

1.- SARRERA.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzko martxoaren 27ko 4/2007 Foru Arauak 48. artikuluan ezartzen duenez, zergei eragiten dieten gastu fiskalak aurrekontuetan jaso behar dira. Bestalde, irailaren 27ko 1/1994 Legegintza Dekretuak, Euskadiko Aurrekontu Erregimenari buruz indarrean dauden lege xedapenen testu bategina onartzen duenak, 5. artikuluan xedatutakoaren arabera, Euskal Autonomia Erkidegoko aurrekontuen barruan Euskal Herriko aurrekontu gastuei laguntzeko foru aldundiek egiten dituzten ekarpenen onura fiskalei buruz Herri Finantzen Euskal Kontseiluak ematen duen informazioa jasoko da.

Gastu Fiskalen Aurrekontua (GFA) definitu beharko balitz, funtsean honako hau dela esan liteke: espresio zifratu bat, ekitaldi batean sarrera fiskalek izan dezaketen murrizpena adierazten duena zerga onurak eman direlako helburu ekonomiko eta sozial jakin batzuk lortzeko.

Jakina denez, gastu fiskalek nabarmen urritzen dituzte baliabide publikoak. Hortaz, gastu horiek aurrekontuan duten eragina ongi ezagutzeak aukera ematen digu zehazteko zenbat diru zuzentzen den aurrekontuan zergaz kanpoko helburuak lortzeko (familiak babestea edo inbertsio enpresariala sustatzea). Baina horretaz gain, aurrekontua gardena izaten ere laguntzen du, iritzi publikoari ezagutarazten zaiolako nora zuzentzen diren interes orokorra betetzeko egiten diren ahaleginak eta zein sakrifizio dakarren diru-bilketan zerga onurak emateak, horiek hobeto kontrolatzeaz batera.

Gastu fiskalen aurrekontuak gaurko Herri Ogasunean garrantzi handia badu ere, adostasun falta nabaria antzematen da gastuak eta zerga onurak kalkulatzeko metodologian, garrantzian eta esanahian; gastu fiskal desberdinen arteko erlazioak dituen ondorioak

1.- INTRODUCCION.

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

ebaluatzea zaila gertatzen da, ezinezkoa da gastu horien gorabeherak zergadunen portaeran dituzten eraginak zehaztea, datuak ez dira behar adinakoa, arazo estatistikoak eta iturrien kalitatea ere hor daude, etab...

Oztopo horien guztien aurrean, eta gastu fiskalak, beste figura tributarioak barne, hobeto ezagutzuz joan ahal izateko, ezinbesteko iritzi zaio Euskal Autonomia Erkidegoko hiru lurralde historikoetan komuna izango den metodologia bat finkatzeari datuak bateratzearen.

Euskadiko Zergen Koordinaziorako Organoan (EZKO) xede horrekin eratu den lan taldean hainbat azterketa eta analisi egin dira ez bakarrik koordinazio, harmonizazio eta berriztapen hori hobetzeko, baita gastu fiskalen aurrekontua hobeto kalkulatu eta kuantifikatzeko ere.

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

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

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 fiscales, incluyendo, también, otras figuras tributarias, han hecho necesaria la obtención de una metodología común a los tres Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, que haga posible la consolidación de los datos.

En el grupo de trabajo constituido al efecto en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE), se han realizado diversos estudios y análisis no sólo para mejorar esa coordinación, armonización y renovación, sino también para mejorar en la estimación y cuantificación del PGF.

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

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

Resumiendo, podemos definir el gasto fiscal como la minoración de los ingresos debido a las exenciones, bonificaciones, reducciones y desgravaciones que apartan a los tributos de su estructura general y constituyen discriminaciones en favor de determinadas personas contribuyentes, actuaciones o actividades dirigidas a la consecución de determinados objetivos económico - sociales.



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

- Zerga salbuespenak edo oinarri ezargarritik kanpo geratzen diren errentak. "Salbuespen teknikoak" eta "zergapetu gabeko kasuak" ez dira gastu fiskaltzat hartzen.
- Oinarri ezargarriaren murrizpenak edo oinarri ezargarria lortzeko errenta gordinetik murriztutako kopuruak.
- Kreditu fiskalak edo zergaren kuotatik kendutako kopuruak.
- Zerga tasa bereziak edo murriztuak, talde nahiz jarduera jakin batzuen mesederako.

2.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA. KALKULURAKO METODOLOGIA.

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

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

- 1) Simulazio teknikak: zergadun guztiak edo horien lagin adierazgarri bat hartuz, eta beharrezkoak diren aldaketak eginez, posible da onura fiskalen eragina zergadun bakoitzeko ezagutzea, eta, geroago emaitzak horiek batu ondoren, zenbateko osoa lortzea.

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

- Exenciones fiscales o rentas que quedan excluidas de la base imponible. No se consideran gasto fiscal las denominadas "exenciones técnicas" y los "supuestos de no sujeción".
- Reducciones de la base imponible o cantidades deducidas de la renta bruta para conseguir la base imponible.
- Créditos fiscales o cantidades deducidas de la cuota impositiva.
- Tipos impositivos especiales o reducidos que intentan beneficiar a determinados grupos o actividades.

2.- ELABORACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES. METODOLOGIA DE CÁLCULO.

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

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

- 1) Técnicas de simulación: tomando la totalidad o una muestra representativa de 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) 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, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zergaren gastu fiskalei dagokienez, oso informazio zehatza eskaintzen dugu. Bi arrazoi daude horretarako: batetik, zerga horien inguruan estatistika ugari eskura izatea eta, bestetik, zerga onuretako batzuk pertsona zergadunek beraiek beren urteko likidazioetan aitortzea.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primen gaineko Zergan eta Zerga Bereziatan) zailagoa da gastu fiskalak zenbatekoak izan daitezkeen kalkulatzeko. Horien izaera dela eta (salbuespenak eta tasa aldaketak direlako batik bat), eskura dugun informazio fiskala ez da nahikoa gertatzen. Horrelakoetan, aitortutako datu fiskalak, urte desberdinetako araudiak eta 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

2018. urteko zerga-bilketari begira ez da araudi aldaketa aipagarririk sartu gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan.

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 la Riqueza y las Grandes Fortunas e Impuesto sobre Sociedades se ofrece información detallada de los gastos fiscales correspondientes, por una parte porque se posee una importante serie estadística del impuesto, y por otra, por el hecho de que algunos de los beneficios fiscales sean declarados por las propias personas contribuyentes en sus liquidaciones anuales.

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

3 – CAMBIOS NORMATIVOS Y CAMBIOS METODOLOGICOS

De cara a la recaudación del año 2018 no se han introducido cambios normativos significativos en los conceptos considerados gasto fiscal.



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

Esanguratsuenak hauek izan dira:

- PFEZn lehen aldiz aurreikusi da lurralde administrazio publikoek emandako diru laguntzen salbuespenaren gastu fiskala. Eta baita Lan etekinen, jarduera ekonomikoen etekinen eta sarien 190 ereduuko urteko laburpenean L25 azpi-gakoarekin aitortutako beste errenta batzuen salbuespena ere.
- PFEZn kendu egin da 2007ko urtarrilaren 1aren aurretik kontratatuta dauden bizitzari edo baliaezintasunari buruzko banakako kontratuetan konpentsazio fiskala..
- Sozietateen gaineko Zergan lehen aldiz aurreikusi da partaidetza maileguak emategatik lorturiko errentetan dagoen kontabilitate emaitzaren doiketari lotutako gastu fiskala.

4.- 2018ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA.

2018. urterako aurrekontuetan 2.005.466 mila euroko gastu fiskalak jaso dira guztira. Sarrera tributario teorikoak hartzen baditugu, hau da, Herri Finantzen Euskal Kontseiluari atxikitako zergen bidez espero diren sarrerak gehi aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoa, gastu fiskalak sarrera teoriko horien %30,0 dira.

Ondoko bi tauletan 2018. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2017ko eta 2018ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

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

Los más significativos han sido:

- En el IRPF se ha estimado por primera vez el gasto fiscal asociado a la exención por ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales. Así como el gasto fiscal de otras rentas exentas declaradas en las subclave L25 del modelo 190 de resumen anual de Rendimientos del trabajo, de actividades económicas y premios.
- En el IRPF desaparece la compensación fiscal en contratos individuales de vida o invalidez contratados con anterioridad al 1 de enero de 2007.
- En el Impuesto sobre Sociedades se ha estimado por primera vez el gasto fiscal asociado al ajuste del resultado contable como consecuencia de las rentas obtenidas por la concesión de préstamos participativos.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018.

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2018 ascienden a 2.005.466 miles de euros, lo cual representa el 30,0% de los ingresos tributarios teóricos (suma de los ingresos por tributos afectos al Consejo Vasco de Finanzas Públicas y del importe estimado de los propios gastos fiscales).

En los dos cuadros siguientes se ofrece, por una parte, la comparación entre la previsión de gastos fiscales y la previsión de ingresos por Tributos Concertados para el año 2018 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2017 y para el año 2018.



-ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2018 URTEAN

PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2018

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	1.690.750	635.517	27,3
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	292.550	160.469	35,4
Aberas. eta FH gaineko zerga / Impuesto sobre la Riqueza y las GF	69.200	41.818	37,7
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. Sucesiones y donaciones	46.800	0	0,0
Bestelakoak / Otros	31.445	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	2.130.745	837.804	28,2
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	71.900	37.169	34,1
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	1.904.077	1.064.417	35,9
Zerga bereziak / Impuestos especiales	505.973	57.494	10,2
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	26.000	8.582	24,8
Bestelakoak / Otros	1.113	0	0,0
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	2.509.063	1.167.662	31,8
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	30.600	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	4.670.408	2.005.466	30,0

Milaka eurotan / En miles de euros

2017ko aurreikuspenekin alderatuta %0,6ko beherakada eman da.

En comparación con las previsiones de 2017 se da un descenso del 0,6%.

2018ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2018 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2017 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2018/2017 (%)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	630.349	635.517	0,8
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	151.888	160.469	5,6
Aberas. eta FH gaineko zerga / Impuesto sobre la Riqueza y las GF	40.983	41.818	2,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	823.220	837.804	1,8
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	36.891	37.169	0,8
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	1.089.638	1.064.417	-2,3
Zerga bereziak / Impuestos especiales	60.066	57.494	-4,3
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	8.397	8.582	2,2
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.194.992	1.167.662	-2,3
GUZTIRA / TOTAL	2.018.212	2.005.466	-0,6

Mila eurokotan / En miles de euros



5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2018rako aurrekusi diren gastu fiskalak 635.517 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %27,3. 2017ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %0,8 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2016ko PFEZari dagozkio, hau da, 2017an likidatutakoari. 2018. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu historikoak eta jarduera ekonomikoaren eta lan merkatuaren bilakaerari buruzko aurreikuspenak hartu dira kontuan.

Jarraian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako gastu fiskalen zerranda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da 2018. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2017ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2018. 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 (2017ko aitopena 2018an 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.

7.658 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2018rako.

5.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el año 2018 ascienden a 635.517 miles de euros, lo cual representa un 27,3% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 0,8% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2017.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2016, liquidado en 2017. Para su proyección al año 2018 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 2018 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2017, la cual se efectúa en el 2018.

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 2017 a presentar en 2018) mediante el uso de indicadores tales como la evolución del mismo concepto en años anteriores. De esta manera logramos corregir el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando.

El gasto fiscal estimado para 2018 asciende a 7.658 miles de euros.



5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euro

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita.

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

8.687 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2018rako.

5.1.3. Loteria eta apostu jakin batzuen gaineko karga berezia

Salbuetsita daude lehenengo 2.500 euro. Eta 12.272 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2018rako.

5.1.4. Salbuetsitako errenta batzuek

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

Guztira, errenta horientzat aurreikusi den gastu fiskala 2018an 43.935 mila euro izan da.

5. 2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak

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

5.2.1. Lan etekinen hobaria

Lan etekinak jasotzen dituzten pertsonak, 3.000 eta 4.650 euro bitarteko murrizpena egin ahal izango dute, aipatutako etekinen zenbatekoa zein den. Gainera, etekina jasotzen duena aktiboan dagoen langile ezindua baldin bada, murrizpena %100 edo %250 gehituko da, bere desgaitasun mailaren arabera.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 264.167 mila eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 257.995 mila euro hobari orokorrari dagokio; eta 6.172 mila euro desgaitasuna duten langileei.

5.1.2. 1.500 euros por dividendos

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

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

El gasto fiscal estimado para 2018 asciende a 8.687 miles de euros.

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

Están exentos los primeros 2.500 euros. Y el gasto fiscal estimado para 2018 asciende a 12.272 miles de euros.

5.1.4. Determinadas rentas exentas

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

El gasto fiscal total estimado en 2018 para esas rentas asciende a 43.935 miles de euros.

5.2. Reducciones de la base imponible

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. Bonificación por rentas de trabajo

Las personas que perciban rendimientos de trabajo, podrán aplicarse una reducción de entre 3.000 y 4.650 euros, dependiendo del importe del citado rendimiento. Además si 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.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 264.167 miles de euros. De ese total, 257.995 miles de euros corresponde a la bonificación general; y 6.172 miles de euros a la bonificación de personas trabajadoras discapacitadas.



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.

86.272 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2018. urterako.

5.2.3. Baterako tributazioa

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

2018. urterako kalkulatu den gastu fiskala 76.418 mila eurokoa da.

5.3. Kuotako kenkariak

2016. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2017an likidatutako aitorpenarena), 2018. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

5.3.1. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik

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

2018. urterako 30.481 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

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

En general, la cantidad máxima de reducción es de 5.000 euros anuales por las aportaciones, 8.000 euros anuales por las contribuciones y de 12.000 euros por la suma de aportaciones y contribuciones. Las cantidades que no hubieran podido ser objeto de reducción, al no tener la base imponible la suficiente magnitud, podrán trasladarse a las declaraciones de los cinco ejercicios siguientes.

Se estima un gasto fiscal para el año 2018 de 86.272 miles de euros.

5.2.3. Tributación conjunta

El gasto fiscal se estima como el efecto en cuota de la aplicación de la reducción por tributación conjunta.

Se estima para 2018 un gasto fiscal de 76.418 miles de euros.

5.3. Deduciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2016 (declaración liquidada en 2017), se proyecta dicha cuantía al año 2018, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.3.1 Dedución por alquiler de vivienda habitual

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

Se estima un gasto fiscal para el año 2018 de 30.481 miles de euros.

**PFEZ -2018. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**

**IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2018 Y COMPARACION CON EL
EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2017 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2018/2017 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES	68.043	72.552	6,6
Ohiko etxebizitza berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	6.960	7.658	10,0
Dibidenduak / Dividendos	7.487	8.687	16,0
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	12.659	12.272	-3,1
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.702	1.526	-10,3
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	16	16	0,3
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	20	15	-22,9
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	4.383	4.403	0,5
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaez.handia / Pensiones incap.permanente - gran invalidez	32.636	33.159	1,6
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio fam. / Prestaciones familiares por descendientes, orfandad, maternidad	684	719	5,1
Bekak / Becas	2	7	290,4
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	35	48	37,3
Ordainketa bakarrek langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	231	215	-7,1
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.197	1.224	2,3
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de personas discapacitadas	24	15	-35,4
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	8	14	80,2
Lurralde administrazio publikoek emandako dituz laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	0	2.192	-
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	0	382	-
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	424.834	426.857	0,5
Lan etekinen hoberia / Bonificación por rendimientos de trabajo	263.490	264.167	0,3
· Hoberi orokorra / Bonificación general	257.436	257.995	0,2
· Hoberia langile desgaituentzat / Bonificación personas trabajadoras discapacitadas	6.054	6.172	1,9
Pentsio planak eta bgaee /Planes de pensiones y epsv	84.736	86.272	1,8
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	75.275	76.418	1,5
Bizitza aseguruaren kontratuak: araubide iragankorra / Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida	1.332	0	-100,0
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	137.472	136.109	-1,0
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	28.344	30.481	7,5
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	99.540	94.817	-4,7
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	1.752	1.816	3,7
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades económicas	1.061	1.254	18,2
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	4.332	5.264	21,5
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.244	2.246	0,1
Beste batzuk / Otras	200	231	15,5
GUZTIRA / TOTAL	630.349	635.517	0,8

(Mila eurokotan / En miles de euros)



5.3.2. Kenkaria ohiko etxebizitza erosi eta birgaitzeagatik

Zergadunek %18ko kenkaria aplikatu ahal izango dute ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabilitako zenbatekoengatik edo, ohiko etxebizitzan inbertitzeko erabili diren besteen kapitalak direla-eta ordaindutako interesengatik. 1.530 eurokoa izango da urteko muga. 30 urtetik beherako zergadunek edo familia ugarien titularrek %23 kendu ahal izango dute, 1.955 euroko mugarekin.

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

Kontzeptu honengatik 94.817 mila euroko gastu fiskala espero da 2018rako.

5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

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

2018. urterako aurreikusi den gastu fiskala 1.816 mila eurokoa da.

5.3.4. Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak

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

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 2018, por este concepto, es de 94.817 miles de euros.

5.3.3. Deducción por aportaciones a cuentas vivienda

Las cantidades que se depositen en Entidades de Crédito, siempre que los saldos de las mismas se destinen exclusivamente a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual del contribuyente, es decir, las conocidas como "Cuentas vivienda" desgravan el 18%.

El gasto fiscal previsto para el año 2018 asciende a 1.816 miles de euros.

5.3.4. Deducciones para el fomento de las actividades económicas

Los incentivos fiscales de aplicación en el Impuesto sobre Sociedades son, asimismo, aplicables en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a las personas contribuyentes que ejerzan actividades empresariales y profesionales en régimen de estimación directa, en iguales porcentajes y límites de deducción.



Halaber, zergadunek %15eko kenkaria egin ahal izango dute, 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.

Eta, bestalde, zergadunek % 20ko kenkaria egin ahal izango dute enpresa berri edo osatu berrietako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik, baldintza jakin batzuk betetzen direnean.

Kontzeptu horiengatik 1.254 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2018. urterako.

5.3.4. Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak

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

Halaber, zergadunek %15eko kenkaria egin ahal izango dute, 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.

Eta, bestalde, zergadunek % 20ko kenkaria egin ahal izango dute enpresa berri edo osatu berrietako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik, baldintza jakin batzuk betetzen direnean.

Kontzeptu horiengatik 1.254 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2018. urterako.

Asimismo, las personas contribuyentes se podrán aplicar una 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.

Y por otro lado, las personas contribuyentes podrán deducirse el 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.

Se estima por estos conceptos un gasto fiscal durante 2018 de 1.254 miles de euros.

5.3.4. Deducciones para el fomento de las actividades económicas

Los incentivos fiscales de aplicación en el Impuesto sobre Sociedades son, asimismo, aplicables en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a las personas contribuyentes que ejerzan actividades empresariales y profesionales en régimen de estimación directa, en iguales porcentajes y límites de deducción.

Asimismo, las personas contribuyentes se podrán aplicar una 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.

Y por otro lado, las personas contribuyentes podrán deducirse el 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.

Se estima por estos conceptos un gasto fiscal durante 2018 de 1.254 miles de euros.



5.3.5. Kenkariak mezenasgoa eta lehentasunezko jarduerengatik

Mezenasgoko jardueren 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 eta %18 edo %30 lehentasunezko jarduerentzat.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 5.264 mila eurokoa da.

5.3.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

2.246 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

6.- SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 160.469 mila euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2018. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %35,4. 2017ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %5,6 handiagoak dira.

6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak

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

Horrela, bi motatako doiketak desberdindu ditzakegu:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Amortizazio askatasuna:** kasu jakin

5.3.5. Deducciones por mecenazgo y actividades prioritarias

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

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 5.264 miles de euros.

5.3.6. Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajo

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

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.246 miles de euros.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2018 ascienden a 160.469 miles de euros, lo cual representa un 35,4% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 5,6% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2017.

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

- **Libertad de amortización:** en



batzuetan, oinarri ezargarria kalkulatzekoan, konputatu beharreko amortizazioa ondare elementuen benetako balio-galera baino handiagoa izatea onartzen da. Soberakin hori eta zerga-amortizazio askatasun hori kontabilitatez kanpoko doikuntza negatibo bat eginez konputatzen da kontabilitate emaitzan lehenengo urtea, eta hurrengo urteetan konpentsatu egiten da doikuntza positiboen bidez. 2018rako aurreikusi dena izan da, doikuntza positiboak negatiboak (gastu fiskala sorrarazten dutenak) baino handiagoak izango direla. Horregatik, kontzeptu honengatik gastu fiskala nulua aurreikusten da.

- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 2018rako 11 mila 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 114 mila eurokoa da.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** 2018rako aurreikusitako gastu fiskala 4.409 mila 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. 7.236 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa.** 6.426 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 2.765 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

determinados supuestos se permite computar a efectos de determinar la base imponible, una amortización superior a la depreciación efectiva de los elementos patrimoniales. Este exceso y libertad de amortización fiscal se computa mediante un ajuste extracontable negativo al resultado contable el primer año, que se compensa con ajustes extracontables positivos los años siguientes. Se ha estimado que para el año 2018 los ajustes positivos serán superiores a los negativos (que son los que generan gasto fiscal). Por tanto, el gasto fiscal estimado por este concepto es nulo.

- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima para el ejercicio 2018 un gasto fiscal de 11 mil euros.
- **Insolvencias: microempresas y PYMES.** Posibilidad de deducirse un 1% del saldo de la cuenta de deudores a final del período impositivo. Se estima un gasto fiscal de 114 mil de euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima para 2018 un gasto fiscal de 4.409 miles de 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. Se estima un gasto fiscal de 7.236 miles de euros.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 6.426 miles de euros.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 2.765 miles de euros.



- **Higiezin errentamendu entitateak.** 1.122 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena.** 2.372 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak.** 2 mila eurotako gastu fiskala aurreikusten da.
- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 1.122 miles de euros.
- **Exención prestación servicios públicos locales.** Se estima un gasto fiscal de 2.372 miles de euros.
- **Rentas por la concesión de prestamos participativos.** Se estima un gasto fiscal de 2 mil euros.

6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarri bat dute, oinarri likidagarri positiboaren %20a. Aurreikusten den gastu fiskala 11.528 mila eurotako da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa. (%14koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 2.773 mila eurotako da.
- **Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa (%15ekoa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %15a. Erabilera bakarra izango du: oinarri ezargarrien konpentsazioa, eta horrelakorik izaten ez bada 5 urtetan, oinarrian berriro sartu behar da. Aurreikusten den gastu fiskala 697 mila eurotako da.
- **Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.** Erreserba bat eratu daiteke, banatzeko dagoen irabaziaren %60koa. Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %45a. Erreserba hori ezin da erabili eta 3 urtetan gauzatu behar da legez ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 2.565 mila eurotako da.

6.2.- Correcciones de la base imponible

- **Compensación tributaria a microempresas.** Tienen un gasto deducible del 20% de la base liquidable positiva. Se estima un gasto fiscal de 11.528 miles de euros.
- **Compensación para fomentar la capitalización empresarial.** Tienen una reserva del 10% de los beneficios distribuibles. (14% para microempresas y pequeñas empresas). Se estima un gasto fiscal de 2.773 miles de euros.
- **Reserva especial para la nivelación de beneficios.** Se crea una reserva del 10% de los beneficios distribuibles (15% para microempresas y pequeñas empresas). Tiene un límite máximo anual del 15% de la base imponible. Su uso se limita a la compensación de bases imponibles negativas, y si no se da ese caso en 5 años, se debe reintegrar de nuevo en la base. Se estima un gasto fiscal de 697 miles de euros.
- **Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva.** Se puede dotar una reserva del 60% de los beneficios distribuibles. Tiene un límite máximo anual del 45% de la base imponible. La reserva es indisponible y debe materializar en 3 años en una serie de bienes establecidos en la normativa. Se estima un gasto fiscal de 2.565 miles de euros.



6.3.- Zerga tasa bereziak

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

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

- **Mikroenpresak eta enpresa txikiak**

%24ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 15.302 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

- **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2018. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 10.792 mila eurokoa da.

- **Bestelako tasak**

Honako sozietateak biltzen ditu: ondare sozietateak, aseguru mutuak, elkargo profesionalak, 5/1995 Foru Araura biltzen ez diren fundazio eta elkarteak,.. (%21eko tasa), 5/1995 Foru Araura bildutako fundazio eta elkarteak (%10eko tasa).

3.576 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

6.4.- Kuotako kenkariak

6.4.1. Bereziki babestutako kooperatibak

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

Kontzeptu honengatik 9.416 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2018. urterako.

6.3.- Tipos impositivos especiales

Se considera como gasto fiscal la diferencia entre la cuota íntegra calculada al tipo general y la cuota al "tipo especial".

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

- **Microempresas y pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 24%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 15.302 miles euros.

- **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2018 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 10.792 miles de euros.

- **Resto de tipos**

Recoge a las sociedades patrimoniales, las sociedades que pueden tributar al 21% (mutuas de seguros, colegios profesionales, fundaciones y asociaciones que no acogen a la Norma Foral 5/1995,..) y al 10% (fundaciones y asociaciones que se acogen a la Norma Foral 5/1995).

El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 3.576 miles de 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 2018 se estima en 9.416 miles de euros.

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.

2018. urtean guztira aurreikusten den gastu fiskala 79.362 mila eurokoa da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 20.074 mila eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 59.288 mila eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 7.000 mila euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 8.975 mila euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 886 mila euro.
- 4) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 97 mila euro.
- 5) Enplegu sorreragatik: 2.309 mila euro.
- 6) Kultura bultzatzeagatik: 552 mila euro.
- 7) Mezenasgo jarduerak: 255 mila euro.

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 2018, asciende a 79.362 miles de euros.

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 20.074 miles de euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 59.288 miles de euros.

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

- 1) Activos no corrientes nuevos: 7.000 miles de euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 8.975 miles de euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 886 miles de euros.
- 4) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 97 mil euros.
- 5) Creación de empleo: 2.309 miles de euros.
- 6) Fomento a la cultura: 552 miles de euros.
- 7) Actividades de mecenazgo: 255 miles de euros.

SOZIJATEEN GAINEKO ZERGA

**2018rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO
KONPARAKETA**

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2018 Y COMPARACION CON EL
EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZERTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2017 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2018/2017 (%)
KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE	23.273	24.457	5,1
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	0	0	-
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	0	11	-
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	52	114	120,7
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	8.392	4.409	-47,5
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	5.714	7.236	26,6
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	4.839	6.426	32,8
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	1.525	2.765	81,3
Higiezinaren errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	696	1.122	61,2
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales	2.056	2.372	15,4
Partaidetza maileguak / Préstamos participativos	0	2	-
ONARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE	16.801	17.563	4,5
Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas	10.608	11.528	8,7
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	2.861	2.773	-3,1
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	815	697	-14,5
Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduerak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	2.517	2.565	1,9
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES	27.288	29.670	8,7
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	14.021	15.302	9,1
Kooperatibak / Cooperativas	9.827	10.792	9,8
Beste tipoak / Resto de tipos	3.441	3.576	3,9
KENKARIAK / DEDUCCIONES	84.526	88.778	5,0
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	9.025	9.416	4,3
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	75.501	79.362	5,1
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	20.504	20.074	-2,1
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	8.536	7.000	-18,0
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	8.534	8.975	5,2
- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	705	886	25,7
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	24	97	301,1
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	2.329	2.309	-0,8
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	147	552	274,9
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	229	255	11,4
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	54.998	59.288	7,8
GUZTIRA / TOTAL	151.888	160.469	5,6

(Mila eurokotan / En miles de euros)



7.- ABERASTASUNAREN ETA FORTUNA HANDIEN GAINEN ZERGA

2016ko ekitaldiko aitortzen bidez (2017an 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. 35.028 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2018rako.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroraino gehienez). 6.789 mila euroko gastu fiskala aurreikusitako da.

Aurrekoa kontuan izanik, 41.818 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %37,7.

Jarraian, 2018. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2017. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS

A partir de las declaraciones del ejercicio 2016 (presentadas en 2017) 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 2018 de 35.028 miles de euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 6.789 miles de euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas un gasto fiscal de 41.818 miles de euros, lo cual representa un 37,7% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2018 y su comparación con el de 2017 por los principales conceptos.

ABERASTASUNA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEN ZERGA

2018rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2018 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2017 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2018/2017 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	34.363	35.028	1,9
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	6.620	6.789	2,6
GUZTIRA / TOTAL	40.983	41.818	2,0

(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 arrazoa da egitate ezargarriak aleatoriotasun handiz gertatzen direla. Horretarako, azken 3 ekitaldi itxietako datuak hartu dira oinarritzat, bai eta aurreko urteko aitortzen ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2018rako espero den gastu fiskala 37.169 mila eurokoa da, honela banatua:

- Ondare eskualdaketak: 21.974 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 6.559 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 8.636 mila euro.

9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA.

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

8.- IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS.

En este impuesto se consideran como gastos fiscales las exenciones y bonificaciones en la cuota aplicables a las Transmisiones Patrimoniales onerosas, a las Operaciones Societarias y a los Actos Jurídicos Documentados, así como la aplicación del tipo reducido del 2,5% frente al general del 4% en la transmisión de viviendas cuando se cumplan una serie de requisitos.

El cálculo de gasto fiscal se basa en la información disponible en las propias declaraciones y liquidaciones del impuesto, ya que incluso están obligados a presentar declaración por las operaciones exentas.

La principal dificultad a la hora de estimar el gasto fiscal asociado a este impuesto es la proyección de los datos al ejercicio que se desea presupuestar, debido a la aleatoriedad con que se producen los hechos imposables. Para ello se ha tomado como base los datos de los 3 últimos ejercicios cerrados, así como las declaraciones grabadas de este año, hasta la fecha de elaboración de esta memoria.

Teniendo en cuenta lo anterior se estima un gasto fiscal para el 2018 de 37.169 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 21.974 miles de euros.
- Operaciones societarias: 6.559 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 8.636 miles de euros.

9.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

Se consideran como gasto fiscal, las exenciones y las operaciones sometidas a un tipo de gravamen inferior al general, entendiéndose esta



orokorra.

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

BEZaren aitortpenetatik datozen datuek ez dute aukerarik ematen kalkuluak simulazio prozeduren bidez egiteko, eta beste bide batzuetara jo behar izaten da.

1) BEZaren oinarri teoriko bat definitzen da, eta hori egiten da "eroslearentzat kengarria ez den" BEZa sortzen duten eragiketak batuz (hau da, zerga-bilketa dakartenak).

2) Oinarri teoriko hori ekitaldian BEZagatik espero den bilketa (kudeaketa propioa eta aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Instituto de Estudios Fiscales-ek emandakoa erabiltzen da, %13,47a).

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. Kasu honetan azken ekitaldia 2016koa da.

BEZa dela-eta 1.064.417 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2018. urterako. Horietatik 447.055 mila euro salbuespenei dagozkie, 428.326 mila euro tasa murriztutik etorriko lirarteke eta gainerako 189.036 mila euroak tasa murriztuenetik.

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 13,47% 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 (en este caso 2016).

El gasto fiscal estimado para el año 2018 en el IVA asciende a 1.064.417 miles de euros, de los que 447.055 miles de euros corresponden a las exenciones, 428.326 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 189.036 miles al tipo superreducido.

10.- ASEGURU PRIMEN GAINEKO ZERGA

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

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

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuek eragiketa salbuetsiei erreferentzia egiten dietenez eta eragiketa horiek aitorten fiskala aurkeztera behartuta ez daudenez, haien gastu fiskala kalkulatzeko zergaz kanpoko iturrietara jo behar da. Kasu honetan, estatuak zerga onurei buruzko memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarri gisa. Gipuzkoari dagokion zatia egozteko honela jokatzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2018ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

2018. urterako espero den gastu fiskala 8.582 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntzagatik: 7.374 mila euro.
- Gaixotasuna: 834 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 323 mila euro.
- Kauzioa: 51 mila euro.

10.- IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGUROS

En este impuesto se consideran como gasto fiscal las operaciones que quedan exentas: seguros de caución, seguros de asistencia sanitaria y enfermedad y seguros agrarios combinados.

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

Dado que los conceptos que generan gasto fiscal hacen referencia a operaciones exentas y éstas no están obligadas a presentar la declaración fiscal, para su estimación debe acudir a fuentes extrafiscales. En este caso, se toma como base el cálculo realizado por el Estado para su Memoria de Beneficios Fiscales. La imputación de la parte correspondiente a Gipuzkoa se realiza a través de: primero, el porcentaje de representación de las primas procedentes del País Vasco respecto al total del Estado. Y, segundo, se baja a nivel de Territorio Histórico mediante los coeficientes de distribución horizontal de 2018

El gasto fiscal estimado para el año 2018 asciende a 8.582 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 7.374 miles de euros.
- Enfermedad: 834 mil euros.
- Agrarios combinados: 323 mil euros.
- Caución: 51 mil euros.



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 2017rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

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

11.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuak eta ordezkari 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 horiengatik kalkulatu den gastu fiskala 50.701 mila eurokoa da.

11.2. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga

Honakook dira gastu fiskalak: zentro medikuei

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 2017. Las razones para usar este método son:

- No se dispone en las declaraciones del impuesto de la información adecuada para su cálculo.
- Las características propias de estos dos impuestos: además de las cuotas legalmente exigibles por la Administración competente, se realizan unos ajustes a la recaudación real obtenida, para corregir la distorsión derivada del hecho de que el consumo final de los productos gravados se produzca en un territorio distinto al que se realiza la fabricación.

11.1. Impuesto sobre hidrocarburos

Son gasto fiscal entre otros: las gasolinas y gasóleos suministrados con exención a las Fuerzas Armadas, representaciones diplomáticas, al avituallamiento de carburante para navegación aérea distinta de la privada, para la producción de electricidad en centrales eléctricas y los hidrocarburos utilizados como carburantes en proyectos para el desarrollo de productos menos contaminantes; la aplicación de un tipo impositivo reducido al gasóleo utilizado como carburante en la agricultura; la aplicación de un tipo especial cero para los biocarburantes no exentos.

El gasto fiscal estimado por estos conceptos se eleva a 50.701 miles de euros.

11.2. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas

Se consideran gasto fiscal: la exención por



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

2018. urterako 3.209 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

11.3. Zenbait garraiobideren gaineko zerga berezia

Honako ibilgailuak salbustea jotzen da, besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismotzat hartzen direnak, alokairurako eta profesionalki gidatzea irakasteko erabiltzen direnak, eta pertsona desgaituen eta ordezkariak diplomatikoen izenean matrikulatutakoak. Gastu fiskala da, baita ere, oinarri ezargarria murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

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

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

Gastu fiskala 2018. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

- Salbuespenak: 2.652 mila euro.
- Murrizpenak: 120 mila euro.

11.4. Elektrizitatearen gaineko zerga

Autokontsumoari lotutako eragiketak

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 2018 se estima un gasto fiscal de 3.209 miles de euros.

11.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte

Se consideran como gasto fiscal: la exención, entre otros, para automóviles considerados taxis, autotaxis o autoturismos, para vehículos destinados a actividades de alquiler y enseñanza profesional de conducción, para vehículos matriculados a nombre de personas discapacitadas y de representaciones diplomáticas; también es gasto fiscal la reducción de la base imponible en el caso de matriculación de determinados vehículos que se destinan al uso exclusivo de familias numerosas.

El gasto fiscal asociado a las exenciones se obtiene a partir de las bases imponibles, sobre las cuales se aplica el tipo de gravamen correspondiente.

La estimación del gasto fiscal derivado de las reducciones de la base imponible resulta de aplicar al importe de la reducción, el tipo impositivo correspondiente.

Para proyectar el gasto fiscal al 2018, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal estimado se eleva a 2.773 miles de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 2.652 miles de euros.
- Reducciones: 120 mil euros.

11.4. Impuesto sobre la electricidad

Se consideran gasto fiscal las exenciones de



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 kalkulatu da, ekitaldian indarrean dauden koefiziente horizontalak aplikatuz.

2018. urterako kalkulatu den gastu fiskala 811 mila eurokoa da.

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 2018 se estima un gasto fiscal de 811 miles de euros.

ZERGA BEREZIAK - 2018rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2018 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2017 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2018/2017 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	54.427	50.701	-6,8
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	2.572	3.209	24,8
Zenbait garraibide / Determinados medios transporte	2.498	2.773	11,0
Elektrizitatea / Electricidad	570	811	42,5
GUZTIRA / TOTAL	60.066	57.494	-4,3

Mila eurokotan / En miles de euros

12. GASTU FISKALA SEXUAREN ARABERA

Izaera pertsonala duten bi zerga nagusien kontzeptuak sexuaren arabera banatuta, ikusten da aztertutako gastu fiskal osoaren %63,3a gizonezkoei dagokiola; eta beste %36,7a emakumezkoei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %64,4koa da eta emakumezkoena %35,6. Aldiz, Aberastasanaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan gizonezkoak %47,2 suposatzen dute, eta emakumezkoak %52,8.

12.- GASTO FISCAL POR SEXO

El desglose por sexos de los dos principales impuestos de carácter personal muestra que del total de gasto fiscal analizado el 63,3% corresponde a los hombres, y el 36,7% restante a la mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 64,4% y el de las mujeres del 35,6%. Mientras que en el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas los hombres representan el 47,2% y las mujeres el 52,8%.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2018- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	635.517	226.358	35,6	409.159	64,4
SALBUESPENAK / EXENCIONES	72.552	24.713	34,1	47.839	65,9
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	7.658	3.548	46,3	4.110	53,7
Dibidenduak / Dividendos	8.687	3.646	42,0	5.041	58,0
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	12.272	6.111	49,8	6.160	50,2
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.526	789	51,7	737	48,3
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	16	3	15,4	14	84,6
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	15	6	41,6	9	58,4
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	4.403	1.015	23,0	3.389	77,0
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	33.159	7.683	23,2	25.476	76,8
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtzasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por descendiente, orfandad, maternidad	719	381	53,0	338	47,0
Bekak / Becas	7	4	57,9	3	42,1
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	48	13	26,4	35	73,6
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	215	71	33,0	144	67,0
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.224	73	6,0	1.151	94,0
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de personas discapacitadas	15	5	34,2	10	65,8
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	14	10	76,4	3	23,6
Lurralde administrazio publikoek emandako ditu laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	2.192	1.277	58,3	915	41,7
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	382	78	20,4	304	79,6
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	426.857	145.949	34,2	280.908	65,8
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	264.167	105.569	40,0	158.597	60,0



KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	635.517	226.358	35,6	409.159	64,4
· Hobari orokorra / Bonificación general	257.995	103.491	40,1	154.503	59,9
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación personas trabajadoras discapacitadas	6.172	2.078	33,7	4.094	66,3
Pentsio planak eta bgaie / Planes de pensiones y epsv	86.272	27.637	32,0	58.636	68,0
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	76.418	12.743	16,7	63.675	83,3
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	136.109	55.696	40,9	80.413	59,1
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	30.481	13.274	43,5	17.207	56,5
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	94.817	37.916	40,0	56.901	60,0
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	1.816	729	40,1	1.087	59,9
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades económicas	1.254	443	35,3	811	64,7
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.264	2.453	46,6	2.812	53,4
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.246	822	36,6	1.424	63,4
Beste batzuk / Otras	231	59	25,5	172	74,5
ABERASTASUNA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEN ZERGA / IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS	41.818	22.089	52,8	19.729	47,2
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	35.028	18.299	52,2	16.729	47,8
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	6.789	3.790	55,8	3.000	44,2
GUZTIRA / TOTAL	677.335	248.447	36,7	428.888	63,3

Mila eurokotan / En miles de euros