitartean 15.000 eta 20.000 euro bitarteko oinarri ezargarria duten zergadunek.
- 2012ko urtarrilaren 1etik aurrera erositako ohiko etxebizitzagatik egindako kenkaria

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 2013

En este apartado se relacionan de forma resumida las principales modificaciones que se han introducido en los conceptos considerados gastos fiscales.

3.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

- Se deroga la 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.
- El límite de la reducción por aportaciones y contribuciones a planes de pensiones y entidades de previsión social voluntaria pasa de ser de 8.000 euros por cada una de ellas, a un límite de 5.000 euros para las aportaciones, y un límite conjunto para la suma total de aportaciones y contribuciones de 12.000 euros. Además, desaparece la posibilidad de aplicarse esta reducción para los contribuyentes mayores de 67 años.
- Queda derogada la deducción para incentivar la actividad económica del IRPF: 400 euros para los contribuyentes con base imponible inferior a 15.000 euros; y entre 0 euros y 400 euros para los contribuyentes con base imponible entre 15.000 euros y 20.000 euros.
- Se modifica la deducción por adquisición de vivienda habitual para las adquiridas a partir

aldatu egiten da: kenkari orokorraren portzentajea %18tik %15era pasatzen da, bere gehienezko muga 2.160 eurotik 1.500 eurora, eta zergadun bakoitzak izango duen gehienezko kreditu fiskala 36.000 eurotik 30.000 eurora pasatzen da. 35 urtetik beherakoentzat eta famili ugarietzat kenkariaren portzentajea %23tik %20ra pasatzen da; eta bere gehienezko muga 2.760 eurotik 2.000 eurora .

- Aitorpena batera egiteagatik aplikatu daitekeen murrizpena %2an deflaktatzen da.

3.2. Ondarearen gaineko Zerga

Ondarearen gaineko Zerga berrezartzen duen 6/2011 Foru Araua, 2011ko abenduan sartu zen indarrean, eta ordurako 2012ko Gastu Fiskalen Aurrekontua egina zegoen. Beraz, ez ziren kalkulatu zerga horri lotutako gastu fiskalak.

3.3. Sozietateen gaineko Zerga

- Enpresa txikia kez diren aitortzaileentzat, muga duten kenkariaren gehienezko muga orokorra, kuota likidoaren %45 izatetik %35 izatera pasatzen da.
- Kenkaria enplegua sortzeagatik: kenkari orokorra 4.600 eurotik 4.900 eurotara pasatzen da; eta kontratatutako pertsona lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituen taldekoa bada, gehitzen den zenbatekoa 4.000 eurotik 4.300 eurora pasatzen da.

3.4. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

2102ko irailaren 1etik aurrera zenbait aldaketa esanguratsu ezartzen dira:

- Araubide orokorrean, tasa orokorra %18tik %21era igotzen da eta tasa murriztua %8tik %10era. Gainera, hainbat ondasun entrega eta zerbitzu prestazio tasa murriztuan edo murriztuenean zergapetuta egotetik tasa orokorrean zergapetuta egotera aldatzen dira, eta, beraz, %8tik %21era igotzen dira.
- Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian, nekazaritza eta baso

del 1 de enero de 2012: el porcentaje de deducción general pasa del 18% al 15%, el importe máximo aplicable por ejercicio de 2.160 euros a 1.500 euros, y el crédito fiscal máximo por contribuyente de 36.000 euros a 30.000 euros. En el caso de menores de 35 años y familias numerosas el porcentaje pasa del 23% al 20% y la deducción máxima de 2.760 euros a 2.000 euros.

- Se deflacta en un 2% la reducción aplicable por realizar la declaración en la modalidad conjunta.

3.2. Impuesto sobre el Patrimonio

La Norma Foral 6/2011 por la que se reestablece el Impuesto sobre el Patrimonio entró en vigor en diciembre de 2011, cuando ya se había elaborado el Presupuesto de Gastos Fiscales de 2012. Por tanto, no se realizó la cuantificación de los gastos fiscales asociados a ese impuesto.

3.3. Impuesto sobre Sociedades

- El límite máximo de aplicación de las deducciones con límite de cuota líquida pasa del 45% al 35% para aquellos declarantes no considerados como pequeñas empresas.
- Deducción por creación de empleo: la deducción general pasa de 4.600 euros a 4.900 euros; y si la persona contratada pertenece a algún colectivo con especiales dificultades de inserción en el mercado laboral, el incremento pasa de 4.000 euros a 4.300 euros.

3.4. Impuesto sobre el Valor añadido

A partir del 1 de septiembre de 2012 se introducen diversos cambios sustanciales:

- En el régimen general, el tipo general se eleva del 18% al 21% y el tipo reducido pasa del 8% al 10%. Además de que ciertas entregas de bienes y prestaciones de servicios que dejan de tributar al tipo reducido o super reducido y pasan a tributar al tipo general, de modo que su incremento es del 8% al 21%.
- En el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca, las actividades agrícolas

jarduerak %10etik %12ra pasatzen dira, eta abeltzaintza eta arrantzako jarduerak %8tik %10,5era.

- Baliokidetasun errekarquaren araubide berezian, tasa orokorra %4tik %5,2ra pasatzen da, eta tasa murriztua %1etik %1,4ra.

4.- 2013ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA.

2013. urterako aurrekontuetan 1.739.635 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 %31,6 dira.

Ondoko bi tauletan 2013. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2012ko eta 2013ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

Ez dugu ahaztu behar, bi urte horien arteko emaitzen konparaketa oso kontu handiz egin behar dela; izan ere, araudian eman diren aldaketek eragin nabarmena izan dute egindako kalkuluetan, eta, beraz, 2012 eta 2013ko gastu fiskalen aurrekontuen artean ez dago homogeneotasun gehiegirik.

y forestales pasan del 10% al 12%, y las actividades ganaderas y pesqueras del 8% al 10,5%.

- En el régimen especial del recargo de equivalencia, el tipo general pasa del del 4% al 5,2%, y el tipo reducido: del 1% al 1,4%.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2013.

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2013 ascienden a 1.739.635 miles de euros, lo cual representa el 31,6% 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 2012 y para el año 2013. No debemos olvidar que la comparación de los resultados entre esos dos años debe llevarse con mucha prudencia, debido a que las modificaciones normativas ocasionan alteraciones relevantes en las cuantificaciones, y por tanto, no existe demasiado grado de homogeneidad entre el presupuesto de gastos fiscales de 2012 y 2013.

ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2013 URTEAN PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2013

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	1.445.800	590.137	29,0
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	229.600	140.316	37,9
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	36.500	67.033	64,7
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. Sucesiones y donaciones	37.670	0	0,0
Bestelakoak / Otros	7.000	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	1.756.570	797.487	31,2
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	46.400	26.103	36,0
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	1.449.941	849.814	37,0
Zerga bereziak / Impuestos especiales (*)	459.565	59.192	11,4
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	24.300	7.040	22,5
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.980.206	942.148	32,2
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	36.300	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	3.773.076	1.739.635	31,6

Mila eurokotan / En miles de euros

(*) Honen barnean dago Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmenten gaineko Zerga / Incluye el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos

**2013KO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2013 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2012 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2013/2012 (%)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	676.487	590.137	-12,8
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	150.254	140.316	-6,6
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	0	67.033	-
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	826.741	797.487	-3,5
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	26.588	26.103	-1,8
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	1.029.094	849.814	-17,4
Zerga bereziak / Impuestos especiales (*)	66.994	59.192	-11,6
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	6.438	7.040	9,4
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.129.115	942.148	-16,6
GUZTIRA / TOTAL	1.955.855	1.739.635	-11,1

Mila eurokotan / En miles de euros

(*) Honen barnean dago Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmenten gaineko Zerga / Incluye el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos

5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2013rako aurreikusi diren gastu fiskalak 590.137 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %29,0. 2012ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %12,8 txikiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2011ko PFEZari dagozkio, hau da, 2012an likidatutakoari. 2013. 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 zerranda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da 2013. urteari egotzen zaizkion gastu fiskalak 2012ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2013. 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.

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 2013 ascienden a 590.137 miles de euros, lo cual representa un 29,0% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone una disminución del 12,8% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2012.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2011, liquidado en 2012. Para su proyección al año 2013 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 2013 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2012, la cual se efectúa en el 2013.

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.

Aldagai hau zergaren urteko aitorenpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola (lehen 4.000 euroak %20an, eta gainontzekoa %23an). Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2012ko aitopena 2013an 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.

11.724 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2013rako.

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 (lehen 4.000 euroak %20an, eta gainontzekoa %23an).

5.947 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2013rako.

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.

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 257.640 mila eurokoa izatea espero da.

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

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 (primeros 4.000 euros al 20%, y el resto al 23%). El resultado así obtenido se proyecta al ejercicio correspondiente (declaración del 2012 a presentar en 2013) 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 2013 asciende a 11.724 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 (primeros 4.000 euros al 20%, y el resto al 23%).

El gasto fiscal estimado para 2013 asciende a 5.947 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. Reducción por rendimientos de trabajo

Los contribuyentes que perciban rendimientos de trabajo, podrán aplicarse una reducción de entre 3.000 euros 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% ó 250%, dependiendo de su grado de minusvalía.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 257.640 miles de euros.

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

Oro har, urtean gehienez egin daitekeen murrizpena 5.000 eurokoa da ekarpenengatik, eta 12.000 euro ekarpenen eta kontribuzioen baturagatik. Oinarri ezargarria txikia izateagatik murriztu gabe geratzen diren kopuruak hurrengo bost ekitaldietako aitorpenetara eraman ahal izango dira.

112.358 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2013. urterako.

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).

2013. urterako kalkulatu den gastu fiskala 58.423 mila eurokoa da.

5.3. Kuotako kenkariak

2011. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2012an likidatutako aitorpenarena), 2013. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

5.3.1. 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).

2013. urterako 24.897 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

5.3.2. Kenkaria ohiko etxebizitza erosi eta birgaitzeagatik

Zergadunek %15eko kenkaria aplikatu ahal izango dute ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabilitako zenbatekoengatik edo, ohiko etxebizitzan inbertitzeko erabili diren besteen kapitalak direla-eta ordaindutako

En general, la cantidad máxima de reducción es de 5.000 euros anuales por las aportaciones, y de 12.000 euros por la suma de aportaciones y contribuciones. 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 2013 de 112.358 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 2013 un gasto fiscal de 58.423 miles de euros.

5.3. Deducciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2011 (declaración liquidada en 2012), se proyecta dicha cuantía al año 2013, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.3.1. 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 2013 de 24.897 miles de euros.

5.3.2. Deducción por adquisición y rehabilitación de vivienda habitual

Los contribuyentes pueden deducirse el 15% 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

interesengatik. 1.500 eurokoa izango da urteko muga. 35 urtetik beherako zergadunek edo familia ugarien titularrek %20 kendu ahal izango dute, 2.000 euroko mugarekin.

Dena den, 2012ko urtarrilaren 1a baino lehenago egindako erosketengatik aurreko zenbatekoak mantentzen dira: kenkari orokorraren portzentajea %18 (gehienezko muga 2.160 euro). Eta 35 urtetik beherakoentzat eta famili ugariarentzat kenkariaren portzentajea %23 (gehienezko muga 2.760 euro).

Kontzeptu honengatik 104.339 mila euroko gastu fiskala espero da 2013rako.

5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

Kreditu entitateetan gordailutzen diren dirukopuruak, hau da, “etxebizitza kontuak” izenez ezagunak direnak, subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko bakarrik erabiltzen badira, %15eko kenkaria dute.

2013. urterako aurreikusi den gastu fiskala 5.709 mila eurokoa da.

5.3.4. 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 580 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2013. urterako.

5.3.5. 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 5.607 mila eurokoa da.

inversión de la vivienda habitual, con un límite anual de 1.500 euros. Los contribuyentes menores de 35 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 20% con un límite de 2.000 euros.

Si bien para las adquisiciones realizadas antes del 1 de enero de 2012 se mantienen las cuantías anteriores: deducción general del 18% (importe máximo de 2.160 euros). Y en el caso de menores de 35 años y familias numerosas, deducción del 23% (deducción máxima de 2.760 euros).

El gasto fiscal estimado para el año 2013, por este concepto, es de 104.339 miles de euros.

5.3.3. 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 15%.

El gasto fiscal previsto para el año 2013 asciende a 5.709 miles de euros.

5.3.4. 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 2013 de 580 mil euros.

5.3.5. 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 5.607 miles de euros.

5.3.6. 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 89 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.3.7. 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 3 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.3.8. Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

2.821 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Jarraian, 2013. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2012. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

5.3.6. 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 89 mil euros.

5.3.7. 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 3 mil euros.

5.3.8. 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 2.821 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para el año 2013 y su comparación con el de 2012 por los principales conceptos.

ERRENTA ZERGA
2013. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO
KONPARAKETA
I.R.P.F.
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2013 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO
ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2012 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACION 2013/2012 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES			
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reversión en vivienda habitual	10.150	11.724	15,5
Dibidenduak / Dividendos	5.124	5.947	16,1
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE			
Pentsio planak eta bga / Planes de pensiones y epsv	160.376	112.358	-29,9
Lan etekinen murrizpena / Reducción por rendimientos de trabajo	254.509	257.640	1,2
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	57.673	58.423	1,3
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA			
Jarduera ekonomikoa sustatzea / Impulso actividad económica	33.711	0	-100,0
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	21.935	24.897	13,5
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	114.247	104.339	-8,7
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	7.227	5.709	-21,0
Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inversión actividades emp. y prof.	913	580	-36,5
Langileek enpresan parte hartzea / Participación trabajadores en la empresa	69	89	29,6
Mezenazgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.271	5.607	6,4
Enpresako aurrezki-kontua / Cuenta ahorro empresa	1	3	212,0
Sindikatuak ordaindutako kuotak / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.780	2.821	1,5
Pentsiodunak eta langabetuak / Pensionistas y desempleados	2.500	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	676.487	590.137	-12,8

(Mila eurokotan / En miles de euros)

6.- SOZIETATEEN GAINEN ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 140.316 mila euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2013. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %37,9. 2012ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %6,6 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.

- **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2013. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 5.385 mila eurokoa da.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2013 ascienden a 140.316 miles de euros, lo cual representa un 37,9% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto y supone una disminución del 6,6% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2012.

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 2013 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 5.385 miles de euros.

- **Enpresa txikiak**

%24ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 15.501 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).

294 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 10.717 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2013. urterako.

6.3.- Kuotako kenkariak

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

Kuotako kenkariengatik 89.256 mila euroko gastu fiskala espero da 2013. 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.

Kontzeptu honengatik 3.916 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

- **Pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 24%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 15.501 miles de 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 294 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 2013 por este concepto se estima en 10.717 miles de euros.

6.3.- Deduciones en cuota

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

El gasto fiscal para el año 2013, proveniente de las deducciones en cuota asciende a 89.256 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.

El gasto fiscal estimado por este concepto asciende a 3.916 miles de euros.

6.5.- Aparteko mozkinak salbustea.

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

15.247 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

Jarraian, 2013. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2012. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

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.

Se estima un gasto fiscal de 15.247 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2013 y su comparación con el de 2012 por los principales conceptos.

**SOZIJETATEEN GAINEKO ZERGA
2013RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2013 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2012 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2013/2012 (%)
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES			
Kooperatibak / Cooperativas	5.691	5.385	-5,4
Enpresa txikiak / Pequeñas empresas	16.280	15.501	-4,8
Bestelakoak / Resto de tipos	300	294	-1,9
HOBARIAK / BONIFICACIONES	11.380	10.717	-5,8
KUOTAKO KENKARIAK / DEDUCCIONES EN CUOTA	94.665	89.256	-5,7
AMORTIZAZIO ASKATASUNA / LIBERTAD AMORTIZACION	5.191	3.916	-24,6
APARTEKO MOZ. SALB. / EXENCION BFOS EXTRAORD.	16.747	15.247	-9,0
GUZTIRA / TOTAL	150.254	140.316	-6,6

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- **PERTSONA FISIKOEN ONDAREAREN GAINEKO ZERGA.**

Zerga honi lotuta dauden gastu fiskalak kalkulaterakoan, kontuan eduki behar da badirela zenbait kontzeptu kuantifikatzen zailak direnak. Izan ere, daturik ez dugunez, nekez ebaluatu daitezke Ondare Historikoaren

7.- **IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO DE LAS PERSONAS FISICAS.**

A la hora de determinar los gastos fiscales asociados a este impuesto, es necesario tener en cuenta que existen una serie de conceptos de difícil cuantificación; la ausencia de datos impide evaluar las exenciones correspondientes

Ondasunei dagozkien salbuespenak, arte-gai eta zaharkinenak, jabetza industrial eta intelektualetik eratorritako eskubideenak, ez-egoiliarren eskutan dauden Zor Publikoko tituluenak, eta abar.

Dauzkagun datuekin ondoko gastu fiskalak baloratu ahal izan dira:

1) Mínimo salbuetsia: gastu fiskala kalkulatzeko bi emaitza hauek hartzen dira: batetik, hasierako kuota eta, bestetik, mínimo salbuetsirik ez dagoenean zergaren likidaziotik ateratzen dena. 33.538 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2013rako.

2) Doiketa PFEZaren kuotarekin: aitortzeko obligazio pertsonala duten subjektu pasiboen kasuan, Ondarearen gaineko Zergaren kuota osoak ezin du, PFEZaren kuota osoarekin batera, azken zerga honen oinarri ezargarri orokorraren eta aurrezpenaren oinarri ezargarriaren %60 gainditu. Kontzeptu honengatik 25.691 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

3) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroraino gehienez). 7.804 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 67.033 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da Pertsona Fisikoen Ondarearen gaineko Zergan.

8.- ONDARE ESQUALDAKETEN 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 %4ko tasa orokorra aplikatu beharrean %2,5eko tasa murriztua aplikatzea, baldintza batzuk betetzen direnean.

Zergaren aitorten-likidazioetan jasotako informazioan oinarrituta kalkulatu da gastu fiskala, eragiketa salbuetsiengatik ere baitaude aitortzera behartuta.

a Bienes integrantes del Patrimonio Histórico, objetos de arte y antigüedades, derechos derivados de la propiedad industrial e intelectual, títulos de Deuda Pública en manos de no residentes, etc...

Con los datos existentes se han podido valorar los siguientes gastos fiscales:

1) Mínimo exento: el gasto fiscal es la diferencia entre la cuota original y la cuota que resulta de liquidar el impuesto en el supuesto de inexistencia del mínimo exento. Se estima un gasto fiscal para el año 2013 de 33.538 miles de euros.

2) Ajuste con la cuota del IRPF: la cuota íntegra del Impuesto sobre el Patrimonio conjuntamente con la correspondiente al IRPF, no podrá exceder, para los sujetos pasivos sometidos al impuesto por obligación personal, del 60% de la base imponible general y del ahorro de este último. El gasto fiscal estimado por este concepto se eleva a 25.691 miles de euros.

3) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 7.804 miles de euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio de las Personas Físicas un gasto fiscal de 67.033 miles de euros.

8.- 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.

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 aurten grabatutako aitortenak ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2013rako espero den gastu fiskala 26.103 mila eurokoa da, honela banatua:

- Ondare eskualdaketak: 10.618 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 5.763 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 9.721 mila euro.

9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA.

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributatzen duten eragiketak hartzen dira gastu fiskaltzat. %21eko alikuota estandarra da tasa orokorra.

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zergabilketa ken eragiketa guztiak %21eko tasa orokorrarekin zergapetuta lortuko liratekeen sarrerak.

BEZaren aitortenetatik 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 2013ko aurrekontu orokorren proiektuak zerga onurei buruzko memorian jasotzen duen %13,24 aplikatu da).

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 2013 de 26.103 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 10.618 miles de euros.
- Operaciones societarias: 5.763 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 9.721 miles de euros.

9.- 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 21%.

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 21%.

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:

1) 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.

2) 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 13,24% de la Memoria de Beneficios Fiscales del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2013).

3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %21eko 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 2011koa da.

BEZa dela-eta 849.814 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2013. urterako. Horietatik 309.332 mila euro salbuespenei dagozkie, 348.827 mila euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 191.655 mila euroak tasa murriztuenetik.

10.- ASEGURU PRIMEN GAINEN ZERGA

Salbuetsita geratzen diren eragiketak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat: kauzio aseguruak, osasun laguntza eta gaixotasun aseguruak eta nekazaritzako aseguru konbinatuak.

Eragiketa salbuetsien urteko primen bolumenari behar den karga tasa (%6) aplikatuz kalkulatu 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 2013ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

3) Se define una recaudación teórica, aplicando el tipo de gravamen general del 21% a la base teórica calculada en el punto anterior.

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

5) 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 2011).

El gasto fiscal estimado para el año 2013 en el IVA asciende a 849.814 miles de euros, de los que 309.332 miles de euros corresponden a las exenciones, 348.827 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 191.655 miles de euros al tipo superreducido.

10.- 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.

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 2013.

2013. urterako espero den gastu fiskala 7.040 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntza: 5.899 mila euro.
- Gaixotasuna: 740 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 342 mila euro.
- Kauzioa: 59 mila euro.

11.- ZERGA BEREZIAK

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

Bai Hidrokarburoen gaineko zergan eta bai Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko zergan, gastu fiskalak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren zerga onurei buruzko memorian 2013rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

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

11.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuari eta ordezkari 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 erabilitako hidrokarburoak zergaz salbuetsita hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburantei zero tasa berezia aplikatzea.

El gasto fiscal estimado para el año 2013 asciende a 7.040 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 5.899 miles de euros.
- Enfermedad: 740 miles de euros.
- Agrarios combinados: 342 miles de euros.
- Caución: 59 mil euros.

11.- IMPUESTOS ESPECIALES

En estos impuestos 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 2013. 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.

11.1. 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.

Kontzeptu horiengatik kalkulatu den gastu fiskala 54.311 mila eurokoa da.

11.2. 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 salbustea; bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbustea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2013. urterako 2.130 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

11.3. Zenbait garraio bideren gaineko zerga berezia

Honako ibilgailuak salbustea 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 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 2013. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

1.104 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da. Honela banatzen da kontzeptuen artean:

- Salbuespenak: 1.035 mila euro.
- Murrizpenak: 69 mila euro.

El gasto fiscal estimado por estos conceptos se eleva a 54.311 miles de euros.

11.2. 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 2013 se estima un gasto fiscal de 2.130 miles de euros.

11.3. 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 minusválidos 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 2013, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal estimado se eleva a 1.104 miles de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 1.035 miles de euros.
- Reducciones: 69 mil euros.

11.4. Elektrizitatearen gaineko zerga

Autokontsumoari lotutako eragiketak salbustea 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.

2013. urterako kalkulatu den gastu fiskala 1.648 mila eurokoa da.

11.4. 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 2013 se estima un gasto fiscal de 1.648 miles de euros.

ZERGA BEREZIAK
2013RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTOS ESPECIALES
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2013 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2012 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2013/2012 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos (*)	61.162	54.311	-11,2
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	2.392	2.130	-11,0
Zenbait garraiobide / Determinados medios transporte	1.762	1.104	-37,4
Elektrizitatea / Electricidad	1.679	1.648	-1,9
GUZTIRA / TOTAL	66.994	59.192	-11,6

(Mila eurokotan / En miles de euros)

(*) Honen banean dago Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmenten gaineko Zerga / Incluye el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos