

## 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.

## 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.

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

Eta baita, 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

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 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

Asimismo, 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

banatzen den.

concepto de gasto fiscal.

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

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:

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

- 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.
- 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.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA. KALKULURAKO METODOLOGIA.

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan “Sarreren galera” kuantifikatzeko metodoa erabili da. Honela definitu liteke sarreren 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 beharrezkoak diren aldaketak eginez, posible da onura fiskalen eragina zergadun bakoitzeko ezagutzea, eta, geroago emaitzak horiek batu ondoren, zenbateko osoa lortzea.

2) Gastu fiskalen kontzeptu desberdinek aurreko ekitaldietan izan duten bilakaera ezagutu ondoren, gastu horiek dagokion urtera proiektatzen dira 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.

## 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 la totalidad o una muestra representativa de contribuyentes, y realizando las modificaciones oportunas se logra determinar el impacto de los beneficios fiscales para cada contribuyente, 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.

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 beraien beren urteko likidazioetan aitortzea.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primaren 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 salbuespenei buruzko datu ekonomikoak aztertzeaz gainera, beste administrazio batzuek (foru administrazioek eta Administrazio Zentralak) aurreko ekitaldietako aurrekontuetan jasotako gastuak ere hartu ditugu erreferentzia gisa.

### **3- ARAUDI ALDAKETAK ETA METODOLOGIA ALDAKETAK**

2017an ez da araudi aldaketa apigarririk sartu gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan.

Baina bai sartu direla hobekuntza batzuk informazioa jasotzerako orduan eta zenbait kontzeptuen gastu fiskala kalkulatzeko metodologian.

Esanguratsuenak hauek izan dira:

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 Y CAMBIOS METODOLOGICOS**

En 2017 no se han introducido cambios normativos significativos en los conceptos considerados gasto fiscal.

Pero si se han introducido ciertas mejoras en la recogida de información y en la metodología de cálculo de varios conceptos.

Los más significativos han sido:

- PFEZn ezintasun iraunkorren eta baliaezintasun handien pentsioen salbuespenaren informazioa jasotzerakoan hobekuntza batzuk sartu dira, eta horrek, aurreikusitako gastu fiskalaren igoera nabarmena ekarri du kontzetu honetan. Beraz, urte arteko konparaketa ez da homogenea.
- Berdin gertatu da Sozietateen gaineko Zergan, Merkataritza fondo finantzarioa dela-eta kontabilitate emaitzan egiten den doiketan. Informazioa jasotzerakoan hobekuntza batzuk sartu dira, eta horrek, aurreikusitako gastu fiskalaren igoera nabarmena ekarri du kontzetu honetan. Eta, beraz, urte arteko konparaketa ez da homogenea.
- 2016ko gastu fiskaletan, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan, errore bat antzeman da ohiko etxebizitzaren salbuespenean. Urte horretako memorian agertzen diren 1,5 milioien ordeztu, gastu fiskala 6,4 milioi eurotako zen. Horregatik, bariazioa termino homogeneotan ez da +%344,3koa, baizik eta +%3,8koa.
- En el IRPF se ha mejorado la información de recogida de datos de las exenciones por incapacidad permanente y gran invalidez, lo que ha provocado un aumento importante del gasto fiscal estimado por este concepto. Por tanto, la comparativa interanual no resulta homogenea.
- Lo mismo ha ocurrido en el Impuesto sobre Sociedades, en el ajuste al resultado contable por el Fondo de comercio financiero. Se ha introducido una mejora en la recogida de la información que provoca un aumento importante del gasto fiscal estimado por ese concepto. Y por tanto, la comparativa interanual no resulta homogenea.
- En el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas se ha detectado un error en la estimación para el año 2016 del gasto fiscal por la exención de la vivienda habitual. En vez de los 1,5 millones de euros que se reflejan en la Memoria correspondiente a ese año, el gasto fiscal era de 6,4 millones de euros. Por lo que la variación en términos homogéneos no es del +344,3%, sino del +3,8%.

#### 4.- 2017ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA.

2017. urterako aurrekontuetan 2.018.212 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 2017. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2016ko eta 2017ko gastu fiskalen

#### 4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017.

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2017 ascienden a 2.018.212 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 2017 y, por otra parte, la

aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2016 y para el año 2017.

**ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2017 URTEAN**

**PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2017**

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
PFEZ / IRPF	1.608.300	630.349	28,2
Sozietateen gaineko Zerga / Impto. sobre Sociedades	240.400	151.888	38,7
Aberas. eta FH gaineko zerga / Impuesto sobre la Riqueza y las GF	75.900	40.983	35,1
Oinordetza eta Dohaintzen Zerga / Impto. Sucesiones y Donaciones	45.900	0	0,0
Bestelakoak / Otros	31.786	0	0,0
<b>ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>2.002.286</b>	<b>823.220</b>	<b>29,1</b>
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	68.600	36.891	35,0
Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impto. sobre el Valor Añadido	1.749.370	1.089.638	38,4
Zerga Bereziak / Impuestos Especiales	495.698	60.066	10,8
Aseguru Primen gaineko Zerga / Impto. sobre Primas de Seguros	24.700	8.397	25,4
Bestelakoak / Otros	-716		0,0
<b>ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>2.337.652</b>	<b>1.194.992</b>	<b>33,8</b>
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	38.300	0	0,0
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>4.378.238</b>	<b>2.018.212</b>	<b>31,6</b>

Mila eurokotan / En miles de euros

2015eko aurreikuspenekin alderatuta %6,7ko igoera eman da.

En comparación con las previsiones de 2016 se da un incremento del 1,5%.

**2017ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO  
EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA**

**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2017 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO  
ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2016 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2017 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2017/2016 (%)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	613.090	630.349	2,8
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	125.907	151.888	20,6
Aberas. eta FH gaineko zerga / Impuesto sobre la Riqueza y las GF	35.744	40.983	14,7
<b>ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>774.740</b>	<b>823.220</b>	<b>6,3</b>
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	38.763	36.891	-4,8
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	1.109.886	1.089.638	-1,8
Zerga bereziak / Impuestos especiales	56.430	60.066	6,4
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	8.079	8.397	3,9
<b>ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>1.213.158</b>	<b>1.194.992</b>	<b>-1,5</b>
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>1.987.898</b>	<b>2.018.212</b>	<b>1,5</b>

Mila eurokotan / En miles de euros

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

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2017rako aurreikusi diren gastu fiskalak 630.349 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %28,2. 2016ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %2,8 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2015eko PFEZari dagozkio, hau da, 2016an likidatutakoari. 2017. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu

**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 2017 ascienden a 630.349 miles de euros, lo cual representa un 28,2% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 2,8% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2016.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2015, liquidado en 2016. Para su proyección al año 2017 se tienen en cuenta tanto



historikoak eta jarduera ekonomikoaren eta lan merkatuaren bilakaerari buruzko aurreikuspenak hartu dira kontuan.

los datos históricos disponibles como las previsiones sobre la evolución de la actividad económica y del mercado de trabajo.

Jarraian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako gastu fiskalen zerrenda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da 2017. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2016ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2017. urtean egiten dela.

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 2017 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2016, la cual se efectúa en el 2017.

## **5.1. Salbuespenak**

## **5.1. Exenciones**

### **5.1.1. Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea**

### **5.1.1. Reinversión en vivienda habitual**

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

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 aitortpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2016ko aitortpena 2017an 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.

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 2016 a presentar en 2017) 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.

6.960 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2017rako.

El gasto fiscal estimado para 2017 asciende a 6.960 miles de euros.

### **5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euro**

### **5.1.2. 1.500 euros por dividendos**

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita.

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

Kalkulua simulazio bidez egiten da, eta suposatzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola.

El cálculo se realiza mediante simulación, suponiendo que la parte exenta tributa a la tarifa de la base liquidable del ahorro.

7.487 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2017rako.

El gasto fiscal estimado para 2017 asciende a 7.487 miles de euros.

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

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

Salbuetsita daude lehenengo 2.500 euro. Eta 12.659 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2017rako.

Están exentos los primeros 2.500 euros. Y el gasto fiscal estimado para 2017 asciende a 12.659 miles de euros

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

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

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

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

Guztira, errenta horientzat aurreikusi den gastu fiskala 2017an 40.938 mila euro izan da.

El gasto fiscal total estimado en 2017 para esas rentas asciende a 40.938 miles de euros

## **5.2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak**

## **5.2. Reducciones de la base imponible**

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

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

### 5.2.1. Lan etekinen 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 263.490 mila eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 257.436 mila euro hobari orokorrari dagokio; eta 6.054 mila 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 aitorenpenetara eraman ahal izango dira.

84.736 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2017. urterako.

### 5.2.1. Bonificación por rentas 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 263.490 miles de euros. De ese total, 257.436 miles de euros corresponde a la bonificación general; y 6.054 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 2017 de 84.736 miles de euros.

### **5.2.3. Baterako tributazioa**

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

2017. urterako kalkulatu den gastu fiskala 75.275 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.

2017. urterako kalkulatu den gastu fiskala 1.332 mila eurokoa da.

### **5.3. Kuotako kenkariak**

2015. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2016an likidatutako aitorpenarena), 2017. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

### **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 por la acumulación de rentas).

Se estima para 2017 un gasto fiscal de 75.275 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 2017 un gasto fiscal de 1.332 miles de euros.

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

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2015 (declaración liquidada en 2016), se proyecta dicha cuantía al año 2017, 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).

2017. urterako 28.344 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 2017 de 28.344 miles de euros.

## PFEZ -2017. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

### IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2017 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA	AURREKONTUA	% ALDAKETA
	2016 PRESUPUESTO	2017 PRESUPUESTO	% VARIACIÓN 2017/2016
<b>SALBUESPENAK / EXENCIONES</b>	<b>56.479</b>	<b>68.043</b>	<b>20,5</b>
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	5.467	6.960	27,3
Dibidenduak / Dividendos	7.518	7.487	-0,4
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	12.652	12.659	0,1
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.589	1.702	7,1
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	16	16	0,2
Gerra zizbilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	24	20	-15,8
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	4.712	4.383	-7,0
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaez.handia / Pensiones incap.permanente - gran invalidez	22.409	32.636	45,6
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtzasungatik prestazio fam. / Prestaciones fam por hijo, orfandad, maternidad	733	684	-6,7
Bekak / Becas	22	2	-92,0
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	34	35	2,2

Ordainketa bakarrek langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	91	231	154,1
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.169	1.197	2,4
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	36	24	-34,1
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	6	8	21,9
<b>MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE</b>	<b>423.250</b>	<b>424.834</b>	<b>0,4</b>
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	259.006	263.490	1,7
· Hobari orokorra / Bonificación general	253.008	257.436	1,8
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	5.997	6.054	1,0
Pentsio planak eta bgaee / Planes de pensiones y epsv	85.904	84.736	-1,4
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	76.827	75.275	-2,0
Bizitza aseguruen kontratuak: araubide iragankorra / Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida	1.513	1.332	-12,0
<b>KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA</b>	<b>133.360</b>	<b>137.472</b>	<b>3,1</b>
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	26.173	28.344	8,3
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	97.776	99.540	1,8
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	1.745	1.752	0,4
Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inversión actividades emp. y prof.	684	1.061	55,1
Mezenazgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	4.486	4.332	-3,4
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.293	2.244	-2,1
Beste batzuk / Otras	203	200	-1,4
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>613.090</b>	<b>630.349</b>	<b>2,8</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.

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

Los contribuyentes pueden deducirse el 18% tanto de las cantidades destinadas a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual, como de los intereses satisfechos por la utilización de capitales ajenos utilizados en la inversión de la vivienda habitual, con un límite anual de 1.530 euros. Los contribuyentes menores de 30 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 23% con un límite

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 99.540 mila euroko gastu fiskala espero da 2017rako.

### **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.

2017. urterako aurreikusi den gastu fiskala 1.752 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 berdinekin.

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 2017, por este concepto, es de 99.540 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 contribuyente, es decir, las conocidas como “Cuentas vivienda” desgravan el 18%.

El gasto fiscal previsto para el año 2017 asciende a 1.752 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 contribuyentes que ejerzan actividades empresariales y profesionales en régimen de estimación directa, en iguales

Kontzeptu honengatik 1.061 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2017. urterako.

porcentajes y límites de deducción.

Se estima por este concepto un gasto fiscal durante 2017 de 1.061 mil euros.

### **5.3.5. Kenkariak mezenasgo jarduerengatik**

### **5.3.5. Deducciones por actividades de mecenazgo**

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.

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.

Aplikatu daitekeen kenkariaren portzentajea %20koa da.

El porcentaje de deducción aplicable es del 20%.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 4.332 mila eurokoa da.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 4.332 miles de euros.

### **5.3.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik**

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

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

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

2.244 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.244 miles de euros.



## 6.- SOZIJETATEEN GAINENKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 151.888 mila euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2017. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %38,7. 2016ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %20,6 handiagoak dira.

### 6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak

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

Horrela, bi motatako doiketak desberdinu ditzazkegu:

#### 6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Amortizazio askatasuna:** kasu jakin batzuetan, oinarri ezargarria kalkulatzekoan, 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 konpensatu egiten da doikuntza positiboen bidez. 2016rako aurreikusi dena izan da, doikuntza positiboak negatiboak (gastu fiskala sorrarazten dutenak) baino handiagoak izango direla. Horregatik,

## 6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2017 ascienden a 151.888 miles de euros, lo cual representa un 38,7% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 20,6% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2016.

### 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. 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

kontzeptu honengatik gastu fiskala nulua aurreikusten da

concepto es nulo.

- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** Aurreikusten da 2017an ez duela enpresa bakar batek ere onura fiskal hau erabiliko.
- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima que en 2017 ninguna empresa se aplicara este beneficio fiscal.
- **Narridurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak.** Zordunen kontuak ekitaldiaren amaieran duen saldoaren %1 kendu ahal izatea. Aurreikusitako gastu fiskala 52 mila eurokoa da.
- **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 52 mil de euros.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** 2017rako aurreikusitako gastu fiskala 8.392 mila eurotakoa da.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima para 2017 un gasto fiscal de 8.392 miles de euros.

#### 6.1.2. Sarrerren kontuetako zuzenketak

#### 6.1.2. Correcciones en materia de ingreso

- **Aparteko mozkinak berrinbertitzea.** 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. 5.714 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **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 5.714 miles de euros.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa.** 4.839 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 4.839 miles de euros.
- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 1.525 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 1.525 miles de euros.
- **Higiezin errentamendu entitateak.** 696 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 696 miles de euros.
- **Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena.** 2.056 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Exención prestación servicios públicos locales.** Se estima un gasto fiscal de 2.056 miles de euros.

### 6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarri bat dute, oinarri likidagarri positiboaren %20a. Aurreikusten den gastu fiskala 10.608 mila eurotako da..
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa. (%14koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 2.861 mila eurotako 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 815 mila eurotako 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 beharko da legez ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 2.517 mila eurotako da.

### 6.3.- Zerga tasa bereziak

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

### 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 10.608 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 2.861 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 815 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 2.517 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”.

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

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

- **Mikroenpresak eta enpresa txikiak**

%24ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 14.021 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

- **Microempresas y pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 24%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 14.021 miles euros.

- **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2017. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 9.827 mila eurokoa da.

- **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2017 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 9.827 miles de euros.

- **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).

- **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).

3.441 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 3.441 miles de euros.

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

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

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

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

Neurri honek ondoko hauetan du eragina: bereziki babestutako kooperatiben taldean, kuota

Esta medida afecta a las cooperativas especialmente protegidas, las cuales se ven

likidoaren %50eko kenkaria egiten zaielako.

beneficiadas por una deducción del 50% de la cuota líquida.

Kontzeptu honengatik 9.025 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2017. urterako.

El gasto fiscal para el año 2017 se estima en 9.025 miles de euros.

#### 6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

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

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

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

2017. urtean guztira aurreikusten den gastu fiskala 75.501 mila euroko da.

El gasto fiscal total estimado en 2017, asciende a 75.501 miles de euros.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 20.504 mila eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 54.998 mila eurokoa da.

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 20.504 miles de euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 54.998 miles de euros.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

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

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 8.536 mila euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 8.534 mila euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 705 mila euro.

- 1) Activos no corrientes nuevos: 8.536 miles de euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 8.534 miles de euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 705 miles de euros.

- |   |  |
|---|--|
| 4) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 24 mila euro. | 4) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 24 mil euros. |
| 5) Enplegu sorreragatik: 2.329 mila euro.           | 5) Creación de empleo: 2.329 miles de euros.             |
| 6) Kultura bultzatzeagatik: 147 mila euro.          | 6) Fomento a la cultura: 147 miles de euros.             |
| 7) Mezenasgo jarduerak: 229 mila euro.              | 7) Actividades de mecenazgo: 229 miles de euros.         |

**SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA**

**2017rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO  
KONPARAKETA**

**IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2017 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO  
ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA	AURREKONTUA	ALDAKETA
	2016 PRESUPUESTO	2017 PRESUPUESTO	VARIACIÓN 2017/2016 (%)
<b>KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE</b>	<b>16.853</b>	<b>23.273</b>	<b>38,1</b>
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	0	0	-
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	19	0	-100,0
Narridurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	555	52	-90,7
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	1.075	8.392	680,8
Aparteko mozkinak berinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	3.152	5.714	81,3
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	7.602	4.839	-36,3
Partzilaki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	2.184	1.525	-30,2
Higiezinen errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	570	696	22,2
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales	1.697	2.056	21,1

<b>OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE</b>	<b>15.107</b>	<b>16.801</b>	<b>11,2</b>
Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas	7.615	10.608	39,3
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	2.945	2.861	-2,8
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	1.221	815	-33,3
Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	3.325	2.517	-24,3
<b>TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES</b>	<b>22.758</b>	<b>27.288</b>	<b>19,9</b>
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	11.373	14.021	23,3
Kooperatibak / Cooperativas	8.912	9.827	10,3
Beste tipoak / Resto de tipos	2.473	3.441	39,1
<b>KENKARIAK / DEDUCCIONES</b>	<b>71.189</b>	<b>84.526</b>	<b>18,7</b>
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	9.265	9.025	-2,6
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	61.924	75.501	21,9
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	16.753	20.504	22,4
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	6.168	8.536	38,4
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	7.470	8.534	14,2
- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	621	705	13,5
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	173	24	-86,0
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	1.971	2.329	18,1
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	141	147	4,6
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	209	229	9,2
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	45.171	54.998	21,8
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>125.907</b>	<b>151.888</b>	<b>20,6</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)

## 7.- ABERASTASUNAREN ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ZERGA

2015eko ekitaldiko aitoren bidez (2016an aurkeztutakoak), ondoko gastu fiskalak baloratu dira:

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

A partir de las declaraciones del ejercicio 2015 (presentadas en 2016) se han valorado los siguientes gastos fiscales:

1) Mínimo salbuetsia: gastu fiskala kalkulatzeko bi emaitza hauek hartzen dira: batetik, hasierako kuota eta, bestetik, mínimo salbuetsirik ez dagoenean zergaren likidaziotik ateratzen dena. 34.363 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2017rako.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroraino gehienez). 6.620 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 40.983 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %35,1.

Jarraian, 2017. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2016. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

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 2017 de 34.363 miles de euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 6.620 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 40.983 miles de euros, lo cual representa un 35,1% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2017 y su comparación con el de 2016 por los principales conceptos.

**ABERASTASUNA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEN ZERGA**

**2017rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**

**IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS**

**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2017 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA	AURREKONTUA	ALDAKETA
	2016 PRESUPUESTO	2017 PRESUPUESTO	VARIACIÓN 2017/2016 (%)
Mínimo salbuetsia / Mínimo exento	34.254	34.363	0,3
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	1.490	6.620	344,3
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>35.744</b>	<b>40.983</b>	<b>14,7</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)



## 8.- ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGA.

Kostu bidez egindako ondare eskualdaketei, sozietateen eragiketei eta egintza juridiko dokumentatuei aplikagarri zaizkien salbuespenak eta kuotako hobariak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat. Era berean, etxebizitzan salmentetan %4ko tasa orokorra aplikatu beharrean %2,5eko tasa murriztua aplikatzea, baldintza batzuk betetzen direnean.

Zergaren aitortzen-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 aurreko urteko aitortzenak ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2017rako espero den gastu fiskala 36.891 mila eurokoa da, honela banatuta:

- Ondare eskualdaketak: 22.851 mila euro.
- Sozietate eragiketarako: 5.522 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 8.517 mila euro.

## 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.

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 2017 de 36.891 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 22.851 miles de euros.
- Operaciones societarias: 5.522 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 8.517 miles de euros.

## 9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA.

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributazten 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 orokorarekin zergapetuta lortuko lirartekeen sarrerak.

BEZaren aitortpenetatik 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

## 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 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

da: bilketa teorikoa ken aurreikusitako bilketa.

la recaudación teórica y la previsión de recaudación.

5) Kalkulatutako 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 aitortpen bateratuaren karga tasen arabera duen egitura. Kasu honetan azken ekitaldia 2015ekoa da.

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 2015).

BEZa dela-eta 1.089.638 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2017. urterako. Horietatik 457.648 mila euro salbuespenei dagozkie, 435.694 mila euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 196.296 mila euroak tasa murriztuenetik.

El gasto fiscal estimado para el año 2017 en el IVA asciende a 1.089.638 miles de euros, de los que 457.648 miles de euros corresponden a las exenciones, 435.694 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 196.296 miles al tipo superreducido.

## **10.- ASEGURU PRIMEN GAINEKO ZERGA**

## **10.- IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGUROS**

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

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.

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

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

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuek eragiketa salbuetsiei erreferentzia egiten dietenez eta eragiketa horiek aitortpen fiskala aurkeztera behartuta ez daudenez, haien gastu fiskala

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

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 jokutzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2017ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

2017. urterako espero den gastu fiskala 8.397 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntzagaririk: 7.246 mila euro.
- Gaixotasuna: 798 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 311 mila euro.
- Kauzioa: 41 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 kalkulatzeo erabilitako metodologia Estatuaren zerga onurei buruzko memoriara 2016rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

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 2017.

El gasto fiscal estimado para el año 2017 asciende a 8.397 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 7.246 miles de euros.
- Enfermedad: 798 mil euros.
- Agrarios combinados: 311 mil euros.
- Caución: 41 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 Memoria de Beneficios Fiscales del Estado para 2016. Las razones para usar este método son:

- 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 kontsumoia fabrikaziokoa ez den beste lurralde batean gertatzeak dakarren distortsioa zuzentzeko.
- 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. Hidrokarburoen gaineko zerga**

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

Kontzeptu horiengatik kalkulatu den gastu fiskala 54.427 mila eurokoa da.

### **11.2. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga**

Honakook dira gastu fiskalak: zentro medikuei egindako alkohol horniketak eta sendagaiak

### **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 54.427 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

fabrikatu nahiz elikagaien aromatizatzaile eta betegarriak prestatzeko egiten diren bestelakoak salbustea; pertsona bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbustea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

medica, para la fabricación de medicamentos y en la fabricación de aromatizantes o rellenos para productos alimenticios; la exención por importación e introducción de bebidas derivadas en régimen de personas viajeras; la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

2017. urterako 2.572 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

Para 2017 se estima un gasto fiscal de 2.572 miles de euros.

### **11.3. Zenbait garraio bideren gaineko zerga berezia**

### **11.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte**

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

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 destinen al uso exclusivo de familias numerosas.

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

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.

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

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.

Gastu fiskala 2017. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

Para proyectar el gasto fiscal al 2017, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

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

El gasto fiscal estimado se eleva a 2.498 miles de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Salbuespenak: 2.356 mila euro.
- Murrizpenak: 142 mila euro.

- Exenciones: 2.356 miles de euros.
- Reducciones: 142 mil euros.

#### **11.4. Elektrizitatearen gaineko zerga**

#### **11.4. Impuesto sobre la electricidad**

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

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.

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

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.

2017. urterako kalkulatu den gastu fiskala 570 mila eurokoa da.

Para 2017 se estima un gasto fiscal de 570 miles de euros.

**ZERGA BEREZIAK - 2017rako GASTU FISKALEN  
AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**

**IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2017 Y  
COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2016 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2017 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2017/2016 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	51.079	54.427	6,6
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	2.527	2.572	1,8
Zenbait garraibide / Determinados medios transporte	2.142	2.498	16,6
Elektrizitatea / Electricidad	682	570	-16,5
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>56.430</b>	<b>60.066</b>	<b>6,4</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 %62,7a gizonezkoei dagokiola; eta beste %37,3a emakumezkoei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %63,6koa da eta emakumezkoena %36,4. Aldiz, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan gizonezkoak %47,9 suposatzen dute, eta emakumezkoak %52,1.

**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 62,7% corresponde a los hombres, y el 37,3% restante a la mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 63,6% y el de las mujeres del 36,4%. Mientras que en el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas los hombres representan el 47,9% y las mujeres el 52,1%.



**GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2017- PPTO  
DE GASTOS FISCALES POR SEXO**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2017 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
<b>PFEZ / IRPF</b>	<b>630.349</b>	<b>229.297</b>	<b>36,4</b>	<b>401.051</b>	<b>63,6</b>
<b>SALBUESPENAK / EXENCIONES</b>	<b>68.043</b>	<b>22.802</b>	<b>33,5</b>	<b>45.241</b>	<b>66,5</b>
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reversión en vivienda habitual	6.960	3.139	45,1	3.821	54,9
Dibidenduak / Dividendos	7.487	3.317	44,3	4.170	55,7
Loteria eta apostu jakin batzuen gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	12.659	6.304	49,8	6.355	50,2
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones actos terrorismo	1.702	831	48,8	871	51,2
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	16	2	15,0	14	85,0
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	20	8	37,8	12	62,2
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	4.383	1.381	31,5	3.002	68,5
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	32.636	7.376	22,6	25.261	77,4
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarrak/Prestación familiar por hija/hijo, orfandad, maternidad	684	317	46,3	367	53,7
Bekak / Becas	2	1	53,9	1	46,1
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	35	18	52,7	16	47,3
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	231	37	15,8	195	84,2
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.197	61	5,1	1.136	94,9
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de personas discapacitadas	24	7	29,4	17	70,6
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	8	5	67,1	2	32,9
<b>MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE</b>	<b>424.834</b>	<b>148.443</b>	<b>34,9</b>	<b>276.391</b>	<b>65,1</b>
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	263.490	106.036	40,2	157.455	59,8
· Hobari orokorra / Bonificación general	257.436	104.262	40,5	153.175	59,5
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación personas trabajadoras discapacitadas	6.054	1.774	29,3	4.280	70,7
Pentsio planak eta bgae /Planes de pensiones y epsv	84.736	28.726	33,9	56.011	66,1
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	75.275	13.173	17,5	62.102	82,5

Bizitza aseguruen kontratuak: araubide iragankorra / Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida	1.332	509	38,2	823	61,8
<b>KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA</b>	<b>137.472</b>	<b>58.052</b>	<b>42,2</b>	<b>79.420</b>	<b>57,8</b>
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	28.344	12.925	45,6	15.419	54,4
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	99.540	41.110	41,3	58.430	58,7
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	1.752	744	42,5	1.007	57,5
Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inv. Activ. emp. y prof.	1.061	383	36,1	678	63,9
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	4.332	2.001	46,2	2.331	53,8
Sindikatupei ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos /	2.244	815	36,3	1.429	63,7
Beste batzuk / Otras	200	74	37,0	126	63,0
<b>ABERASTASUNA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS</b>	<b>40.983</b>	<b>21.354</b>	<b>52,1</b>	<b>19.629</b>	<b>47,9</b>
Mínimo salbuetsia / Mínimo exento	34.363	17.766	51,7	16.597	48,3
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	6.620	3.588	54,2	3.032	45,8
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>671.332</b>	<b>250.651</b>	<b>37,3</b>	<b>420.681</b>	<b>62,7</b>

Mila eurokotan / En miles de euros