

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

1.- INTRODUCCION

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

derivados de la interrelación de los distintos gastos fiscales, imposibilidad de determinar los efectos que provocan las alteraciones de los gastos fiscales en el comportamiento de las personas contribuyentes, problemas de carencia de datos, problemas estadísticos, calidad de fuentes, etc.

Todas estas dificultades, junto a la necesidad de avanzar en el mejor conocimiento de los gastos fiscales, incluyendo, también, otras figuras tributarias, han hecho necesaria la obtención de una metodología común a los tres Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, que haga posible la consolidación de los datos.

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

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

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

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

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

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

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

2) Gastu fiskalen kontzeptu desberdinek aurreko ekitaldietan izan duten bilakaera

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) Partiendo de la evolución observada en ejercicios precedentes en los diferentes

ezagutu ondoren, gastu horiek dagokion urtera proiektatzen dira BPG nominala gehituz edo zerga bilketan izan duen eboluzioa aztertuz. Aurreko ekitaldietan eta urte horretan aplikatu den zerga araudia behin ezagututa egiten da hori.

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

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

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primaren gaineko Zergan eta Zerga Berezietan) 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.- ARAUDI ALDAKETAK ETA METODOLOGIA ALDAKETAK

2020. urteko zerga-bilketari begira araudi aldaketa aipagarriak sartu dira zuzenean gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan, edo gastu fiskala kalkulatzeko erabiltzen direnetan:

conceptos de gastos fiscales, proyectarlos posteriormente al año de referencia mediante el incremento del PIB nominal o analizando la evolución recaudatoria del impuesto, conocida la normativa tributaria aplicada en los ejercicios anteriores y en ese año.

La información fiscal disponible sobre cada tributo y el carácter del propio gasto fiscal objeto de análisis, es el que determina el método elegido en cada caso.

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

En otros impuestos, (Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre Primas de Seguros e Impuestos Especiales) las dificultades para estimar los gastos fiscales son mayores. El carácter de los mismos (principalmente exenciones y variaciones en los tipos) hace que la información fiscal de que se dispone no sea 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 METODOLÓGICOS

De cara a la recaudación del año 2020 se han introducido cambios normativos significativos en algunos conceptos considerados directamente como gasto fiscal, o en aquellos que se utilizan para el cálculo del gasto fiscal:

3.1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

7/2018 Foru Araua, abenduaren 21ekoa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2019. urterako Aurrekontu Orokorra onartzen dituen.

- %1,5ean deflaktatzen da oinarri likidagarri orokorrari aplikagarria den tarifa. Aldaketa horrek eragina du zergaren oinarrian dauden eta gastu fiskaltzat hartzen diren kontzeptu guztietan (salbuespenak eta murrizpenak).
- Aitorpena batera egiteagatik aplikatu daitekeen murrizpena %1,5ean deflaktatzen da.

3.2. Sozietateen gaineko Zerga

1/2018 Foru Araua, maiatzaren 10ekoak, zerga arau batzuetan aldaketak sartzen dituenak, honako aldaketak sartu zituen Sozietateen gaineko Zergako 2019ko ekitaldirako,

- Zerga oinarri positiboaren %15etik (2018an aplikagarria dena) %10era murrizten da mikroenpresek beren tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga konpentsazio gisa aplikagarri duten gastu kengarria.
- 2018an aplikagarria den %26ko zerga tasa orokorra %24ra pasatzen da; halere, murriztapen horretatik kanpo gelditzen dira kreditu entitateak eta haiek parte hartzen duten talde fiskalak, zergak baterakuntza fiskaleko araubidean ordaintzen dituztenean; haiek %28an zergapetuta jarraituko dute.
- Mikroenpresa eta enpresa txikien %22ko zerga tasa orokorra %20ra pasatzen da.
- %20ean zergapetuta zeuden entitateentzat zerga tasa %19ra pasatzen da.

3.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Norma Foral 7/2018, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2019.

- Se deflacta en un 1,5% la tarifa aplicable a la base liquidable general. Esa modificación afecta al cálculo de todos los conceptos de gastos fiscal que se encuentran en la base del impuesto (exenciones y reducciones).
- Se deflacta en un 1,5% la reducción aplicable por realizar la declaración en la modalidad conjunta.

3.2. Impuesto sobre Sociedades

La Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias, introduce las siguientes modificaciones en el Impuesto sobre Sociedades para el ejercicio 2019:

- Se reduce del 15% (aplicable en 2018) al 10% de la base imponible positiva, el gasto deducible aplicable por microempresas en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.
- El tipo general del 26% aplicable en 2018 pasa al 24%; si bien, quedan al margen de esta reducción de los tipos generales las entidades de crédito y los grupos fiscales de las que estas formen parte, cuando tributen en régimen de consolidación fiscal, que continuarán tributando al 28%.
- El tipo general para microempresas y pequeñas empresas pasa del 22% al 20%.
- El tipo de gravamen para las entidades que venían tributando al 20% pasa al 19%.

4.- 2020ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

2020. urterako aurrekontuetan 2.166.736.709,26 euroko gastu fiskalak jaso dira guztira. Sarrera tributario teorikoak hartzen baditugu, hau da, Herri Finantzen Euskal Kontseiluari atxikitako zergen bidez espero diren sarrerak gehi aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoa, gastu fiskalak sarrera teoriko horien %29,7 dira.

Ondoko bi tauletan 2020. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2019ko eta 2020ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2020 ascienden a 2.166.736.709,26 euros, lo cual representa el 29,7% 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 2020 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2019 y para el año 2020.

ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2020 URTEAN PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2020

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
PFEZ / IRPF	1.936.100	682.119	26,1
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	328.000	153.008	31,8
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	67.600	89.254	56,9
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. sucesiones y donaciones	43.300	0	0,0
Bestelakoak / Otros	35.524	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	2.410.524	924.381	27,7
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	80.400	40.134	33,3
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	2.018.994	1.110.074	35,5
Zerga bereziak / Impuestos especiales	558.751	83.038	12,9
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	26.900	9.110	25,3
Bestelakoak / Otros	3.000	0	0,0
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	2.688.046	1.242.356	31,6
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	38.700	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	5.137.270	2.166.737	29,7

Milaka eurotan / En miles de euros

2019ko aurreikuspenekin alderatuta %1,4ko iguera eman da.

En comparación con las previsiones de 2019 se da un incremento del 1,4%.

**2020ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO
KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2020 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO
ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2020/2019 (%)
PFEZ / IRPF	669.022	682.119	2,0
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	147.254	153.008	3,9
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	88.156	89.254	1,2
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	904.431	924.381	2,2
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	38.456	40.134	4,4
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.114.489	1.110.074	-0,4
Zerga bereziak / Impuestos especiales	70.049	83.038	18,5
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	9.011	9.110	1,1
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.232.005	1.242.356	0,8
GUZTIRA / TOTAL	2.136.436	2.166.737	1,4

Mila eurokotan / En miles de euros

5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2020rako aurreikusi diren gastu fiskalak 682.118.593 eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %26,1. 2019ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %2,0 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2018ko PFEZri dagozkio, hau da, 2019an likidatutakoari. 2020. 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 2020. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2019ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2020. urtean egiten dela.

5.1. Salbuespenak

5.1.1. Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea

Salbuespenak ohiko etxebizitzaren eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziak hartzen ditu, zenbatekoa beste

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 2020 ascienden a 682.118.593 euros, lo cual representa un 26,1% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 2,0% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2019.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2018, liquidado en 2019. Para su proyección al año 2020 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 2020 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2019, la cual se efectúa en el 2020.

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

ohiko etxebizitza baten erosketan berrinbertitzen denean.

Aldagai hau zergaren urteko aitorenpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2019ko aitopena 2020an aurkeztzen 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. 11.628 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2020rako.

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. 9.571 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2020rako.

5.1.3. Loteria eta apostu jakin batzuen gaineko karga berezia

Salbuetsita daude lehenengo 40.000 euro. Eta 13.888 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2020rako.

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 2020an 47.433 mila euro izan da.

5.2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak

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

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 2019 a presentar en 2020) 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 2020 asciende a 11.628 miles de euros.

5.1.2. 1.500 euros por dividendos

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

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

El gasto fiscal estimado para 2020 asciende a 9.571 miles de euros.

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

Están exentos los primeros 40.000 euros. Y el gasto fiscal estimado para 2020 asciende a 13.888 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 2020 para esas rentas asciende a 47.433 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. 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 275.958 mila eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 269.409 mila euro hobari orokorrari dagokio; eta 6.549 mila euro desgaitasuna duten langileei.

5.2.2. Murrizpena pentsio planetan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egindako ekarpenengatik.

Oro har, urtean gehienez egin daitekeen murrizpena 5.000 eurokoa da ekarpenengatik, 8.000 eurokoa kontribuzioengatik, eta 12.000 euro ekarpenen eta kontribuzioen baturagatik. Oinarri ezargarria txikia izateagatik murriztu gabe geratzen diren kopuruak hurrengo bost ekitaldietako aitorpenetara eraman ahal izango dira.

99.018 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2020. urterako.

5.2.3. Baterako tributazioa

Batera tributatzeari aplikatzen den murrizpenak kuotan duen eragin bezala kalkulatu da gastu fiskala.

2020. urterako kalkulatu den gastu fiskala 78.372 mila eurokoa da.

5.3. Kuotako kenkariak

2018. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2019an likidatutako aitorpenarena), 2020. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

5.3.1. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik

Oro har, %20ko kenkaria aplikatu ahal izango da ohiko etxebizitza errentan

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 está 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 275.958 miles de euros. De ese total, 269.409 miles de euros corresponde a la bonificación general; y 6.549 miles de euros a la bonificación de personas trabajadoras discapacitadas.

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

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

Se estima un gasto fiscal para el año 2020 de 99.018 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 2020 un gasto fiscal de 78.372 miles de euros.

5.3. Deducciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2018 (declaración liquidada en 2019), se proyecta dicha cuantía al año 2020, 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)

hartzeko zergaldian ordaindutako kopuruengatik (gehienez ere 1.600 euroko mugarekin urtean). Zergadunek 30 urte baino gutxiago dituztenean, portzentaje hori %30ekoa izango da (2.400 euroko mugarekin), eta familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).
2020. urterako 37.276 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

de las cantidades satisfechas en el ejercicio por el alquiler de la vivienda habitual. En el caso de personas menores de 30 años el porcentaje se eleva al 30% (con un límite de 2.400 euros), y para las personas titulares de familia numerosa el porcentaje se eleva al 25% (con un límite de 2.000 euros).
Se estima un gasto fiscal para el año 2020 de 37.276 miles de euros.

PFEZ -2020. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2020 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK	AURREKONTUA	AURREKONTUA	ALDAKETA
CONCEPTOS	2019	2020	VARIACIÓN
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	2020/2019 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES	71.726	82.521	15,1
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	11.362	11.628	2,3
Dibidenduak / Dividendos	9.164	9.571	4,5
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	13.545	13.888	2,5
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.409	1.468	4,2
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	13	14	6,3
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	13	11	-14,5
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	5.721	6.094	6,5
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaez.handia / Pensiones incap.permanente - gran invalidez	26.229	27.903	6,4
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtzasungatik prestazio fam. / Prestaciones fam por hijo, orfandad, maternidad	758	891	17,6
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	2	3	69,3
Bekak / Becas	22	379	1658,1
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	4	16	366,1
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	12	37	207,8
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	585	423	-27,6
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haboroekin / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	9	12	23,8
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.390	1.413	1,6
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	29	27	-6,8
C hepatitisa garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C	0	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	30	25	-15,3
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	9	11	26,0
Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzearekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak / Prestaciones y ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	17	55	224,5
Lurralde administrazio publikoek emandako dituzten laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	719	730	1,5
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de genero	0	0	-
Amatasun eta aitatasun prestazio publikoak / Prestaciones públicas por maternidad y paternidad	0	7.018	-
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	687	902	31,4
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	455.844	453.349	-0,5
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	279.157	275.958	-1,1
· Hobari orokorra / Bonificación general	272.528	269.409	-1,1
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.629	6.549	-1,2
Pentsio planak eta bgae /Planes de pensiones y epsv	95.958	99.018	3,2
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	80.729	78.372	-2,9

KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	141.452	146.249	3,4
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	33.038	37.276	12,8
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	96.401	96.537	0,1
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	2.066	2.672	29,3
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.073	1.188	-42,7
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.408	5.902	9,1
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.304	2.010	-12,8
Beste batzuk / Otras	162	664	309,9
GUZTIRA / TOTAL	669.022	682.119	2,0

(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, gehienezko 1.955 euroko mugarekin.

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

Kontzeptu honengatik 96.537 mila euroko gastu fiskala aurreikusten da 2020rako.

5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

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

2020. urterako aurreikusi den gastu fiskala 2.672 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

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 2020, por este concepto, es de 96.537 miles de euros.

5.3.3. Deducción por aportaciones a cuentas vivienda

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

El gasto fiscal previsto para el año 2020 asciende a 2.672 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

diren zerga-pizgarriak pertsona fisikoen errentaren gaineko 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.

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.

Gainera, hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeagatik %30eko edo %15ekoa izan daiteke, milioi bat euroko mugarekin.

Kontzeptu horiengatik 1.188 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2020. urterako.

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 5.902 mila eurokoa da.

5.3.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

2.010 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

6.- SOZietATEEN GAINeko ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 153.008.192 euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2020.

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.

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.

Además, se pueden aplicar una deducción del 30% o del 15% (con un límite de 1 millón de euros) por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento.

Se estima por estos conceptos un gasto fiscal durante 2020 de 1.188 miles de euros.

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 5.902 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 sindicatos de trabajo.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.010 miles de euros.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2020 ascienden a

urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %31,8. 2019ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %3,9 handiagoak dira.

6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak

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

Horrela, bi motatako doiketak desberdinu ditzakegu:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Amortizazio askatasuna:** kasu jakin batzuetan, oinarri ezargarrira kalkulatzera, 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. 2020rako 2.683 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.
- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 2020rako 9 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 24 mila eurokoa da.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** 2020rako aurreikusitako gastu fiskala 2.988 mila eurotako da.

153.008.192 euros, lo cual representa un 31,8% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 3,9% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2019.

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 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 2020 un gasto fiscal de 2.683 miles de euros.
- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima para el ejercicio 2020 un gasto fiscal de 9 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 24 mil de euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima para 2020 un gasto fiscal de 2.988 miles de euros.

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. 2020rako 7.987 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa.** 5.338 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 1.187 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Higiezinaren errentamendu entitateak.** 385 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak.** 2 mila eurotako gastu fiskala aurreikusten da.

6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %10a. Aurreikusten den gastu fiskala 5.445 mila eurotako da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa. (%14koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 2.537 mila eurotako da.
- **Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa (%15ekoa mikroenpresentzat eta enpresa

6.1.2. Correcciones de ingreso

- **Reinversión de beneficios extraordinarios.** Las empresas podrán no integrar en su base imponible las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material e inmaterial, así como el 60% de las obtenidas en la transmisión de valores, si estos importes son reinvertidos cumpliendo unos requisitos. Para 2020 se estima un gasto fiscal de 7.987 miles de euros.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 5.338 miles de euros.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 1.187 miles de euros.
- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 385 mil euros.
- **Rentas por la concesión de préstamos participativos.** Se estima un gasto fiscal de 2 mil euros.

6.2.- Correcciones de la base imponible

- **Compensación tributaria a microempresas.** Tienen un gasto deducible del 10% de la base liquidable positiva. Se estima un gasto fiscal de 5.445 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 2.537 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

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 98 mila eurotakoa da.

- **Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.** Erreserba bat eratu daiteke, banatzeko dagoen irabaziaren %60koa. Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %45a. Erreserba hori ezin da erabili eta 3 urtetan gauzatu beharko da lege ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 1.800 mila eurotakoa da.

6.3.- Zerga tasa bereziak

Tasa orokorraren (%24) arabera kalkulaturako kuota osoak "tasa bereziaren" arabera kalkulaturakoaren aldean duen diferentzia hartzen da gastu fiskaltzat. Jarraian, talde nagusiak hartu eta horien gastu fiskala zein izan daitekeen azalduko dugu.

- **Mikroenpresak eta enpresa txikiak**

%20ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 18.594 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

- **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2020. urterako ekar dezaketena gastu fiskala 4.186 mila eurokoa da.

- **Bestelako tasak**

Honako sozietateak biltzen ditu: aseguru mutuak, elkargo profesionalak, 5/1995 Foru Araura biltzen ez diren fundazio eta elkarteak,.. (%20ko tasa); eta 5/1995 Foru Araura bildutako fundazio eta elkarteak (%10eko tasa). 149 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

empresas). Tiene un límite máximo anual del 15% de la base imponible. Su uso se limita a la compensación de bases impositivas 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 98 mil euros.

- **Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva.** Se puede dotar una reserva del 60% de los beneficios distribuibles. Tiene un límite máximo anual del 45% de la base imponible. La reserva es indisponible y debe materializar en 3 años en una serie de bienes establecidos en la normativa. Se estima un gasto fiscal de 1.800 miles de euros.

6.3.- Tipos impositivos especiales

Se considera como gasto fiscal la diferencia entre la cuota íntegra calculada al tipo general del impuesto (24%) y la cuota calculada al "tipo especial". A continuación destacamos los grupos más significativos a los que procedemos a estimar su gasto fiscal.

- **Microempresas y pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 20%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 18.594 miles euros.

- **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2020 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 4.186 miles de euros.

- **Resto de tipos**

Recoge a las sociedades que pueden tributar al 20% (mutuas de seguros, colegios profesionales, fundaciones y asociaciones que no acogen a la Norma Foral 5/1995,..) y al 10% (fundaciones y asociaciones que se acogen a la Norma Foral 5/1995). El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 149 mil euros.

6.4.- Kuotako kenkariak

6.4.1. Bereziki babestutako kooperatibak

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

Kontzeptu honengatik 8.100 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2020. urterako.

6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

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

2020. urtean guztira aurreikusten den gastu fiskala 91.497 mila eurokoa da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 23.533 mila eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 67.964 mila eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korronte berriak: 9.833 mila euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 8.510 mila euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 737 mila euro.
- 4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 32 mila euro.
- 5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 166 mila euro.
- 6) Enplegu sorreragatik: 3.700 mila euro.
- 7) Kultura bultzatzeagatik: 229 mila euro.

6.4.- Deducciones en cuota

6.4.1. Cooperativas especialmente protegidas

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

El gasto fiscal para el año 2020 se estima en 8.100 miles de euros.

6.4.2. Incentivos a la inversión y el gasto

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

El gasto fiscal total estimado en 2020, asciende a 91.497 miles de euros.

Las estimaciones del gasto fiscal se desglosan entre:

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 23.533 miles de euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 67.964 miles de euros.

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

- 1) Activos no corrientes nuevos: 9.833 miles de euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 8.510 miles de euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 737 miles de euros.
- 4) Participación en proyectos de I+D+i: 32 mil euros.
- 5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 166 mil euros.
- 6) Creación de empleo: 3.700 miles de euros.
- 7) Fomento a la cultura: 229 miles de euros.

8) Mezenasgo jarduerak: 326 mila euro.

8) Actividades de mecenazgo: 326 miles de euros.

SOZIETATEEN GAINEN ZERGA
2020rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIHO
KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2020 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2020/2019 %
KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE	23.480	20.603	-12,3
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	473	2.683	466,9
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	15	9	-40,5
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	128	24	-81,5
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	4.257	2.988	-29,8
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	8.126	7.987	-1,7
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	6.071	5.338	-12,1
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	3.774	1.187	-68,6
Higiezinaren errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	632	385	-39,1
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales	0	0	-
Partaidetza maileguak / Préstamos participativos	3	2	-37,9
ONARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE	14.844	9.880	-33,4
Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas	8.807	5.445	-38,2
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para fomentar la capitalización empresarial	2.856	2.537	-11,2
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	407	98	-75,9
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduerak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	2.774	1.800	-35,1
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES	24.609	22.928	-6,8
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	16.147	18.594	15,2
Kooperatibak / Cooperativas	6.615	4.186	-36,7
Beste tipoak / Resto de tipos	1.848	149	-92,0
KENKARIAK / DEDUCCIONES	84.321	99.597	18,1
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	8.973	8.100	-9,7
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	75.348	91.497	21,4
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	22.412	23.533	5,0
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	9.461	9.833	3,9
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	9.181	8.510	-7,3
- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	662	737	11,4
- Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i	67	32	-52,0
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	54	166	209,3
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	2.528	3.700	46,4
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	267	229	-14,0
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	193	326	68,5
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	52.936	67.964	28,4
GUZTIRA / TOTAL	147.254	153.008	3,9

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2018ko ekitaldiko aitorpenen bidez (2019an 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. 47.139 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2020rako.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroko gehienezko mugarekin). 9.843 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

3) PFEZrekin zergarekin baterako tributazio muga. 32.272 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 89.254 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %56,9.

Jarraian, 2020. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2019. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2018 (presentadas en 2019) 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 2020 de 47.139 miles de euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 9.843 miles de euros.

3) Límite de tributación conjunto con el IRPF. El gasto fiscal estimado asciende a 32.272 miles de euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 89.254 miles de euros, lo cual representa un 56,9% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2020 y su comparación con el de 2019 por los principales conceptos.

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA
2020rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIHO
KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2020 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO
ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2020/2019 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	47.464	47.139	-0,7
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	10.035	9.843	-1,9
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	30.657	32.272	5,3
GUZTIRA / TOTAL	88.156	89.254	1,2

(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 beharrez %2,5eko tasa murriztua aplikatzea, baldintza batzuk betetzen direnean.

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

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

Aurrekoa aintzat hartuta, 2020rako espero den gastu fiskala 40.134 mila eurokoa da, ondoren agertzen den bezala banatua:

- Ondare eskualdaketak: 24.534 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 6.788 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 10.812 mila euro.

9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

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

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 imponibles. Para ello se ha tomado como base los datos de los 5 últimos ejercicios cerrados, así como las declaraciones grabadas de este año, hasta la fecha de elaboración de esta memoria.

Teniendo en cuenta lo anterior se estima un gasto fiscal para el 2020 de 40.134 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 22.534 miles de euros.
- Operaciones societarias: 6.788 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 10.812 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%.

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

BEZaren aitorpenetatik 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, %13,55a).

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) Kalkulatutako gastu fiskala salbuespenen, tasa murriztuaren eta tasa murriztuenaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitorpen bateratuaren karga tasen arabera duen egitura. Kasu honetan azken ekitaldia 2018koa da.

BEZa dela-eta 1.110.074.000 euroko gastu fiskala kalkulatu da 2020. urterako. Horietatik 444.030.000 euro salbuespenei dagozkie, 473.824.000 euro tasa murriztutik etorriko lirarteke eta gainerako 192.220.000 euroak tasa murriztuenetik.

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 13,55% 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 2018).

El gasto fiscal estimado para el año 2020 en el IVA asciende a 1.110.074.000 euros, de los que 444.030.000 euros corresponden a las exenciones, 473.824.000 euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 192.220.000 euros al tipo superreducido.

10.- ASEGURU PRIMEN GAINEKO ZERGA

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

Eragiketa salbuetsien urteko primen bolumenari behar den karga tasa (%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 jotzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2020ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz. 2020. urterako espero den gastu fiskala 9.110.052 eurokoa da. Gastu fiskala kontzeptuen artean modu honetan banatzen da:

- Osasun laguntzagarik: 7.800 mila euro.
- Gaixotasuna: 847 mila euro.
- Nekazaritzako konbinatuak: 325 mila euro.
- Kauzioa: 138 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

10.- IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGUROS

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

El gasto fiscal se calcula por la aplicación del tipo de gravamen (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 2020. El gasto fiscal estimado para el año 2020 asciende a 9.110.052 euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 7.800 miles de euros.
- Enfermedad: 847 mil euros.
- Agrarios combinados: 325 mil euros.
- Caución: 138 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

onurei buruzko memorian 2019rako 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 legeko 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 Armatuak eta ordezkariak diplomatikoei gasolinak eta gasolioak zergaz salbuetsita hornitzea, pribatua ez den aire nabigaziorako nahiz zentral elektrikoetan argindarra produzitzeko karburante salbuetsia hornitzea, kutsagarritasun gutxiagoko produktuak garatzeko proiektuetan karburante gisa erabiltzeko 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 75.953.000 eurokoa da.

11.2. Alkoholen eta edari deribatuen gaineko zerga

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

gastu fiskal se basa en las estimaciones realizadas en la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado para 2019. 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 75.953.000 euros.

11.2. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas

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

2020. urterako 3.219.600 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

11.3. Zenbait garraiobideren gaineko zerga berezia

Honako ibilgailuak salbuestea jotzen da, besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismotzat hartzen direnak, alokairurako eta profesionalki gidatzea irakasteko erabiltzen direnak, eta pertsona desgaituen eta ordezkaritza 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 ezargarriaren murrizteak dakarten gastu fiskalak kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio.

Gastu fiskala 2020. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

- Salbuespenak: 3.380 mila euro.
- Murrizpenak: 147 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 erosteagatik eta elektrizitate hori ekoiztu, garraiatu eta banatzeko instalazioetan autokontsumorako erabiltzeagatik aplikatzen den salbuespena.

Para 2020 se estima un gasto fiscal de 3.219.600 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 destinen al uso exclusivo de familias numerosas.

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

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

Para proyectar el gasto fiscal al 2020, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal es de 3.527.016 euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 3.380 miles de euros.
- Reducciones: 147 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.

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.

2020. urterako kalkulatu den gastu fiskala 338.089 eurokoa da.

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 2020 se estima un gasto fiscal de 338.089 euros.

**ZERGA BEREZIAK - 2020rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**
**IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2020 Y
COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2020/2019 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	63.307	75.953	20,0
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	2.641	3.220	21,9
Zenbait garraiobide / Determinados medios transporte	3.551	3.527	-0,7
Elektrizitatea / Electricidad	551	338	-38,6
GUZTIRA / TOTAL	70.049	83.038	18,5

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 %61,6a gizonezkoei dagokiola; eta beste %38,4a emakumezkoei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %63,4koa da eta emakumezkoena %36,6. Aldiz, Ondarearen gaineko Zergan gizonezkoak %47,7 suposatzen dute, eta emakumezkoak %52,3.

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 61,6% corresponde a los hombres, y el 38,4% restante a las mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 63,4% y el de las mujeres del 36,6%. Mientras que en el Impuesto sobre el Patrimonio los hombres representan el 47,7% y las mujeres el 52,3%.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2020- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONEZKOAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	682.119	249.596	36,6	432.522	63,4
SALBUESPENAK / EXENCIONES	82.521	30.213	36,6	52.307	63,4
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	11.628	5.360	46,1	6.268	53,9
Dibidenduak / Dividendos	9.571	4.058	42,4	5.513	57,6
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	13.888	6.433	46,3	7.456	53,7
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.468	570	38,8	898	61,2
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	14	2	15,4	12	84,6
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	11	6	55,3	5	44,7
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	6.094	1.834	30,1	4.260	69,9
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	27.903	5.912	21,2	21.991	78,8
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurztasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hijo, orfandad, maternidad	891	447	50,1	445	49,9
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	3	0	0,0	3	100,0
Bekak / Becas	379	225	59,3	154	40,7
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	16	8	49,6	8	50,4
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	37	4	11,9	33	88,1
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	423	119	28,0	305	72,0
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	12	0	0,0	12	100,0
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.413	89	6,3	1.324	93,7
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	27	18	64,7	10	35,3
C hepatitis garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C	0	0	-	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	25	1	5,2	24	94,8
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	11	2	17,9	9	82,1
Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzarekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak / Prestaciones y ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	55	13	23,2	42	76,8
Lurralde administrazio publikoek emandako ditu laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	730	472	64,7	258	35,3
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de género	0	0	-	0	-
Amatasun eta aitatasun prestazio publikoak / Prestaciones públicas por maternidad y paternidad	7.018	4.476	63,8	2.543	36,2
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	902	166	18,4	736	81,6

MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	453.349	157.557	34,8	295.792	65,2
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	275.958	110.325	40,0	165.633	60,0
· Hobari orokorra / Bonificación general	269.409	108.194	40,2	161.216	59,8
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.549	2.131	32,5	4.418	67,5
Pentsio planak eta bgae / Planes de pensiones y epsv	99.018	32.684	33,0	66.334	67,0
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	78.372	14.548	18,6	63.825	81,4
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	146.249	61.826	42,3	84.423	57,7
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	37.276	16.481	44,2	20.796	55,8
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	96.537	40.026	41,5	56.511	58,5
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	2.672	1.093	40,9	1.579	59,1
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	1.188	429	36,1	760	63,9
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.902	2.860	48,5	3.042	51,5
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.010	838	41,7	1.172	58,3
Beste batzuk / Otras	664	100	15,1	564	84,9
ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	89.254	46.650	52,3	42.604	47,7
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	47.139	24.462	51,9	22.677	48,1
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	32.272	16.788	52,0	15.484	48,0
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	9.843	5.400	54,9	4.443	45,1
GUZTIRA / TOTAL	771.373	296.246	38,4	475.127	61,6

Mila eurokotan / En miles de euros