



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 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

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. “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 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.

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.- ARAUDI ALDAKETAK ETA METODOLOGIA ALDAKETAK

2023ko GFari begira araudi aldaketa aipagarri batzuk sartu dira zuzenean gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan, edo gastu fiskala kalkulatzeko erabiltzen direnetan.

3.- CAMBIOS NORMATIVOS Y CAMBIOS METODOLOGICOS

De cara al PGF de 2023 se han introducido algunos cambios normativos significativos en algunos conceptos considerados directamente como gasto fiscal, o en aquellos que se utilizan para el cálculo del gasto fiscal.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga

- %5,5ean deflaktatzen da oinarri likidagarri orokorrari aplikagarria den tarifa. Aldaketa horrek eragina du zergaren oinarrian dauden eta gastu fiskaltzat hartzen diren kontzeptu guztietan (salbuespenak eta murrizpenak).
- Aitorpena batera egiteagatik aplikatu daitekeen murrizpena %5,5ean deflaktatzen da.
- 200 eurotako kuota orokorraren murrizpen bat ezartzen da 30.000 euroko edo gutxiagoko oinarri ezargarri orokorra duten zergadunentzat; eta 0 eta 200 euroko bitartekoa oinarri ezargarria 30.000 eurokoa baino handiagoa eta 35.000 eurokoa baino txikiagoa duten zergadunentzat.
- Lekualdatutako langileen araubide berezia: salbuetsizat jotako lan errenten portzentajea %15etik %30era igotzen da, erregimenaren eraginpeko pertsonak jasotako lan etekin garbiak kalkulatzeko garaian.

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

- Se deflacta en un 5,5% la tarifa aplicable a la base liquidable general. Esa modificación afecta al cálculo de todos los conceptos de gastos fiscal que se encuentran en la base del impuesto (exenciones y reducciones).
- Se deflacta en un 5,5% la reducción aplicable por realizar la declaración en la modalidad conjunta.
- Se establece una minoración en la cuota general de 200 para Las personas contribuyentes con una base imponible general igual o inferior a 30.000 euros; y de entre 0 y 200 para las personas contribuyentes con una base imponible general superior a 30.000 euros e inferior a 35.000 euros.
- Régimen especial para personas desplazadas: se eleva del 15% al 30% el porcentaje de rentas de trabajo exentas en el cálculo de los rendimientos netos de trabajo percibidos por la persona acogida al régimen.

Sozietateen gaineko zerga

- Ibilgetu material berriko elementuak, eraikinak eta garraio bide batzuk izan ezik, 2022. urtean zehar eskuratzen badira, askatasunez amortizatu ahal izango dira funtzionatzen hasten direnetik aurrera eta haien balio bizitzan zehar.

Impuesto sobre sociedades

- Los elementos del inmovilizado material nuevos, excluidos los edificios y algunos medios de transporte, que se adquieran durante el año 2022, podrán amortizarse libremente a partir de su entrada en funcionamiento y durante su vida útil.



- Kontserbazioa eta hobekuntza eta energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa bultzatzea xede duten proiektuen inbertsio eta gastuengatik aplikatzen den kenkaria. Kuota likidoaren gehieneko kenkaria %35etik %50era handitzen da.
- Kenkaria enplegua sortzeagatik. Kenkariaren zenbatekoa urteko soldata gordinarekiko proportzionala (gehienez 5.000 euroekin) izatetik 7.000 euroko zenbateko finkoa izatera pasatzen da; eta 14.000 eurora lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten kolektiboetako pertsonak kontratatzearen kasurako.
- Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa. Murrizpenaren portzentajea %10etik %15era pasatzen da (%14tik %20ra mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat).
- Deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía. Se incrementa del 35% al 50% el límite de deducción sobre la cuota líquida.
- Deducción por creación de empleo. Se sustituye la deducción proporcional al salario anual bruto con límite de 5.000 euros por una deducción de cuantía fija de 7.000 euros; y a 14.000 euros en el caso de contratación de personas incluidas en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo.
- Compensación para fomentar la capitalización empresarial. El porcentaje de la reducción pasa del 10% al 15% beneficios distribuibles. (del 14% al 20% para microempresas y pequeñas empresas).

4.- 2023ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

2023. urterako aurrekontuetan 2.586.687.027,61 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 %30,3 dira.

Ondoko bi tauletan 2023. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2022ko eta 2023ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2023 ascienden a 2.586.687.027,61 euros, lo cual representa el 30,3% 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 2023 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2022 y para 2023.



**ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALAK 2023. URTEAN
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2023**

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS	%
	A	B	B / (A+B)
PFEZ / IRPF	2.157.560	780.840	26,6
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	352.100	159.900	31,2
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	70.000	103.388	59,6
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. sucesiones y donaciones	65.600	0	0,0
Bestelakoak / Otros	26.100	0	0,0
ZUZENEKO ZERGA / IMPUESTOS DIRECTOS	2.671.360	1.044.128	28,1
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	92.800	45.237	32,8
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el valor añadido	2.543.503	1.410.129	35,7
Zerga bereziak / Impuestos especiales	538.814	72.731	11,9
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	37.200	14.462	28,0
Bestelakoak / Otros	25.307	0	0,0
ZEHARKAKO ZERGA / IMPUESTOS INDIRECTOS	3.237.625	1.542.559	32,3
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	29.700	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	5.938.685	2.586.687	30,3

(Mila eurokotan / En miles de euros)

2022ko aurreikuspenekin alderatuta, +%16,6ko aldaketa dago. Hazkunde esanguratsu horren arrazoia da, batez ere, 2022ko aurreikuspenak egitean, bilakaera hipotesi negatiboak erabili zirela, eta, azkenean, 2022ko emaitza errealak ez ziren iragarritakoak bezain negatiboak izan.

En comparación con las previsiones de 2022 se da una variación del +16,6%. Ese significativo incremento se debe, sobre todo, a que al realizar las previsiones del 2022 se utilizaron unas hipótesis de evolución negativas, y al final, los resultados reales de 2022 han sido menos negativos de lo que se presagiaba.

**2023ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2023 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2023/2022 (%)
	PFEZ / IRPF	715.865	780.840
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	143.145	159.900	11,7
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	98.691	103.388	4,8
ZUZENEKO ZERGA / IMPUESTOS DIRECTOS	957.701	1.044.128	9,0
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	40.663	45.237	11,2
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.158.073	1.410.129	21,8
Zerga bereziak / Impuestos especiales	48.131	72.731	51,1
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	13.746	14.462	5,2
ZEHARKAKO ZERGA / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.260.613	1.542.559	22,4
GUZTIRA / TOTAL	2.218.314	2.586.687	16,6

(Mila eurokotan / En miles de euros)



5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2023rako aurreikusi diren gastu fiskalak 780.840.156 eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren zerga sarrera teorikoen %26,6. 2022ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %9,1 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarriko datuak 2021eko PFEZri dagozkio, hau da, 2022an likidatutakoari. 2023. 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 2023. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2022ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2023. 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 aitopenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2022ko aitopena 2023an 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.

15.088.971 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.

5.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el año 2023 ascienden a 780.840.156 euros, lo cual representa un 26,6% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 9,1% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2022.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2021, liquidado en 2022. Para su proyección al año 2023 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 2023 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2022, la cual se efectúa en el 2023.

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 2022 a presentar en 2023) 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 15.088.971 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.



6.660.031 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal estimado es de 6.660.031 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. 15.026.895 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Están exentos los primeros 40.000 euros. El gasto fiscal estimado es de 15.026.895 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.

7.890.223 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal estimado es de 7.890.223 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, %30eko 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 30% 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).

459.975 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal estimado es de 459.975 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 2023an 60.946.766 euro izan da.

El gasto fiscal total estimado en 2023 para esas rentas asciende a 60.946.766 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 etekinaren 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 etekinaren 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 está 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 287.974.998 eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 281.309.079 euro hobari orokorrari dagokio; eta 6.665.919 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.

102.653.622 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.2.3. Baterako tributazioa

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

2023. urterako kalkulatu den gastu fiskala 74.467.411 eurokoa da.

5.3. Kuotako murrizpenak

30.000 euroko edo gutxiagoko oinarri ezargarri orokorra duten zergadunek 200 euroko kuota murrizketa aplikatu ahal izango dute autoliquidazio bakoitzeko.

Oinarri ezargarria 30.000 eurokoa baino handiagoa eta 35.000 eurokoa baino txikiagoa duten zergadunek, 200 euroko kenkaria izango dute, ken eragiketa honen emaitza: oinarri ezargarria 30.000 euro murriztu ondoren ateratzen den zenbatekoa bider 0,04.

Murrizketa horrek kuota orokor osoaren zenbatekoa baino ez du murriztuko.

39.436.425 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.4. Kuotako kenkariak

2021. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2022an likidatutako aitorpenarena), 2023. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 287.974.998 euros. De ese total, 281.309.079 euros corresponde a la bonificación general; y 6.665.919 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 102.653.622 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 2023 un gasto fiscal de 74.467.411 euros.

5.3. Reducciones en la cuota

Las personas contribuyentes con una base imponible general igual o inferior a 30.000 euros se podrán aplicar una minoración de cuota de 200 euros por cada autoliquidación.

Las personas contribuyentes con una base imponible general superior a 30.000 euros e inferior a 35.000 euros se podrán aplicar una minoración de cuota de 200 euros menos el resultado de multiplicar por 0,04 la cuantía resultante de minorar la base imponible general en 30.000, por cada autoliquidación.

Esa minoración reducirá únicamente el importe de la cuota íntegra general.

Se estima un gasto fiscal de 39.436.425 euros.

5.4. Deduciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2021 (declaración liquidada en 2022), se proyecta dicha cuantía al año 2023, dada la evolución experimentada en los últimos



aurreratuen datuak kontuan izanda.

años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.4.1. 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).

44.755.790 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.4.1 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 44.755.790 euros.

PFEZ -2023. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2023 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2023/2022 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES	96.923	106.073	9,4
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	12.989	15.089	16,2
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	7.304	7.890	8,0
Dibidenduak / Dividendos	6.425	6.660	3,7
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	13.935	15.027	7,8
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.653	1.866	12,8
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	15	18	19,6
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	17	12	-28,2
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	5.603	6.743	20,3
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaez.handia / Pensiones incap.permanente - gran invalidez	31.412	33.288	6,0
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio fam. / Prestaciones fam por hijo, orfandad, maternidad	1.248	1.568	25,6
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	5	4	-17,9
Bekak / Becas	78	76	-2,6
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	4	7	85,5
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	84	81	-3,6
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	341	471	38,1
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	67	61	-9,0
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	702	768	9,4
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	52	59	13,4
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	19	23	21,5



Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	16	21	31,9
Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeke seme-alabak zaintzearekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak / Prestaciones y ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	23	25	8,7
Lurralde administrazio publikoek emandako ditu laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	1.106	1.499	35,5
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de genero	0	0	-
Amatasun eta aitatasun prestazio publikoak / Prestaciones públicas por maternidad y paternidad	12.926	13.651	5,6
Lekualdatutako langillen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	280	460	64,5
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	621	709	14,2
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	459.644	465.096	1,2
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	285.307	287.975	0,9
· Hobari orokorra / Bonificación general	278.639	281.309	1,0
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.668	6.666	0,0
Pentsio planak eta bga / Planes de pensiones y epsv	96.824	102.654	6,0
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	77.513	74.467	-3,9
KUOTA MURRIZPENAK / REDUCCIONES EN LA CUOTA	0	39.436	-
200 eurotako murrizpena / Reducción de 200 euros	0	39.436	-
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	159.298	170.235	6,9
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	41.524	44.756	7,8
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	97.853	103.675	5,9
Étxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	4.017	4.371	8,8
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	1.702	2.024	18,9
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.886	6.370	8,2
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.256	2.356	4,4
Ticket bai	5.779	6.432	11,3
Beste batzuk / Otras	282	252	-10,6
GUZTIRA / TOTAL	715.865	780.840	9,1

(Mila eurokotan / En miles de euros)

5.4.2. 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).

5.4.2. 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).



Kontzeptu honengatik 103.675.057 euroko gastu fiskala aurreikusten da 2023rako.

5.4.3. 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-bakarrik erabiltzen badira.

Aurreikusi den gastu fiskala 4.370.621 eurokoa da.

5.4.4. 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 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 2.023.841 euroko gastu fiskala kalkulatu da 2023. urterako.

5.4.5. Kenkariak mezenasgoa, mezenasgo kulturala eta lehentasunezko jarduerengatik

Mezenasgoko jardueren araudiak, mezenasgo kulturalako araudiak eta fundazioen zerga erregimenari eta ekimen pribatuari interes orokorreko jardueretan parte hartzeagatik zerga

El gasto fiscal estimado para el año 2023, por este concepto, es de 103.675.057 euros.

5.4.3. 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 4.370.621 euros.

5.4.4. 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 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 2023 de 2.023.841 euros.

5.4.5. 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



pizgarrien buruzko araudiak, zerga honetarako aurreikusten dituzten kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

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

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 6.370.455 eurokoa da.

5.4.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

2.355.510 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

5.4.7. 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.

6.431.740 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

5.4.8. Beste kenkari batzuk

Beste kenkari batzuegatik 251.824 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

6.- SOZIJATEEN GAINEKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 159.899.804 euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2023. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %31,2. 2022ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %11,7 handiagoak dira.

6.1.- Kontabilitate emaitzaren doiketak

Kontabilitate araudia eta araudi fiskalaren artean dauden ezberdintasunen ondorioz, Sozietateen gaineko Zerga Aurkezten duten

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 6.370.455 euros.

5.4.6. 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 2.355.510 euros.

5.4.7. 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.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 6.431.740 euros.

5.4.8. Otras deducciones

Por otras deducciones se estima por este concepto un gasto fiscal de 251.824 euros.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2023 ascienden a 159.899.804 euros, lo cual representa un 31,2% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 11,7% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2022.

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



enpresek kontabilitate emaitzan doiketa batzuk egin behar dituzte emaitza fiskala kalkulatzeko orduan.

Horrela, bi motatako doiketak desberdindu ditzakegu:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Amortizazio askatasuna:** kasu jakin batzuetan, oinarri ezargaria kalkulatzeko, konputatu beharreko amortizazioa ondare elementuen benetako balio-galera baino handiagoa izatea onartzen da. Soberakin hori eta zerga-amortizazio askatasun hori kontabilitatez kanpoko doikuntza negatibo bat eginez konputatzen da kontabilitate emaitzan lehenengo urtea, eta hurrengo urteetan konpentsatu egiten da doikuntza positiboan bidez. 2023rako 525.786 euroko gastu fiskala aurreikusi da.
- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 2023erako 9.616 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 45.409 eurokoa da.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** Aurreikusitako gastu fiskala 4.316.132 eurotako da.

6.1.2. Sarrerren kontuetako zuzenketak

- **Aparteko mozkinak berrinbertitzea.** Enpresek aukera dute ibilgetu material eta immaterialaren ondare elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako errentak oinarri ezargarian ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira. 2023rako 10.286.092 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa.** 2.307.011 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 1.198.643 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

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

- **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 2023 un gasto fiscal de 525.786 euros.
- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima para el ejercicio 2023 un gasto fiscal de 9.616 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 45.409 euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima un gasto fiscal de 4.316.132 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 2023 se estima un gasto fiscal de 10.286.092 euros.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 2.307.011 euros.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 1.198.643 euros.



- **Higiezin errentamendu entitateak.** 610.099 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %10a. Aurreikusten den gastu fiskala 4.677.907 eurotakoa da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %15ekoa. (%19koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 3.773.403 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 ezargarrien konpentsazioa, eta horrelakorik izaten ez bada 5 urtetan, oinarrian berriro sartu behar da. Aurreikusten den gastu fiskala 859.580 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 1.733.991 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.

- **Mikroenpresak eta enpresa txikiak:** %20ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 17.675.029 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 610.099 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 4.677.907 euros.
- **Compensación para fomentar la capitalización empresarial.** Tienen una reserva del 15% de los beneficios distribuibles. (19% para microempresas y pequeñas empresas). Se estima un gasto fiscal de 3.773.403 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 859.580 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 1.733.991 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.

- **Microempresas y pequeñas empresas:** pueden aplicarse un tipo del 20%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 17.675.029 euros.



- **Kooperatibak:** kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2023. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 5.684.459 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). 333.481 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

6.4.- Kuotako kenkariak

6.4.1. Bereziki babestutako kooperatibak

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

Kontzeptu honengatik 12.217.292 euroko gastu fiskala aurreikusi da 2023. 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.

2023. urtean guztira aurreikusten den gastu fiskala 93.645.874 eurokoa da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 31.199.926 eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 62.445.948 eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 10.940.451 euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 6.137.720 euro.

- **Cooperativas:** el gasto fiscal estimado para el año 2023 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 5.684.459 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 333.481 euros.

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 2023 se estima en 12.217.292 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 2023, asciende a 93.645.874 euros.

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 31.199.926 euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 62.445.948 euros.

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

- 1) Activos no corrientes nuevos: 10.940.451 euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 6.137.720 euros.



- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 510.104 euro. | 3) Actividades de innovación tecnológica: 510.104 euros. |
| 4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 143.647 euro. | 4) Participación en proyectos de I+D+i: 143.647 euros. |
| 5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 633.569 euro. | 5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 633.569 euros. |
| 6) Enplegu sorreragatik: 3.176.989 euro. | 6) Creación de empleo: 3.176.989 euros. |
| 7) Kultura bultzatzeagatik: 125.735 euro. | 7) Fomento a la cultura: 125.735 euros. |
| 8) Mezenasgo jarduerak: 340.737 euro. | 8) Actividades de mecenazgo: 340.737 euros. |
| 9) Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala eta TicketBAI sistemaren ezarpena: 9.190.973 euro. | 9) Transformación digital del comercio minorista e implantación sistema TicketBAI: 9.190.973 euros. |

SOZIEKATEEN GAINEKO ZERGA
2023rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2023 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2023/2022 %
KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE	15.577	19.299	23,9
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	0	526	-
Meatzek eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	9	10	5,4
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	66	45	-31,2
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	3.327	4.316	29,7
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	6.702	10.286	53,5
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	3.889	2.307	-40,7
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	1.097	1.199	9,3
Higiezinaren errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	487	610	25,2
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales	0	0	-
Partaidetza maileguak / Préstamos participativos	0	0	-
OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE	9.068	11.045	21,8
Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas	4.859	4.678	-3,7
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	3.439	3.773	9,7
Mozkinak nibelatzekeo erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	240	860	258,1
Ekintzaitetza sustatzeko eta ekoizpen jarduerara sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	530	1.734	227,4
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES	20.825	23.693	13,8



Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	16.597	17.675	6,5
Kooperatibak / Cooperativas	4.092	5.684	38,9
Beste tipoak / Resto de tipos	136	333	145,1
KENKARIAK / DEDUCCIONES	97.675	105.863	8,4
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	9.066	12.217	34,8
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	88.610	93.646	5,7
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	32.679	31.200	-4,5
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	9.690	10.940	12,9
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	9.859	6.138	-37,7
- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	904	510	-43,5
- Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i	147	144	-2,6
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	660	634	-4,0
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	2.507	3.177	26,7
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	645	126	-80,5
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	276	341	23,4
- Ticket BAI	7.992	9.191	15,0
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	55.930	62.446	11,6
GUZTIRA / TOTAL	143.145	159.900	11,7

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2021eko ekitaldiko aitortzen bidez (2022an 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. 53.169.313 euroko gastu fiskala kalkulatu da 2023rako.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroko gehienezko mugarekin). 11.058.955 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

3) PFEZrekin zergarekin baterako tributazio muga. 39.159.906 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 103.388.174 euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %59,6.

Jarraian, 2023. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2022. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2021 (presentadas en 2022) 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 2023 de 53.169.313 euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 11.058.955 euros.

3) Límite de tributación conjunto con el IRPF. El gasto fiscal estimado asciende a 39.159.906 de euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 103.388.174 euros, lo cual representa un 59,6% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2023 y su comparación con el de 2022 por los principales conceptos.

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA
2023rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2023 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO
ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2023/2022 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	50.960	53.169	4,3
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	10.849	11.059	1,9
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	36.882	39.160	6,2
GUZTIRA / TOTAL	98.691	103.388	4,8

(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, etxebizitzaren salmentetan %4ko tasa orokorra aplikatu beharrean %2,5eko tasa murriztua aplikatzea, baldintza batzuk betetzen direnean.

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

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

Aurrekoa aintzat hartuta, 2023rako espero den gastu fiskala 45.236.595 eurokoa da, ondoren agertzen den bezala banatua:

- Ondare eskualdaketak: 24.787.511 euro.
- Sozietate eragiketak: 8.247.507 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 2023 de 45.236.595 euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 24.787.511 euros.
- Operaciones societarias: 8.247.507 euros.



- Egintza juridiko dokumentatuak: 12.201.577 euro.

- Actos jurídicos documentados: 12.201.577 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 orokorarekin zergapetuta lortuko liratekeen 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, zerga-bilketa dakartenak).

2) Oinarri teorikoa ekitaldian BEZagatik espero 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, %13,51a).

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 aitortpen bateratuaren karga tasen arabera duen egitura (2021).

BEZa dela-eta 1.410.129.000 euroko gastu fiskala kalkulatu da 2023. urterako. Horietatik 564.831.000 euro salbuespenei dagozkie, 589.342.000 euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 255.956.000 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 adquiere", 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 13,51% 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 (2021).

El gasto fiscal estimado para el año 2023 en el IVA asciende a 1.410.129.000 euros, de los que 564.831.000 euros corresponden a las exenciones, 589.342.000 euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 255.956.000 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 jotzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2023ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

Espero den gastu fiskala 14.462.279 eurokoa da. Gastu fiskala kontzeptuen artean modu honetan banatzen da:

- Osasun laguntzagatik: 12.797.792 euro.
- Gaixotasuna: 827.288 euro.
- Nekazaritzako konbinatuak: 538.069 euro.
- Kauzioa: 299.129 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 2023rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

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 2023.

El gasto fiscal estimado es 14.462.279 euros. La distribución entre los distintos conceptos se reparte así:

- Asistencia sanitaria: 12.797.792 euros.
- Enfermedad: 827.288 euros.
- Agrarios combinados: 538.069 euros.
- Caucción: 299.129 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 2023. 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 kontsumo 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 Armatuak 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 biokarburanteei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horien gainetik kalkulatu den gastu fiskala 48.886.000 eurokoa da.

11.2. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga

Honakook dira gastu fiskalak: zentro medikuei egindako alkohol horniketak eta sendagaiak fabrikatu nahiz elikagaien aromatizatzaile eta betegarriak prestatzeko egiten diren bestelakoak salbuestea; pertsona bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbuestea eta destilatzaile artisauak elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2023. urterako 3.988.100 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,

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 48.886.000 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 2023 se estima un gasto fiscal de 3.988.100 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



oinarri ezargarria murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

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

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

Gastu fiskala 2023. urtera proiektatzeko, aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

- Salbuespenak: 408.449 euro.
- Murrizpenak: 103.809 euro.

11.4. Elektrizitatearen gaineko zerga

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

Era berean, gastu fiskaltzat hartzen da zerga tasaren aldi baterako murrizketa, %5,11269632tik %0,5era. Jaitsiera hori 2021ean sartu bazen ere, 2022ko GFA prestatu ondoren egin zuen, eta horregatik ez zen islatu urte horretako kalkuluetan.

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

2023. urterako kalkulatu den gastu fiskala 19.344.661 eurokoa da.

diplomáticas; también es gasto fiscal la reducción de la base imponible en el caso de matriculación de determinados vehículos que se destinen al uso exclusivo de familias numerosas.

El gasto fiscal 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 2023, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal es de 512.258 euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 408.449 euros.
- Reducciones: 103.809 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.

Asimismo, se considera gasto fiscal la reducción temporal del tipo impositivo del 5,11269632% al 0,5%. Si bien esa reducción entró en 2021, lo hizo después de la elaboración del PGF de 2022, razón por la cual no tuvo reflejo en las estimaciones de dicho año.

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 2023 se estima un gasto fiscal de 19.344.661 euros.



**ZERGA BEREZIAK – 2023rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2023 Y COMPARACION
CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2022 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2023/2022 (%)
Hidrokarburuak / Hidrocarburos	40.618	48.886	20,4
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	3.385	3.988	17,8
Zenbait garraiobide / Determinados medios transporte	3.779	512	-86,4
Elektrizitatea / Electricidad	348	19.345	5.455,4
GUZTIRA / TOTAL	48.131	72.731	51,1

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 %59,7a gizonezkoei dagokiola; eta beste %40,3a emakumezkoei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %61,2koa da eta emakumezkoena %38,8. Aldiz, ondarearen gaineko zergan gizonezkoak %48,0 suposatzen dute, eta emakumezkoak %52,0.

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 59,7% corresponde a los hombres, y el 40,3% restante a la mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 61,2% y el de las mujeres del 38,8%. Mientras que en el impuesto sobre el patrimonio los hombres representan el 48,0% y las mujeres el 52,0%.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2023- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONEZKOAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	780.840	302.852	38,8	477.988	61,2
SALBUESPENAK / EXENCIONES	106.073	40.487	38,2	65.586	61,8
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	15.089	7.374	48,9	7.715	51,1
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzea, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	7.890	3.778	47,9	4.112	52,1
Dibidenduak / Dividendos	6.660	2.757	41,4	3.903	58,6
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	15.027	6.861	45,7	8.166	54,3
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.866	748	40,1	1.117	59,9
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	18	3	15,2	15	84,8
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	12	8	66,9	4	33,1
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	6.743	1.731	25,7	5.012	74,3
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	33.288	7.662	23,0	25.625	77,0
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hijo, orfandad, maternidad	1.568	807	51,5	761	48,5
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	4	1	22,6	3	77,4
Bekak / Becas	76	43	56,2	33	43,8
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	7	6	99,8	0	0,2



Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	81	24	29,8	57	70,2
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	471	110	23,4	361	76,6
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	61	0	-0,2	61	100,2
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	768	57	7,4	711	92,6
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	59	40	67,0	20	33,0
C hepatitisa garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C	0	0	-	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	23	7	29,1	16	70,9
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	21	1	6,9	19	93,1
Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzarekin lotutako familia laguntzak / Ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	25	7	30,0	17	70,0
Lurralde administrazio publikoek emandako ditu laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	1.499	980	65,4	518	34,6
Genero bortizkeriaren 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	13.651	6.977	51,1	6.674	48,9
Bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren prestazio ekonomikoa / Prestación económica del ingreso mínimo vital	0	0	-	0	-
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	460	105	22,8	355	77,2
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	709	398	56,2	311	43,8
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	465.096	171.935	37,0	293.161	63,0
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	287.975	120.000	41,7	167.975	58,3
· Hobari orokorra / Bonificación general	281.309	117.432	41,7	163.877	58,3
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.666	2.567	38,5	4.099	61,5
Pentsio planak eta bga / Planes de pensiones y epsv	102.654	36.544	35,6	66.110	64,4
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	74.467	15.391	20,7	59.076	79,3
KUOTA MURRIZPENAK / REDUCCIONES EN LA CUOTA	39.436	17.642	44,7	21.794	55,3
200 eurotako murrizpena / Reducción de 200 euros	39.436	17.642	44,7	21.794	55,3
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	170.235	72.789	42,8	97.446	57,2
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	44.756	19.869	44,4	24.886	55,6
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	103.675	44.150	42,6	59.525	57,4
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	4.371	1.868	42,7	2.503	57,3
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.024	677	33,5	1.347	66,5
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	6.370	3.117	48,9	3.253	51,1
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.356	1.009	42,8	1.347	57,2
Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala + TicketBai / Tran. digital del comercio minorista + TicketBai	6.432	2.004	31,2	4.427	68,8
Beste batzuk / Otras	252	94	37,4	158	62,6
ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	103.388	53.745	52,0	49.643	48,0
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	53.169	27.487	51,7	25.683	48,3
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	39.160	20.259	51,7	18.900	48,3
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	11.059	5.999	54,2	5.060	45,8
GUZTIRA / TOTAL	884.228	356.597	40,3	527.631	59,7

Mila eurokotan / En miles de euros