

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 aldundiak 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 daude, etab...

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

1.- INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

ezagutuz 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 Ondarearen 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, aldenitu egiten dira beren egitura orokorretik, eta helburu ekonomiko-sozialak dituzten pertsona zergadun, ekintza edo jarduera jakin batzuen aldeko diskriminazioak ekartzen dituzte.

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

- Zerga salbuespenak edo oinarri 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.

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 el Patrimonio.

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.

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.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA. KALKULURAKO METODOLOGIA

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan “Sarrerren galera” kuantifikatzeko metodoa erabili da. Honela definitu liteke sarrerren galera: xedapen batek pizgarri jakin bat ezartzeagatik sarrera fiskalean gertatzen den murrizpenaren zenbatekoa. “Kutzako irizpidea” edo sarrerak gutxitzen diren unea kontuan hartuz baloratzen da.

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

1) Simulazio teknikak: zergadun guztiak edo horien lagin adierazgarri bat hartuz, eta 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 zerga bilketan 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, Ondarearen gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zergaren gastu fiskalei dagokienez, oso informazio zehatza eskaintzen dugu. Bi arrazoi daude horretarako: batetik, zerga horien inguruan estatistika ugari eskura izatea eta, bestetik, zerga onuretako batzuk pertsona zergadunek beraiek beren urteko likidazioetan aitortzea.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primaren gaineko Zergan eta Zerga Bereziak) 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

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

Para la contabilización de los gastos fiscales se adopta el método de cuantificación de la “pérdida de ingresos”, definida como el importe en el cual el ingreso fiscal se reduce a causa de la existencia de una disposición particular que establece el incentivo del que se trate. Su valoración se efectúa de acuerdo con el “criterio de caja” o momento en que se produce la merma de ingresos.

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

1) Técnicas de simulación: tomando la totalidad o una muestra representativa de las personas contribuyentes, y realizando las modificaciones oportunas se logra determinar el impacto de los beneficios fiscales para cada persona 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.

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

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

2022ko GFari begira, eta 2021ekoarekin alderatuta, beste kontzeptu batzuk sartu dira, lehen araudian bazeuden arren, aurrekontu honetarako lehen aldiz kuantifikatu ahal izan direnak.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko zerga

- Ondare irabazi salbuetsia, 65 urtetik gorako pertsonak ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzeagatik. Ohiko etxebizitzaren eskualdaketa eta eskualdaketa bakarrean lortutako irabaziaren lehen 4000.000 euroei aplikatuko zaie salbuespena.
- Lekualdatutako langileen araubide berezia. Baldintza jakin batzuek betetzen dituzten zergadunek, Gipuzkoan kokatzen badute beraien zerga helbidea, %15eko murrizpena aplikatu dezakete lortutako lan etekin garbia kalkulatzeko aurreikusitakoak (gehienezko lan etekin osoen %20arekin).

4.- 2022ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

2022. urterako aurrekontuetan 2.218.313.850,01 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 %29,3 dira.

Ondoko bi tauletan 2022. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2021eko eta 2022ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

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

De cara al PGF de 2022 y en comparación con el referido al año 2021, se incorporan varios conceptos que aunque ya existían en la normativa con anterioridad, ha sido factible llevar a cabo su cuantificación por primera vez para este presupuesto.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades

- Ganancia patrimonial exenta con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas mayores de 65 años. Esta exención será de aplicación a los primeros 400.000 euros de ganancia derivada de la transmisión de la vivienda habitual y para una única transmisión.
- Régimen especial para personas trabajadoras desplazadas. Las personas contribuyentes que cumplan determinados requisitos, y que establezcan su domicilio fiscal en Gipuzkoa, podrán aplicar una reducción del 15% de los rendimientos del trabajo obtenidos, y se consideraran como gastos deducibles, los previstos para el cálculo del rendimiento neto del trabajo (con un máximo del 20% de los rendimientos íntegros).

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2022

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2022 ascienden a 2.218.313.850,01 euros, lo cual representa el 29,3% 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 de ingresos por tributos concertados para el año 2022 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2021 y para 2022.

**ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALAK 2022. URTEAN
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2022**

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA	GASTUEN AURREKONTUA	%
	PPTO. INGRESOS A	PPTO. GASTOS B	
PFEZ / IRPF	2.067.300	715.865	25,7
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	298.200	143.145	32,4
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	69.200	98.691	58,8
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. sucesiones y donaciones	50.100	0	0,0
Bestelakoak / Otros	35.500	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	2.520.300	957.701	27,5
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	92.800	40.663	30,5
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	2.075.907	1.158.073	35,8
Zerga bereziak / Impuestos especiales	535.557	48.131	8,2
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	35.600	13.746	27,9
Bestelakoak / Otros	62.820	0	0,0
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	2.802.684	1.260.613	31,0
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	33.500	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	5.356.484	2.218.314	29,3

Milaka eurotan / En miles de euros

2021eko aurreikuspenekin alderatuta, +%10,3ko aldaketa dago. Hazkunde esanguratsu horren arrazoia da, batez ere, 2021eko aurreikuspenak egitean, bilakaera hipotesi oso negatiboak erabili zirela, covid-19ak egoera ekonomikoan zuen eragina zela eta. Azkenean, 2021eko emaitza errealak ez ziren iragarritakoak bezain negatiboak izan.

En comparación con las previsiones de 2021 se da una variación del +10,3%. Ese significativo incremento se debe, sobre todo, a que al realizar las previsiones del 2021 se utilizaron unas hipótesis de evolución muy negativas debido a la influencia de la covid-19 en la coyuntura económica. Al final, los resultados reales de 2021 han sido menos negativos de lo que se presagiaba.

**2022ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2022 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2021	AURREKONTUA 2022	ALDAKETA VARIACIÓN
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	2022/2021 (%)
PFEZ / IRPF	666.525	715.865	7,4
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	126.277	143.145	13,4
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	83.581	98.691	18,1
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	876.382	957.701	9,3
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	35.243	40.663	15,4
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	996.047	1.158.073	16,3
Zerga bereziak / Impuestos especiales	91.262	48.131	-47,3
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	12.511	13.746	9,9
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.135.064	1.260.613	11,1
GUZTIRA / TOTAL	2.011.445	2.218.314	10,3

Milaka eurotan / En miles de euros

5.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS

5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2022rako aurreikusi diren gastu fiskalak 715.864.956 eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren zerga sarrera teorikoen %25,7. 2021eko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %7,4 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarriko datuak 2020ko PFEZri dagozkio, hau da, 2021ean likidatutakoari. 2022. 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 2022. urteari egotzen zaizkion gastu fiskalak 2021eko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2022. urtean egiten dela.

5.1. Salbuespenak

5.1.1. Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea

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

Aldagai hau zergaren urteko aitortpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2021eko aitortpena 2022an 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.

12.989.448 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euro

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita.

Kalkulua simulazio bidez egiten da, zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatuta.

PERSONAS FÍSICAS

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el año 2022 ascienden a 715.864.956 euros, lo cual representa un 25,7% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 7,4% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2021.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2020, liquidado en 2021. Para su proyección al año 2022 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 2022 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2021, la cual se efectúa en el 2022.

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 2021 a presentar en 2022) mediante el uso de indicadores tales como la evolución del mismo concepto en años anteriores. De esta manera logramos corregir el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando.

El gasto fiscal estimado es de 12.989.448 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.

6.424.502 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal estimado es de 6.424.502 euros.

5.1.3. Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia

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

Salbuetsita daude lehenengo 40.000 euro. 13.935.104 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Están exentos los primeros 40.000 euros. El gasto fiscal estimado es de 13.935.104 euros

5.1.4. Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat

5.1.4. Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años

Ohiko etxebizitzaren eskualdaketan eta eskualdaketa bakarrean lortutako irabaziaren lehen 4000.000 euroei aplikatuko zaie salbuespena.

Esta exención será de aplicación a los primeros 400.000 euros de ganancia derivada de la transmisión de la vivienda habitual y para una única transmisión.

7.303.789 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal estimado es de 7.303.789 euros.

5.1.5. Lekualdatutako langileen araubide berezia

5.1.5. Régimen especial para personas trabajadoras desplazadas

Baldintza jakin batzuek betetzen dituzten zergadunek, Gipuzkoan kokatzen badute beraien zerga helbidea, %15eko murrizpena aplikatu dezakete lortutako lan etekinetan, eta gastu kengarritzat hartuko dira lan etekin garbia kalkulatzeko aurreikusitakoak (gehienezko lan etekin osoen %20arekin).

Las personas contribuyentes que cumplan determinados requisitos, y que establezcan su domicilio fiscal en Gipuzkoa, podrán aplicar una reducción del 15% de los rendimientos del trabajo obtenidos, y se consideraran como gastos deducibles, los previstos para el cálculo del rendimiento neto del trabajo (con un máximo del 20% de los rendimientos íntegros).

279.564 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal estimado es de 279.564 euros.

5.1.6. Salbuetsitako errenta batzuek

5.1.6. 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 2022an 55.990.308 euro izan da.

El gasto fiscal total estimado en 2022 para esas rentas asciende a 55.990.308 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 individualmente para cada persona, como la diferencia entre la cuota íntegra con reducción y la cuota íntegra sin reducción.

5.2.1. Lan etekinen hobaria

5.2.1. Bonificación por rentas de trabajo

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.

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 la persona que 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.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 285.306.998 eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 278.639.079 euro hobari orokorrari dagokio; eta 6.667.919 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.

96.823.622 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.2.3. Baterako tributazioa

Batera tributatzegatik aplikatzen den murrizpenak kuotan duen eragin bezala kalkulatzen da gastu fiskala.

2022. urterako kalkulatu den gastu fiskala 77.513.411 eurokoa da.

5.3. Kuotako kenkariak

2020. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2021ean likidatutako aitorpenarena), 2022. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

5.3.1. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik

Oro har, %20ko kenkaria aplikatu ahal izango da ohiko etxebizitza errentan hartzeko zergaldian ordaindutako kopuruengatik (gehienez ere 1.600 euroko mugarekin urtean). Zergadunek 30 urte baino gutxiago dituztenean, portzentaje hori %30ekoa izango da (2.400 euroko mugarekin), eta familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).

41.523.939 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 285.306.998 euros. De ese total, 278.639.079 euros corresponde a la bonificación general; y 6.667.919 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 de 96.823.622 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.

Se estima para 2022 un gasto fiscal de 77.513.411 euros.

5.3. Deducciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2020 (declaración liquidada en 2021), se proyecta dicha cuantía al año 2022, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.3.1. Deducción por alquiler de vivienda habitual

Con carácter general podrán deducirse el 20% (con un límite de 1.600 euros anuales) de las cantidades satisfechas en el ejercicio por el alquiler de la vivienda habitual. En el caso de personas menores de 30 años el porcentaje se eleva al 30% (con un límite de 2.400 euros), y para las personas titulares de familia numerosa el porcentaje se eleva al 25% (con un límite de 2.000 euros).

Se estima un gasto fiscal de 41.523.939 euros.

**PFEZ -2022. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2022 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	ALDAKETA (%) VARIACIÓN 2022/2021
SALBUESPENAK / EXENCIONES	82.177	96.923	17,9
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	10.677	12.989	21,7
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	-	7.304	-
Dibidenduak / Dividendos	7.275	6.425	-11,7
Loteria eta apustu jakin batzuek/Premios de determinadas loterías y apuestas	11.315	13.935	23,2
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.514	1.653	9,2
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	15	15	2,9
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	10	17	70,9
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	6.138	5.603	-8,7
Pentsioak: ezintasun iraunkorra – baliaeztasun handia / Pensiones incap.perman. - gran inv.	29.983	31.412	4,8
Seme-alaba eta zurtzatsungatik prestazio fam./Prestaciones familia por descendente, orfandad	1.052	1.248	18,7
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	1	5	446,5
Bekak / Becas	9	78	812,7
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científ.	13	4	-73,1
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak /Ayudas deportistas alto nivel	36	84	130,0
Ordainketa bakarrek langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	386	341	-11,8
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	11	67	519,8
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.101	702	-36,3
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prest. / Prestaciones por entierro-sepelio	41	52	26,9
C hepatitis garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C	0	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	28	19	-32,4
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	30	16	-47,2
Jaiotzarekin, adopzioarekin, harerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzearekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak / Prestaciones y ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	37	23	-38,7
Lurralde administrazio publikoek emandako dituzko laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	824	1.106	34,2
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de género	4	0	-
Amatasun eta aitatasun prestazioak / Prestaciones por maternidad y paternidad	10.933	12.926	18,2
Lekualdatutako langillen erreg. berezia / Régimen esp. personas trabajadoras desplazadas	-	280	-
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	746	621	-16,8
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	446.929	459.644	2,8
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	277.366	285.307	2,9
· Hobari orokorra / Bonificación general	270.820	278.639	2,9
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.546	6.668	1,9
Pentsio planak eta bga /Planes de pensiones y epsv	90.529	96.824	7,0
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	79.034	77.513	-1,9
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	137.419	159.298	15,9
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	35.962	41.524	15,5
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	89.036	97.853	9,9
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	2.200	4.017	82,6
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	1.368	1.702	24,4
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.952	5.886	-1,1
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.163	2.256	4,3
Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Transformación digital del comercio minorista	430	5.779	1.245,3
Beste batzuk / Otras	308	282	-8,5
GUZTIRA / TOTAL	666.525	715.865	7,4

(Milaka eurotan / 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, gehienezko 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 ugariarentzat kenkariaren portzentajea %23 (gehienezko muga 2.760 euro).

Kontzeptu honengatik 97.852.995 euroko gastu fiskala aurreikusten da 2022rako.

5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

Kreditu entitateetan gordailutzen diren diru-kopuruak, "etxebizitza kontuak" izenez ezagunak direnekoetan, %18ko kenkaria dute; betiere, beraien saldo horiek zergadunaren ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko bakar-bakarrak erabiltzen badira.

Aurreikusi den gastu fiskala 4.016.979 eurokoa da.

5.3.4. Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak

Izenburu honetan, honako kenkari hauek biltzen dira:

- Sozietateen gaineko zergan aplikatzen diren zerga pizgarri berberak, kenkariaren ehuneko eta muga berdinekin, kasu honetan, jarduera enpresarialak eta profesionalak egiten dituzten zergadunentzat, zuzeneko zenbatespena erabiltzen badute.
- %15eko kenkaria gizonezkoen kasuan, eta %20koa, emakumezkoen kasuan, zergaldian zehar eskudirutan ordaindutako kopuruengatik, kopuru horiek entitate jakin batzuen akzio edo partaidetzak eskuratu edo

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 personas menores de 35 años y familias numerosas, deducción del 23% (deducción máxima de 2.760 euros).

El gasto fiscal estimado para el año 2022, por este concepto, es de 97.852.995 euros.

5.3.3. Deducción por aportaciones a cuentas vivienda

Las cantidades depositadas en Entidades de crédito, en las denominadas "Cuentas vivienda", desgravan un 18%; siempre que los saldos de las mismas se destinen exclusivamente a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual de la persona contribuyente.

El gasto fiscal previsto asciende a 4.016.979 euros.

5.3.4. Deducciones para el fomento de las actividades económicas

Bajo este rúbrica se agrupan las siguientes deducciones:

- Los mismos incentivos fiscales que se aplican en el impuesto sobre sociedades, en iguales porcentajes y límites de deducción, en este caso, para las personas contribuyentes que ejerzan actividades empresariales y profesionales si utilizan el régimen de estimación directa.
- Deducción del 15% si son hombres, o del 20% si son mujeres, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones de

harpidetzeko erabili dituztenean, eta baldintza batzuk betetzen badira.

- %20ko kenkaria enpresa berri edo osatu berrietako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik, baldintza jakin batzuk betetzen direnean.
- Hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzegatik %30eko edo %15eko kenkaria (milioi bat euroko mugarekin).

Kontzeptu horiengatik 1.701.841 euroko gastu fiskala kalkulatu da 2022. urterako.

5.3.5. Kenkariak mezenasgoa, meze-nasgo kulturala eta lehenasunezko jarduerengatik

Mezenasgoko jardueren araudiak, mezenasgo kultureko araudiak eta fundazioen zerga erregimenari eta ekimen pribatuari interes orokorreko jardueretan parte hartzeagatik zerga pizgarrien buruzko araudiak, zerga honetarako aurreikusten dituzten kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

Aplikatu daitekeen kenkariaren portzentajea %20koa da mezenasgoko jarduerentzat, %35eko mezenasgo kulturekoentzat, eta %18 edo %30 lehenasunezko jarduerentzat.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 5.886.383 eurokoa da.

5.3.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

2.255.510 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

5.3.7. txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria eta TicketBAI sistema informatikoa ezartzeagatik kenkaria

% 30eko kenkaria (%60 TicketBAI betebeharra borondatez betetzea aurreratzen bada) TicketBAI sistema ezartzeko beharrezkoak diren inbertsio eta gastuengatik. Kenkariaren oinarriaren muga 2019ko negozio zifraren %1 da, eta gehienez 5.000 euro eta gutxienez 1.500 euro.

ciertas entidades, si cumplen una serie de requisitos.

- Deducción del 20% de las cantidades satisfechas en el período impositivo por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación, cuando se cumpla una serie de requisitos.
- Deducción del 30% o del 15% (con un límite de 1 millón de euros) por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento.

Se estima por estos conceptos un gasto fiscal durante 2022 de 1.701.841 euros.

5.3.5. Deducciones por mecenazgo, mecenazgo cultural y actividades prioritarias

Las personas contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en la normativa reguladora de las actividades de mecenazgo, de actividades de mecenazgo cultural y 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% para las actividades de mecenazgo, 35% en el mecenazgo cultural, y del 18% o 30% para las actividades prioritarias.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 5.886.383 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 2.255.510 euros.

5.3.7. Deducción para la transformación digital del comercio minorista y deducción por implantación del sistema informático TicketBAI

Deducción del 30% (60% si se anticipa voluntariamente el cumplimiento de la obligación TicketBAI) por las inversiones y gastos necesarios para implantar el sistema TicketBAI. La base de la deducción tiene el límite del 1% de la cifra de negocios de 2019, con un máximo de 5.000 euros y un mínimo de 1.500 euros.

5.778.740 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

6.- SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 143.144.939 euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2022. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %32,4. 2021eko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %13,4 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 batzuk egin behar dituzte emaitza fiskala kalkulatzeko orduan.

Horrela, bi motatako doiketak desberdinu ditzakegu:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 2022erako 9.120 eurotako gastu fiskala aurreikusten da.
- **Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak.** Zordunen kontuak ekitaldiaren amaieran duen saldoaren %1 kendu ahal izatea. Aurreikusitako gastu fiskala 65.960 eurokoa da.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** Aurreikusitako gastu fiskala 3.326.807 eurotako da.

6.1.2. Sarreraren kontuetako zuzenketak

- **Aparteko mozkinak berrinbertitzea.** Enpresek aukera dute ibilgetu material eta immaterialaren 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. 2022rako 6.701.939 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa.** 3.889.194 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 5.778.740 euros.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2022 ascienden a 143.144.939 euros, lo cual representa un 32,4% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 13,4% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2021.

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 de gastos

- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima para el ejercicio 2022 un gasto fiscal de 9.120 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 65.960 euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima un gasto fiscal de 3.326.807 euros.

6.1.2. Correcciones 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. Para 2022 se estima un gasto fiscal de 6.701.939 euros.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 3.889.194 euros.



- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 1.096.613 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Higiezin errentamendu entitateak.** 487.153 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

6.2. Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %10a. Aurreikusten den gastu fiskala 4.858.692 eurotakoa da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa. (%14koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 3.439.185 eurotakoa 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 ezargarri konpentsazioa, eta horrelakorik izaten ez bada 5 urtetan, oinarrian berriro sartu behar da. Aurreikusten den gastu fiskala 240.044 eurotakoa 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 529.589 eurotakoa da.

6.3. Zerga tasa bereziak

Tasa orokorraren (%24) 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 parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 1.096.613 euros.
- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 487.153 euros.

6.2. Correcciones de la base imponible

- **Compensación tributaria a microempresas.** Tienen un gasto deducible del 10% de la base liquidable positiva. Se estima un gasto fiscal de 4.858.692 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 3.439.185 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 240.044 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 529.589 euros.

6.3. Tipos impositivos especiales

Se considera como gasto fiscal la diferencia entre la cuota íntegra calculada al tipo general del impuesto (24%) y la cuota calculada al "tipo especial".

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



- **Mikroenpresak eta enpresa txikiak:** %20ko tasa aplikatu dezakete. Kontzeptu honengatik 16.597.257 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.
- **Kooperatibak:** kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2022. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 4.092.182 eurokoa da.
- **Bestelako tasak:** honako sozietateak biltzen ditu: aseguru mutuak, elkargo profesionalak, 5/1995 Foru Araura biltzen ez diren fundazio eta elkarteak... (%20ko tasa); eta 5/1995 Foru Araura bildutako fundazio eta elkarteak (%10eko tasa). 136.047 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.
- **Microempresas y pequeñas empresas:** pueden aplicarse un tipo del 20%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 16.597.257 euros.
- **Cooperativas:** el gasto fiscal estimado para el año 2022 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 4.092.182 euros.
- **Resto de tipos:** recoge a las sociedades que pueden tributar al 20% (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 136.047 euros.

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 9.065.581 euroko gastu fiskala aurreikusi da 2022. urterako.

6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

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

2022. urtean guztira aurreikusten den gastu fiskala 88.609.576 eurokoa da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 32.679.077 eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 55.930.499 eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 9.689.607 euro.

6.4. Deducciones en cuota

6.4.1. Cooperativas especialmente protegidas

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

El gasto fiscal para el año 2022 se estima en 9.065.581 euros.

6.4.2. Incentivos a la inversión y el gasto

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

El gasto fiscal total estimado en 2022, asciende a 88.609.576 euros.

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 32.679.077 euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 55.930.499 euros.

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

- 1) Activos no corrientes nuevos: 9.689.607 euros.



2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 9.858.626 euro.	2) Actividades de investigación y desarrollo: 9.858.626 euros.
3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 903.587 euro.	3) Actividades de innovación tecnológica: 903.587 euros.
4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 147.462 euro.	4) Participación en proyectos de I+D+i: 147.462 euros.
5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 659.793 euro.	5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 659.793 euros.
6) Enplegu sorreragatik: 2.507.136 euro.	6) Creación de empleo: 2.507.136 euros.
7) Kultura bultzatzeagatik: 644.535 euro.	7) Fomento a la cultura: 644.535 euros.
8) Mezenasgo jarduerak: 276.181 euro.	8) Actividades de mecenazgo: 276.181 euros.
9) Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala eta TicketBAI sistemaren ezarpena: 7.992.150 euro.	9) Transformación digital del comercio minorista e implantación sistema TicketBAI: 7.992.150 euros.

**SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA 2022rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2022 Y
COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2022/2021 %
KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE	16.961	15.577	-8,2
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	2.252	0	-100,0
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	9	9	0,0
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	22	66	200,6
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	2.579	3.327	29,0
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	7.152	6.702	-6,3
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	3.911	3.889	-0,5
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	708	1.097	54,9
Higiezinen errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	321	487	51,6
Partaidetza maileguak / Préstamos participativos	6	0	-100,0
OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE	10.010	9.068	-9,4
Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas	4.327	4.859	12,3
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	3.052	3.439	12,7
Mozkinak nibelatzeo erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	1.733	240	-86,1
Ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	898	530	-41,0
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES	19.497	20.825	6,8
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	15.647	16.597	6,1
Kooperatibak / Cooperativas	3.728	4.092	9,8
Beste tipoak / Resto de tipos	121	136	12,1

KENKARIAK / DEDUCCIONES	79.810	97.675	22,4
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	7.800	9.066	16,2
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	72.009	88.610	23,1
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	19.946	32.679	63,8
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	8.685	9.690	11,6
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	7.101	9.859	38,8
- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	661	904	36,8
- Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i	31	147	373,9
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	122	660	441,6
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	2.160	2.507	16,1
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	355	645	81,7
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	217	276	27,3
- Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala eta TB/ Transformación digital del comercio minorista y TB	615	7.992	1.199,1
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	52.063	55.930	7,4
GUZTIRA / TOTAL	126.277	143.145	13,4

(Milaka eurotan / En miles de euros)

7.- ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2020ko ekitaldiko aitortpenen bidez (2021ean 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. 50.960.286 euroko gastu fiskala kalkulatu da 2022erako.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroko gehienezko mugarekin). 10.848.878 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

3) PFEZrekin zergarekin baterako tributazio muga. 36.881.758 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 98.690.923 euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %58,8.

Jarraian, 2022. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2021. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2020 (presentadas en 2021) 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 2022 de 50.960.286 euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 10.848.878 euros.

3) Límite de tributación conjunto con el IRPF. El gasto fiscal estimado asciende a 36.881.758 de euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 98.690.923 euros, lo cual representa un 58,8% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2022 y su comparación con el de 2021 por los principales conceptos.

**ONDAREAREN GAINEKO ZERGA 2022rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2022 Y
COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2022/2021 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	44.377	50.960	14,8
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	9.455	10.849	14,7
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	29.750	36.882	24,0
GUZTIRA / TOTAL	83.581	98.691	18,1

(Milaka eurotan / 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, etxebizitzaren 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 salbuesiengatik ere baitaude aitortzera behartuta.

Zerga honi lotutako gastu fiskala kalkulatzeko garaian topatzen dugun arazo nagusia datuak aurrekontuen ekitaldira eramatean datza, eta arrazoia da egitate ezgarriak aleatoriotasun handiz gertatzen direla. Horretarako, azken 5 ekitaldi itxietako datuak hartu dira oinarritzat, bai eta aurten grabatutako aitortzenak ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2022rako espero den gastu fiskala 40.663.407 eurokoa da, ondoren agertzen den bezala banatua:

- Ondare eskualdaketak: 26.049.409 euro.
- Sozietate eragiketak: 5.706.396 euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 8.907.602 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 5 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 2022 de 40.663.407 euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 26.049.409 euros.
- Operaciones societarias: 5.706.396 euros.
- Actos jurídicos documentados: 8.907.602 euros.

9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

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

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zerga-bilketa ken eragiketa guztiak %21eko tasa orokorreakin zergapetuta lortuko liratekeen sarrerak.

BEZaren aitortzen 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, zerga-bilketa dakartenak).

2) Oinarri teorikoa ekitaldian BEZagatik esperatzen den bilketa (kudeaketa propioa eta aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Instituto de Estudios Fiscales-ek emandakoa erabiltzen da, %13,48a).

3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %21eko karga tasa orokorra aplikatuz bilketa teoriko bat definitzen da.

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

5) Kalkulaturako gastu fiskala salbuespenen, tasa murriztuaren eta tasa murriztuaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitortzen bateratuaren karga tasen arabera duen egitura (2020).

BEZa dela-eta 1.158.073.000 euroko gastu fiskala kalkulatu da 2022. urterako. Horietatik 471.452.000 euro salbuespenei dagozkie, 464.636.000 euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 221.985.000 euroak tasa murriztuenetik.

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 quien 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 13,48% facilitado por el Instituto de Estudios Fiscales).

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 (2020).

El gasto fiscal estimado para el año 2022 en el IVA asciende a 1.158.073.000 euros, de los que 471.452.000 euros corresponden a las exenciones, 464.636.000 euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 221.985.000 euros 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 (%8) 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 jokutzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primen Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2022ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

Espero den gastu fiskala 13.746.083 eurokoa da. Gastu fiskala kontzeptuen artean modu honetan banatzen da:

- Osasun laguntzagatik: 12.095.786 euro.
- Gaixotasuna: 889.891 euro.
- Nekazaritzako konbinatuak: 530.122 euro.
- Kauzioa: 230.284 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 2022rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

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

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 gasto fiscal se calcula por la aplicación del tipo de gravamen (8%) 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 2022.

El gasto fiscal estimado es 13.746.083 euros. La distribución entre los distintos conceptos se reparte así:

- Asistencia sanitaria: 12.095.786 euros.
- Enfermedad: 889.891 euros.
- Agrarios combinados: 530.122 euros.
- Caución: 230.284 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 2022. Las razones para usar este método son:

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

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

11.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuak eta ordezkariak diplomatikoen 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 horien gainetik kalkulatu den gastu fiskala 40.618.000 eurokoa da.

11.2. Alkoholen 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 artisauak elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2022. urterako 3.385.300 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

11.3. Zenbait garraiobidaren gaineko zerga berezia

Honako ibilgailuak salbuestea jotzen da, besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismo 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.

- 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 40.618.000 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 artesanos.

Para 2022 se estima un gasto fiscal de 3.385.300 euros.

11.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte

Se consideran como gasto fiscal: la exención, entre otros, para automóviles considerados taxis, autotaxis o autoturismos, para vehículos destinados a actividades de alquiler y enseñanza profesional de 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

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

Oinarri ezargarriaren murrizteak dakarten gastu fiskalak kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio.

Gastu fiskala 2022. urtera proiektatzeko, aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

- Salbuespenak: 3.622.063 euro.
- Murrizpenak: 156.965 euro.

11.4. Elektrizitatearen gaineko zerga

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

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

2022. urterako kalkulatu den gastu fiskala 348.215 eurokoa da.

se destinen al uso exclusivo de familias numerosas.

El gasto fiscal de 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 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 2022, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal es de 3.779.028 euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 3.622.063 miles de euros.
- Reducciones: 156.965 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.

Para 2022 se estima un gasto fiscal de 348.215 euros.

**ZERGA BEREZIAK – 2022rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2022 Y COMPARACION
CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2022/2021 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	84.719	40.618	-52,1
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	3.410	3.385	-0,7
Zenbait garraibide / Determinados medios transporte	2.845	3.779	32,8
Elektrizitatea / Electricidad	288	348	20,7
GUZTIRA / TOTAL	91.262	48.131	-47,3

Milaka eurotan / 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 %60,0a gizonezkoen dagokiola; eta beste %40,0a emakumezkoen.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %61,4koa da eta emakumezkoena %38,6. Aldiz, ondarearen gaineko zergan gizonezkoak %49,3 suposatzen dute, eta emakumezkoak %50,7.

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 60,0% corresponde a los hombres, y el 40,0% restante a las mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 61,4% y el de las mujeres del 38,6%. Mientras que en el impuesto sobre el patrimonio los hombres representan el 49,3% y las mujeres el 50,7%.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2022- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	EMAKUMEA MUJERES		GIZONEZKOAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	715.865	275.997	38,6	439.868	61,4
SALBUESPENAK / EXENCIONES	96.923	37.117	38,3	59.805	61,7
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	12.989	6.251	48,1	6.739	51,9
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	7.304	4.055	55,5	3.249	44,5
Dibidenduak / Dividendos	6.425	2.673	41,6	3.752	58,4
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	13.935	6.362	45,7	7.573	54,3
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.653	660	39,9	993	60,1
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	15	2	15,4	13	84,6
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	17	12	66,4	6	33,6
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	5.603	1.429	25,5	4.174	74,5
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	31.412	7.064	22,5	24.348	77,5
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hijo, orfandad, maternidad	1.248	645	51,7	603	48,3

Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	5	1	22,1	4	77,9
Bekak / Becas	78	44	56,0	34	44,0
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	4	4	100,0	0	0,0
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	84	24	29,3	59	70,7
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	341	79	23,2	262	76,8
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	67	0	0,0	67	100,0
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	702	53	7,6	649	92,4
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	52	35	66,5	17	33,5
C hepatitisa garatu dutenei laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C	0	0	-	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	19	5	28,6	13	71,4
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	16	1	7,1	15	92,9
Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzarekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak / Prestaciones y ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	23	7	29,4	16	70,6
Lurralde administrazio publikoek emandako ditu laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	1.106	717	64,9	388	35,1
Genero bortzikeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de genero	0	0	-	0	-
Amatasun eta aitatasun prestazio publikoak / Prestaciones públicas por maternidad y paternidad	12.926	6.584	50,9	6.341	49,1
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	280	62	22,3	217	77,7
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	621	348	56,0	273	44,0
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	459.644	170.490	37,1	289.154	62,9
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	285.307	119.013	41,7	166.294	58,3
· Hobari orokorra / Bonificación general	278.639	116.681	41,9	161.958	58,1
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.668	2.331	35,0	4.337	65,0
Pentsio planak eta bgae / Planes de pensiones y epsv	96.824	34.624	35,8	62.200	64,2
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	77.513	16.853	21,7	60.660	78,3
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	159.298	68.390	42,9	90.909	57,1
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	41.524	18.559	44,7	22.965	55,3
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	97.853	41.671	42,6	56.182	57,4
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	4.017	1.717	42,7	2.300	57,3
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	1.702	570	33,5	1.132	66,5
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.886	2.880	48,9	3.006	51,1
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.256	966	42,8	1.290	57,2
Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala eta TicketBAI sistemaren ezarpena / Transformación digital del comercio minorista e implantación sistema TicketBAI	5.779	1.922	33,3	3.857	66,7
Beste batzuk / Otras	282	105	37,4	176	62,6
ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	98.691	49.991	50,7	48.700	49,3
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	50.960	26.374	51,8	24.587	48,2
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	36.882	17.684	47,9	19.197	52,1
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	10.849	5.933	54,7	4.916	45,3
GUZTIRA / TOTAL	814.556	325.988	40,0	488.568	60,0