



## 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 zergadunen portaeran dituzten eraginak zehaztea, datuak ez dira behar adinakoak, arazo estatistikoak eta iturrien kalitatea ere hor

## 1.- INTRODUCCIÓN.

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

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

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

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

daude, etab...

Oztopo horien guztien aurrean, eta gastu fiskalak, beste figura tributarioak barne, hobeto ezagutzeko 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.

Horrela, eta aurtengo GFari lotuta:

- PFEZn dauden salbuespen batzuen gastu fiskalaren aurreikuspenak gehitzen dira.
- Sozietateen gaineko Zergen: kuotako kenkari nagusien banakapena gehitzen da; kontabilitate emaitzaren doiketen barruan, gastu fiskalaren kontzeptu berriak gehitzen dira.

Eta baita lehenengo aldiz, izaera pertsonala duten bi zerga nagusien gastu fiskalen kontzeptuak sexuaren arabera banatuta erakusten dira. Bi zerga horiek PFEZ eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga dira.

Metodologikoki bi zergetan zerga gastua gizon eta emakumeen arabera egotzi da, aztertu den neurri bakoitzean ukituak diren zergadunen sexuari kasu eginda. Kontuan hartzen da gastu fiskal kontzeptu bakoitzean ematen den kuota likidoaren gehikuntza sexuen arabera nola banatzen den.

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

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.

Así, y de cara al PGF de este año:

- Se incorpora una estimación del gasto fiscal derivado de varias exenciones del IRPF.
- En el Impuesto sobre Sociedades: se incorpora un desglose de las principales deducciones en la cuota; se incorporan nuevos conceptos de gasto fiscal en los ajustes del resultado contable.

Asimismo, y por primera vez, se muestra el desglose del gasto fiscal por sexos de los dos principales impuestos de carácter personal: el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

Metodológicamente en ambos tributos se ha imputado el gasto fiscal por hombres y mujeres atendiendo al sexo de las personas contribuyentes afectadas por cada medida analizada. Se tiene en cuenta la distribución por sexo de los aumentos de cuota líquida que se producen ante cada concepto de gasto fiscal.

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 determinadas personas contribuyentes, actuaciones o actividades dirigidas a la consecución de determinados objetivos económico-sociales.



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

- Zerga salbuespenak edo oinarri ezargarritik 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 murriztuak, talde nahiz jarduera jakin batzuen mesederako.

## 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 ekitaldietan izan duten bilakaera ezagutu ondoren, gastu horiek dagokion urtera proiektatzen dira

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 reducidos que intentan beneficiar a determinados grupos o actividades.

## 2.- ELABORACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES. METODOLOGÍA DE CÁLCULO.

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

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

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

1) Técnicas de simulación: tomando bien la totalidad o bien una muestra representativa de contribuyentes, y realizando las modificaciones oportunas se logra determinar contribuyente a contribuyente el impacto de los beneficios fiscales, para después agregando obtener el importe total.

2) Partiendo de la evolución observada en ejercicios precedentes en los diferentes conceptos de gastos fiscales, proyectarlos posteriormente al



BPG nominala gehituz edo zergabilketan izan duen eboluzioa aztertuz. Aurreko ekitaldietan 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, Aberastasunaren eta Fortuna Handien 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 pertsona zergadunek beraiek beren urteko likidazioetan aitortzea.

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

### **3.- ARAUDIAREN ALDAKETAK 2016rako**

Atal honetan zerrendatzen dira modu laburtuan gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan izan diren aldaketa nagusiak, eta 2016ko ekitaldian eragina dutenak.

#### **3.1. Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga**

Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren erreformari buruzko Foru Arau Proiektuak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera izango du eragina. Bertan aurreikusten diren aldaketen artean dago albuespen osoa ezartzea pertsona fisikoek beren jarduera ekonomikoa

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 la Riqueza y las Grandes Fortunas 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 las propias personas contribuyentes en sus liquidaciones anuales.

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

### **3.- CAMBIOS NORMATIVOS PARA EL 2016**

En este apartado se relacionan de forma resumida las principales modificaciones que se han introducido en los conceptos considerados gastos fiscales, y que tienen incidencia en el ejercicio 2016.

#### **3.1. Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas**

El Proyecto de Norma Foral de reforma del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas que entrará en vigor con efectos desde el 1 de enero de 2015 prevé la exención total para bienes y derechos de las personas físicas necesarios para el desarrollo de su actividad económica, y la



egiteko behar dituzten ondasun eta eskubideentzat, eta merkatu antolatuetan kotizatuta edo kotizatu gabe dauden entitateen kapital edo ondareko partaidetzen gaineko jabetza osoarentzat, jabetza soila eta biziarteko usufрукturako eskubidearentzat, jasotako beharkizun batzuk betetzen direnean.

Aldaketa horren ondorioz, desagertu egiten da jarduera ekonomikoei lotutako elementuek eta entitate jakin batzuetako akzioak eta partaidetzak zuten %75eko hobariari lotutako gastu fiskala.

#### 4.- 2016ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA.

2016. urterako aurrekontuetan 1.987.898 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 %31,5 dira.

Ondoko bi tauletan 2016. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2015eko eta 2016ko 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, 2016an zenbait kontzeptu berri gehitu dira, eta araudian eman diren aldaketek eragin nabarmena izan dute egindako kalkuluetan. Beraz, 2015 eta 2016ko gastu fiskalen aurrekontuen artean ez dago homogeneotasun gehiegirik.

plena propiedad, la nuda propiedad y el derecho de usufructo vitalicio sobre las participaciones en el capital o patrimonio de entidades, con o sin cotización en mercados organizados, cuando se cumplan una serie de requisitos.

Esa modificación supone que desaparece el gasto fiscal asociado a la bonificación del 75% por elementos afectos a actividades económicas y por acciones y participaciones en determinadas entidades.

#### 4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016.

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2016 ascienden a 1.987.898 miles de euros, lo cual representa el 31,5% 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 2016 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2015 y para el año 2016. No debemos olvidar que la comparación de los resultados entre esos dos años debe llevarse con mucha prudencia, debido a que en 2016 se han incorporado varios conceptos nuevos, y que las modificaciones normativas ocasionan alteraciones relevantes en las cuantificaciones. Por tanto, no existe demasiado grado de homogeneidad entre el presupuesto de gastos fiscales de 2015 y 2016.

**ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2016 URTEAN  
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2016**

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
PFEZ / IRPF	1.560.518	613.090	28,2
Sozietateen gaineko Zerga / Impto. sobre Sociedades	258.918	125.907	32,7
Aberas. eta FH gaineko zerga / Impuesto sobre la Riqueza y las GF	68.800	35.744	34,2
Oinordetza eta Dohaintzen Zerga / Impto. Sucesiones y Donaciones	39.100	0	0,0
Bestelakoak / Otros	28.627	0	0,0
<b>ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>1.955.963</b>	<b>774.740</b>	<b>28,4</b>
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	56.600	38.763	40,6
Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impto. sobre el Valor Añadido	1.781.876	1.109.886	38,4
Zerga Bereziak / Impuestos Especiales	477.637	56.430	10,6
Aseguru Primen gaineko Zerga / Impto. sobre Primas de Seguros	23.700	8.079	25,4
Bestelakoak / Otros	-3.196	0	0,0
<b>ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>2.336.618</b>	<b>1.213.158</b>	<b>34,2</b>
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	37.800	0	0,0
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>4.330.381</b>	<b>1.987.898</b>	<b>31,5</b>

Mila eurokotan / En miles de euros

2015eko aurreikuspenekin alderatuta %6,7ko igoera eman da. Dena den, eta zerga bakoitzeko atalean ikusiko den bezala, igoera horren erdia gertatu da kontzeptu berriak sartu direlako.

En comparación con las previsiones de 2015 se da un incremento del 6,7%. Pero, tal y como se verá en el apartado de cada impuesto, la mitad de esa subida es consecuencia de la incorporación de nuevos conceptos.

Horrela, eta termino homogeneotan, hau da, bi urteetan gastu fiskal bezala kontzeptu berberak kontuan hartuz gero, igoera %3,2koa da.

Así, en términos homogéneos, es decir, teniendo en cuenta en los dos años como gasto fiscal los mismos conceptos, el incremento es del 3,2%.

**2016ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2016 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2015 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2016 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2016/2015 (%)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	578.086	613.090	6,1
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	97.644	125.907	28,9
Aberas. eta FH gaineko zerga / Impuesto sobre la Riqueza y las GF	54.942	35.744	-34,9
<b>ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>730.672</b>	<b>774.740</b>	<b>6,0</b>
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	23.852	38.763	62,5
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	1.045.751	1.109.886	6,1
Zerga bereziak / Impuestos especiales	54.592	56.430	3,4
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	7.736	8.079	4,4
<b>ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>1.131.932</b>	<b>1.213.158</b>	<b>7,2</b>
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>1.862.604</b>	<b>1.987.898</b>	<b>6,7</b>

Mila eurokotan / En miles de euros





## 5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2016rako aurreikusi diren gastu fiskalak 613.090 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %28,2. 2015eko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %6,1 handiagoak dira.

Termino homogeneous, kontzeptu berriak kontuan hartu gabe, aurreikusitako gastu fiskal osoa 568.082 mila eurokoa da, 2015ean baino %1,7 gutxiago.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2014ko PFEZari dagozkio, hau da, 2015ean likidatutakoari. 2016. 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 2016. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2015eko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2016. urtean egiten dela.

### 5.1. Salbuespenak

#### 5.1.1. Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea

Salbuespenak ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziaz 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 salbuespenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2015eko aitortpena 2016an 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.

## 5.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el año 2016 ascienden a 613.090 miles de euros, lo cual representa un 28,2% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 6,1% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2015.

En términos homogéneos, sin tener en cuenta los nuevos conceptos, el importe total de gasto fiscal estimado es de 568.082 miles de euros, un 1,7% menos que en 2015.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2014, liquidado en 2015. Para su proyección al año 2016 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 2016 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2015, la cual se efectúa en el 2016.

### 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 a la tarifa de la base liquidable del ahorro. El resultado así obtenido se proyecta al ejercicio correspondiente (declaración del 2015 a presentar en 2016) 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.



5.467 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2016rako.

### **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.

7.518 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2016rako.

### **5.1.3. Loteria eta apostu jakin batzuen gaineko karga berezia**

Salbuetsita daude lehenengo 2.500 euro.

12.652 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2016rako.

### **5.1.4. Salbuetsitako errenta batzuek**

PFEZren araudiaren barruan (3/2014 Foru Arauaren 9. artikulua) salbuespena ezartzen da errentan jakin batzuentzat.

Guztira, errenta horientzat aurreikusi den gastu fiskala 2016an 30.842 mila euro izan da.

## **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 hobaria**

Lan etekinak jasotzen dituzten pertsonak, 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 desgaitasun mailaren arabera.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 259.006 mila eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 253.008 mila euro hobari orokorrari dagokio; eta 5.997 mila

El gasto fiscal estimado para 2016 asciende a 5.467 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 a la tarifa de la base liquidable del ahorro.

El gasto fiscal estimado para 2016 asciende a 7.518 miles de euros.

### **5.1.3. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas**

Están exentos los primeros 2.500 euros.

El gasto fiscal estimado para 2016 asciende a 12.652 miles de euros.

### **5.1.4. Determinadas rentas exentas**

Dentro de la normativa del IRPF (artículo 9 de la Norma Foral 3/2014) se establece la exención para una serie de rentas.

El gasto fiscal total estimado en 2016 para esas rentas asciende a 30.842 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. Bonificación por rendimientos de trabajo**

Las personas 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 quien percibe el rendimiento esta en activo y tiene una discapacidad, la reducción se incrementará en un 100% o 250%, dependiendo de su grado de discapacidad.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 259.006 miles de euros. De ese total, 253.008 miles de euros corresponde a la





euro desgaitasuna duten langileei.

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

Oro har, urtean gehienez egin daitekeen murrizpena 5.000 eurokoa da ekarpenengatik, 8.000 eurokoa kontribuzioengatik, 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.

85.904 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2016. 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).

2016. urterako kalkulatu den gastu fiskala 76.827 mila eurokoa da.

### **5.2.4. Bizitza aseguru kontratuen araubide iragankorra**

PFEZren araudiak araubide iragankor bat ezartzen du 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen ondare gehikuntzak edo gutxipenak sortu dituzten bizitza aseguru kontratuentzat.

2016. urterako kalkulatu den gastu fiskala 1.513 mila eurokoa da.

### **5.3. Kuotako kenkariak**

2014. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2015ean likidatutako aitorpenarena), 2016. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

bonificación general; y 5.997 miles de euros a la bonificación de personas trabajadoras discapacitadas.

### **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 5.000 euros anuales por las aportaciones, 8.000 euros anuales por las contribuciones 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 2016 de 85.904 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 2016 un gasto fiscal de 76.827 miles de euros.

### **5.2.4. Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida**

La normativa del IRPF establece un régimen transitorio a los contratos de seguro de vida generadores de incrementos o disminuciones de patrimonio con anterioridad a 1 de enero de 1999.

Se estima para 2016 un gasto fiscal de 1.513 miles de euros.

### **5.3. Deducciones en la cuota**

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2014 (declaración liquidada en 2015), se proyecta dicha cuantía al año 2016, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.



### **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). Zergadunek 30 urte baino gutxiago dituztenean edo familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).

2016. urterako 26.173 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

### **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. En el caso de personas menores de 30 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 2016 de 26.173 miles de euros.



**PFEZ**  
**2016. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**  
**I.R.P.F.**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2016 Y COMPARACIÓN CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2015 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2016 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2016/2015 (%)
<b>SALBUESPENAK / EXENCIONES</b>	<b>12.060</b>	<b>56.479</b>	<b>13,0</b>
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	4.840	5.467	13,0
Dibidenduak / Dividendos	7.219	7.518	4,1
Loteria eta apostu jakin batzuen gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	-	12.652	-
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	-	1.589	-
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas por el VIH	-	16	-
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	-	24	-
Kaleratze kalte-ordainak / Indemnizaciones despido	-	4.712	-
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	-	22.409	-
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hija/hijo, orfandad, maternidad	-	733	-
Bekak / Becas	-	22	-
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	-	34	-
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	-	91	-
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	-	1.169	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de personas discapacitadas	-	36	-
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	-	6	-
<b>MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE</b>	<b>425.109</b>	<b>423.250</b>	<b>-0,4</b>
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	263.976	259.006	-1,9
· Hobari orokorra / Bonificación general	-	253.008	-
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación personas trabajadoras discapacitadas	-	5.997	-
Pentsio planak eta bgaie / Planes de pensiones y epsv	92.778	85.904	-7,4
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	68.355	76.827	12,4
Bizitza aseguruaren kontratuak: araubide iragankorra / Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida	-	1.513	-
<b>KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA</b>	<b>140.918</b>	<b>133.360</b>	<b>-5,4</b>
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	25.160	26.173	4,0
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	105.332	97.776	-7,2
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	2.176	1.745	-19,8
Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inversión actividades emp. y prof.	670	684	2,0
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	3.967	4.486	13,1
Sindikatuari ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	3.612	2.293	-36,5
Beste batzuk / Otras	0	203	-
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>578.086</b>	<b>613.090</b>	<b>6,1</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)



### 5.3.2. 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. 1.530 eurokoa izango da urteko muga. 30 urtetik beherako zergadunek edo familia ugarien titularrek %23 kendu ahal izango dute, 1.955 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 ugariantzat kenkariaren portzentajea %23 (gehienezko muga 2.760 euro).

Kontzeptu honengatik 97.776 mila euroko gastu fiskala espero da 2016rako.

### 5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

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

2016. urterako aurreikusi den gastu fiskala 1.745 mila eurokoa da.

### 5.3.4. Kenkaria enpresa eta lanbide jardueretan inbertitzeagatik

Jarduera enpresarialak eta profesionalak egiten dituzten zergadunek eta zuzeneko zenbatespena erabiltzen dutenek, Sozietateen gaineko Zergan aplikatzen diren zerga-pizgarriak Errenta Zergan ere aplikatzen zaizkie portzentaje eta kenkari muga berdinekin.

Kontzeptu honengatik 604 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2016. urterako.

### 5.3.2. Deducción por adquisición y rehabilitación de vivienda habitual

Las personas 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 1.530 euros. Las personas contribuyentes menores de 30 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 23% con un límite de 1.955 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 2016, por este concepto, es de 97.776 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 de la persona contribuyente, es decir, las conocidas como "Cuentas vivienda" desgravan el 18%.

El gasto fiscal previsto para el año 2016 asciende a 1.745 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 las personas contribuyentes que ejerzan actividades empresariales y profesionales en régimen de estimación directa, en iguales porcentajes y límites de deducción.

Se estima por este concepto un gasto fiscal durante 2016 de 604 mil euros.



### 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.

Aplikatu daitekeen kenkariaren portzentajea %20koa da.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 4.486 mila eurokoa da.

### 5.3.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

2.293 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

## 6.- SOZIJETATEEN GAINENKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 125.907 mila euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2016. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %32,7. 2015eko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %28,9 handiagoak dira.

Termino homogeneotan, kontzeptu berriak kontuan hartu gabe, aurreikusitako gastu fiskal osoa 104.714 mila eurokoa da, 2015ean baino %7,2 gehiago.

### 6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak

Kontabilitate araudia eta araudi fiskalaren artean dauden ezberdintasunen ondorioz, Sozietateen gaineko Zerga Aurkezten duten enpresek kontabilitate emaitzan doiketa batzuk egin behar dituzte emaitza fiskala kalkulatzeko orduan.

Horrela, bi motatako doiketak desberdinu ditzazkegu:

### 5.3.5. Deducciones por actividades de mecenazgo

Las personas 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 porcentaje de deducción aplicable es del 20%.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 4.486 miles de euros.

### 5.3.6. Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajo

Las personas contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30% de las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajo.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.293 miles de euros.

## 6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2016 ascienden a 125.907 miles de euros, lo cual representa un 32,7% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 28,9% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2015.

En términos homogéneos, sin tener en cuenta los nuevos conceptos, el importe total de gasto fiscal estimado es de 104.714 miles de euros, un 7,2% más que en 2015.

### 6.1.- Ajustes al resultado contable

Las diferencias entre la normativa contable y la normativa fiscal hacen que las empresas declarantes del Impuesto sobre Sociedades deban realizar una serie de ajustes en su resultado contable a la hora de determinar el resultado fiscal.

Así, podemos diferenciar dos tipos de ajustes:



### 6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **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 lehenengo urtea, eta hurrengo urteetan konpentsatu egiten da doikuntza positiboan bidez. 2016rako aurreikusi dena izan da, doikuntza positiboak negatiboak (gastu fiskala sorrarazten dutenak) baino handiagoak izango direla. Horregatik, kontzeptu honengatik gastu fiskala nulua dela aurreikusi da.
- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 2016rako aurreikusitako gastu fiskala 19 mila eurotako da.
- **Narridurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak.** Zordunen kontuak ekitaldiaren amaieran duen saldoaren %1 kendu ahal izatea. Aurreikusitako gastu fiskala 555 mila eurokoa da.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** 2016rako aurreikusitako gastu fiskala 1.075 mila eurotako da.

### 6.1.2. Sarrerren kontuetako zuzenketak

- **Aparteko mozkinak berrinbertitzea.** 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. 3.152 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa.** 7.602 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 2.184 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

### 6.1.1. Correcciones en materia de gastos

- **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 primer año, que se compensa con ajustes extracontables positivos los años siguientes. Se ha estimado que para el año 2016 los ajustes positivos serán superiores a los negativos (que son los que generan gasto fiscal). Por tanto, el gasto fiscal estimado por este concepto es nulo.
- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima para 2016 un gasto fiscal de 19 mil euros.
- **Insolvencias: microempresas y PYMES.** Posibilidad de deducirse un 1% del saldo de la cuenta de deudores a final del período impositivo. Se estima un gasto fiscal de 555 miles de euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima para 2016 un gasto fiscal de 1.075 miles de euros.

### 6.1.2. Correcciones en materia de ingreso

- **Reinversión 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 3.152 miles de euros.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 7.602 miles de euros.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 2.184 miles de euros.





- **Higiezin errentamendu entitateak.** 570 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena.** 1.697 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

### 6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarri bat dute, oinarri likidagarri positiboaren %20a. Aurreikusten den gastu fiskala 7.615 mila eurokoa da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa. (%14koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 2.945 mila eurokoa da.
- **Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa (%15ekoa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %15a. Erabilera bakarra izango du: oinarri ezargarrien konpentsazioa, eta horrelakorik izaten ez bada 5 urtetan, oinarrian berriro sartu behar da. Aurreikusten den gastu fiskala 1.221 mila eurokoa da.
- **Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.** Erreserba bat eratu daiteke, banatzeko dagoen irabaziaren %60koa. Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %45a. Erreserba hori ezin da erabili eta 3 urtetan gauzatu behar da legez ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 3.325 mila eurokoa da.

### 6.3.- 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.

- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 570 miles de euros.
- **Exención prestación servicios públicos locales.** Se estima un gasto fiscal de 1.697 miles de euros.

### 6.2.- Correcciones de la base imponible

- **Compensación tributaria a microempresas.** Tienen un gasto deducible del 20% de la base liquidable positiva. Se estima un gasto fiscal de 7.615 miles de euros.
- **Compensación para fomentar la capitalización empresarial.** Tienen una reserva del 10% de los beneficios distribuibles. (14% para microempresas y pequeñas empresas). Se estima un gasto fiscal de 2.945 miles de euros.
- **Reserva especial para la nivelación de beneficios.** Se crea una reserva del 10% de los beneficios distribuibles (15% para microempresas y pequeñas empresas). Tiene un límite máximo anual del 15% de la base imponible. Su uso se limita a la compensación de bases imponibles negativas, y si no se da ese caso en 5 años, se debe reintegrar de nuevo en la base. Se estima un gasto fiscal de 1.221 miles de euros.
- **Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva.** Se puede dotar una reserva del 60% de los beneficios distribuibles. Tiene un límite máximo anual del 45% de la base imponible. La reserva es indisponible y debe materializar en 3 años en una serie de bienes establecidos en la normativa. Se estima un gasto fiscal de 3.325 miles de euros.

### 6.3.- 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



#### ▪ **Mikroenpresak eta enpresa txikiak**

%24ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 11.373 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

#### ▪ **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2016. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 8.912 mila eurokoa da.

#### ▪ **Bestelako tasak**

Honako sozietateak biltzen ditu: ondare sozietateak, 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).

2.473 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

### **6.4.- Kuotako kenkariak**

#### **6.4.1. Bereziki babestutako kooperatibak**

Neurri honek ondoko hauetan du eragina: bereziki babestutako kooperatiben taldean, kuota likidoaren %50eko kenkaria egiten zaielako.

Kontzeptu honengatik 9.265 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2016. urterako.

#### **6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak**

Apartatu honetan sartzen dira kuotan egiten diren kenkariak eta helburu bezala jarduera jakin batzuetan inbertsioa eta gastua bultzatu nahi dutenak.

2016. urtean guztira aurreikusten den gastu fiskala 61.924 mila euroko da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 16.753 mila

gastu fiskal.

#### ▪ **Microempresas y pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 24%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 11.373 miles euros.

#### ▪ **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2016 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 8.912 miles de euros.

#### ▪ **Resto de tipos**

Recoge a las sociedades patrimoniales, 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 2.473 miles de euros.

### **6.4.- Deducciones en cuota**

#### **6.4.1. Cooperativas especialmente protegidas**

Esta medida afecta al grupo de cooperativas especialmente protegidas, las cuales se ven beneficiadas por una deducción del 50% de la cuota líquida.

El gasto fiscal para el ejercicio 2016 por este concepto se estima en 9.265 miles de euros.

#### **6.4.2. Incentivos a la inversión y gasto**

En este apartado se incluyen las deducciones de cuota que tienen como objetivo incentivar la inversión y gasto en determinadas actividades.

El gasto fiscal total estimado en 2016, asciende a 61.924 miles de euros.

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 16.753 miles de



eurokoa da.

- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 45.171 mila eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 6.168 mila euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 7.470 mila euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 621 mila euro.
- 4) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 173 mila euro.
- 5) Enplegu sorrera: 1.971 mila euro.
- 6) Kultura bultzatu: 141 mila euro.
- 7) Mezenasgo jarduerak: 209 mila euro.

euros.

- aplicadas que proceden de ejercicios anteriores. Se estima un gasto fiscal de 45.171 miles de euros.

A su vez, las generadas y aplicadas en el propio ejercicio se pueden desglosar por conceptos:

- 1) Activos no corrientes nuevos: 6.168 miles de euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 7.470 miles de euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 621 miles de euros.
- 4) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 173 miles de euros.
- 5) Creación de empleo: 1.971 miles de euros.
- 6) Fomento a la cultura: 141 miles de euros.
- 7) Actividades de mecenazgo: 209 miles de euros.

**SOZIJETATEEN GAINEKO ZERGA  
2016rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA  
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2016 Y COMPARACIÓN CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2015 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2016 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2016/2015 (%)
<b>KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE</b>	<b>3.179</b>	<b>16.853</b>	<b>430,2</b>
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	0	0	-
Meatzak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	-	19	-
Narriadurak: mikroenpresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	-	555	-
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	-	1.075	-
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	3.179	3.152	-0,9
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	-	7.602	-
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	-	2.184	-
Higiezinen errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	-	570	-
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales	-	1.697	-
<b>OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE</b>	<b>7.438</b>	<b>15.107</b>	<b>103,1</b>
Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat / Compensación tributaria a microempresas	7.438	7.615	2,4
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para fomentar la capitalización empresarial	-	2.945	-
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	-	1.221	-
Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	-	3.325	-
<b>TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES</b>	<b>19.508</b>	<b>22.758</b>	<b>16,7</b>
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	12.678	11.373	-10,3
Kooperatibak / Cooperativas	6.536	8.912	36,3
Beste tipoak / Resto de tipos	294	2.473	742,2
<b>KENKARIAK / DEDUCCIONES</b>	<b>67.519</b>	<b>71.189</b>	<b>5,4</b>
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	9.431	9.265	-1,8
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	58.088	61.924	6,6
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	-	16.753	-
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos corrientes nuevos	-	6.168	-
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	-	7.470	-
- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	-	621	-
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	-	173	-
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	-	1.971	-
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	-	141	-
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	-	209	-
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	-	45.171	-
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>97.644</b>	<b>125.907</b>	<b>28,9</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)

**7.- ABERASTASUNAREN ETA FORTUNA  
HANDIEN GAINEKO ZERGA**

2014ko ekitaldiko aitopenen bidez (2015ean aurkeztutakoak), ondoko gastu fiskalak baloratu dira:

1) Minimo salbuetsia: gastu fiskala kalkulatzeko bi emaitza hauek hartzen dira: batetik, hasierako kuota eta, bestetik, minimo salbuetsirik ez dagoenean zergaren likidaziotik ateratzen dena. 34.254 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2016rako.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroraino gehienez). 1.490 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 35.744 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %34,2.

Jarraian, 2016. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2015. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

**7.- IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS  
GRANDES FORTUNAS**

A partir de las declaraciones del ejercicio 2014 (presentadas en 2015) se han valorado 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 2016 de 34.254 miles de euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 1.490 miles de euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas un gasto fiscal de 35.744 miles de euros, lo cual representa un 34,2% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2016 y su comparación con el de 2015 por los principales conceptos.

**ABERASTASUNA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ZERGA  
2016rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA  
IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2016 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2015 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2016 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2016/2015 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	30.741	34.254	11,4
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	6.512	1.490	-77,1
Hobaria jar.ekon.eta partaidetzak / Bonificación act.econ.y participaciones	17.690	0	-100,0
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>54.942</b>	<b>35.744</b>	<b>-34,9</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)



## 8.- ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMEN-TATUEN 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 kalkulatzen da gastu fiskala, eragiketa salbuetsiengatik 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 aurten grabatutako aitortenak ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2016rako espero den gastu fiskala 38.763 mila eurokoa da, honela banatua:

- Ondare eskualdaketak: 24.181 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 6.971 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 7.611 mila euro.

## 9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA.

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

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zergabilketa ken

## 8.- IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS.

En este impuesto se consideran como gastos fiscales las exenciones y bonificaciones en la cuota aplicables a las Transmisiones Patrimoniales onerosas, a las Operaciones Societarias y a los Actos Jurídicos Documentados, así como la aplicación del tipo reducido del 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 imposables. 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 2016 de 38.763 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 24.181 miles de euros.
- Operaciones societarias: 6.971 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 7.611 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





eragiketa guztiak %21eko tasa orokorarekin zergapetuta lortuko liratekeen sarrerak.

BEZaren aitopenetatik 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 2016ko aurrekontu orokorren proiektuak zerga onurei buruzko memorian jasotzen duen %12,94 aplikatu da).

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) Kalkulatutako 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 aitopen bateratuaren karga tasen arabera duen egitura. Kasu honetan azken ekitaldia 2014koa da.

BEZa dela-eta 1.109.886 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2016. urterako. Horietatik 466.152 mila euro salbuespenei dagozkie, 435.550 mila euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 208.184 mila euroak tasa murriztuenetik.

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 quienl adquire”, 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 12,94% de la Memoria de Beneficios Fiscales del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2016).

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 2014).

El gasto fiscal estimado para el año 2016 en el IVA asciende a 1.109.886 miles de euros, de los que 466.152 miles de euros corresponden a las exenciones, 435.550 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 208.184 miles al tipo superreducido.



## 10.- 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.

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 jokatzeko da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2016ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

2016. urterako espero den gastu fiskala 8.079 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntza: 6.972 mila euro.
- Gaixotasuna: 768 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 300 mila euro.
- Kauzioa: 39 mila euro.

## 11.- 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 2016rako egindako estimazioetan

## 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 2016.

El gasto fiscal estimado para el año 2016 asciende a 8.079 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 6.972 miles de euros.
- Enfermedad: 768 mil euros.
- Agrarios combinados: 300 mil euros.
- Caución: 39 mil euros.

## 11.-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



oinarrিতuta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

- Zergaren aitortpenetan 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 zergapetutako 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 Armatupei eta ordezkariak diplomatikoei gasolinak eta gasolioak zergaz salbuetsita hornitzea, pribatua ez den aire nabigaziorako nahiz zentral elektrikoetan argindarra produzitzeko karburante salbuetsita hornitzea, kutsagarritasun gutxiagoko produktuak garatzeko proiektuetan karburante gisa erabiltzeko hidrokarburoak zergaz salbuetsita hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburantei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horientatik kalkulatu den gastu fiskala 51.079 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 salbuestea; pertsona bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbuestea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2016. urterako 2.527 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

Memoria de Beneficios Fiscales del Estado para 2016. 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.

El gasto fiscal estimado por estos conceptos se eleva a 51.079 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 personas viajeras; la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores de carácter artesanal.

Para 2016 se estima un gasto fiscal de 2.527 miles de euros.



### **11.3. Zenbait garraibideren gaineko zerga berezia**

Honako ibilgailuak salbustea jotzen da, besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismotzat hartzen direnak, alokairurako eta profesionalki gidatzea irakasteko erabiltzen direnak, eta pertsona desgaituen eta ordezkaritza 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 2016. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

- Salbuespenak: 2.040 mila euro.
- Murrizpenak: 101 mila euro.

### **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.

### **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 conducción, para vehículos matriculados a nombre de personas discapacitadas y de representaciones diplomáticas; también es gasto fiscal la reducción de la base imponible en el caso de matriculación de determinados vehículos que se destinan 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 2016, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal estimado se eleva a 2.142 miles de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 2.040 miles de euros.
- Reducciones: 101 mil euros.

### **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.



2016. urterako kalkulatu den gastu fiskala 682 mila eurokoa da.

Para 2016 se estima un gasto fiscal de 682 miles de euros.

**ZERGA BEREZIAK**  
**2016rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO**  
**KONPARAKETA**  
**IMPUESTOS ESPECIALES**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2016 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO**  
**ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2015 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2016 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2016/2015 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	49.011	51.079	4,2
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	2.734	2.527	-7,6
Zenbait garraiobide / Determinados medios transporte	1.972	2.142	8,6
Elektrizitatea / Electricidad	876	682	-22,1
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>54.592</b>	<b>56.430</b>	<b>3,4</b>

Mila eurokotan / En miles de euros

## 12. GASTU FISKALA SEXUAREN ARABERA

Izaera pertsonala duten bi zerga nagusien kontzeptuak sexuaren arabera banatuta, ikusten da aztertutako gastu fiskal osoaren %63,6a gizonei dagokiola; eta beste %36,4 emakumei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %64,6koa da eta emakumezkoena %35,4. Aldiz, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan gizonezkoak %46,7 suposatzen dute, eta emakumezkoak %53,3.

## 12.- GASTO FISCAL POR SEXO

El desglose por sexos de los dos principales impuestos de carácter personal muestra que del total de gasto fiscal analizado el 63,6% corresponde a los hombres, y el 36,4% restante a la mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 64,6% y el de las mujeres del 35,4%. Mientras que en el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas los hombres representan el 46,7% y las mujeres el 53,3%.

**GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2016- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2016 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
<b>PFEZ / IRPF</b>	<b>613.090</b>	<b>216.875</b>	<b>35,4</b>	<b>396.215</b>	<b>64,6</b>
<b>SALBUESPENAK / EXENCIONES</b>	<b>56.479</b>	<b>19.694</b>	<b>34,9</b>	<b>36.785</b>	<b>65,1</b>
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	5.467	2.493	45,6	2.974	54,4
Dibidenduak / Dividendos	7.518	3.176	42,2	4.342	57,8
Loteria eta apostu jakin batzuen gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	12.652	6.402	50,6	6.250	49,4
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones actos terrorismo	1.589	770	48,4	820	51,6
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	16	3	16,7	14	83,3
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	24	8	35,3	15	64,7
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	4.712	1.367	29,0	3.346	71,0
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	22.409	5.009	22,4	17.400	77,6
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtzasungatik prestazio familiarak/Prestación familiar por hija/hijo, orfandad, maternidad	733	344	46,9	390	53,1
Bekak / Becas	22	11	51,9	10	48,1
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	34	17	49,1	17	50,9
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	91	11	12,1	80	87,9
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.169	69	5,9	1.101	94,1
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de personas discapacitadas	36	11	30,8	25	69,2
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	6	4	66,5	2	33,5
<b>MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE</b>	<b>423.250</b>	<b>143.056</b>	<b>33,8</b>	<b>280.194</b>	<b>66,2</b>
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	259.006	102.683	39,6	156.322	60,4
· Hobari orokorra / Bonificación general	253.008	100.899	39,9	152.109	60,1
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación personas trabajadoras discapacitadas	5.997	1.784	29,8	4.213	70,2
Pentsio planak eta bgaee /Planes de pensiones y epsv	85.904	27.484	32,0	58.420	68,0
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	76.827	12.289	16,0	64.537	84,0
Bizitza aseguruaren kontratuak: araubide iragankorra / Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida	1.513	599.199	39,6	914	60,4
<b>KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA</b>	<b>133.360</b>	<b>54.125</b>	<b>40,6</b>	<b>79.236</b>	<b>59,4</b>
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	26.173	11.323	43,3	14.850	56,7
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	97.776	38.870	39,8	58.906	60,2
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	1.745	722	41,4	1.023	58,6
Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inv. Activ. emp. y prof.	684	230	33,6	454	66,4
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	4.486	2.081	46,4	2.405	53,6
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos /	2.293	824	35,9	1.469	64,1
Beste batzuk / Otras	203	74	36,7	128	63,3
<b>ABERASTASUNA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS</b>	<b>35.744</b>	<b>19.068</b>	<b>53,3</b>	<b>16.675</b>	<b>46,7</b>
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	34.254	18.232	53,2	16.022	46,8
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	1.490	836	56,1	654	43,9
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>648.833</b>	<b>235.943</b>	<b>36,4</b>	<b>412.890</b>	<b>63,6</b>

Mila eurokotan / En miles de euros