



1.- SARRERA.

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

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

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

Gastu fiskalen aurrekontuak gaurko Herri Ogasunean garrantzi handia badu ere, adostasun falta nabaria antzematen da gastuak eta zerga onurak kalkulatzeko metodologian, garrantzian eta esanahian; gastu fiskal desberdinen arteko erlazioak dituen ondorioak ebaluatzea zaila gertatzen da, ezinezkoa da gastu horien gorabeherek subjektu pasiboen portaeran dituzten eraginak zehaztea, datuak ez dira behar adinakoak,

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 distintos gastos fiscales, imposibilidad de determinar los efectos que provocan las alteraciones de los gastos fiscales en el



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.

Laburbilduz, honela definitu liteke gastu fiskala: sarrerak gutxitzea salbuespenak, hobariak, murrizpenak eta desgrabazioak direla medio. Zergak, horren ondorioz, alden du egiten dira beren egitura orokorretik, eta helburu ekonomiko-sozialak dituzten subjektu, 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 ezargarririk 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, talde nahiz jarduera jakin batzuen mesederako, tarifan sartzen diren tasa murriztuak.

comportamiento de las sujetos pasivos, 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.

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 determinados sujetos, 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 tipos reducidos introducidos en la tarifa que intentan beneficiar a determinados grupos o actividades.



2.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA. KALKULURAKO METODOLOGIA.

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan “Sarrerren galera” kuantifikatzeko metodoa erabili da. Honela definitu liteke sarrerren galera: xedapen batek pizgarri jakin bat ezartzeagatik sarrera fiskalean gertatzen den murrizpenaren zenbatekoa.

“Kutzako irizpidea” edo sarrerak gutxitzen diren unea kontuan hartuz baloratzen da.

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

- 1) Simulazio teknikak: zergadun guztiak edo horien lagin adierazgarri bat hartuz, eta beharrezko aldaketak eginez, posible da onura fiskalen eragina zergadun bakoitzeko ezagutzea eta, emaitzak batu ondoren, zenbateko osoa lortzea.
- 2) Gastu fiskalen kontzeptu desberdinek aurreko ekitaldietan izan duten bilakaera ezagutu ondoren, gastu horiek dagokion urtera proiektatzen dira BPG nominala gehituz edo zergabilketan izan duen eboluzioa aztertuz. Aurreko ekitaldietan eta urte horretan aplikatu den zerga araudia behin ezagututa egiten da hori.

Tributu bakoitzari buruz dagoen informazio fiskalak eta aztertzen den gastu fiskalaren izaerak erabakitzen dute zein metodo erabili kasu bakoitzean.

Errenta Zerga, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zergaren gastu fiskalei dagokienez, oso informazio zehatza eskaintzen dugu. Bi arrazoi daude horretarako: batetik, zerga horien inguruan estatistika ugari eskura izatea eta, bestetik, zerga onuretako batzuk zergadunek berek beren urteko likidazioetan aitortzea.

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 bien la totalidad o bien una muestra representativa de contribuyentes, y realizando las modificaciones oportunas se logra determinar contribuyente a contribuyente el impacto de los beneficios fiscales, para después agregando obtener el importe total.
- 2) Partiendo de la evolución observada en ejercicios precedentes en los diferentes conceptos de gastos fiscales, proyectarlos posteriormente al 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 los propios contribuyentes en sus liquidaciones anuales.



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

3.- ARAUDIAREN ALDAKETAK 2014rako

Atal honetan zerrendatzen dira modu laburtuan gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan izan diren aldaketa nagusiak, eta 2014ko ekitaldian eragina dutenak.

3.1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

- Mezenasgoko jarduerak egiteagatik aplikatu daitezkeen kerkariaren porzentaia %30etik %10era pasatzen da.
- Aitorpena batera egiteagatik aplikatu daitezkeen murrizpena %2an deflaktatzen da.

3.2. Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga

10/2012 Foru Arauaren bidez Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga ezartzen da, eta horrek 2013ko ekitaldian (2014an aurkeztu beharreko aitorpena) lehengo Ondarearen gaineko Zerga ordezkatzen du.

Gastu fiskaltzat hartzen diren kontzeptuetan dauden desberdintasunak hauek dira:

- PFEZrekin batera zegoen kuota osoaren muga desagertzen da.

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

3.- CAMBIOS NORMATIVOS PARA EL 2014

En este apartado se relacionan de forma resumida las principales modificaciones que se han introducido en los conceptos considerados gastos fiscales, y que tienen incidencia en el ejercicio 2014.

3.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

- El porcentaje de deducción aplicable por la realización de actividades de mecenazgo pasa del 30% al 10%.
- Se deflacta en un 2% la reducción aplicable por realizar la declaración en la modalidad conjunta.

3.2. Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas

A través de la Norma Foral 10/2012 se establece el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, que viene a sustituir para el ejercicio fiscal 2013 (declaración a presentar en 2014) al antiguo Impuesto sobre el Patrimonio.

Las principales diferencias en los conceptos considerados como gasto fiscal son:

- Desaparece el límite a la cuota íntegra que operaba conjuntamente con el IRPF.



- Lehen salbuetsita zeuden jarduera ekonomikoei lotutako elementuek eta entitate jakin batzuetako partaidetzak, orain zergapetuta daude baina zergaren kuota osoan %75eko hoberia izango dute.
- Etxeko ostilamenduen salbuespenetik kanpo geratzen dira 10.000 eurotik gorako banakako elementuak.
- Euskal Autonomia Erkidegoan kokatuta dauden espezie autoktonoko basoak salbuetsita daude, gehienez 100.000 euroraino.
- Energia berriztagarrien instalazioak salbuetsita daude, gehienez 100.000 euroraino.
- Jendeak oro har erabiltzekoak diren bidexka, terreno eta instalazioak salbuetsita daude, haien onura kasuan kasuko Herri Administrazioak aitortu duenean.
- Erabilera nagusia nekazaritza, abeltzaintza, erlezaintza edo basogintza duten ondasun eta eskubideak salbuetsita daude, baldin eta horrelako jarduerak pertsona fisikoek egiten badituzte pertsonalki eta zuzenean, eta jarduera horiek zergadunaren errenta iturri nagusia ez badira, gehienez 100.000 euroraino.
- Los elementos afectos a actividades económicas y las participaciones en determinadas entidades que antes estaban exentas, pasan ahora a estar sujetas al impuesto pero con una bonificación en la cuota íntegra del 75%.
- En la exención del ajuar doméstico, se exceptúan los elementos individuales cuyo valor supere los 10.000 euros.
- Están exentos los bosques de especies autóctonas situados en el País Vasco, hasta un importe máximo de 100.000 euros.
- Están exentas las instalaciones de energías renovables, hasta un importe máximo de 100.000 euros.
- Están exentos los senderos, terrenos e instalaciones de uso primordialmente público cuya utilidad haya sido reconocida por la Administración Pública.
- Están exentos los bienes y derechos cuyo principal destino sean actividades agrícolas, ganaderas, apicultoras o forestales ejercidas de forma personal y directa por personas físicas, y que no constituyan la principal fuente de renta del contribuyente, hasta un importe máximo de 100.000 euros.

4.- 2014ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA.

2014. urterako aurrekontuetan 1.776.713 mila euroko gastu fiskalak jaso dira guztira. Sarrera tributario teorikoak hartzen baditugu, hau da, Herri Finantzen Euskal Kontseiluari atxikitako zergen bidez espero diren sarrerak gehi aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoa, gastu fiskalak sarrera teoriko horien %31,0 dira.

Ondoko bi tauletan 2014. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2013ko eta 2014ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da. Ez dugu ahaztu behar, bi urte horien arteko emaitzen konparaketa oso kontu handiz egin behar dela; izan ere, araudian eman diren aldaketek

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2014.

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2014 ascienden a 1.776.713 miles de euros, lo cual representa el 31,0% 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 2014 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2013 y para el año 2014. No debemos olvidar que la comparación de los resultados entre esos dos años debe llevarse con



eragin nabarmena izan dute egindako kalkuluetan, eta, beraz, 2013 eta 2014ko gastu fiskalen aurrekontuen artean ez dago homogeneotasun gehiegirik.

mucha prudencia, debido a que las modificaciones normativas ocasionan alteraciones relevantes en las cuantificaciones, y por tanto, no existe demasiado grado de homogeneidad entre el presupuesto de gastos fiscales de 2013 y 2014.

ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2014 URTEAN
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2014

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	1.458.300	588.109	28,7
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	250.300	101.660	28,9
Aberas. eta FH gaineko zerga / Impuesto sobre la Riqueza y las GF	56.000	46.970	45,6
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. Sucesiones y donaciones	38.000	0	0,0
Bestelakoak / Otros	11.900	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	1.814.500	736.739	29,0
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	39.600	19.561	33,1
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	1.568.444	961.304	38,0
Zerga bereziak / Impuestos especiales	475.375	51.848	9,8
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	24.100	7.261	23,2
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	2.107.519	1.039.974	33,0
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	38.800	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	3.960.819	1.776.713	31,0

Mila eurokotan / En miles de euros

2014KO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2014 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2014 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2014/2013 (%)
Errentaren gaineko zerga / IRPF	590.137	588.109	-0,3
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	140.316	101.660	-27,5
Aberas. eta FH gaineko zerga / Impuesto sobre la Riqueza y las GF	67.033	46.970	-29,9
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	797.487	736.739	-7,6
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	26.103	19.561	-25,1
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	849.814	961.304	13,1
Zerga bereziak / Impuestos especiales	59.192	51.848	-12,4
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	7.040	7.261	3,1
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	942.148	1.039.974	10,4
GUZTIRA / TOTAL	1.739.635	1.776.713	2,1

Mila eurokotan / En miles de euros



5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik 2014rako aurreikusi diren gastu fiskalak 588.109 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %28,7. 2013ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %0,3 txikiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2012ko PFEZari dagozkio, hau da, 2013an likidatutakoari. 2014. 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 2014. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2013ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2014. 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 aitopentetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2013ko aitopena 2014an 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.

6.445 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2014rako.

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 2014 ascienden a 588.109 miles de euros, lo cual representa un 28,7% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone una disminución del 0,3% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2013.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2012, liquidado en 2013. Para su proyección al año 2014 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 2014 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2013, la cual se efectúa en el 2014.

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 2013 a presentar en 2014) 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 2014 asciende a 6.445 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 hau da, suposatzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola.

7.231 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2014rako.

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 etekinaren murrizpena

Lan etekinak jasotzen dituzten zergadunek 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 minusbaliotasun mailaren arabera.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 267.453 mila eurokoa izatea espero da.

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, 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.

97.661 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2014. urterako.

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 2014 asciende a 7.231 miles de euros.

5.2. Reducciones de la base imponible

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

5.2.1. Reducción por rendimientos de trabajo

Los contribuyentes 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 el perceptor del rendimiento es un trabajador en activo discapacitado, la reducción se incrementará en un 100% o 250%, dependiendo de su grado de minusvalía.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 267.453 miles de euros.

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, 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 2014 de 97.661 miles de euros.



5.2.3. Baterako tributazioa

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

2014. urterako kalkulatu den gastu fiskala 62.890 mila eurokoa da.

5.3. Kuotako kenkariak

2012. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2013an likidatutako aitorpenarena), 2014. 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). Besteak beste, zergadunek 35 urte baino gutxiago dituztenean edo familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).

2014. urterako 25.806 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

5.3.2. Kenkaria ohiko etxebizitza erosi eta birgaitzeagatik

Zergadunek %15eko kenkaria aplikatu ahal izango dute ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabilitako zenbatekoengatik edo, ohiko etxebizitzan inbertitzeko erabili diren besteen kapitalak direla-eta ordaindutako interesengatik. 1.500 eurokoa izango da urteko muga. 35 urtetik beherako zergadunek edo familia ugarien titularrek %20 kendu ahal izango dute, 2.000 euroko mugarekin.

Dena den, 2012ko urtarrilaren 1a baino lehenago egindako erosketengatik aurreko zenbatekoak mantentzen dira: kenkari orokorraren portzentajea %18 (gehienezko muga 2.160 euro).

5.2.3. Tributación conjunta

El gasto fiscal se estima como el efecto en cuota de la aplicación de la reducción por tributación conjunta (menos un ajuste por el efecto del exceso en el cálculo como consecuencia de la acumulación de rentas).

Se estima para 2014 un gasto fiscal de 62.890 miles de euros.

5.3. Deducciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2012 (declaración liquidada en 2013), se proyecta dicha cuantía al año 2014, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.3.1 Deducción por alquiler de vivienda habitual

Con carácter general podrán deducirse el 20% (con un límite de 1.600 euros anuales) de las cantidades satisfechas en el ejercicio por el alquiler de la vivienda habitual. Entre otros, en el caso de personas menores de 35 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 2014 de 25.806 miles de euros.

5.3.2. Deducción por adquisición y rehabilitación de vivienda habitual

Los contribuyentes pueden deducirse el 15% 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 1.500 euros. Los contribuyentes menores de 35 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 20% con un límite de 2.000 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



Eta 35 urtetik beherakoentzat eta famili ugariarentzat kenkariaren portzentajea %23 (gehienezko muga 2.760 euro).

Kontzeptu honengatik 111.175 mila euroko gastu fiskala espero da 2014rako.

5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

Kreditu entitateetan gordailutzen diren dirukopuruak, hau da, “etxebizitza kontuak” izenez ezagunak direnak, subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko bakarrik erabiltzen badira, %15eko kenkaria dute.

2014. urterako aurreikusi den gastu fiskala 2.854 mila eurokoa da.

5.3.4. Kenkaria enpresa eta lanbide jardueretan inbertitzeagatik

Enpresari eta profesionalek zuzeneko zenbatespena erabiltzen badute, Sozietateen gaineko Zergan aplikatzen diren zerga-pizgarriak Errenta Zergan ere aplikatzen zaizkie portzentaje eta kenkari muga berdinekin.

Kontzeptu honengatik 851 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2014. urterako.

5.3.5. Kenkariak mezenasgo jarduerengatik

Fundazioen zerga erregimenari buruzko araudiak eta ekimen pribatuari interes orokorreko jardueretan parte hartzeagatik zerga-pizgarriak ematekoak zerga honetarako aurreikusten dituzten kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

El porcentaje de deducción aplicable por la realización de actividades de mecenazgo pasa del 30% al 10%.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 2.185 mila eurokoa da.

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

El gasto fiscal estimado para el año 2014, por este concepto, es de 111.175 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 sujeto pasivo, es decir, las conocidas como “Cuentas vivienda” desgravan el 15%.

El gasto fiscal previsto para el año 2014 asciende a 2.854 miles de euros.

5.3.4. Deducción por inversión en actividades empresariales y profesionales

Los incentivos fiscales de aplicación en el Impuesto sobre Sociedades son, asimismo, aplicables en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los empresarios y profesionales en régimen de estimación directa, en iguales porcentajes y límites de deducción.

Se estima por este concepto un gasto fiscal durante 2014 de 851 mil euros.

5.3.5. Deducciones por actividades de mecenazgo

Los contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en la normativa reguladora del régimen fiscal de fundaciones y de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general.

El porcentaje de deducción aplicable por la realización de actividades de mecenazgo pasa del 30% al 10%.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 2.185 miles de euros.



5.3.6. Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik

Zergadunek %10eko kenkaria aplikatu dezakete, 1.800 euroko mugarekin urtean, lan egiten duten entitateko edo sozietate taldeko beste edozein enpresako akzio edo partaidetzak erosi edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik.

Kontzeptu honengatik 32 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.3.7. Kenkaria jarduera ekonomiko bat hasteko kreditu entitateetan egiten diren gordailuengatik

Kreditu entitateen kontuetan sartutako kopuruengatik subjektu pasiboek %10eko kenkaria egin dezakete, 2.000 euroko mugarekin, baldin eta, 3 urteko epea igaro baino lehen, kopuru horiek jarduera ekonomiko bat hasteko beharrezkoak diren gastu eta inbertsioetarako bakarrik erabiltzen badituzte.

Kontzeptu honengatik 2 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.3.8. Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

3.523 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Jarraian, 2014. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2013. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

5.3.6. Dedución por participación de los trabajadores en la empresa

Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10%, con un límite anual máximo de 1.800 euros, de las cantidades satisfechas en metálico en el periodo impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en cualquiera del grupo de sociedades, en la que presten sus servicios como trabajadores.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 32 mil euros.

5.3.7. Dedución por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica

Los sujetos pasivos podrán deducirse el 10%, con un límite de 2.000 euros, sobre las cantidades depositadas en cuentas de entidades crediticias, siempre que se destinen exclusivamente (antes del transcurso de 3 años) a la realización de gastos e inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2 mil euros.

5.3.8. Dedución por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores

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

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 3.523 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para el año 2014 y su comparación con el de 2013 por los principales conceptos.



ERRENTA ZERGA
2014. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
I.R.P.F.
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2014 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2014 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2014/2013 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES			
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	11.724	6.445	-45,0
Dibidenduak / Dividendos	5.947	7.231	21,6
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE			
Pentsio planak eta bgae / Planes de pensiones y epsv	112.358	97.661	-13,1
Lan etekinen murrizpena / Reducción por rendimientos de trabajo	257.640	267.453	3,8
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	58.423	62.890	7,6
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA			
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	24.897	25.806	3,7
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	104.339	111.175	6,6
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	5.709	2.854	-50,0
Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inversión actividades emp. y prof.	580	851	46,8
Langileek enpresan parte hartzea / Participación trabajadores en la empresa	89	32	-64,0
Mezenazgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.607	2.185	-61,0
Enpresa aurrezki-kontuagatik / Cuenta ahorro empresa	3	2	-35,9
Sindikatuerei ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.821	3.523	24,9
GUZTIRA / TOTAL	590.137	588.109	-0,3

(Mila eurokotan / En miles de euros)

6.- SOZIETATEEN GAINEN ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 101.660 mila euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2014. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %28,9. 2013ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %27,5 txikiagoak dira.

6.1.- 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.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2014 ascienden a 101.660 miles de euros, lo cual representa un 28,9% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto y supone una disminución del 27,5% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2013.

6.1.- 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.



▪ **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2014. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 7.172 mila eurokoa da.

▪ **Enpresa txikiak**

%24ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 14.671 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

▪ **Bestelako tasak**

Honako sozietateak biltzen ditu: 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).

276 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

6.2.- Kuotako hobariak

Neurri honek ondoko hauetan du eragina: bereziki babestutako kooperatiben taldean, kuota osoaren %50eko hobaria egiten zaielako, eta zerbitzu publiko lokal jakin batzuk eskaintzeagatik lortzen dituzten errentetan.

Kontzeptu honengatik 11.139 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2014. urterako.

6.3.- Kuotako kenkariak

Apartatu honetan sartzen dira hainbat inbertsio direla-eta kuotan egiten diren kenkariak.

Kuotako kenkariengatik 59.514 mila euroko gastu fiskala espero da 2014. urtean.

6.4.- Amortizazio askatasuna

Kasu jakin batzuetan, oinarri ezargarria kalkulatzeari begira, konputatu beharreko amortizazioa ondare elementuen benetako balio-

▪ **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2014 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 7.172 miles de euros.

▪ **Pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 24%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 14.671 miles euros.

▪ **Resto de tipos**

Recoge a 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 276 miles euros.

6.2.- Bonificaciones en cuota

Esta medida afecta al grupo de cooperativas especialmente protegidas, las cuales se ven beneficiadas por una bonificación del 50% de la cuota íntegra, y a las rentas obtenidas por la prestación de una serie de servicios públicos locales.

El gasto fiscal para el ejercicio 2014 por este concepto se estima en 11.139 miles de euros.

6.3.- Deducciones en cuota

En este apartado se incluyen las deducciones de cuota por inversiones realizadas.

El gasto fiscal para el año 2014, proveniente de las deducciones en cuota asciende a 59.514 miles de euros.

6.4.- Libertad de amortización

En determinados supuestos se permite computar a efectos de determinar la base imponible, una amortización superior a la



galera baino handiagoa izatea onartzen da. Soberakin hori eta zerga-amortizazio askatasun hori kontabilitatez kanpoko doikuntza negatibo bat eginez konputatzen da kontabilitate emaitzan.

Kontzeptu honengatik 5.838 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

6.5.- Aparteko mozkinak salbuestea.

Enpresek aukera dute ibilgetu material eta inmaterialaren ondare elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako errentak oinarri ezargarrian ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira.

3.048 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

Jarraian, 2014. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2013. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

depreciación efectiva de los elementos patrimoniales. Este exceso y libertad de amortización fiscal se computa mediante un ajuste extracontable negativo al resultado contable.

El gasto fiscal estimado por este concepto asciende a 5.838 miles de euros.

6.5.- Exención de Beneficios Extraordinarios.

Las empresas podrán no integrar en su base imponible las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material e inmaterial, así como el 60% de las obtenidas en la transmisión de valores, si estos importes son reinvertidos cumpliendo unos requisitos.

Se estima un gasto fiscal de 3.048 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2014 y su comparación con el de 2013 por los principales conceptos.

SOZIJETATEEN GAINEKO ZERGA
2014RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2014 Y COMPARACIÓN CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2014 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2014/2013 (%)
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES			
Kooperatibak / Cooperativas	5.385	7.172	33,2
Enpresa txikiak / Pequeñas empresas	15.501	14.671	-5,3
Beste tipoak / Resto de tipos	294	276	-6,1
HOBARIAK / BONIFICACIONES	10.717	11.139	3,9
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN CUOTA	89.256	59.514	-33,3
AMORTIZAZIO ASKATASUNA / LIBERTAD AMORTIZACIÓN	3.916	5.838	49,1
APARTEKO MOZ. SALB. / EXENCIÓN BFOS EXTRAORD.	15.247	3.048	-80,0
GUZTIRA / TOTAL	140.316	101.660	-27,5

(Mila eurokotan / En miles de euros)



7.- ABERASTASUNAREN ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ZERGA

Zerga honi lotuta dauden gastu fiskalak kalkulatzeko, kontuan eduki behar da badirela zenbait kontzeptu kuantifikatzen zailak direnak. Izan ere, daturik ez dugunez, nekez ebaluatu daitezke Ondare Historikoaren Ondasunei dagozkien salbuespenak, arte-gai eta zaharkinenak, jabetza industrial eta intelektualetik eratorritako eskubideenak, ez-egoiliarren eskutan dauden Zor Publikoko tituluenak, eta abar.

Dauzkagun datuekin ondoko gastu fiskalak baloratu ahal izan dira:

- 1) Mínimo salbuesia: gastu fiskala kalkulatzeko bi emaitza hauek hartzen dira: batetik, hasierako kuota eta, bestetik, mínimo salbuesirik ez dagoenean zergaren likidaziotik ateratzen dena. 26.593 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2014rako.
- 2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroraino gehienez). 4.960 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.
- 3) Jarduera ekonomikoei lotutako elementuek eta entitate jakin batzuetako akzioak eta partaidetzak. 15.418 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 46.970 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %45,6.

Jarraian, 2014. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2013. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS

A la hora de determinar los gastos fiscales asociados a este impuesto, es necesario tener en cuenta que existen una serie de conceptos de difícil cuantificación. Así, la ausencia de datos impide evaluar las exenciones correspondientes a Bienes integrantes del Patrimonio Histórico, objetos de arte y antigüedades, derechos derivados de la propiedad industrial e intelectual, títulos de Deuda Pública en manos de no residentes, etc...

Con los datos existentes se han podido valorar 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 2014 de 26.593 miles de euros.
- 2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 4.960 miles de euros.
- 3) Bonificación por elementos afectos a actividades económicas y por acciones y participaciones en determinadas entidades. El gasto fiscal estimado asciende a 15.418 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 46.970 miles de euros, lo cual representa un 45,6% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2014 y su comparación con el de 2013 por los principales conceptos.



ABERASTASUNA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ZERGA
2014RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE LA RIQUEZA Y LAS GRANDES FORTUNAS
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2014 Y COMPARACIÓN CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2014 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2014/2013 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	33.538	26.593	-20,7
Muga PFEZren kuotarekin / Límite con la cuota del IRPF	25.691	0	-
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	7.804	4.960	-36,5
Hobaria jar.ekon.eta partaidetzak / Bonificación act.econ.y participaciones	0	15.418	-
GUZTIRA / TOTAL	67.033	46.970	-29,9

(Mila eurokotan / En miles de euros)

2013arte jarduera ekonomikoetako elementuak eta entitate jakin batzuetako partaidetzak salbuetsita zeuden bere osotasunean. Baina informazio hutsuneak zirela eta ez zen inoiz bere gastu fiskala kalkulatu. 2014rako erabilitako datuekin, 2013an salbuespen osoaren gastu fiskala 24 milioi eurokoa izango litzateke.

Hasta 2013 los elementos afectos a actividades económicas y las acciones y participaciones en determinadas entidades estaban exentas en su totalidad. Pero debido a la falta de información no se estimó nunca su gasto fiscal. Con los datos utilizados para el 2014, el gasto fiscal de la exención total de 2013 sería de 24 millones 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 3 ekitaldi itxietako datuak hartu dira oinarritzat, bai eta aurreko urteko aitortzenak ere, memoria

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



hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2014rako espero den gastu fiskala 19.561 mila eurokoa da, honela banatua:

- Ondare eskualdaketak: 9.915 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 3.301 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 6.345 mila euro.

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 zergabilketa ken eragiketa guztiak %21eko tasa orokorrarekin zergapetuta lortuko lirartekeen sarrerak.

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

- 1) BEZaren oinarri teoriko bat definitzen da, eta hori egiten da “eroslearentzat kengarria ez den” BEZa sortzen duten eragiketak batuz (hau da, zergabilketa dakartenak).
- 2) Oinarri teoriko hori ekitaldian BEZagatik espero den bilketa (kudeaketa propioa eta aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Estatuaren 2014ko aurrekontu orokorren proiektuak zerga onurei buruzko memorian jasotzen duen %13,02 aplikatu da).
- 3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %21eko karga tasa orokorra aplikatuz bilketa teoriko bat definitzen da.

grabadas de este año, hasta la fecha de elaboración de esta memoria.

Teniendo en cuenta lo anterior se estima un gasto fiscal para el 2014 de 19.561 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 9.915 miles de euros.
- Operaciones societarias: 3.301 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 6.345 miles de euros.

9.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

Se consideran como gasto fiscal, las exenciones y las operaciones sometidas a un tipo de gravamen inferior al general, entendiéndose esta última como la alícuota estándar del 21%.

El importe de los gastos fiscales se obtiene por diferencia entre la recaudación prevista y los 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 el adquirente”, 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 13,02% de la Memoria de Beneficios Fiscales del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2014).
- 3) Se define una recaudación teórica, aplicando el tipo de gravamen general del 21% a la base teórica calculada en el punto anterior.



- 4) Gastu fiskala eragiketa honen emaitza izango da: bilketa teorikoa ken aurreikusitako bilketa.
- 5) Kalkulatutako gastu fiskala salbuespenen, tasa murriztuaren eta tasa murriztuaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitorten bateratuaren karga tasen arabera duen egitura. Kasu honetan azken ekitaldia 2012koa da.

BEZa dela-eta 961.304 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2014. urterako. Horietatik 394.135 mila euro salbuespenei dagozkie, 326.746 mila euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 240.423 mila euroak tasa murriztuenetik.

10.- ASEGURU PRIMEN GAINEN ZERGA

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

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

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuek eragiketa salbuetsiei erreferentzia egiten dietenez eta eragiketa horiek aitorten fiskala aurkeztera behartuta ez daudenez, haien gastu fiskala kalkulatzeko zergaz kanpoko iturrietara jo behar da. Kasu honetan, estatuak zerga onurei buruzko memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarri gisa. Gipuzkoari dagokion zatia egozteko honela jokatzeko da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primen Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2014ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

- 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 2012).

El gasto fiscal estimado para el año 2014 en el IVA asciende a 961.304 miles de euros, de los que 394.135 miles de euros corresponden a las exenciones, 326.746 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 240.423 miles al tipo superreducido.

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 2014.



2014. urterako espero den gastu fiskala 7.261 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntza: 6.120 mila euro.
- Gaixotasuna: 747 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 345 mila euro.
- Kauzioa: 49 mila euro.

11.- ZERGA BEREZIAK

Zergapeturik ez dauden transakzioak edo tasa orokorretik behera tributatzen dutenak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat.

Bai Hidrokarburoen gaineko zergan eta bai Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko zergan, gastu fiskalak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren zerga onurei buruzko memorian 2014rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

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

11.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuei 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

El gasto fiscal estimado para el año 2014 asciende a 7.261 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 6.120 miles de euros.
- Enfermedad: 747 miles de euros.
- Agrarios combinados: 345 miles de euros.
- Caución: 49 mil euros.

11.- IMPUESTOS ESPECIALES

En este impuesto se consideran como gasto fiscal las transacciones no sometidas a tributación o las sometidas a un tipo inferior al general.

Tanto en el caso del Impuesto sobre Hidrocarburos como en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, la metodología utilizada para el cálculo de los gastos fiscales se basa en las estimaciones realizadas en la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado para 2014. 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



erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburanteei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horiengatik kalkulatu den gastu fiskala 46.346 mila eurokoa da.

11.2. Alkoholarek 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; bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbuestea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2014. urterako 1.922 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

11.3. Zenbait garraibideren gaineko zerga berezia

Honako ibilgailuak salbuestea jotzen da, besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismoztat hartzen direnak, alokairurako eta gidariaren irakaskuntza profesionalerako erabiltzen direnak, eta 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 2014. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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 46.346 miles de euros.

11.2. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas

Se consideran gasto fiscal: la exención por suministro de alcohol a centros de atención médica, para la fabricación de medicamentos y en la fabricación de aromatizantes o rellenos para productos alimenticios; la exención por importación e introducción de bebidas derivadas en régimen de viajeros; la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

Para 2014 se estima un gasto fiscal de 1.922 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 conductores, para vehículos matriculados a nombre de personas con discapacidad y de representaciones diplomáticas; también es gasto fiscal la reducción de la base imponible en el caso de matriculación de determinados vehículos que se destinen al uso exclusivo de familias numerosas.

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 2014, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.



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

- Salbuespenak: 2.126 mila euro.
- Murrizpenak: 79 mila 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 da gastu fiskala.

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

2014. urterako kalkulatu den gastu fiskala 1.376 mila eurokoa da.

El gasto fiscal estimado se eleva a 2.205 miles de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 2.126 miles de euros.
- Reducciones: 79 mil euros.

11.4. Impuesto sobre la electricidad

Se consideran gasto fiscal las exenciones de las operaciones ligadas al autoconsumo; concretamente, la exención a la fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de energía eléctrica que sea objeto de autoconsumo en las instalaciones de producción, transporte y distribución de electricidad.

Como los datos extrafiscales utilizados hacen referencia al total del País Vasco, la asignación a Gipuzkoa se realiza en función del reparto de la recaudación del Impuesto, según los coeficientes horizontales vigentes en el ejercicio.

Para 2014 se estima un gasto fiscal de 1.376 miles de euros.

ZERGA BEREZIAK

2014RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTOS ESPECIALES

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2014 Y COMPARACIÓN CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2013 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2014 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2014/2013 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	54.311	46.346	-14,7
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	2.130	1.922	-9,8
Zenbait garraibide / Determinados medios transporte	1.104	2.205	99,7
Elektrizitatea / Electricidad	1.648	1.376	-16,5
GUZTIRA / TOTAL	59.192	51.848	-12,4

Mila eurokotan / En miles de euros