



2024ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO GASTOS FISCALES DE 2024

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

1.- INTRODUCCIÓN

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

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

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

dakarren diru-bilketan zerga onurak emateak, horiek hobeto kontrolatzeaz batera.

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

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

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

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

comportan los beneficios fiscales, impulsando a su vez un mayor control de los mismos.

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

Todas estas dificultades, junto a la necesidad de avanzar en el mejor conocimiento de los gastos 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.

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.

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.

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

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:

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

- 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.
- 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.



- Kreditu fiskalak edo zergaren kuotatik kendutako kopuruak.
- Créditos fiscales o cantidades deducidas de la cuota impositiva.
- Zerga tasa bereziak edo murriztuak, talde nahiz jarduera jakin batzuen mesederako.
- Tipos impositivos especiales o reducidos que intentan beneficiar a determinados grupos o actividades.

2.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA. KALKULURAKO METODOLOGIA

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan “Sarrerengalera” kuantifikatzeko metodoa erabili da. Honela definitu liteke sarrerengalera: xedapen batek pizgarri jakin bat ezartzeagatik sarrerak fiskalean gertatzen den murrizpenaren zenbatekoa. “Kutzako irizpidea” edo sarrerak gutxitzen diren unean 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.- ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES. METODOLOGÍA DE CÁLCULO.

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

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

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



2) Gastu fiskalen kontzeptu desberdinek aurreko ekitaldietan izan duten bilakaera ezagutu ondoren, gastu horiek dagokion urtera proiektatzen dira BPG nominala gehituz edo zerga bilketan izan duen eboluzioa aztertuz. Aurreko ekitaldietan eta urte horretan aplikatu den zerga araudia behin ezagututa egiten da hori.

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

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

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru 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.

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

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

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

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



3- ARAUDI ALDAKETAK ETA METODOLOGIA ALDAKETAK

2024ko GFari begira araudi aldaketa aipagarri batzuk sartu dira zuzenean gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan, edo gastu fiskala kalkulatzeko erabiltzen direnetan.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga

- %2,0an 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 %2,0an deflaktatzen da.

Ondarearen gaineko zerga

Ondorioztatu da PFEZaren kuotarekiko baterako mugaren ondoriozko doikuntzak ez dituela betetzen gastu fiskaltzat jotzeko eskatzen diren baldintzak. Izaera teknikoko tresna bat da benetan, tributua konfiskatzea saihesteko helburua duena. Gainera, ez da kolektibo jakin batera bideratzen, baizik eta, teoriarik, zergadun guztiek aplikatzen dute (hala ere, praktikan, kuota osoaren murrizketa zehazten duten

3 – CAMBIOS NORMATIVOS Y CAMBIOS METODOLOGICOS

De cara al PGF de 2024 se han introducido algunos cambios normativos significativos en algunos conceptos considerados directamente como gasto fiscal, o en aquellos que se utilizan para el cálculo del gasto fiscal.

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

- Se deflacta en un 2,0% 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 2,0% la reducción aplicable por realizar la declaración en la modalidad conjunta.

Impuesto sobre el patrimonio

Se ha concluido que el ajuste por el límite conjunto con la cuota del IRPF no reúne las condiciones exigidas para merecer el calificativo de gasto fiscal. En realidad, constituye un instrumento de carácter técnico cuyo objeto es evitar que el tributo resulte confiscatorio. Además, no se destina a un colectivo en concreto, sino que, en teoría, es de aplicación generalizada por la totalidad de las personas contribuyentes (si bien, en la práctica, solo tenga efectividad en aquellos en los que se cumplan los

baldintzak betetzen dituztenetan soilik da eraginkorra).

requisitos que determinan la reducción de la cuota íntegra).

Balio erantsiaren gaineko zerga

Impuesto sobre el valor añadido

Ez da aurreikusten %0 eta %5eko tipoen luzapena 2024ko ekitaldian.

No se prevé la prórroga de los tipos del 0% y del 5% en el ejercicio 2024.

Zerga bereziak

Impuestos especiales

Elektrizitatearen gaineko zergan, ez da aurreikusten 2021etik aplikatu beharreko zerga tasaren aldi baterako murrizketa (%0,5eko aldi baterako aplikazioa, %5,11269632ko zerga tasaren ordez).

En el impuesto sobre la electricidad, no se contempla la reducción temporal del tipo impositivo aplicable desde 2021 (aplicación temporal del 0,5%, en lugar del tipo impositivo del 5,11269632%).

4.- 2024ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

2024. urterako aurrekontuetan 2.394.135.078,81 euroko gastu fiskalak jaso dira guztira. Sarrera tributario teorikoak hartzen baditugu, hau da, Herri Finantzen Euskal Kontseiluari atxikitako zergen bidez espero diren sarrerek gehi aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoa, gastu fiskalak sarrera teoriko horien %27,8 dira.

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2024 ascienden a 2.394.135.078,81 euros, lo cual representa el 27,8% 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).

Ondoko bi tauletan 2024. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerek konparatzen dira alde batetik, eta

En los dos cuadros siguientes se ofrece, por una parte, la comparación entre la previsión de gastos fiscales y la de ingresos por tributos concertados para el año 2024 y, por otra parte, la

bestetik, 2023ko eta 2024ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2023 y para 2024.

ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALAK 2024. URTEAN
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2024

ONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS	%
	A	B	B / (A+B)
PFEZ / IRPF	2.413.600	810.501	25,1
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	378.600	150.706	28,5
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	70.900	64.167	47,5
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. sucesiones y donaciones	57.100	0	0,0
Bestelakoak / Otros	36.400	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	2.956.600	1.025.374	25,8
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	86.000	47.566	35,6
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	2.540.493	1.248.594	33,0
Zerga bereziak / Impuestos especiales	514.640	59.103	10,3
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	38.200	13.498	26,1
Bestelakoak / Otros	43.800	0	0,0
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	3.223.133	1.368.761	29,8
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	30.600	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	6.210.333	2.394.135	27,8

Mila eurokotan / En miles de euros

2023ko aurreikuspenekin alderatuta, -%7,4ko aldakuntza dago. Jaitsiera hori, batez ere, aurreko atalean aipatutako arau aldaketen ondorio da.

En comparación con las previsiones de 2023 se da una variación del -7,4%. Ese descenso se debe, sobre todo, a las modificaciones normativas comentadas en el apartado anterior.

2024ko GASTU FISKALAK AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2024 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2024/2023 (%)
PFEZ / IRPF	780.840	810.501	3,8
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	159.900	150.706	-5,7
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	103.388	64.167	-37,9
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	1.044.128	1.025.374	-1,8
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	45.237	47.566	5,2
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.410.129	1.248.594	-11,5
Zerga bereziak / Impuestos especiales	72.731	59.103	-18,7
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	14.462	13.498	-6,7
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.542.559	1.368.761	-11,3
GUZTIRA / TOTAL	2.586.687	2.394.135	-7,4

Mila eurokotan / En miles de euros



5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2024rako aurreikusi diren gastu fiskalak 810.501.089 eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren zerga sarrera teorikoen %25,1. 2023ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %3,8 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarriko datuak 2022ko PFEZri dagozkio, hau da, 2023an likidatutakoari. 2024. 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 2024. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2023ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2024. 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.

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 2024 ascienden a 810.501.089 euros, lo cual representa un 25,1% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 3,8% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2023.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2022, liquidado en 2023. Para su proyección al año 2024 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 2024 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2023, la cual se efectúa en el 2024.

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.



Aldagai hau zergaren urteko aitopenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2023ko aitopena 2024an aurkezten da), hainbat adierazle erabiltzen dira, esatera baterako, kontzeptu horrek aurreko urteetan izandako bilakaera. Horrekin konpondu egiten dugu eskura dauden datuen eta prestatzen ari den aurrekontuaren arteko desfase tenporala.

15.580.721 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euro

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita.

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

6.965.727 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.1.3. Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia

Salbuetsita daude lehenengo 40.000 euro. 15.267.567 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

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 2023 a presentar en 2024) mediante el uso de indicadores tales como la evolución del mismo concepto en años anteriores. De esta manera logramos corregir el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando.

El gasto fiscal estimado es de 15.580.721 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 es de 6.965.727 euros.

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

Están exentos los primeros 40.000 euros. El gasto fiscal estimado es de 15.267.567 euros



5.1.4. Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat

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

8.101.681 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.1.5. Lekualdatutako langileen araubide berezia

Baldintza jakin batzuek betetzen dituzten zergadunek, Gipuzkoan kokatzen badute beraien zerga helbidea, %30eko murrizpena aplikatu dezakete lortutako lan etekinetan, eta gastu kengarriztat hartuko dira lan etekin garbia kalkulatzeko aurreikusitakoak (gehienezko lan etekin osoen %20arekin).

472.303 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.1.6. 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 2024an 63.832.646 euro izan da.

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

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

El gasto fiscal estimado es de 8.101.681 euros.

5.1.5. Régimen especial para personas trabajadoras desplazadas

Las personas contribuyentes que cumplan determinados requisitos, y que establezcan su domicilio fiscal en Gipuzkoa, podrán aplicar una reducción del 30% de los rendimientos del trabajo obtenidos, y se consideraran como gastos deducibles, los previstos para el cálculo del rendimiento neto del trabajo (con un máximo del 20% de los rendimientos íntegros).

El gasto fiscal estimado es de 472.303 euros.

5.1.6. 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 2024 para esas rentas asciende a 63.832.646 euros

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.

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 301.104.327 eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 294.221.166 euro hobari orokorrari dagokio; eta 6.883.161 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

5.2. Reducciones de la base imponible

La cuantía de gasto fiscal se determina individualmente para cada persona, como la diferencia entre la cuota íntegra con reducción y la cuota íntegra sin reducción.

5.2.1. Bonificación por rentas de trabajo

Las personas que perciban rendimientos de trabajo, podrán aplicarse una reducción de entre 3.000 y 4.650 euros, dependiendo del importe del citado rendimiento. Además si la persona que percibe el rendimiento esta en activo y tiene una discapacidad, la reducción se incrementará en un 100% o 250%, dependiendo de su grado de discapacidad.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 301.104.327 euros. De ese total, 294.221.166 euros corresponde a la bonificación general; y 6.883.161 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



ekitaldietako aitorpenetara eraman ahal izango dira.

base imponible la suficiente magnitud, podrán trasladarse a las declaraciones de los cinco ejercicios siguientes.

105.404.739 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

Se estima un gasto fiscal de 105.404.739 euros.

5.2.3. Baterako tributazioa

5.2.3. Tributación conjunta

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

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

Aurreikusi den gastu fiskala 77.885.465 eurokoa da.

Se estima un gasto fiscal de 77.885.465 euros.

5.3. Kuotako murrizpenak

5.3. Reducciones en la cuota

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

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

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

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



Murrizketa horrek kuota orokor osoaren zenbatekoa baino ez du murriztuko.

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

40.716.000 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

Se estima un gasto fiscal de 40.716.000 euros.

5.4. Kuotako kenkariak

5.4. Deducciones en la cuota

2022. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2023an likidatutako aitorpenarena), 2024. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2022 (declaración liquidada en 2023), se proyecta dicha cuantía al año 2024, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.4.1. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik

5.4.1 Deducción por alquiler de vivienda habitual

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

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

46.214.381 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

Se estima un gasto fiscal de 46.214.381 euros.



**PFEZ -2024. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO
KONPARAKETA**

**IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2024 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO
ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2024/2023 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES	106.073	110.221	3,9
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	15.089	15.581	3,3
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	7.890	8.102	2,7
Dibidenduak / Dividendos	6.660	6.966	4,6
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	15.027	15.268	1,6
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.866	1.916	2,7
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	18	18	3,3
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	12	13	2,7
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	6.743	7.052	4,6
Pentsioak: ezintasun iraukorra - baliaez.handia / Pensiones incap.permanente - gran invalidez	33.288	35.218	5,8
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio fam. / Prestaciones fam por hijo, orfandad, maternidad	1.568	1.640	4,6
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	4	5	4,6
Bekak / Becas	76	78	3,3
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	7	7	2,7
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	81	84	4,6
Ordainketa bakarrek langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	471	492	4,6
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	61	63	3,3
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	768	788	2,7
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	59	62	4,6
C hepatitis garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C	0	0	#ZATI/0!
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	23	23	2,7
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	21	22	4,6
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	25	26	2,7
Lurralde administrazio publikoek emandako dituzten laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	1.499	1.567	4,6
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	13.651	14.017	2,7
Lekualdatutako langillen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	460	472	-
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	709	741	4,6
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	465.096	484.395	4,1
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	287.975	301.104	4,6
· Hobari orokorra / Bonificación general	281.309	294.221	4,6
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.666	6.883	3,3
Pentsio planak eta bgaee /Planes de pensiones y epsv	102.654	105.405	2,7
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	74.467	77.885	4,6
KUOTA MURRIZPENAK / REDUCCIONES EN LA CUOTA	39.436	40.716	3,2
200 eurotako murrizpena / Reducción de 200 euros	39.436	40.716	3,2
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	170.235	175.170	2,9
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	44.756	46.214	3,3
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	103.675	106.454	2,7
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	4.371	4.571	4,6
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.024	2.090	3,3
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	6.370	6.541	2,7
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.356	2.432	3,3
Ticket bai	6.432	6.604	2,7
Beste batzuk / Otras	252	263	4,6
GUZTIRA / TOTAL	741.404	810.501	9,3

(Mila eurokotan / En miles de euros)

5.4.2. Kenkaria ohiko etxebizitza erosi eta birgaitzeagatik

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

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

106.453.549 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.4.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

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

5.4.2. Deducción por adquisición y rehabilitación de vivienda habitual

Las personas contribuyentes pueden deducirse el 18% tanto de las cantidades destinadas a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual, como de los intereses satisfechos por la utilización de capitales ajenos utilizados en la inversión de la vivienda habitual, con un límite anual de 1.530 euros. Las personas contribuyentes menores de 30 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 23% con un límite de 1.955 euros.

Si bien para las adquisiciones realizadas antes del 1 de enero de 2012 se mantienen las cuantías anteriores: deducción general del 18% (importe máximo de 2.160 euros). Y en el caso de personas menores de 35 años y familias numerosas, deducción del 23% (deducción máxima de 2.760 euros).

El gasto fiscal estimado es de 106.453.549 euros.

5.4.3. Deducción por aportaciones a cuentas vivienda

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

Aurreikusi den gastu fiskala 4.571.232 eurokoa da.

El gasto fiscal previsto asciende a 4.571.232 euros.

5.4.4. Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak

5.4.4. Deducciones para el fomento de las actividades económicas

Izenburu honetan, honako kenkari hauek biltzen dira:

Bajo este rúbrica se agrupan las siguientes deducciones:

- Sozietateen gaineko zergan aplikatzen diren zerga pizgarri berberak, kenkariaren ehuneko eta muga berdinekin, kasu honetan, jarduera enpresarialak eta profesionalak egiten dituzten zergadunentzat, zuzeneko zenbatespena erabiltzen badute.
- Los mismos incentivos fiscales que se aplican en el impuesto sobre sociedades, en iguales porcentajes y límites de deducción, en este caso, para las personas contribuyentes que ejerzan actividades empresariales y profesionales si utilizan el régimen de estimación directa.
- %15eko kenkaria gizonezkoen kasuan, eta %20koa, emakumezkoen kasuan, zergaldian zehar eskudirutan ordaindutako kopuruengatik, kopuru horiek entitate jakin batzuen akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko erabili dituztenean, eta baldintza batzuk betetzen badira.
- 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.
- %20ko kenkaria enpresa berri edo osatu berrietako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik, baldintza jakin batzuk betetzen direnean.
- Deducción del 20% de las cantidades satisfechas en el período impositivo por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación, cuando se cumpla una serie de requisitos.
- Hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeagatik %30eko edo %15eko kenkaria (milioi bat euroko mugarekin).
- Deducción del 30% o del 15% (con un límite de 1 millón de euros) por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento.

Kontzeptu horien gastu 2.089.798 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

Se estima por esos conceptos un gasto fiscal de 2.089.798 euros.

5.4.5. Kenkariak mezenasgoa, mezenasgo kulturala eta lehentasunezko jarduerengatik

5.4.5. Deducciones por mecenazgo, mecenazgo cultural y actividades prioritarias

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

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

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

El porcentaje de deducción aplicable es del 20% para las actividades de mecenazgo, 35% en el mecenazgo cultural, y del 18% o 30% para las actividades prioritarias.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 6.541.184 eurokoa da.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 6.541.184 euros.

5.4.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

5.4.6. Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajo

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

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

2.432.276 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.432.276 euros.



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

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

6.604.110 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

5.4.8. Beste kenkari batzuk

Beste kenkari batzuegatik 263.383 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

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

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

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 6.604.110 euros.

5.4.8. Otras deducciones

Por otras deducciones se estima por este concepto un gasto fiscal de 263.383 euros.

6.- SOZIETATEEN GAINEN ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 150.705.912 euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2024. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %28,5. 2023ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %5,7 txikiagoak dira.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2024 ascienden a 150.705.912 euros, lo cual representa un 28,5% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone una disminución del 5,7% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2023.



6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak

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

Horrela, bi motatako doiketak desberdinu ditzakegu:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 10.800 euroko gastu fiskala aurreikusten da.
- **Merkataritza fondo finantzariora.** Aurreikusitako gastu fiskala 3.602.108 eurokoa da.

6.1.2. Sarreraren kontuetako zuzenketak

- **Aparteko mozkinak berrinbertitzea.** Enpresek aukera dute ibilgetu material eta immaterialaren ondare elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako errentak oinarri ezargarrian ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira. 7.194.824 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

6.1.- Ajustes al resultado contable

Las diferencias entre la normativa contable y la normativa fiscal hacen que las empresas declarantes del Impuesto sobre Sociedades deban realizar una serie de ajustes en su resultado contable a la hora de determinar el resultado fiscal.

Así, podemos diferenciar dos tipos de ajustes:

6.1.1. Correcciones de gastos

- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima un gasto fiscal de 10.800 euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima un gasto fiscal de 3.602.108 euros.

6.1.2. Correcciones de ingreso

- **Reinversión de beneficios extraordinarios.** Las empresas podrán no integrar en su base imponible las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material e inmaterial, así como el 60% de las obtenidas en la transmisión de valores, si estos importes son reinvertidos cumpliendo unos requisitos. Se estima un gasto fiscal de 7.194.824 euros.



- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa.** 801.721 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 801.721 euros.
- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 1.503.524 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 1.503.524 euros.
- **Higiezin errentamendu entitateak.** 607.718 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 607.718 euros.

6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %10a. Aurreikusten den gastu fiskala 5.538.125 eurokoa da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %15ekoa. (%19koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 5.100.656 eurokoa da.
- **Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa (%15ekoa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %15a. Erabilera bakarra izango du: oinarri ezargarrien konpentsazioa, eta horrelakorik

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 5.538.125 euros.
- **Compensación para fomentar la capitalización empresarial.** Tienen una reserva del 15% de los beneficios distribuibles. (19% para microempresas y pequeñas empresas). Se estima un gasto fiscal de 5.100.656 euros.
- **Reserva especial para la nivelación de beneficios.** Se crea una reserva del 10% de los beneficios distribuibles (15% para microempresas y pequeñas empresas). Tiene un límite máximo anual del 15% de la base imponible. Su uso se limita a la compensación de bases imponibles



izaten ez bada 5 urtetan, oinarrian berriro sartu behar da. Aurreikusten den gastu fiskala 470.242 eurokoa da.

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 470.242 euros.

- **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 legez ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 990.951 eurokoa da.
- **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 990.951 euros.

6.3.- Zerga tasa bereziak

6.3.- Tipos impositivos especiales

Tasa orokorraren (%24) arabera kalkulaturako kuota osoak “tasa bereziaren” arabera kalkulaturakoaren aldean duen diferentzia hartzen da gastu fiskaltzat.

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”.

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

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

- **Mikroenpresak eta enpresa txikiak:** %20ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 17.675.029 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira
- **Microempresas y pequeñas empresas:** pueden aplicarse un tipo del 20%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 24.079.029 euros.
- **Kooperatibak:** kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek ekar dezaketen gastu fiskala 4.904.209 eurokoa da.
- **Cooperativas:** el gasto fiscal estimado para el total de las cooperativas por tipos especiales es de 4.904.209 euros.



- **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). 219.836 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.
- **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 219.836 euros.

6.4.- Kuotako kenkariak

6.4.- Deducciones en cuota

6.4.1. Bereziki babestutako kooperatibak

6.4.1. Cooperativas especialmente protegidas

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

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

10.493.768 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

El gasto fiscal se estima en 10.493.768 euros.

6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

6.4.2. Incentivos a la inversión y el gasto

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

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

Aurreikusten den gastu fiskala 85.187.720 eurokoa da.

El gasto fiscal total estimado asciende a 85.187.720 euros.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:



- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 26.061.005 eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 59.126.716 eurokoa da.
- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 26.061.005 euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 59.126.716 euros.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

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

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 10.882.075 euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 5.587.253 euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 540.292 euro.
- 4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 176.749 euro.
- 5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 695.882 euro.
- 6) Enplegu sorreragatik: 6.012.778 euro.
- 7) Kultura bultzatzeagatik: 574.086 euro.
- 1) Activos no corrientes nuevos: 10.882.075 euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 5.587.253 euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 540.292 euros.
- 4) Participación en proyectos de I+D+i: 176.749 euros.
- 5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 695.882 euros.
- 6) Creación de empleo: 6.012.778 euros.
- 7) Fomento a la cultura: 574.086 euros.

- 8) Mezenasgo jarduerak: 355.004 euro. 8) Actividades de mecenazgo: 355.004 euros.
- 9) Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala eta TicketBAI sistemaren ezarpena: 1.236.887 euro. 9) Transformación digital del comercio minorista e implantación sistema TicketBAI: 1.236.887 euros.

SOZietateen Gaineko Zerga

2024rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2024 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2024/2023 %
KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE	19.299	13.721	-28,9
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	526	0	-
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	10	11	12,3
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolencias: microempresas y PYMES	45	0	-100,0
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	4.316	3.602	-16,5
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	10.286	7.195	-30,1
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	2.307	802	-65,2
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	1.199	1.504	25,4
Higiezinaren errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	610	608	-0,4
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales	0	0	-
Partaidetza maileguak / Préstamos participativos	0	0	-
OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE	11.045	12.100	9,6
Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas	4.678	5.538	18,4
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	3.773	5.101	35,2
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	860	470	-45,3
Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	1.734	991	-42,9
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES	23.693	29.204	23,3
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	17.675	24.080	36,2
Kooperatibak / Cooperativas	5.684	4.904	-13,7
Beste tipoak / Resto de tipos	333	220	-34,1
KENKARIAK / DEDUCCIONES	105.863	95.681	-9,6
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	12.217	10.494	-14,1



Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	93.646	85.188	-9,0
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	31.200	26.061	-16,5
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	10.940	10.882	-0,5
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	6.138	5.587	-9,0
- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	510	540	5,9
- Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i	144	177	23,0
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	634	696	9,8
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	3.177	6.013	89,3
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	126	574	356,6
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	341	355	4,2
- Ticket BAI + transformación digital	9.191	1.237	-86,5
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	62.446	59.127	-5,3
GUZTIRA / TOTAL	159.900	150.706	-5,7

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- ONDAREAREN GAINEN ZERGA

2022ko ekitaldiko aitorpenen bidez (2023an aurkeztutakoak), ondoko gastu fiskalak baloratu dira:

1) Minimo salbuetsia: gastu fiskala kalkulatzeko bi emaitza hauek hartzen dira: batetik, hasierako kuota eta, bestetik, minimo salbuetsirik ez dagoenean zergaren likidaziotik ateratzen dena. 53.147.196 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroko gehieneko mugarekin). 11.019.492 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 66.166.689 euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %47,5.

7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2022 (presentadas en 2023) 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 de 53.147.196 euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 11.019.492 euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 66.166.689 euros, lo cual representa un 47,5% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

Jarraian, 2024. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2023. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2024 y su comparación con el de 2023 por los principales conceptos.

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2024rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2024 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2024/2023 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	53.169	53.147	0,0
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	11.059	11.019	-0,4
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	39.160	0	-100,0
GUZTIRA / TOTAL	103.388	64.167	-37,9

(Mila eurokotan / En miles de euros)

8.- ONDARE ESQUALDAKETAEN 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.

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.



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

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.

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

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.

Aurrekoa aintzat hartuta, espero den gastu fiskala 47.566.385 eurokoa da, ondoren agertzen den bezala banatua:

Teniendo en cuenta lo anterior se estima un gasto fiscal de 47.566.385 euros, con el siguiente desglose:

- Ondare eskualdaketak: 25.730.295 euro.
- Sozietate eragiketak: 9.414.348 euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 12.421.743 euro.

- Transmisiones patrimoniales: 25.730.295 euros.
- Operaciones societarias: 9.414.348 euros.
- Actos jurídicos documentados: 12.421.743 euros.



9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

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

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

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

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

2) Oinarri teorikoa ekitaldian BEZagatik espero den bilketa (kudeaketa propioa eta aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Instituto de Estudios Fiscales-ek emandakoa erabiltzen da, %14,08a).

9.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

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

El importe de los gastos fiscales se obtiene por diferencia entre la recaudación prevista y los ingresos que se conseguirían en el caso de que todas las operaciones fueran gravadas al tipo general del 21%.

Los datos procedentes de las declaraciones tributarias del IVA no permiten realizar los cálculos mediante procedimientos de simulación, por lo que se debe acudir a otros métodos:

1) Se define una base teórica del IVA, como agregación de las operaciones que generan IVA "no deducible para quien adquire", en definitiva, las que generan recaudación.

2) Esa base teórica se obtiene dividiendo la recaudación esperada del ejercicio por IVA (en gestión propia y por ajuste de aduanas y operaciones interiores) por el tipo medio ponderado (para este ejercicio se utiliza el 14,08% facilitado por el Instituto de Estudios Fiscales).



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

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.

4) El gasto fiscal se calcula como diferencia entre la recaudación teórica y la previsión de recaudación.

5) Kalkulaturako 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 aitorten bateratuaren karga tasen arabera duen egitura (2022).

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 (2022).

BEZa dela-eta 1.248.594.000 euroko gastu fiskala kalkulatu da. Horietatik 471.969.000 euro salbuespenei dagozkie, 552.802.000 euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 223.823.000 euroak tasa murriztuenetik.

El gasto fiscal estimado en el IVA asciende a 1.248.594.000 euros, de los que 471.969.000 euros corresponden a las exenciones, 552.802.000 euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 223.823.000 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.

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.

Eragiketa salbuetsien urteko primen bolumenari behar den karga tasa (%8) aplikatuz kalkulatzen da gastu fiskalaren zenbatekoa.

El gasto fiscal se calcula por la aplicación del tipo de gravamen (8%) al volumen de primas anuales de las operaciones exentas.

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuek eragiketa salbuetsiei erreferentzia egiten dietenez eta eragiketa horiek aitorten fiskala aurkeztera behartuta ez daudenez, haien gastu fiskala kalkulatzeko zergaz kanpoko iturrietara jo behar da. Kasu honetan, estatuak zerga onurei buruzko memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarri gisa. Gipuzkoari dagokion zatia egozteko honela jokutzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2024ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

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 2024.

Espero den gastu fiskala 13.497.939 eurokoa da. Gastu fiskala kontzeptuen artean modu honetan banatzen da:

El gasto fiscal estimado es 13.497.939 euros. La distribución entre los distintos conceptos se reparte así:

- Osasun laguntzagatik: 12.034.534 euro.

- Asistencia sanitaria: 12.034.534 euros.

- Gaixotasuna: 777.949 euro.

- Enfermedad: 777.949 euros.

- Nekazaritzako konbinatuak: 404.166 euro.

- Agrarios combinados: 404.166 euros.

- Kauzioa: 281.289 euro.

- Caución: 281.289 euros.



11.- ZERGA BEREZIAK

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

Bai Hidrokarburoen gaineko zergan eta bai Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko zergan, gastu fiskalak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren zerga onurei buruzko memoria 2023rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Zenbateko horiek eguneratzeko, 2024/2023 EAeko zerga horien sarreren aurreikuspenaren aldakuntza tasa aplikatzen da. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

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

11.-IMPUESTOS ESPECIALES

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

Tanto en el caso del Impuesto sobre Hidrocarburos como en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, la metodología utilizada para el cálculo de los gastos fiscales se basa en las estimaciones realizadas en la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado para 2023, actualizadas aplicando la misma tasa de variación que la previsión de ingresos tributarios del PV 2024/2023 en estos impuestos. 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. 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 horien gainetik kalkulatu den gastu fiskala 52.469.000 eurokoa da.

11.2. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga

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

5.347.400 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

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 52.469.000 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.

Se estima un gasto fiscal de 5.347.400 euros.

11.3. Zenbait garraibideren 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 2024. urtera proiektatzeko, aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

- Salbuespenak: 95.382 euro.

11.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte

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

El gasto fiscal 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 2024, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal es de 162.754 euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 95.382 euros.

- Murrizpenak: 67.372 euro.

- Reducciones: 67.372 euros.

11.4. Elektrizitatearen gaineko zerga

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

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

Aurreikusi den gastu fiskala 1.123.912 eurokoa da.

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.

Se estima un gasto fiscal de 1.123.912 euros.

ZERGA BEREZIAK – 2024rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2024 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2023 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2024/2023 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	48.886	52.469	7,3
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	3.988	5.347	34,1
Zenbait garraiobide / Determinados medios transporte	512	163	-68,2
Elektrizitatea / Electricidad	19.345	1.124	-94,2
GUZTIRA / TOTAL	72.731	59.103	-18,7

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 %60,3a gizonetzkoiei dagokiola; eta beste %39,7a emakumezkoiei.

PFEZaren kasuan, gizonetzkoen portzentajea %61,3koa da eta emakumezkoena %38,7. Aldiz, ondarearen gaineko zergan gizonetzkoak %48,0 suposatzen dute, eta emakumezkoak %52,0.

12.- GASTO FISCAL POR SEXO

El desglose por sexos de los dos principales impuestos de carácter personal muestra que del total de gasto fiscal analizado el 60,3% corresponde a los hombres, y el 39,7% restante a la mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 61,3% y el de las mujeres del 38,7%. Mientras que en el impuesto sobre el patrimonio los hombres representan el 48,0% y las mujeres el 52,0%.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2024- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO

KONZEPOTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONEZKOAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	810.501	314.036	38,7	496.465	61,3
SALBUESPENAK / EXENCIONES	110.221	41.910	38,0	68.310	62,0
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reversión en vivienda habitual	15.581	7.614	48,9	7.967	51,1
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzea, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	8.102	3.880	47,9	4.222	52,1
Dibidenduak / Dividendos	6.966	2.884	41,4	4.082	58,6
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	15.268	6.971	45,7	8.297	54,3
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.916	769	40,1	1.147	59,9
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	18	3	15,2	16	84,8
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	13	9	66,9	4	33,1
Kaleratze kalte-ordainak / Indemnizaciones despido	7.052	1.811	25,7	5.242	74,3
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incap permanente - gran invalidez	35.218	8.107	23,0	27.112	77,0
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtzasunagatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hijo, orfandad, maternidad	1.640	844	51,5	796	48,5
Pertsonak etxean harteagatik / Acogimiento de personas	5	1	22,6	4	77,4
Bekak / Becas	78	44	56,2	34	43,8
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	7	7	99,8	0	0,2
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	84	25	29,8	59	70,2
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	492	115	23,4	377	76,6
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte harteagatik haboroekinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	63	0	-0,2	63	100,2
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	788	58	7,4	730	92,6
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	62	41	67,0	20	33,0
C hepatitisara garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C	0	0	-	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	23	7	29,1	16	70,9



Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	22	1	6,9	20	93,1
Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzarekin lotutako familia laguntzak / Ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	26	8	30,0	18	70,0
Lurralde administrazio publikoek emandako ditu laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	1.567	1.025	65,4	542	34,6
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	14.017	7.164	51,1	6.853	48,9
Bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren prestazio ekonomikoa / Prestación económica del IMV	0	0	-	0	-
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	472	108	22,8	364	77,2
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	741	416	56,2	325	43,8
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	484.395	179.094	37,0	305.300	63,0
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	301.104	125.474	41,7	175.631	58,3
· Hobari orokorra / Bonificación general	294.221	122.823	41,7	171.399	58,3
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.883	2.651	38,5	4.232	61,5
Pentsio planak eta bgaee / Planes de pensiones y epsv	105.405	37.523	35,6	67.881	64,4
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	77.885	16.098	20,7	61.788	79,3
KUOTA MURRIZPENAK / REDUCCIONES EN LA CUOTA	40.716	18.129	44,5	22.587	55,5
200 eurotako murrizpena / Reducción de 200 euros	40.716	18.129	44,5	22.587	55,5
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	175.170	74.902	42,8	100.268	57,2
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	46.214	20.517	44,4	25.697	55,6
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	106.454	45.333	42,6	61.120	57,4
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	4.571	1.954	42,7	2.618	57,3
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.090	699	33,5	1.390	66,5
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	6.541	3.201	48,9	3.340	51,1
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.432	1.041	42,8	1.391	57,2
Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala + TicketBai / Tran. digital del comercio minorista + TicketBai	6.604	2.058	31,2	4.546	68,8
Beste batzuk / Otras	263	98	37,4	165	62,6
ONDAREAREN GAINKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	64.167	33.355	52,0	30.812	48,0
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	53.147	27.420	51,6	25.727	48,4
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	11.019	5.935	53,9	5.085	46,1
GUZTIRA / TOTAL	874.668	347.391	39,7	527.277	60,3

Mila eurokotan / En miles de euros