

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2016ko urtaldiari buruzko Zerga-gastuen Aurrekontua aurkeztuko da, urtero bezala.

Arautegiak ezartzen duen betebeharrak, aldi berean, Espainiako Konstituzioan agertzen da, hain zuzen ere bere 134.2. artikuluan eta helburua, azken finean, tributuak ukitzen dituzten zerga hobariak zenbatestea da.

Era berean, Euskadiko Aurrekontuen Araubidea arautzen duen araudiak ezartzen duenez, Autonomia Erkidegoko Administrazioaren aurrekontuek, Foru Aldundiek Euskal Herriko aurrekontu gastuei kontribuzio gisa egindako ekarpenei dagozkien zerga onurak gordailatuko dituzte.

Beste alde batetik, abenduaren 13ko 197/2011 F.D.ren bidez (urriaren 7ko 111/2014 FDK aldatu zuen) Ogasun eta Finantza Sailaren egitura organikoari buruzko Araudia onetsi zen; Araudi horren 44. artikuluko 14. idatz-zatian ezarri da Zerga Politika Zerbitzuari dagokiola BLHko zerga gastuen aurrekontua egitea.

Zerga-gastuen aurrekontuaren helbururik behinena Bizkaiko Foru Aldundiaren kudeaketa propiokoak diren zergak ukitzen dituzten zerga hobariak zenbatestea da.

ZGA definitzeko esan daiteke urte osoan zehar gertatuko den zerga sarreraren murrizketaren adierazpen zenbakizkoa dela. Murrizketa hori politika ekonomiko eta gizarte politikaren arloetako helburu jakin batzuk lortzeko izaten diren zerga pizgarrien ondorioz gertatzen da.

Zerga politikaren eta ekonomian dagoen esku hartze publikoaren analisirako tresna izateko erabilera du; honela, gizarte eta ekonomia arloko xede desberdinei (hezkuntza, etxebizitza, osasuna, aurrezki eta inbertsioen sustatzea, etab) arreta jartzeak ekarriko lukeen zerga sakrifizioari buruzko informazioa lortuko genuke. Era berean, zerga-gastuak kuantifikatzeak, aurrekontuaren benetako dimentsioaz ohartzea ahalbidetzen du.

Con el fin de dar cumplimiento a la obligación de incluir en el Proyecto de Presupuestos Generales de Bizkaia el importe de los gastos fiscales que afecten a los tributos concertados, en este documento se procede a la presentación, como todos los años, del Presupuesto de Gastos Fiscales, referido al ejercicio 2016.

Esta obligación normativa viene incluso recogida en la Constitución Española en su artículo 134.2 y su fin último es cuantificar los beneficios fiscales que afectan a los tributos.

Igualmente, la normativa reguladora del Régimen Presupuestario de Euskadi establece que los presupuestos de la Administración de la Comunidad Autónoma consignarán los beneficios fiscales correspondientes a las aportaciones que efectúen las Diputaciones Forales como contribución a los gastos presupuestarios del País Vasco.

Por otro lado, el Reglamento de Estructura Orgánica del Departamento de Hacienda y Finanzas aprobado por DF 197/2011 de 13 de diciembre, modificado por el DF 111/2014, de 7 de octubre, en su artículo 44, apartado 14 establece que corresponde al Servicio de Política Fiscal, la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales del THB.

El Presupuesto de Gastos Fiscales tiene como principal objetivo cuantificar los beneficios fiscales que afectan a los tributos de gestión propia de la Diputación Foral de Bizkaia.

El PGF puede definirse como la expresión cifrada de la disminución de ingresos tributarios que se producirá a lo largo del año como consecuencia de incentivos fiscales orientados al logro de determinados objetivos de política económica y social.

Tiene la utilidad de servir como instrumento de análisis de la política fiscal y de la intervención pública en la economía, proporcionando información sobre los sacrificios fiscales que supone la atención a diferentes objetivos de carácter social y económico (educación, vivienda, sanidad, promoción del ahorro e inversiones, etc.). Así mismo, la cuantificación de los gastos fiscales permite apreciar la verdadera dimensión del presupuesto.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

Nahiz eta legez ZGAren edukia zehaztu gabe egon aspaldiko urte hauetan zehar gastu hauek egiteko irizpide batzuk definitu direla esan daiteke.

Horrela, bada, azken ekitaldi hauetan erabili den metodologia zergen koordinaziorako organoaren bidez adostutakoa izan da, batez ere zuzeneko zergei dagokienez, hain zuzen ere zerga-gastuaren zenbatespena zeharkako zergetan estatuko ZGAk ezartzen duelako arlo horretan Foru Aldundiek ez dutelako eskumenik arautegiak emateko.

Horri dagokionez, esan beharra dago 2015ean zehar hiru lurralde historikoetarako metodologia komuna eguneratzeko lanak egin direla, zerga-gastua osatzen duten zerga-kontzeptu berriak gehitzeko asmoz. Orain arte ezin izan dira gehitu gure ZGAra, haiek lortzeko datuak edo baliabideak falta zitzaizkigulako.

Aztertze eta analizatzeko egindako baterako esfortzu hau posible izan da EZKOn ordezkaritzak duten erakundeen arteko lankidetzari esker. Zerga-gastuak kuantifikatzeko eta zenbatesteko irizpide metodologikoak ezartzeko balio izan du, etorkizunean aurrera pausoak emateko eta berrikuspenak egiteko irekita dagoen testuinguru batean, garapen kontzeptualen edo zenbatespenean eta eskuragarri dagoen informazioan egindako hobekuntzen emaitza modura.

Dokumentu honen edukia bereziki ondoko alderdi hauetan finkatzen dira:

- Zerga hobariaren kontzeptua mugatzea.
- ZGA uki ditzaketan arauen aldaketen azterketa eta horiek zenbatesteko prozedura, baldin eta eragiketa horiek egiteko informazio nahikoa badago.
- Metodologiaren deskribzioa eta erabili diren estatistikako iturriak.

Zerga-gastu moduan sartzen dira zergadunentzat zerga hobariak eragiten dituzten zergen arloko kontzeptu edo parametro guztiak, hain zuzen ere zerga administrazioaren biltzeko ahalmena murrizten eta mugatzen dutenak. Elementu horiek

Aunque legalmente no está especificado el contenido del PGF, a lo largo de los años se han ido definiendo una serie de criterios para su elaboración.

Así, la metodología utilizada en los últimos ejercicios ha sido consensuada a través del Órgano de Coordinación Tributaria, sobre todo en lo referente a los tributos directos, ya que la cuantificación del gasto fiscal en los tributos indirectos viene determinada por el PGF del Estado dada la falta de competencia normativa de las Diputaciones Forales en esta materia.

A este respecto, hay que decir que durante 2015 se han efectuado trabajos consistentes en la actualización de la metodología común para los tres Territorios Históricos en un afán de incorporar nuevos conceptos fiscales que constituyendo gasto fiscal, hasta ahora no se habían podido incorporar a nuestros PGF respectivos, por falta de datos o de medios para su obtención.

Este esfuerzo conjunto de estudio y análisis se ha conseguido gracias a la coordinación y colaboración entre las instituciones representadas en el OCTE y ha servido para establecer unos criterios metodológicos comunes para la cuantificación y estimación de los gastos fiscales, en un contexto abierto a futuros avances y revisiones, fruto de desarrollos conceptuales o de mejoras en la estimación y la información disponible.

Los contenidos de este documento abarcan básicamente las siguientes cuestiones:

- La delimitación del concepto de beneficio fiscal.
- El examen de los cambios normativos que puedan afectar al PGF y el procedimiento para su cuantificación, cuando se dispone de información suficiente.
- La descripción de la metodología y las fuentes estadísticas utilizadas.

Se incluyen como gasto fiscal el conjunto de conceptos o parámetros impositivos que originan beneficios fiscales para los contribuyentes y que, por tanto, merman la capacidad recaudatoria de la Administración Tributaria. Estos elementos se

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

ondoko bitarteko hauen bidez taxutzen dira: salbuespenak; zerga-oinarrien edo likidagarrien murrizketak; zerga-tasa murriztuak; zerga guztietako kuota osoen, likidoen edo diferentzialen hobari eta kenkariak.

ZGAtik salbuetsita daude berariaz zerga zorraren ordaintetari dagokionez konturako ordaintetak, geroratzeak edo zatikatzeak ukitzen dituztenak, baita aurreko urteetako izaera negatiboko oinarrien konpentsazioak ere.

Zerga hobari guztiek lotuta daramaten "sarreraren galera" deritzon zenbatesteko metodoa hartzen da eta hori definitzeko esan behar da zerga sarrerak murrizten diren zenbatekoa dela, eta horren balorazioa "kutzako irizpidea" erabiliz egiten da, edo sarreraren galera hori gertatzen den unekoa.

Argi dagoen bezala ZGAN zerga-gastu bat sartzeko beharrezkoa da hori zenbatesteko aukerak emango dituen zerga iturri edo estatistikako iturriren bat egotea.

Kontuan hartu behar da urtean likidatzen diren zerga zuzen horietan, hala nola, PFEZn, Sozietateen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan, urtebeteko desfasea dagoela ZGAREN denborazko erreferentziaren eta errentak edo mozkinak ateratzen diren urtaldiaren artean. Horregatik arauen arloko berrikuntzak 2014. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2015ean eragina duten zuzeneko zergak ukitzen dituztenak.

Zehazki, 2016ko Zerga Gastuen Aurrekontua egiterakoan, zerga gastuaren kalkuluetan eragina duten zerga desberdinei buruzko araudian aldaketarik egon ez denez, jada existitzen diren zerga gastuaren kontzeptuak identifikatzean eta kuantifikatzean zentratu gara, beste zerga administrazio batzuek egindako Zerga Gastuen Aurrekontuetan zerga gastuak definitu eta xehatzeko erabilitako modura gehiago hurbilduz. Prozesu horren harira, etorkizuneko ZGAtarako aurreikusten diren zifrek gora egingo dute pixka bat; izan ere, aztertu diren PFEZren salbuespenek eta sozietateen gaineko zergaren kontabilitateko emaitzaren doikuntzek kuantitatiboki zein kualitatiboki garrantzia handia duten kontzeptuak biltzen dituzte.

Araudian zerga gastua handiagoa izatea eragin dezakeen aldaketarik egon ez denez, aurreko

articulan mediante exenciones, reducciones en las bases imponibles o liquidables, tipos impositivos reducidos, bonificaciones y deducciones de las cuotas íntegras, líquidas o diferenciales de los diversos tributos.

Se excluyen del PGF los conceptos que afectan exclusivamente a los pagos a cuenta, los aplazamientos o fraccionamientos del pago de la deuda tributaria, y las compensaciones de bases de signo negativo de años anteriores.

Se adopta el método de cuantificación de la "pérdida de ingresos" que conlleva todo beneficio fiscal definida como el importe en el cual se reducen los ingresos tributarios y su valoración se efectúa de acuerdo con el "criterio de caja" o momento en que se produce la merma de ingresos.

Por supuesto, la incorporación de un gasto fiscal al PGF está supeditada a la disponibilidad de alguna fuente fiscal o estadística que permita su cuantificación.

Hay que tener en cuenta que en estos tributos directos que se liquidan anualmente, tales como IRPF, Impuesto sobre Sociedades, e Impuesto sobre Patrimonio, existe un desfase de un año entre la referencia temporal del PGF y el ejercicio en que se obtienen las rentas o los beneficios. Por ello las novedades normativas son las referidas al ejercicio 2015 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2016.

En concreto, en la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2016, dado que no se han producido cambios en la normativa de los diferentes tributos que tengan repercusión en los cálculos del gasto fiscal, se ha dirigido nuestro esfuerzo a identificar y cuantificar conceptos de gasto fiscal ya existentes, acercándonos a una definición y desglose de los gastos fiscales más parecida a la que se realiza en otros Presupuestos de Gastos Fiscales realizados por otras Administraciones tributarias. Este proceso supondrá un sensible incremento de las cifras estimadas en futuros PGF, ya que tanto las exenciones en IRPF como los ajustes al resultado contable en el IS analizados, recogen conceptos con una alta relevancia cuantitativa y cualitativa.

El hecho de que no hayan existido cambios normativos que impliquen un mayor gasto fiscal ha

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

ekitaldietako ZGAekiko konparaketa homogeneoa mantentzea komeni da, analisi hori metodologia berriaren harira gehitutako zerga gastuen azterketarekin osatuz.

Hala, PFEZn zenbait kontzeptu kuantifikatzearen garrantzia azpimarratu da, esate baterako salbuespenak orokorrean eta bereziki FAren 9. artikuluan bildutako salbuespenak, 190 ereduan (Lan pertsonaren atxikipenei eta konturako ordainketei buruzko laburpen informatiboa) bildutako datuak eskuragarri jarri ahala.

Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 2015 ekitaldirako ez da ia aldaketarik egon araudiari dagokionez. Galeren eta irabazien kontuaren emaitzean egindako doikuntzak kuantifikatzean zentratu gara, galera eta irabazi horiek gastuen alorrean egindako zuzenketetan eta sarreren alorrean egindako zuzenketetan banatuz.

Gainera, 11/2013 FAren 51., 52. eta 53. artikuluetako Erreserbetan zerga-oinarriari egindako zuzenketen ondorio den zerga onura kalkulatu dugu. Artikulu horiek enpresen kapitalizazioa sustatzeko, onurak mailakatzeko eta ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera berrindartzeko dira, hurrenez hurren.

Aurrekoaz gain, ZGA honetan 2015ean hasitako irizpide metodologikoa mantendu da, hots, zerga gastuaren zifrak aitortzaileen generoaren arabera lortzea, zerga gastuaren baitako bi zerga pertsonalen kasuan: PFEZ eta Ondarearen gaineko Zerga.

Maila metodologikoetan bi zergetan zerga gastua gizon eta emakumeen arabera egotzi da, aztertutako neurriek ukituak diren zergadunen generoari kasu eginda, zerga hobari guztietan ez egoteagatik gertatzen den kuota likidoaren gehikuntzak sexuen arabera banatzea kontuan hartuta.

Zentzu horretan, azpimarratu beharra dago ebaluatu diren zerga gastu guztien ehuneko 27 PFEZri dagokiola. Ehuneko hori 32,3raino igotzen da Sozietateen gaineko Zerga gehitzen badiogu.

Azken finean, 2016rako zerga gastuetan balioetsitako zenbatekoa 2.877,63 milioi eurokoa

aconsejado mantener la comparación homogénea con los PGF de ejercicios anteriores, complementando dicho análisis con el estudio de los gastos fiscales incorporados como consecuencia de la nueva metodología.

Así, en IRPF se ha incidido en la cuantificación de conceptos tales como las exenciones en general, y en particular, en las exenciones recogidas en el artículo 9 de la NF en la medida en que se disponía de datos recogidos en el modelo 190, Resumen informativo sobre retenciones de trabajo personal y pagos a cuenta.

En el caso del Impuesto sobre Sociedades con apenas novedades normativas para el ejercicio 2015, el esfuerzo se ha materializado en la cuantificación de los gastos fiscales relativos a los ajustes al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias, desglosando los mismos en correcciones en materia de gastos y correcciones en materia de ingresos.

Además, hemos hecho un ejercicio de cálculo del beneficio fiscal que se produce con las correcciones a la base imponible materializadas en Reservas de los artículos 51, 52 y 53 de la NF 11/2013 destinadas a fomentar la capitalización empresarial, la nivelación de beneficios y para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva, respectivamente.

Adicionalmente, en este PGF se mantiene el criterio metodológico iniciado en 2015, cual es la obtención de las cifras del gasto fiscal según el género de los declarantes en los dos tributos de carácter personal integrados en el mismo, como son el IRPF y el Impuesto sobre el Patrimonio.

Metodológicamente en ambos tributos se ha imputado el gasto fiscal por hombres y mujeres atendiendo al género de los contribuyentes afectados por las medidas analizadas teniendo en cuenta la distribución por sexo de los aumentos de cuota líquida que se producen por la no existencia de cada uno de los beneficios fiscales.

En este sentido hay que resaltar que el 27 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 32,3 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2016, asciende a un total de

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

izango litzateke. Horrenbestez, 78 milioi euroko gorakada gertatu da aurreko ekitaldiko balioespenekin alderatuta, hots, ehuneko 2,80ko bariazioa gertatu da, zeharkako zergetatik eratorritako zerga gastuan hazkundera egon delako (% 7 ingurukoa). Izan ere, zuzeneko zergetatik eratorritakoak ia % 4 egin du behera.

Zerga gastu osoak sarrera teorikoen osotasunean duen partaidetza antzeko mailan mantendu da aurreko ekitaldietakoekin alderatuz gero, hots, % 29,41.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2016 urterako dituzten osagai nagusien arabera. Halaber, bi koadro erantsi dira PFEZ eta OZko subjektu pasiboen generoaren arabera zerga gastuen egozketarekin eta sarrera teorikoen gaineko zerga gastuaren banaketarekin.

I. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

Arestian azaldu bezala, esan beharra dago aldaketa batzuk egin ditugula alor kontzeptualean eta metodologikoan; izan ere, salbuespenak kalkulatzeko prozedura berriak gehitu dira, bere aparteko analisis gorabehera, aurreko aurrekontuekiko konparaketa homogenea mantentzeko.

Zerga-gastutzat jotzen diren PFEZko kontzeptuen multzoan hainbat salbuespen, errenta hobari, zerga-oinarriaren murrizketa eta kuotaren zenbait kenkari sartzen dira.

Gainera, zerga gastu modura mantentzen dira hurrengo zerrendan ageri diren elementu kontzeptualak. Homogeneizatuta daude eta beraz, metodologiaren egonkortasuna azpimarratu beharra dago. Funtsean azken urteotan erabili diren irizpideak, ikuspuntua, informazio-iturriak eta kalkuluak egiteko prozedurak mantendu dira, zenbatespenak egiteko baliatutako datuen eguneraketa izan ezik:

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatik hobaria, BGAE eta PPetara

2.877,63 millones de euros produciéndose un incremento de 78 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior lo que supone una variación del 2,80 por ciento, derivada del incremento en el gasto fiscal procedente de los impuestos indirectos (cercano al 7%), ya que el relativo a los impuestos directos disminuye en casi un 4%.

La participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos se ha mantenido respecto a los últimos ejercicios en niveles similares, 29,41%.

En el cuadro final que acompaña a este documento se recoge la distribución de las estimaciones de los gastos fiscales por tributos y, dentro de éstos, según sus principales componentes para el año 2016. Se agregan, también, dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de los sujetos pasivos en IRPF e IP y la distribución del gasto fiscal sobre los ingresos teóricos.

I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Como se ha dicho previamente, conviene señalar que hemos realizado algunas alteraciones tanto en el ámbito conceptual como en el metodológico, ya que se introducen nuevos procedimientos de cálculo para las exenciones, con independencia de su análisis separado a efectos de mantener una comparación homogénea con presupuestos anteriores.

El conjunto de conceptos del IRPF que se considera que constituyen gastos fiscales está integrado por las exenciones, bonificaciones de rentas, reducciones de base imponible, y algunas deducciones en la cuota.

Además, se mantienen como gasto fiscal los siguientes elementos conceptuales, en los cuales cabe hablar de estabilidad metodológica ya que están homogeneizados. Se mantienen básicamente los criterios, enfoque, fuentes de información y procedimientos de cálculo que se han utilizado durante los últimos años a excepción por supuesto, de la actualización de los datos en que se basan las estimaciones:

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, las

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

egiten diren ekarpenak eta zerga aitorten bateratuagatiko murrizketa.

- Foru Araiaren 9. artikuluko salbuespenak eta horien artean dago aurrezkiaren oinarriaren barruan dibidenduen kontzeptuan jasotzen diren lehenengo 1.500 euroak.
- Ohiko etxebizitzaren kasuan ondare irabaziak berriz inbertitzeagatiko salbuespena,
- Kuotako kenkariak: Ohiko etxebizitza, Dohaintza, sindikatuentzako kuota eta jarduera ekonomikoei buruzkoak.

aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.

- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas la relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.
- Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales en el caso de la vivienda habitual.
- Deducciones de la Cuota: las relativas a la vivienda habitual, los donativos, cuotas a sindicatos y aquellas relacionadas con las actividades económicas.

Gainera, ondorengoak zenbateko egindako zenbatespenak komentatu dira:

- 13/2013 FAREN 9. artikuluko salbuespenak, horien pertzepzioa atxikipenei eta konturako ordainketei buruzko 190 ereduaren L gakoan bilduta dagoelarik.
- 2.500 eurorainoko salbuespena Loteria Nazionaleko eta berariazko araudian ezarritako ausazko joko batzuetako sarien pertzepzioan.

Además, se comentan las estimaciones realizadas para la cuantificación de :

- Las exenciones del artículo 9 de la NF 13/2013 en la medida en que su percepción está recogida en la clave L del modelo 190 sobre retenciones y pagos a cuenta.
- La exención hasta 2.500 euros en la percepción de los premios de Lotería Nacional y ciertos juegos de azar determinados en la normativa específica.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztiaren xehetasunak:

1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

1.1. Salbuespena

- 1.500 euroko salbuespena dibidenduen zioz

Salbuespen kasu horretarako, ekitaldian zehar jaso diren dibidenduetarako lehenengo 1.500 euroak, beti eman da kuantifikatzeko aukera. Kasu honetan, PFEZren aitortzen ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion zerga-tasak aplikatuz, 2014. urteaz geroztik indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

El detalle de todo lo expuesto se recoge en los apartados siguientes.

1. Gasto Fiscal en Base Imponible

1.1. Exenciones

- Exención 1.500 euros por dividendos

Para este supuesto de exención, los primeros 1.500 euros para los dividendos percibidos en el ejercicio, siempre ha existido la posibilidad de realizar su cuantificación. En este caso, se realiza su cálculo a partir de los datos fiscales contenidos en las declaraciones de IRPF, aplicando los tipos de gravamen correspondiente a la base de ahorro según tramos y tipos que recoge la normativa vigente a partir de 2014.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

Kopurua murriztuz joan da azken urteotan, diru asko duten enpresa handiek dibidendua gutxiago banatu dutelako, askatutako akzioak zabaldu eta banatzearen mesedetan, horiek ordaintzekotan. 2015eko PFEZrako 14,9 milioitan zenbatetsi da.

- Ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioaren ziozko salbuespena

Ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabazien ziozko salbuespena zerga gastuaren kasu bat izango da, besterentzearen zenbateko osoa edo zati bat etxebizitza berri bat erosteko berrinbertitzen denean.

2015eko PFEZn kalkulatu den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko urteetako aitopenetan kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituz. Aurrezkiaren oinarrian zergapetze-faseetarako dauden zerga-tasetatik eratorritako batez besteko batek zehaztuko du kostua.

Azkeneko ekitaldietan bere kopuruak behera egin du nabarmen, higiezinaren merkatua jaitsi delako. Aurrekontu honetan 5 milioi euro inguruan zifratu da.

- 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluko salbuespenak

Atal honen baitan, metodologia berriaren ondorioz, erabili beharreko datuak erakundeek aurkeztutako 190 eredutik aterako dira. Bertan jasota daude, besteak beste, zergapetutako errentatzat jotzen ez diren pertzepzioak, Foru Arauaren artikuluko horretan ezarritakoari jarraituz.

Aplikatu den metodologia eredu hori aurkeztu dutenek kontsignatutako zenbatekoetan oinarritzen da, subjektu pasiboak bereiziz eta zergaren pean daudela onartuz, lan pertsonalaren etekinak diren heinean.

Horrek zergaren zenbait alderdi tekniko kontuan hartu beharra dakar, esate baterako lanaren etekina, ekitaldiaren tarifa, kenkari orokorra eta kasu batzuetarako

Su cuantía ha ido descendido en los últimos años por la menor distribución del dividendo realizada por las grandes empresas en términos monetarios, en favor de las ampliaciones y reparto de acciones liberadas como pago de los mismos. Para IRPF 2015 se estima en 14,9 millones.

- Exención por reinversión en vivienda habitual

La exención de las ganancias patrimoniales obtenidas en la transmisión de la vivienda habitual, cuando parte o el total del importe de enajenación se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual constituye un supuesto de gasto fiscal.

Sobre la base de los importes consignados en declaraciones de varios años anteriores se ha realizado una proyección del importe que se computará en IRPF 2015 y su coste vendrá determinado por la aplicación de un tipo medio de gravamen derivado de los existentes para los tramos de tributación en la base del ahorro.

Su cuantía ha ido descendiendo en los últimos ejercicios sensiblemente por la caída del mercado inmobiliario y se cifra en este presupuesto en cerca de 5 millones de euros.

- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral 13/2013

Dentro de este apartado, fruto de la nueva metodología, los datos a utilizar se obtendrán del modelo 190 presentado por las entidades en donde se recogen, entre otras, aquellas percepciones que no se consideran renta gravada, en virtud de lo establecido en el mencionado artículo de la Norma Foral.

La metodología aplicada se basa en los importes consignados por los presentadores de dicho modelo, individualizando los sujetos pasivos y asumiendo su sujeción al impuesto como rendimientos de trabajo personal.

Esto supone tener en cuenta ciertos aspectos técnicos del impuesto como la bonificación del trabajo, la tarifa del ejercicio, la deducción general así como la deducción por

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

mendekotasunagatiko kenkaria edo errenta irregularretarako zehaztutako egozketaren ehunekoak aplikatzea.

Elementu horiekin guztiekin zehazten da errenta mota horretako hartzaile bakoitzarentzako kuota likidoa, PFEZren aitortzailea den edo ez kontuan hartu gabe.

Garrantzia kuantitatiborik handiena duen kontzeptua baliaezintasunagatiko prestazioei dagokiena da, baliaezintasun hori iraunkorra erabatekoa, osoa zein larria izan, beren banakako zenbatekoengatik zein eragindako zergadunen kopuruagatik.

Salbuetsitako pertzepzio horietatik eratorritako eta sartu gabeko kuota likidoaren batura 98 milioi eurokoa da, hots, PFEZrengatik zerga gastu osoaren % 11 (salbuespen horiek barne hartuta).

Horri dibidenduengatik salbuespenak eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioetik eratorritakoa gehitzen badizkiogu, 118,4 milioi euroko salbuespenengatik zerga gastua izango genuke.

dependencia en algunos casos o la aplicación de porcentajes de imputación definidos para las rentas irregulares.

Con todos estos elementos se determina la cuota líquida del impuesto para cada perceptor de este tipo de rentas sin tener en cuenta si se trata de un presentador de IRPF o no.

El concepto con más relevancia cuantitativa es el referido a las prestaciones por incapacidad ya sea permanente total, absoluta o gran invalidez tanto por sus cuantías individualizadas como por el número de contribuyentes afectados.

El sumatorio de la cuota líquida no ingresada derivada de estas percepciones exentas se cifra en 98 millones de euros, lo que representa un 11% del total gasto fiscal por IRPF (incluidas dichas exenciones).

Si a ello le añadimos las exenciones por dividendos y la que se deriva de la reinversión de la vivienda habitual, obtendríamos un gasto fiscal por exenciones de 118,4 millones de euros.

Milaka euro
Miles de euros

<i>PFEZ: SALBUESPENAK IRPF: EXENCIONES</i>	
<i>Loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko zerga berezia Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas</i>	24.864
<i>Terrorismo ekintzengatik prestazioak Prestaciones por actos de terrorismo</i>	1.322
<i>Langilea kalera botatzeagatik kalte-ordainak Indemnizaciones despido</i>	12.973
<i>Baliaezintasun iraunkorragatiko / baliaezintasun handiagatik pentsioak Pensiones incapacidad permanente / gran invalidez</i>	49.346
<i>Seme-alabengatik, zurtzasunagatik eta amatasunagatik prestazioak Prestaciones familiares por hijo, orfandad, maternidad</i>	1.476
<i>Atzerrian egindako lanak Trabajos realizados en el extranjero</i>	2.989
<i>Salbuetsitako beste errenta batzuk Otras rentas exentas</i>	5.520
<i>Kuantifikatutako salbuespenak guztira Total exenciones cuantificadas</i>	98.491

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016****1.2. Zerga-oinarriaren murrizketak**

Kalkuluaren metodologia aurreko urteetako bera da, eta funtsean mikrosimulazioko sistema aplikatzen da PFEZ zergadunen kolektiboaren banan-banako informazioa dakarten datu basearen gainean, eta zerga-gastuen inpaktua zehazten da benetako kuota likidoak eta kuota likido teorikoak alderatuz.

Zerga datuak 2015eko zerga urtaldira arte proiektatzen dira dauden datuen eta 2016rako prestatzen ari den aurrekontuaren artean dagoen denborazko desfasea zuzenduko duten adierazle demografiko eta ekonomikoak erabiliz.

Lehenengo etapa batean zergadunen multzoaren, zergaren osagaien, zerga-oinarrien murrizketen eta kuotaren jaitsieren proiektzioak egiten dira.

Ondoren, mikrosimulazioa egiten da, batera, dagozkion pizgarriekin eta pizgarririk gabe, eta zerga-gastu bakoitza kalkulatzeko bi egoeretan, hots, zerga-pizgarriekin eta pizgarririk gabe, lortutako kuota likidoen diferentziaren bidez.

Horrela, lanaren ziozko hobariari, Gizarte Aurreikuspeneko Planetara egindako ekarpenei eta baterako zerga-ordainketagatik murriztapenari buruzko zerga gastuak zenbatesten dira.

Baterako zerga ordainketaren ondoriozko murrizketari dagokionez, portzentaje bat aplikatuko da baterako zerga ordainketaren ondorioz zerga-oinarria murrizten ez dela simulatzean ateratako zerga-gastuaren emaitzari.

Adierazi den portzentaje horren helburua gertatzen den eragina arintzea da, hau da, zerga-ordainketa bateratuak egitearen duen tributazio indibidualarekin erkatuta gertatzen den errenten metatzeagatik.

1.2. Reducciones en la base imponible

La metodología de cálculo no varía respecto a años anteriores, consistiendo básicamente en la aplicación de un sistema de micro simulación sobre la base de datos que contienen información individualizada del colectivo de contribuyentes de IRPF del ejercicio precedente, determinando el impacto de los gastos fiscales por comparación entre las cuotas líquidas reales y teóricas.

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2015 mediante el uso de indicadores demográficos y económicos que corrijan el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando, 2016.

En una primera etapa se llevan a cabo las proyecciones de la población de contribuyentes, los componentes de renta, las reducciones en la base imponible y las deducciones en cuota.

A continuación se efectúa la micro simulación de manera conjunta con y sin los incentivos correspondientes, y se calcula cada uno de los gastos fiscales mediante la diferencia de las cuotas líquidas obtenidas en las dos situaciones, con el incentivo fiscal y sin él.

De esta forma se estiman los gastos fiscales relativos a la bonificación de trabajo, las aportaciones a Planes de Previsión Social y la reducción por tributación conjunta.

En cuanto a la reducción por tributación conjunta, se aplica un porcentaje reductor sobre la cuantía del gasto fiscal obtenido al simular la no existencia de la reducción en base imponible por tributación conjunta.

Este porcentaje tiene como finalidad paliar el efecto que se produce como consecuencia de la acumulación de rentas que conlleva la tributación conjunta, en comparación con la tributación individual.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

Aurreko urteetan zergak batera ordaintzeko aukerak izandako beheranzko joera aldatu egin da eta azken bi urteotan gorakada txikia gertatu da baterako aitortpenen aurkezpenean. Hori bai, errenta gutxiago bildu dira. Beste era batera esanda, aurkeztu diren aitortpen gehienak baterakoak izan dira baina errenten jasotzaile bakarrarekin.

Hori dela-eta, 2015eko PFEZrako zerga gastu horren zenbatespenean, kalkulua egiteko metodologian aplikatzen den koefizientea murriztu da metatze efektu hori arintzeko. Kontzeptu horrengatik zerga gastua 104,8 milioikoa dela zenbatetsi da.

Guzti horretatik dator oinarrian egindako gastuen kuantifikazioa eta 2015 ekitaldirako egindako zenbatespenak, lanaren ziozko hobariari eta Gizarte Aurreikuspeneko Planetara egindako ekarpenei dagokienez, jaitsi egin direla ikus daiteke, bi arrazoi direla medio:

- Ekarpeneen kasuan, zergak ordaintzerako orduan araudian zerga bilketa handiagoa izan dadin egindako aldaketek 2014an PFEZn egindako ekarpenen beherakada nabarmena ekarri dute. Ondorioz, zerga gastua 77 milioikoa izan dela zenbatetsi da, aurreko aurrekontuarekin alderatuta % 22,7ko beherakada gertatu delarik.
- PFEZren azkeneko kanpainetan zergadun kopurua jaitsi dela antzeman da, krisialdi ekonomikoaren eta zergen igoeraren ondorioz. Lan pertsonalaren sarrerei eta etekinei eragiten die gehienbat, aurkeztutako aitortpenen % 85ek etekin mota hori barne hartzen dutelako. Horrek, aldi berean, lanaren ziozko hobariaren zenbatekoa baxuagoa izatea dakar eta beraz, zerga gastu modura kuantifikatzean eragina du. 2015eko PFEZrako 386 milioitan zenbatetsi da, % 3ko jaitsierarekin.

La tendencia durante años anteriores de descenso de la opción de tributación conjunta ha cambiado y en los dos últimos años se observa un pequeño aumento en la presentación de declaraciones conjuntas, pero, eso sí, acompañadas de una menor acumulación de rentas. Es decir, el predominio de las declaraciones conjuntas con un solo perceptor de rentas es casi total.

Por ello, para IRPF 2015 en la estimación de este gasto fiscal, se ha reducido el coeficiente que se aplica en la metodología de cálculo para paliar este efecto acumulativo. El gasto fiscal por este concepto se estima en 104,8 millones.

De todo lo anterior se deriva la cuantificación de los diversos gastos en base y se aprecia que para el ejercicio 2015 las estimaciones realizadas respecto a la bonificación de trabajo y las aportaciones a Planes de Previsión Social tienen en común un descenso de las mismas debido a dos circunstancias:

- En el caso de las Aportaciones, los cambios normativos acontecidos en su tributación que inciden en una bajada de los beneficios fiscales en aras a conseguir una mayor recaudación tributaria se plasman en un descenso sustancial de las aportaciones realizadas en IRPF 2014. Esto nos lleva a estimar un gasto fiscal de 77 millones con un descenso del 22,7% respecto al presupuesto precedente.
- El menor número de contribuyentes que se viene observando en las últimas campañas de IRPF, circunstancia endémica a las crisis económicas y a las subidas de impuestos, y que repercute en mayor medida en los ingresos y rendimientos del trabajo personal, ya que el 85% de las declaraciones presentadas contienen este tipo de rendimientos. Ello, a su vez, incide en un menor importe de la bonificación del trabajo y por tanto en su cuantificación como gasto fiscal. Para IRPF 2015 se ha estimado en 386 millones con un descenso del 3%.

2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016

Zehatzago esanda, zerga gastua 2015. ekitaldiko PFEZren zerga-oinarrian 2016. urteko ekitaldirako, oinarriaren salbuespenak eta kenkariak ere barruan hartzen dituenak, 613,9 milioi eurokoa da. Horrek esan nahi du 110 milioi euroko murrizketa dagoela aurreko urteko ZGArekin alderatuta, eta jaitsiera ehuneko 15,21ekoa dela.

Azkenik, bizi-aseguruak berreskuratzeko kasu batzuetan aplika daitekeen araubide iragankorretik datorren zerga gastua 2 milioi euroan zenbatetsi da, lehen aldiz ZGAra batuta.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2015 para el Presupuesto 2016, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en 568,5 millones de euros, lo que conlleva una disminución de 23 millones de euros con respecto al PGF del año anterior, y un decremento cercano al 4 por ciento.

Finalmente, el gasto fiscal procedente del régimen transitorio aplicable en ciertos casos de recuperación de seguros de vida, incorporado por primera vez al PGF se estima en 2 millones de euros.

2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkariak buruzko zerga-gastuak (ohiko etxebizitza, jarduera ekonomikoaren sustapena eta dohaintzei buruzkoak) 2012, 2013 eta 2014ko ekitaldiko aitortzen eskuratu diren zenbatekoen proiektio baten bitartez kalkulatu ditugu aurrekontuan sartu den urtean aurkeztu beharrekoak, hots, 2015ekoak. Ondore horretarako hauek hartu dira kontuan:

- Zerga-gastua osatzen duen kenkari bakoitzak aurreko urteetan izandako bilakaera.
- Kuota nahikorik ez izateagatik aplikatu gabeko kenkariaren eragina.

2015 PFEZrako kuotaren gaineko aurreikuspenetan izandako emaitzei dagokienez, azpimarratu behar da:

- Ohiko etxebizitza erostegatiko kenkariaren kasuan, 2015 ekitaldirako zenbatespenak murriztu egin dira, 2014ko PFEZren aitortzen ikus daitezkeen datuen arabera. Inbertsiorako muga berriak indarrean sartu osteko lehen hiruhilekoan 10.000 eurokoa zen eta kenkaria 1.800 eta 2.300 eurokoa. Horrenbestez, kenkariak 12 milioi euro inguru egin zuen behera. Zenbatetsitako zerga gastua 141 milioi eurokoa da.
- Era berean, duela hainbat ekitalditatik beherakada gertatu da etxebizitzaren kontura egindako ekarpenengatiko

2. Deducciones de la cuota

Los gastos fiscales referentes a deducciones en cuota (relativos a la vivienda habitual, el fomento de la actividad económica, y los donativos) los estimamos mediante una proyección de los importes obtenidos en las declaraciones del ejercicio 2012 y 2013 y 2014 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2015, teniendo en cuenta:

- La evolución experimentada por cada deducción que constituye gasto fiscal en años anteriores.
- El efecto de las deducciones no practicadas por insuficiencia de cuota.

Respecto a los resultados obtenidos en las previsiones sobre las deducciones en cuota para IRPF 2015, destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual se restringen las estimaciones para el ejercicio 2015, en base a los datos observados en las declaraciones de IRPF 2014, primer ejercicio de entrada en vigor de los nuevos límites de inversión, 10.000 euros y de deducción, 1.800 y 2.300 euros, con una disminución de la misma cercana a los 12 millones de euros. El gasto fiscal estimado asciende a 141 millones.
- Se observa una disminución, así mismo, y esto desde hace varios ejercicios, en la cuantía de la deducción por aportaciones

2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016

kenkariaren zenbatekoan. 3,4 milioi euroan zifratu da.

a cuenta vivienda. Se cifra en 3,4 millones.

- Bestalde, ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkariak hazten jarraitzen du, % 6ko hazkundearekin. Horrela, ia 29 milioi euroan zenbatetsi da.
- Zerga gastua osatzen duten eta jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariaren atalean sartzen diren kuotaren gainerako kenkariak garrantzia txikiko zenbatekoak dituzte baina ehunekoetan adierazita, % 26 gehiago dira eta 733 milioi euroan zenbatetsi dira.
- Dohainei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien kenkariak garrantzia gutxiago dute kopuruari erreparatuz gero eta haien kopuru osoa 11 milioi euroan zenbatetsi da, % 22ko beherakada izan dutelarik.

- Por el contrario la deducción de alquiler de la vivienda habitual no deja de crecer, con incrementos del 6% lo que nos lleva a estimar su importe en casi 29 millones.
- Las demás deducciones de la cuota que constituyen gasto fiscal englobadas en el apartado de deducciones para el fomento de las actividades económicas tienen importes de mínima relevancia pero en términos relativos, incrementan su cuantificación un 26% y se cifran en 733 miles de euros.
- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras pierden importancia cuantitativa y su importe total se cifra en 11 millones con un descenso del 22%.

Adierazitako guztiagatik, PFEZren kuota osoaren kenkariengatiko zerga gastuaren kopuru osoa 185 milioi eurokoa dela zenbatetsi da eta % 3,81 jaitsi da aurreko ZGArekin alderatuta. Ohiko etxebizitza erosteagatiko eta alokatzeagatiko eta etxebizitzako kontuagatiko kenkariak dagokie guztizko horren % 93,6 eta % 6,4 gainerako kenkariak dagokie.

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de 185 millones, con una disminución del 3,81% con respecto al PGF anterior, correspondiendo a las deducciones por adquisición, alquiler de vivienda habitual y cuenta vivienda el 93,6 por ciento de ese total y el 6,4 por ciento al resto de deducciones.

2016ko ZGARako kalkulaturako zerga-gastuen zenbatekoak (2015eko PFEZri dagozkionak) gehitzeak 773,7 milioiko zenbatekoa osatzen du, guztira. Hau da, 32,7 milioiko jaitsiera eta -% 4ko jaitsiera erlatiboa, aurreko ZGAko aurrekontuan adierazitako kopuruaren aldean.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2016 correspondientes a IRPF 2015, en términos homogéneos conduce a una cifra total de 773,7 millones lo que supone una rebaja de 32,7 millones y relativo del -4%, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

Guztizko hori salbuespenen, zerga-oinarriaren eta kuotarako kenkariak dagozkien artean banatuta, % 2,5, % 73,5 eta % 24 geratuko litzateke, hurrenez hurren. Txosten honen amaieran ageri den taulan ageri da banaketa hori.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, base imponible y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 2,5%, 73,5% y 24% respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

Osoatasunean, zerga-sarrera teorikoen % 23,33 dira. Honi deritzo zerga-sarrera teorikoa: zerga gasturik gabe izango litzatekeen zerga-bilketa. Bestalde,

En conjunto, suponen el 23,33% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales y un 26,89%

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

aurrekontuaren guztizko zenbatekoaren %
26,89 dira.

sobre el importe total del Presupuesto.

II. Sozietateen gaineko Zerga

SZn egon dauden zerga gastuen barruan sartzen dira zerga egitatean jarduten duten eta kontabilitateko emaitza zuzentzen duten pizgarrien multzo bat, hau da, tasa gutxituen aplikazioagatik eta kuota osoa gutxitzen duten kenkari batzuen aplikazioagatik.

2015erako indarrean jarraitzen dute Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian izandako aldaketek, abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan bilduta daudenek. Hasiara baten, ez zen uste izan zerga gastua osatzen duten aldagaiei eragingo zietenik, arrazoi asko zirela medio. Aurreko ZGAN mikroenpresentzako sortutako hobariaren erregulazioa (VO < 2 milioi) baino ez zen salbuetsi. Horren arabera, mikroenpresek beren likidazio-oinarriari % 20ko kenkaria aplikatu ahalko diote justifikaziorik gabeko gastuen zioz.

Sozietateen gaineko Zergako zerga gastuen laburpena aurkeztu zen, aurreko ZGAen antzeko baldintzetan, konparaketa homogeneoa egin ahal izateko. Hala ere, zerga horri dagokion zerga gastuaren egitura egokitu da 2014an indarrean sartu zen eta zerga araupetzen duen araudi berrian erabiltzen den terminologiara, eta zerga gastua sortzen duten lau epigrafe handi identifikatu dira:

1. Galera eta irabazien kontuaren emaitzaren doikuntzak:
 - Zuzenketak gastuen arloan
 - Zuzenketak sarreraren arloan
2. Zuzenketak zerga-oinarriari
3. Zerga-tasa desberdinak
4. Kenkariak

ZGA honi aurreko ZGAN kuantifikatuak izan diren zerga gastuaren kontzeptuak biltzen dituzten atalak bakarrik gehitu bazaizkio ere, 2016rako zerga gastua osa dezaketen eta datozen urteetan gehituz joan ahalko diren kontzeptu desberdinen kalkulua egin da.

II. Impuesto sobre Sociedades

Los gastos fiscales existentes en el IS están compuestos por un conjunto de incentivos que actúan en la base imponible y corrigen el resultado contable, por la aplicación de los tipos reducidos y por una serie de deducciones que minoran la cuota íntegra.

Siguen en vigor para 2015 las modificaciones normativas del Impuesto sobre Sociedades, recogidas en la Norma Foral 11/2013 de 5 de diciembre, que en principio, no se consideró que afectasen a las variables que constituyen gasto fiscal por diversas circunstancias, y solo se exceptuó, en el PGF anterior, la regulación de la bonificación creada para las microempresas (VO < 2 millones) que consiste en que las mismas podrán deducirse un 20 por ciento de la base liquidable en concepto de gastos sin justificación.

Aun cuando se presenta un resumen de los gastos fiscales en el IS en términos similares a los de PGF precedentes para poder hacer una comparación homogénea, se ha adaptado la estructura del gasto fiscal relativa a este impuesto a la terminología utilizada en la nueva normativa reguladora del impuesto que entró en vigor a partir de 2014, identificando cuatro grandes epígrafes generadores de gasto fiscal:

1. Ajustes al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias:
 - Correcciones en materia de gasto
 - Correcciones en materia de ingresos
2. Correcciones en la base imponible
3. Tipos impositivos especiales
4. Deducciones

Si bien solo se incorporan a este PGF los apartados que comprenden conceptos de gasto fiscal que ya han sido cuantificados en el PGF precedente, para 2016 se ha hecho un cálculo de los diversos conceptos que podrían constituir gasto fiscal y que se podrán ir incorporando en años sucesivos.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

Atxikitako taulan kontabilitateko emaitzari egindako doikuntza batzuei eragiten dieten zenbatespenak ageri dira, lehen aldiz zerga gastu modura kuantifikatu direnak:

En la tabla adjunta se hacen constar las estimaciones efectuadas que afectan a ciertos ajustes al resultado contable, que se cuantifican por vez primera como gasto fiscal:

Milaka euro | Miles de euros

<i>Sozietateen gaineko Zerga: KONTABILITATEKO EMAITZARI EGINDAKO DOIKUNTZAK</i> <i>Impuesto sobre Sociedades: AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE</i>	42.819
<i>Zuzenketak gastuen arloan</i> <i>Correcciones en materia de gastos</i>	12.738
<i>Finantza-merkataritzaren funtsa</i> <i>Fondo de Comercio Financiero</i>	12.738
<i>Zuzenketak sarreraren arloan</i> <i>Correcciones en materia de ingresos</i>	30.081
<i>Jabetza intelektualaren edo industrialaren sarrerak murriztea (FA 37. art.)</i> <i>Reducción de ingresos de la propiedad intelectual o industrial (art.37 NF)</i>	17.847
<i>Zati batez salbuetsitako erakundeak</i> <i>Entidades parcialmente exentas</i>	7.560
<i>Higiezinen errentamendu modura kalifikatutako jarduera duten erakundeak</i> <i>Entidades con actividad calificada de arrendamiento de inmuebles</i>	2.191
<i>Tokiko zerbitzu publikoak eskaintzeagatik salbuespena</i> <i>Exención por la prestación de servicios publicos locales</i>	247
<i>Parte hartzeko maileguak</i> <i>Préstamos participativos</i>	236
<i>Itsas garraioko enpresen araubidea</i> <i>Régimen de empresas de transporte marítimo</i>	2.000

Oinarrian egindako zuzenketei dagozkien zerga gastuak zerga-oinarriari eragiten dieten borondatezko erreserbei dagozkienak dira eta horiek kuantifikatzeko lehen aldiz aplikatu ziren urtean (2014) erregistratutako emaitzak hartu dira erreferentzia modura, hala egiten den lehenbiziko aldia izanik:

Los gastos fiscales correspondientes a las correcciones en base son los relativos a las reservas voluntarias que afectan a la base imponible y cuya cuantificación se realiza por primera vez tomando como referencia los resultados registrados en su primer año de aplicación, 2014:

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

Milaka euro | Miles de euros

ZUZENKETAK ZERGA-OINARRIAN CORRECCIONES A LA BASE IMPONIBLE	4.338
<i>Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba Reserva para fomentar la capitalización empresarial</i>	2.396
<i>Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia Reserva especial para la nivelación de beneficios</i>	251
<i>Ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezia Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva</i>	1.691

2015 ekitaldirako erreserbak osatzeko, aldaketak egin dira zerga-oinarrian eta zuzenketa horien ziozko zerga gastu osoa 4,3 milioi eurokoa da, hots, Sozietateen gaineko Zergaren zerga gastu teorikoaren % 2.

Bestalde, ZGA honetan 2015 ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren zerga gastua xehetasun gehiagorekin kuantifikatzeko esfortzua egitea planteatu dugu eta zergaren kuotan apilatutako kenkari nagusien banakatzea gehitu dugu, aurreko ekitaldietan erakutsi ez dena.

Sozietateen gaineko Zergaren kuotan aplikatutako kenkarien banakatze hori ekitaldian bertan sortu eta aplikatu direnekin bakarrik egin daiteke.

Metodologia

Sozietateen gaineko Zergaren arloko zerga gastuen zenbatespena egitea erraztearen ondoretarako bakarrik hartzen dira aintzat berariaz foru arautegia aplikatzen duten oinarri likidagarri positibodun sozietateak, horiek direlako kuota eragingarri positiboa sortzen dutenak, beti ere Bizkaian egiten dituzten eragiketen bolumena kontuan hartuta.

Metodologiari dagokionez, 2015eko Sozietateen gaineko Zergari dagokion 2016ko ZGARako, 2011, 2012 eta 2013ko Sozietateen gaineko Zergaren

El total del gasto fiscal por correcciones en la base imponible provenientes de la constitución de reservas para el ejercicio 2015, se cifra en 4,3 millones de euros, lo que supone un 2% sobre el teórico gasto fiscal en el IS.

Por otro lado, en este PGF nos hemos planteado hacer un esfuerzo de cara a ofrecer un mayor detalle en la cuantificación del gasto fiscal en el Impuesto sobre Sociedades correspondiente al ejercicio 2015, incorporando un desglose de las principales deducciones en la cuota del impuesto que no habíamos reflejado en ejercicios anteriores.

El desglose de las deducciones en la cuota del IS solo se puede realizar respecto a las que han sido generadas y aplicadas en el ejercicio.

Metodología

Para facilitar la realización de la estimación de los gastos fiscales del Impuesto sobre Sociedades se tienen en cuenta únicamente las sociedades con base liquidable positiva ya que son las que generan cuota efectiva positiva, que aplican exclusivamente normativa foral y teniendo en cuenta el porcentaje de volumen de operaciones en Bizkaia.

En el terreno metodológico, para el PGF 2016 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2015, se proyectan los valores reales obtenidos como coste

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

aitorpenetako zerga kostuan lortutako benetako baloreak proiektatu dira, ekitaldi horiek aztertutakoaren antzekotzat jotzen direlako.

Zerga hobariak eragiten dituzten eta zenbatesteko modukoak diren zergako elementuak jarraian adierazten diren hauek dira:

1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Sozietate bakoitzaren ikuspegi indibidualetik abiatuta kontabilitateko emaitzen zuzenketak aplikatzen diren kontzeptuetako batzek zergaren geroratzea eskatzen dute (amortizazio askatasuna, inbertsioak atzerrian egindako ezarpenengatik...). Dena dela, ikuspegi orokorrari dagokionez, sozietateen multzo osorako hurrenez hurreneko ekitaldi batzuetan doikuntzen ekitaldi negatiboak gertatzeak finkatu egiten ditu zenbatekoak eta horien jarrera.

Beraz, kontzeptu honengatiko zerga gastuaren zenbatespena doikuntza bakoitzaren saldoaren zenbatekoari zerga oinarri orokorra aplikatuz egiten da.

Kontabilitatez kanpoko doikuntzengatiko zerga gastua, guztira, 15 milioi euroan zenbatetsi da; munta horretatik %100 "Aparteko hobarien berrinbertsioengatiko salbuespena" doikuntzari dagokio, hain zuzen ere 38 milioi euroko munta duenari.

Doikuntza horrek gorabeherak izan ditu aurreko ekitaldi guztietan zehar eta hori horrela da kontabilitateko emaitzaren doikuntza honen jatorria diren ondare eskualdaketen izaeragatik beragatik, eskualdaketa horiek abagune ekonomikoari lotuta daudelako eta enpresen beharrian finantzario eta erabaki estrategikoei lotuta daudelako.

Ekitaldien arteko gorabehera horiek, halaber, amortizazio askearen eta azkartuaren doikuntzetan ikus daitezke.

Azken zerga ekitaldietako datuak kontuan hartuta esan behar da aplikatu diren zenbatekoek, amortizazioekin lotuta dauden ia doikuntza guztietarako, saldo garbi positiboak dituztela, hau da, enpresek kontzeptu horiengatik zenbatekoak batu dituztela zergaren zerga-oinarrian. Oro har aurreko

fiscal en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades 2011, 2012 y 2013, por considerarse a estos ejercicios económicamente similares al analizado.

Los elementos del impuesto que generan beneficios fiscales y son susceptibles de cuantificación para este PGF en términos homogéneos son los enumerados a continuación:

1.- Ajustes extracontables

Desde el punto de vista individual de cada sociedad algunos de los conceptos sobre los cuales se aplican las correcciones al resultado contable suponen un diferimiento de impuesto (libertad de amortización, inversiones por implantación en el extranjero...). Sin embargo, desde el punto de vista global, para el conjunto de sociedades, la permanencia en sucesivos ejercicios de ejercicios negativos de los ajustes consolida los importes y el signo de los mismos.

Por tanto, la estimación del gasto fiscal por este concepto se realiza aplicando el tipo impositivo general al importe del saldo de cada ajuste.

El total del gasto fiscal por Ajustes Extracontables se cuantifica en 15 millones de euros, correspondiendo el 100% de este total al ajuste "Exención por reinversión de beneficios extraordinarios".

Este ajuste presenta altibajos a lo largo de todos los ejercicios precedentes y ello por la propia naturaleza de las transmisiones patrimoniales que son el origen de este ajuste al resultado contable, las cuales se hallan expuestas a la coyuntura económica y a las necesidades financieras y las decisiones estratégicas de las empresas.

Estos altibajos entre ejercicios también se observan en el ajuste por Amortización libre y acelerada.

A la vista de los datos de los últimos ejercicios fiscales resulta que los importes aplicados presentan, para casi todos los ajustes relacionados con las amortizaciones, un saldo neto positivo, es decir, las empresas por estos conceptos suman importes a la base imponible del impuesto. En conjunto, se observa una fase

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

urteetan aplikatu ziren eta behinola zerga gastua izan ziren amortizazioen itzulketa-fasea antzematen da.

Adierazi den hori guztia kontuan hartuta ZGAN 2016. urterako ez da inolako zenbatekorik egotzi kontzeptu horrengatik zerga gastu moduan. Uste da egoera ekonomikoak ez duela aldaketa nabarmenik izango eta zergaren aitortpenetan amortizazioetarako saldo garbi positiboa eskuratzen jarraituko da.

de devolución de las amortizaciones aplicadas en años anteriores y que en su día constituyeron gasto fiscal.

Por todo lo expuesto, en el PGF del año 2016 no se imputa ninguna cuantía como gasto fiscal por este concepto. Se estima que no habiendo cambiado sustancialmente la situación económica continuará obteniéndose en las declaraciones del impuesto un saldo neto positivo para las amortizaciones.

2.- Zerga-tasa bereziak

Zerga-gastua dago lortutako errenta garbiari, osoari nahiz zati bati, orokorra baino tasa baxuagoa ezartzen zaionean eta hori, 2016. ekitaldirako, ehuneko 28koa da. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastuaren zenbatekoa lortzeko, karga-tasa orokorra eta ezarri den benetako tasaren arteko diferentzia biderkatu behar da aitortutako oinarri likidagarriaz, Bizkaiari dagokionez, azken hiru ekitaldietan eskuratu diren emaitzak ikusiz zenbatespena eginda lortuta.

- Enpresa txikiak: % 24ko tasa aplikatzen diote sortu den oinarri likidagarri osoari eta horrek esan nahi du tasa orokorrarekin erkatuta aldea portzentajeko 4 puntukoa dela. Batetik azken zerga-ekitaldietan kolektibo horri dagokionez zerga-oinarria ziurrenik jaitsiko dela jotzen da, eta alderantzizko zeinuarekin, erregimen hori aplikatzeko eragiketen bolumenaren muga igotzea eta 2012ko, 2013 eta 2014ko ekitaldietan zerga aitortpenetan atera diren benetako zerga-gastuaren lehenengo kopuruak hartu dira kontuan, ia aurreko urtaldian aurrekontuan jasotako zerga-gastuarekin bat datoenez gero.
- Horrengatik zuzur jokatzuz, enpresa txikien zerga-gastuaren aurreikuspena azken ekitaldietan eskuratu den munta baino apur bat txikiagoa izan da, hau da, 18,3 milioi.
- Kooperatiba sozietateak: Zergen aldetik babesturikotzat jotzen direnei %20ko tasa aplikatuko zaie eta, gainera, enpresa txikiekin berdinetasitakoei %18. 2013 eta 2014. ekitaldietan Sozietateetan eskuratu diren datuak kontuan hartuta, hau da, sozietate kooperatiboen arloan zerga

2.- Tipos impositivos especiales

Existe gasto fiscal cuando una parte o la totalidad de la renta neta obtenida tributa a un tipo de gravamen inferior al general, siendo este, para el ejercicio 2016, el 28 por ciento. El volumen de gasto fiscal por este concepto resulta de multiplicar la diferencia del tipo aplicado respecto del tipo impositivo general por la base liquidable declarada, correspondiente a Bizkaia, obtenida por estimación a la vista de los resultados obtenidos en los tres últimos ejercicios.

- Pequeñas Empresas: Aplican el tipo del 24% a toda la base liquidable generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general. Se considera, por un lado, la estabilidad de la base liquidable en los últimos ejercicios fiscales para este colectivo, y con signo contrario, se tienen en cuenta tanto la elevación del umbral del volumen de operaciones para la aplicación de este régimen, como las cifras de gasto fiscal real obtenidas de las declaraciones del impuesto en los ejercicios, 2012, 2013, y 2014 que son **casi** coincidentes con el gasto fiscal presupuestado en el ejercicio anterior.
- Por ello adoptando una conducta prudente, mantenemos las previsiones del gasto fiscal de Pequeñas Empresas en una cifra similar a las obtenidas en los últimos ejercicios, 18,3 millones.
- Sociedades Cooperativas: se aplicarán los tipos del 20% a las consideradas fiscalmente protegidas y además, en el caso de aquellas asimiladas a pequeñas empresas, el 18%. Dados los resultados obtenidos en Sociedades 2013 y 2014 en que se ha observado un descenso del gasto

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

gastuaren jaitsiera egon delarik, eta aurrez aplikatu zen irizpide metodologikoan akatsa egin zelako, 1,7 milioi euroko zerga gastuaren zenbatespena egin da, hau da, aurreko ZGAN baino % 31,8 gutxiago.

- Ordea, gehitu egiten da bestelako zerga tasa bereziengatik zerga gastuaren zenbatespena atal horren barruan sartu direlako ehuneko 20an zergak ordaintzen dituzten eta kooperatibak ez diren enpresak.

Orokorraz bestelako zerga-tasak aplikatzearen ondorioz zerga-gastua guztira 23 milioitan zenbakitu da, aurreko aurrekontuan baino % 4,8 gutxiagoan, alegia.

3.- Zuzenketak zerga-oinarrian

1. Ehuneko 20ko murrizketa mikropenpresetarako.

Sozietatearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arau berriko 32. artikulua, bere 4. idatz-zatian, ezarri du mikroenpresen kasuan euren zerga-oinarri kengarriztat jo daitekeela zerga-oinarri positiboko 100eko 20aren baliokidea den zenbatekoa euren dimentsioari hertsiki lotuta dauden zailtasunengatik zerga kontzeptuan.

Horren kostuaren zenbatespena kuotaren terminoetan, une hartan, 14,29 milioi eurokoa izan zen. Dena den, 2014an Sozietateen gaineko Zergaren aitortzen lortutako emaitzak ikusita, zerga gastu horrek gora egin duela antzeman da eta beraz, % 45 murriztu da zenbatespena, 7,8 milioiraino.

4.- Kuotan egindako kenkariak

1. Inbertsiorako pizgarriak

Zerga arautzen duen araudian jasotako neurri inbertsio-pizgarriei buruzko zerga-gastuak zenbatestea da. Enpresa-inbertsiorako zerga-pizgarriek osatzen dute zergaren etekinen zati handia.

Kenkari horien aplikazioa inplizituki dago lotuta kuota aplikatuaren mugarik gabeko

fiscal relativo a sociedades cooperativas, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 1,7 millones de euros, un 31,8 % menor al precedente PGF.

- Por el contrario se incrementa la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, al incluir en este apartado aquellas empresas que tributan al 20 por ciento y no son cooperativas.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 23 millones, cifra que implica un descenso del 4,8% con respecto al pasado Presupuesto.

3.- Correcciones a la base Imponible

1. Reducción del 20 por ciento para las Microempresas.

El artículo 32 de la Norma Foral 11/2013 de 5 de diciembre del IS, en su apartado 4 recoge la posibilidad para las microempresas de poder considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 20 por 100 de su base imponible positiva en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.

La estimación de su coste en términos de cuota se estimó, en su momento, en 14,29 millones de euros. Sin embargo, a la vista de los resultados obtenidos en las declaraciones del IS en 2014 se observa un exceso de cuantificación de este gasto fiscal por lo que se reduce su estimación en un 45% hasta los 7,8 millones.

4.- Deducciones en la cuota

1. Incentivos a la Inversión

Se trata de cuantificar los gastos fiscales relativos a las medidas incentivadoras de la inversión contenidas en la normativa reguladora del impuesto. Los diversos incentivos fiscales a la inversión empresarial constituyen el grueso de los beneficios fiscales del impuesto.

La aplicación de estas deducciones está implícitamente ligada a la relación entre el

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

kenkarien eta mugadun kenkarien zenbatekoaren eta kuotaren zenbatekoaren arteko erlazioarekin. Kuota horrek behera egiten duen heinean, zenbaturiko kenkariak ere jaisten dira (baina ez sozietateek sorturikoak, zeren kuota handiagoko ekitaldirako atzeratzen baitute aplikazioa).

Horri dagokionez, oraingo araudian kenkarien kontzeptu asko ezabatu badira ere, hainbat ekitalditan ez du berehalako eraginik izango zerga gastuen kuantifikazioan. Izan ere, aurreko urteetan sortuak diren eta oraindik aplikatu ez diren saldoak daude.

Kontuan hartuta 2015. urtean seguruenik mantendu egingo direla, antzeko zenbatekoekin, kenkariak aplikatuko diren kuota likidoak eta, aldi berean, aurkeztu diren azken aitorpenetan eman diren datuak kontuan hartuta, pizgarriengatik kuotako kenkarietarako zerga gastu osoa 101 milioi euroan zenbatetsi da eta beraz, gastuaren zifra ia berdina mantendu da aurreko ZGArekin alderatuta.

Normalean, ZGA bakoitzean bereizita ebaluatzen genituen kuota muga duten kenkariak eta mugarik ez dutenak.

Hala ere, ZGA hau egiterakoan ebaluaziorako irizpide hori aldatu da, ekitaldiko bertako kenkari aplikatuenarengatik eta aurreko urteetan sortutako kenkarietatik eratorritako saldo aplikatuenarengatik, saldo horien benetako kuotaren eragina azpimarratzeko.

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

⇒ 45,17 milioi euroan zenbatetsi da ekitaldian bertan sortu eta aplikatutako kenkarien zenbatekoa, 2013 eta 2014 ekitaldietako aitorpenetan izandako emaitzen arabera. 64,9 milioi euroan zenbatetsi da 2015eko Sozietateen gaineko Zergan aplikatuko diren aurreko urteetako saldoen zenbatekoa.

⇒ Azkeneko ekitaldiko aitorpenetan ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatik kenkariaren beheranzko joera mantendu

importe de las deducciones con límite y sin límite de cuota aplicadas y el importe de dicha cuota. En la medida que esta disminuye también lo hacen las deducciones computadas (no así las generadas por las sociedades que ven aplazada su aplicación a ejercicios con mayor cuota).

A este respecto hay que matizar que si bien en la normativa actual se han eliminado muchos conceptos de deducciones, se estima que no tiene efectos inmediatos en la cuantificación de los gastos fiscales durante varios ejercicios ya que existen saldos pendientes de aplicar generados en años anteriores.

Dado que es de esperar que se mantengan en IS de 2015 importes similares de cuota líquida sobre la que se aplicarán las deducciones y dados los datos obtenidos en las últimas declaraciones presentadas, se estima un importe 110 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos, manteniéndose una cifra de gasto prácticamente igual que en el PGF anterior.

Tradicionalmente, en cada PGF evaluábamos de forma separada las deducciones con límite de cuota y las deducciones sin límite.

Sin embargo, en la confección de este PGF se ha cambiado ese criterio de evaluación por el de las deducciones aplicadas procedentes del propio ejercicio y los saldos aplicados procedentes de deducciones generadas en años anteriores para destacar el efecto en cuota efectiva de dichos saldos.

Hay que tener en cuenta en esta materia varias circunstancias:

⇒ Se estima en 45,17 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio en base a los resultados observados en las declaraciones de ejercicios 2013 y 2014 y en 64,9 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2015.

⇒ En las declaraciones presentadas del último ejercicio se mantiene la tendencia a la baja de la deducción generada por

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

da. 2015erako gauza bera espero da Sozietateen gaineko Zergarako, 29,8 miliotan, aurreko ZGAn espero ziren 33,6 milioi euroen aldean.

⇒ 10 milioi euroan zenbatetsi da kuota mugarik gabeko kenkarietatik eratorritako zerga gastua, aurreko urteetan aplikatutakoa baino askoz baxuagoa izanik. Horren arrazoia honakoa da: azkeneko ekitaldietako aitortpenetan sortutako I+G+b kenkari mailak mantentzen badira ere, ekitaldian bertan aplikatutako zenbatekoak nabarmen egiten du behera, aurreko urteetako aplikatu gabeko saldodun zergaren kuota likidua amaitzearen mesedetan.

⇒ Enplegua sortzearen ziozko kenkaria 2,5 milioi euro inguruan mantentzen da.

⇒ Indarrean dagoen araudirarekin bat etorriz, sozietate kooperatiboek aplikatutako hobariak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2015eko Sozietateen gaineko Zergan 1,7 milioi euroan zenbatetsi dira.

Sozietateen gaineko Zergaren zerga-etekinen zenbatekoa, guztira 156,3 milioi eurokoa da ZGA 2016rako, 2015eko ekitaldiari dagozkionak, hots, aurrekontuko guztizkoaren %5,43 eta zerga horren sarrera teoriko guztien %17,24.

Pasa den urteko ZGARI dagokionez, 10 milioi euroko beherakada gertatu da kopuru absolutuetan eta ehuneko 6,11ko portzentajeen aldaketa-tasa negatiboa ere bai.

III. Ondarearen gaineko Zerga.

Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren edukitik abiatuz, zerga gastua osatzen duten elementu kontzeptualak eta zenbatespenen alderdi metodologikoak zehaztu ditzakegu.

inversiones en activos no corrientes nuevos. Se estima la misma para Sociedades 2015 en 29,8 millones frente a los 33,6 millones estimados en el PGF anterior.

⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones sin límite de cuota, se estima en unos 10 millones, muy inferior al aplicado en años precedentes, y ello porque en las declaraciones de los últimos ejercicios se observa que, si bien se mantienen los niveles de deducciones I+D+i generadas, disminuye considerablemente el importe aplicado de las mismas en el propio ejercicio en favor de agotar la cuota líquida del impuesto con saldos pendientes de aplicación de años anteriores.

⇒ La deducción por creación de empleo aplicada se mantiene en cifras cercanas a los 2,5 millones de euros.

⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas pasan a ser deducciones en cuota y en el IS 2015 se cuantifican en 1,7 millones de euros.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2016, relativos al ejercicio 2015, se sitúa en 156,3 millones lo que representa el 5,43% del total presupuestado y un 17,24% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un descenso de 10 millones de euros en términos absolutos y una tasa de variación porcentual negativa del -6,11 por ciento.

III. Impuesto sobre el Patrimonio

A partir del contenido de la Norma Foral 2/2013 de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio podemos determinar los elementos conceptuales constitutivos de gasto fiscal, así como los aspectos metodológicos de las estimaciones.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

Zerga honi dagokionez zerga-gastua eratzen duten kontzeptuen zehaztapena ez da aldatu erregulazio berriarekin aurreko ekitaldikoekin alderatuta. Ildo horretatik ondoko kontzeptu hauek definitu ditugu:

- Zerga gastua salbuetsita dagoen gutxiengoagatik.

2014. ekitaldiko ondarearen aitortpenak irakurri ziren eta simulazioak egin ziren salbuetsi gabeko gutxieneko ezarekin eta oinarri likidagarri berria eskuratu zen; oinarri horrekin zergaren indarreko tarifara joan zen.

2016. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2015eko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko; horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 39,6 milioi euro dela, zenbatekoan gorakada txikia antzeman daitekeelarik, aitortzaile gehiago egon direlako.

- Ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespenaren zerga kostua.

Zergadunaren ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespena, aurreko ekitaldietan gertatu den bezala, gehienez 400.000 eurokoa den muntaraino ezarrita dago.

2015eko zerga ekitaldirako zerga gastuaren zenbatekoa, 2016ko ZGAn zenbatetsiko dena, 4 milioi euro izango dela kalkulatu da. Munta hori lortu da zerga likidagarrian aurkeztu diren aitorten guztietan ohiko etxebizitza salbuetsi moduan aitortu diren ondasun higiezinaren balorea sartzearen simulazioaren bidez, eta baxuagoa izan da ZGA honetan aplikatu den irizpide metodologikoan izandako hobekuntza batengatik, aurreko zenbatespenen arabera.

- Kuota osoaren muga PFEZren kuotarekin batera.

Aurkeztu diren aitortpenen kopurua eta 2015. ekitaldiko Ondarearen gaineko Zergaren aitortpenetan eskuratu diren datuak ikusita, zerga gastua 51 milioi euroan zenbatetsi da.

La determinación de los conceptos que constituyen gasto fiscal en este impuesto no han variado con la nueva regulación, con respecto a presupuestos anteriores. Así definimos los siguientes conceptos:

- Gasto fiscal por mínimo exento

Se procede a la lectura y simulación en las declaraciones de patrimonio del ejercicio 2014 la no existencia del mínimo exento y se obtienen una nueva base liquidable con la cual se acude a la tarifa vigente del impuesto.

En el año 2016 los declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2015 aplicarán una reducción en base imponible de 800.000 euros para la obtención de la base liquidable, lo que supondrá un coste estimado en cuota líquida de 39,6 millones de euros con un leve incremento en su cuantía, derivado exclusivamente de un mayor número de declarantes.

- Coste fiscal por exención de la vivienda habitual.

La exención de la vivienda habitual del contribuyente sigue establecida, como en ejercicios anteriores, hasta un importe máximo de 400.000 euros.

El importe de gasto fiscal obtenido para el ejercicio fiscal 2015, a computar en el PGF 2016, se estima en 4 millones de euros obtenido de la simulación de incluir en la base liquidable el valor de los bienes inmuebles declarados como vivienda habitual exenta en cada declaración presentada y algo menor a estimaciones precedentes por una mejora en el criterio metodológico aplicado en este PGF.

- Límite de cuota íntegra conjunto con cuota del IRPF.

A la vista del número de presentaciones y de los datos obtenidos en las declaraciones del Impuesto sobre Patrimonio 2015, se cuantifica este gasto fiscal, en 51 millones de euros.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

2015eko Ondarearen gaineko Zergan izandako zerga gastuaren guztizkoa 94,75 milioi eurokoa da eta zerga onura horiek existituko ez balira, sarrera teorikoen guztizkoaren % 58,22 izango litzateke. Zerga gastu osoarekiko % 3 baino ez da.

El monto total de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2015, se eleva a 94,75 millones de euros y supone un 58,22% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales. Sobre el gasto fiscal total supone tan sólo un 3 por ciento.

IV. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

Balio Erantsiaren gaineko Zerga (BEZ) harmonizatuta dago Europako Batasun osoan. Estatu kideen araugintza-ahalmena mugatuta dago Europako erregulazioak berariaz aurreikusitako alderdi jakinetara.

Bestalde, kontuan hatu behar da BEZ Doikuntza deritzona. Estatuaren Administrazioaren eta Euskadikoaren arteko finantza doikuntza hau oinarritzen da zerga-administrazioen artean bilketa teoriko eta benetako bilketa egokitzeko duten beharizanean.

Horrek guztiak Euskadiri berak arautze-gaitasunik ez duen zerga bat dakarkio; horren arabera, ordainarazteko gaitasuna banandu egiten da aurretiaz erabakitako konexio-puntuaren arabera eta, azkenean, BEZaren bilketaren banaketa egiten da, doikuntza bidez, zerga-administrazioen artean -Estatua eta Euskadi-, irizpide makroekonomikoen arabera.

BEZen zerga mozkinik dakartela irizten zaien kontzeptuen multzoa ez da aldatzen aurreko urteen aldean eta honako hauek osatzen dute:

- 1.- Kulturarekin, osasungintzarekin, gizarte laguntzarekin, hezkuntzarekin, kirolekin, finantza zerbitzuekin eta zerbitzu profesionalekin loturiko zerbitzu publiko eta pribatu batzuei buruzko zergetatik salbuetsitako salmenak.
- 2.- Zergaren egiturazko elementua den ehuneko 21eko alikuota estandarraz bestelako ehuneko 4ko edo 10eko zerga-tasa murriztuetakako edozeinen pean dauden eragiketak.

Tasa murriztarekin (oinarrizko foru araudiko 91. bat artikuluan aurreikusitako eragiketak) eta oso

IV. Impuesto sobre el Valor Añadido

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) está armonizado en el conjunto de la Unión Europea. La capacidad normativa de los Estados miembros se limita a determinados aspectos expresamente previstos por la regulación comunitaria.

Por otra parte, ha de tenerse en cuenta el denominado Ajuste IVA. Este ajuste financiero entre la Administraciones del Estado y del País Vasco se fundamenta en la necesidad de adecuar las recaudaciones, teóricas y reales, entre las Administraciones tributarias.

Todo ello configura para el País Vasco un tributo para el que no dispone de capacidad normativa, en el que se distribuye la capacidad de exacción, conforme a los puntos de conexión acordados, resultando finalmente, vía Ajuste, un reparto de la recaudación del IVA entre Administraciones tributarias -Estado y País Vasco- según criterios macroeconómicos.

El conjunto de conceptos que se considera que generan beneficios fiscales en el IVA no varía respecto al de años anteriores y está integrado por:

- 1.- Las ventas exoneradas de imposición relativas a ciertos servicios públicos y privados relacionados con la cultura, sanidad, asistencia social, educación, deportes, servicios financieros, y servicios profesionales.
- 2.- las operaciones gravadas con cualquiera de los dos tipos impositivos reducidos del 4 por ciento y del 10 por ciento, distintos de la alícuota estándar del 21 por ciento que constituye el elemento estructural del impuesto.

Las operaciones gravadas al tipo reducido (operaciones previstas en el artículo 91.Uno de la

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

tasa murriztarekin (oinarrizko foru araudiko 91. bi artikuluan aurreikusitakoak) zamatutako eragiketak zerga-gastua dira, beraz. Zerga-gastu horrek garrantzi ekonomiko handia du, herritarrek funtsezko behartzat edo gizarte zein kultura intereseko behartzat jotako ondasun eta zerbitzuak eskuratzea errazteko direnez gero (elikagaiak, etxebizitza, botikak, liburuak, museoak eta garraioak).

Metodologia

2016 urterako BEZaren arloan zerga-gastua zenbatesteko erabili den metodologia aurreko ekitaldietan erabili denaren antzekoa da:

- Uste da zerga-gastuak bakarrik sortarazten direla salbuespenen ondorioz (beste tributu batzuek kargatzen dituztenak izan ezik, adibidez salbuespen teknikoak eta aseguruen jarduerari lotuta daudenak) eta baita orokorra ez diren beste tasa batzuen menpean daudenak ere. Uste da orokorra ez den BEZaren araubide bereziak ez duela zerga-gasturik eragiten, zergaren kudeaketa erraztu baino ez dutelako egiten.
- BEZen zerga-gastuen zenbatekoa aurreikusitako diru bilketaren eta eragiketa guztiak ehuneko 21eko alikuota orokorra zamatuta baleude bilduko liratekeen zenbatekoen arteko diferentzia litzateke.
- Azkenik, zerga gastuaren kontzeptuen araberako banaketa egin da. Lurralde erkideko salbuespenei esleitutako ehunekoa hartu da eta, gainerakoak, sortutako BEZaren zerga-oinarrien proportzioan esleitu dira (eskura dauden azkenak aplikatuz) tasa txikian (% 10) eta oso txikian (% 4).

Zenbatetsi den zerga-gastua 1.704 milioi eurokoa da eta munta hori eragiketa salbuetsi guztien %42ari dagokio (715,8 milioi) eta zerga-tasa murriztuei kargatutako % 58ari (% 10eko tasa murriztua: 710 milioi eta osoaren eta % 4ko tasa "super murriztuaren" % 41,64: 279 milioi eta %16,36). Aurrekontuko munta osoari dagokionez partaidetza 2 ehunekoa da % 59ra arte.

normativa foral básica) y al tipo "súper reducido" (previstas en el artículo 91. Dos de la normativa foral básica) constituyen, por tanto, gasto fiscal. Este gasto fiscal tiene gran trascendencia económica ya que su origen reside en favorecer el acceso de los ciudadanos a los bienes y servicios considerados de primera necesidad, o de interés social o cultural (alimentos, vivienda, medicamentos, libros, museos y transportes).

Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2016 en IVA es similar a la de ejercicios precedentes:

- Se considera que los gastos fiscales se originan exclusivamente por exenciones (salvo las gravadas por otros tributos como por ejemplo las exenciones técnicas y las ligadas a la actividad aseguradora) y las operaciones sometidas a tipos distintos del general. Se considera que los regímenes especiales del IVA no generan gastos fiscales, sino que únicamente simplifican la gestión del impuesto.
- El importe de los gastos fiscales en el IVA se obtiene mediante la diferencia entre la recaudación prevista y los ingresos que se habrían obtenido en el caso hipotético de que la totalidad de las operaciones estuviera gravada con la alícuota general del 21 por ciento.
- Por último, se realiza la distribución por conceptos del importe del gasto fiscal. Se adopta el porcentaje atribuido a exenciones de territorio común y el resto se atribuye en proporción a las bases imponibles del IVA devengado (últimas disponibles) a tipo reducido (10%) y súper reducido (4%).

El gasto fiscal estimado es de 1.704 millones de euros, correspondiendo un 42% del total a las operaciones exentas (715,8 millones) y un 58% a las gravadas a tipos impositivos reducidos (tipo reducido del 10%: 710 millones y un 41,64% del total y al tipo "supe reducido" del 4%: 279 millones y el 16,36%). Sobre el total presupuestado asciende su participación en 2 puntos porcentuales hasta el 59%.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa %38,38 da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen Aurrekontuan lortutakoa bera da, erabilitako metodologia ere antzekoa da eta.

Azkenik, eta aurreko ekitaldiarekin alderatuta zerga-gastuaren aurreikuspenek % 6,5ko hazkuntza izan dute azken ekitaldian gertatu den tasen gehikuntzaren ondorioz, hain zuzen ere batezbesteko tasa haztatu handiago eragin dutenak.

V. Ondare Eskualdaketen gaineko Zerga

Zerga honen xedea diren Irabazi asmoko ondare eskualdaketen, ekitaldi juridiko dokumentatuen eta sozietateen eragiketen kargetan makina bat dira zerga hobaria ematen duten kasuak, hala foru arauan nola beste xedapen batzuetan.

Ondare Eskualdaketa eta EJDei buruzko zerga-gastuak kalkulatzeko, aitortpenetan bilatzen da beharrezko informazioa bai eta araudian aurreikusten den informazio betebeharretan ere, dela karga-tasak dakartzan datuei buruzkoa, dela zerga egitateen zerga-oinarriari edo likidazio-oinarriari buruzkoa.

Salbuespenen kasuan. Zerga-oinarri bakoitzari dagokion zerga-tasa aplikatzeak, kontzeptu bakoitzak eratorri duen zerga-gastua zehaztea ahalbideratzen du.

Zergaren xedea diren zerga-oinarri guztietan definitu den 2016 urteko zerga-gastua 12,3 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, 0,834 milioitan zenbatetsi dira albuespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 5,8 milioitan zenbatetsi dira, zenbateko hori, gehiena, bermedun mailegu hipotekarioetarako ezarritako albuespenetik dator.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone un 38,38%, igual porcentaje al obtenido en los Presupuestos de Gastos Fiscales de los otros Territorios Históricos ya que es la misma la metodología empleada.

Por último, y con respecto al ejercicio anterior, las previsiones de gasto fiscal tienen un incremento del 6,5% como resultado del incremento de tipos en los últimos ejercicios que han derivado en un mayor tipo medio ponderado.

V. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales

En el gravamen de las transmisiones patrimoniales onerosas, los actos jurídicos documentados y las operaciones societarias, que constituyen el objeto de este impuesto hay una relación prolija de supuestos en los que existe beneficio fiscal tanto en la Norma Foral como en otras disposiciones.

Para el cálculo de los gastos fiscales del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD se dispone de la información contenida en las declaraciones relativa, tanto a las exenciones y bonificaciones, como a los datos contenidos en tipos de gravamen, base imponible o base liquidable de los diferentes hechos imposables.

En el caso de las exenciones, la aplicación de los tipos impositivos correspondientes a las bases imposables permite estimar el gasto fiscal derivado de cada concepto.

El gasto fiscal para el año 2016 por exenciones, definidas en los distintos hechos imposables objeto del impuesto, se estima en 12,3 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en 0,834 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 5,8 millones y, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos con garantía.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

- Sozietate eragiketetan 5,7 milioiko zifra zenbatetsi da eta gehienbat Baloreen Merkatuari buruzko Legeari lotuta dauden eta salbuetsita dauden eragiketetatik dator.

Kostubidezko Ondare Eskualdaketetako zerga-tasaren desberdintasunetatik eratorritako zerga gastua zerga-tasa orokorraren (% 7koa da) azpitik dauden bi zerga-tasak definitzen dute:

- Etxebizitza erostearen ziozko kasurako: (% 4)
- 120 metro karratutik behera dituen etxebizitza erosten denean edo eroslea familia ugariko kidea denean: (% 2,5).

Tasa horien diferentziarekin loturiko zerga-gastuari dagokionez, betiere tasa orokorrarekin eta tasa diferentzia zerga oinarrietan aplikatzeari esker, kontzeptu horren ondoriozko zerga-gastua zenbatetsi daiteke. Beraz, 39 milioi euroko zerga-gastua aurreikusten da 2016rako.

Horrenbestez, 2016 ekitaldiko OEZ eta EJDraiko zenbatetsi den zerga gastu osoa 51,48 milioi eurokoa da. Aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta % 33 hazi dela erakusten du zifra horrek, 2014an eta 2015ean aurkeztutako 600 ereduko aitopenetan lortutako benetako datuen arabera. Bere garaian aurreko ZGARako egindako zenbatespenetan defizita gertatu zela erakutsi dute datu horiek.

OE eta EJDZrako zerga-gastua, guztira sarrera teorikoen guztien %40 da.

VI. Zerga bereziak

- Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga

Zerga honen arautegian ondoko zerbitzu hauei lotuta dauden garraiobide batzuen lehen matrikulazioko salbuespenak ezartzen dira: taxiak, autoeskolak, ibilgailuen alokairua, kidego diplomatikoa, berariaz minusbaliodunak erabiltzeko matrikulatzen direnak edo alokatzeko diren 15 metroko eslora baino gutxiagoko ontziak

- En Operaciones Societarias la cifra estimada de 5,7 millones tiene el origen, en su mayor parte, en las operaciones exentas relacionadas con La Ley del Mercado de Valores.

El concepto de gasto fiscal proveniente de las diferencias de tipo de gravamen en Transmisiones Patrimoniales Onerosas viene definido por la existencia de dos tipos de gravamen inferiores al general, que es el 7%:

- Para el caso de la adquisición de vivienda habitual: (4%)
- Para el caso de adquisición de la vivienda habitual cuando esta es inferior a 120 metros cuadrados o el adquirente es titular de una familia numerosa:(2,5%).

La aplicación de esta diferencia de tipos a las correspondientes bases liquidables, permite estimar el gasto fiscal derivado de este concepto. Para 2016 se prevé un gasto fiscal por importe de 39 millones de euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2016 es de 51,48 millones de euros. Esta cifra representa un incremento del 33% con respecto al Presupuesto del año anterior, derivado de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2014 y 2015 que han puesto de manifiesto un déficit en las estimaciones realizadas en su día para el PGF anterior.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 40% sobre el total de ingresos teóricos.

VI. Impuestos Especiales

- Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte

En la normativa de este impuesto se establecen exenciones por la primera matriculación de varios medios de transporte relacionados con los servicios de taxi, autoescuelas, alquiler de vehículos, cuerpo diplomático, los matriculados para uso exclusivo de minusválidos, o las embarcaciones con eslora menor de 15 metros

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

eta lehiaketa olinpikoetara dedikatzen diren beste batzuk, eta baita Estatuak eta beste erakunde publiko batzuk matrikulatzen dituzten aeroontzienak, edo pilotuak trebatzeko edo airetik nabigazioko enpresen izenean daudenak.

Bestalde, Zergaren araudian %50eko murrizpena ezarri da zerga-oinarrian gutxienez 5 plaza eta gehienez 9 dituzten autoei dagokienez, familia ugarien erabilera eskusiborako direnean, eta %30eko murrizpena auto-karabana deritzen ibilgailuei dagokienez. Baldintza bat bete behar da murrizpenok aplikatzeko: aurretik zerga administrazioak aintzatetsi beharra.

Beraz, zerga-gastua osatzen dute, zergaren beraren araudian agertzen diren salbuespenek, eta familia ugariengan eragina duen zerga-oinarriaren txikiak.

Metodologia

Salbuespenak eta zerga-oinarriaren gaineko txikiak ezartzeko, esan bezala, beharrezkoa da alde aurretik Tributu Administrazioaren onarpena egotea. 05 ereduaren bitartez, non zergadunek dagokion eskaera aurkezten duten eta zergaren aitortpen-likidazioa aurkezteko 565 eta 576 ereduaren bitartez, zerga-gastuaren inguruko informazioa lor daiteke.

Salbuespenei dagokien zerga-gastuaren kalkulua zerga-oinarrietatik abiatuta lortzen da; azken horien gainean batez besteko tasa haztatua aplikatzen da.

Zerga-oinarriaren murrizpenen ondoriozko zerga-gastuaren zenbatespena egiteko, murrizpenen zenbatekoari (tasen arabera banakatua) dagokion zerga-tasa aplikatzen zaio.

Bestalde, kenkarien bolumena zerga-gastu moduan hartzen da bere osotasunean.

Automobilien merkatuaren egoera zein den eta sektore horretarako 2016. urterako dauden aurreikuspenak aintzat hartuta, bidezkoa da zerga honen bilketan izandako hazkundeari lotuta dagoen zerga-gastuaren gehikuntza egongo dela zenbatatea.

Horrela, 2016. ekitaldirako zerga-gastua 1,45 milioi euroan zenbatetsi da. Hazkuntza % 1,48koa

dedicados al alquiler, y otras dedicadas a las competiciones olímpicas, así como las aeronaves matriculadas por el Estado y otras instituciones públicas, o las dedicadas a la formación de pilotos o a nombre de empresas de navegación aérea.

Por otra parte, en la normativa del Impuesto se establece una reducción del 50% en la base imponible respecto de los automóviles con una capacidad no inferior a 5 plazas y no superior a 9, incluida la del conductor, cuando se destinen al uso exclusivo de familias numerosas y una reducción del 30% para algunos vehículos denominados auto caravanas.

Por tanto, constituyen gasto fiscal señaladas en la normativa del Impuesto, las exenciones y las reducciones de la base imponible.

Metodología

Para la aplicación de las exenciones y de las reducciones de la base imponible es necesaria una concesión previa por parte de la Administración tributaria competente. A través del modelo 05, en la que los contribuyentes presentan la correspondiente solicitud, y de los modelos 565 y 576, de declaración-liquidación del Impuesto, se puede obtener la información correspondiente a ambos conceptos de gasto fiscal.

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

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

Por otra parte, el volumen de las deducciones es considerado gasto fiscal en su totalidad.

Dada la situación del mercado automovilístico actual y las previsiones para dicho sector para el año 2016, procede considerar un leve aumento del gasto fiscal asociado al incremento de la recaudación por este impuesto.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2016, en 1,45 millones de euros, con un

2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016

da aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, hau da, era errealean eskuratu den zerga-gastuarekin eta zerga horretarako dauden bilketa igurikizunekin bat.

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, zenbatespenak pixka bat gora egiten du, guztira 1,13 milioi euroko zenbatekoarekin, eta osagai nagusia soilik ezinduek erabiltzeko matrikulaturiko autoentzako salbuespena da.

Oso txikia da 565 eredian bildutako zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuen murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2016rako aurreikuspenen arabera, 325 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko osoen gainean, zerga-gastuak %14,59 suposatzen du.

- Ekoizpeneko zerga bereziak

Zerga-gastua sortzen duten kontzeptuen multzoan sartuko liriteke kontsumo salbuetsi batzuk, bai eta alkoholerako eta eratorritako edarietarako eta hidrokarburoetarako ezarritako zerga-tasa murriztuak ere:

Fabrikazioaren arloko zerga berezien zerga-hobari guztien zenbateko agregatua 2016. urterako 82,31 milioi euro da eta zenbateko hori kontzeptu horiengatik ekitaldiko sarrera teoriko guztien %10,72 da, horien barruan sartuta inportazioengatik eta aurreko eragiketengatik doikuntzak. Atal horrek ZGA 2016.eraiko duen berriazko pisua % 2,86koa da.

Zergen araberrako zerga gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: 78,43 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 95 da eta %4,58ko hazkuntza izan du aurreko urtearekin alderatuta.

Alkohola eta edari eratorriak: 3,88 milioi, munta osoaren % 4,71 eta % 7,22ko aldaketa-tasa negatiboarekin aurreko ekitaldiarekin alderatuta.

incremento del 1,48% sobre el presupuesto del año anterior, en consonancia con el gasto fiscal realmente obtenido y las expectativas de recaudación para este tributo.

En el caso del gasto fiscal asociado a las exenciones **casi** se mantiene la estimación, con un importe de 1,13 millones de euros, siendo el componente mayor, la exención para los automóviles matriculados para su uso exclusivo a nombre de minusválidos.

El gasto fiscal asociado a las reducciones de la base imponible y deducciones aplicadas recogidas en el modelo 565 es mínimo y se estima para 2016 en 325 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 14,59%.

- Impuestos especiales de Fabricación

El conjunto de conceptos que se consideran generadores de gasto fiscal está integrado por ciertos consumos **exentos** junto con los tipos impositivos reducidos establecidos **en ambos casos**, para alcohol y bebidas derivadas e hidrocarburos.

El importe agregado de la totalidad de los beneficios fiscales en los Impuestos Especiales de Fabricación para el año 2016 asciende a un total de 82,31 millones de euros y representa un 10,72% sobre el total de ingresos teóricos del ejercicio por estos conceptos, incluidos los ajustes por importaciones y por operaciones interiores. Su peso específico en el total del PGF del 2016 es del 2,86%.

El desglose de los gastos fiscales por impuestos es el siguiente:

Hidrocarburos: 78,43 millones, supone el 95% del total de IIEE de Fabricación y se incrementa en un 4,58% sobre el año anterior.

Alcohol y bebidas derivadas: 3,88 millones, el 4,71% del total y con una tasa de variación negativa del 7,22% sobre el ejercicio anterior.

**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016**

- Elektrizitatearen gaineko Zerga

2015etik aurrera, Elektrizitatearen gaineko Zergak, lehen fabrikazioaren gaineko zerga berezietan sartzen zenak, hala izateari uzten dio eta kontsumorako edo ekoizleek sortutako elektrizitatea haiek kontsumitzeko argindar hornidura zergapetzen duen zerga izatera pasatzen da. Ondorioz, terminologian eta ordenan egoki diren doikuntzak egin dira.

Bizkaian 2016rako zerga gastua 1,05 milioirainokoa da, hots, zerga horren ziozko sarrera teorikoen % 2,60. Bere zenbatekoak % 22 egin du behera, aurreko ZGArekin alderatuz gero.

VII. Aseguru Sarien gaineko Zerga

Zerga onurak sortzen dituztela deritzen kontzeptuen multzoan osasun asistentziako, gaixotasuneko, kauziozko aseguru eta nekazaritzako aseguru konbinatuei dagozkien salbuespenak sartzen dira.

Zerga gastuen zenbatespena 2016. ekitaldirako 12,4 milioi eurokoa da; hori sarrera teorikoen gaineko % 23,45 da eta era honetan banatzen da:

Osasun laguntza aseguruagatik: 10,71 milioi euro.

Gaixotasun aseguruengatik 1,18 milioi euro.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziozkoengatik: 0,52 milioi euro.

- Impuesto sobre la Electricidad

A partir de 2015, el impuesto sobre la Electricidad, que anteriormente se encuadraba entre los Impuestos especiales de fabricación, deja de configurarse como un impuesto sobre la fabricación para pasar a ser un impuesto que grava el suministro de energía eléctrica para consumo o su consumo por los productores de aquella electricidad generada por ellos mismos. Esta circunstancia motiva la correspondiente adaptación terminológica y de orden.

El gasto fiscal para 2016 en Bizkaia se eleva a 1,05 millones, lo que supone un 2,60% de los ingresos teóricos por este tributo y su cuantía se rebaja en un 22% con respecto al PGF anterior.

VII. Impuesto sobre las Primas de Seguro

El conjunto de conceptos que se considera generador de beneficios fiscales está integrado por las exenciones correspondientes a las operaciones de seguros de asistencia sanitaria, enfermedad, caución y agrarios combinados.

La estimación para el ejercicio 2016 de los gastos fiscales, es de 12,4 millones de euros, supone un 23,45% sobre los ingresos teóricos y se distribuye como sigue:

Por seguros de asistencia sanitaria: 10,71 millones de euros.

Por seguros de enfermedad: 1,18 millones de euros.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 0,52 millones de euros.

2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2016
Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2016

Zerga kontzeptuen eta zerga gastuaren modalitateen arabera xehetasuna
Detalle por conceptos impositivos y modalidades de gasto fiscal

Milaka eurotan | *En miles de euros*

Kontzeptuak Conceptos	2016	% buruzkoa relativo	% Guztira Total
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	773.685	75,50	26,89
Salbuespenak <i>Exenciones</i>	19.878	2,57	0,69
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatikko salbuespena <i>Exención por reinversión en vivienda habitual</i>	4.998	0,65	0,17
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatikko kenkaria <i>Exención por percepción 1.500 euros div sociedades</i>	14.880	0,02	0,52
Zerga-oinarriko onurak Beneficios en la base imponible	568.541	73,48	19,76
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbieten <i>Bonificación en los RNTP</i>	386.295	49,93	13,42
Hobari orokorra <i>Bonificación general</i>	373.972	48,34	13,00
Ezgaitasuna duten langileen hobaria <i>Bonificación trabajadores discapacitados</i>	12.323	1,59	0,43
Diru-ekarpenak pensio-planetan eta BGAeetan <i>Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV</i>	77.411	10,01	2,69
Zerga-ordainketa bateratua <i>Tributación conjunta</i>	104.835	13,55	3,64
Kenkariak kuota osoan Deducciones en la cuota íntegra	185.266	23,95	6,44
Ohiko etxebizitzagatik <i>Por vivienda habitual</i>	173.538	22,43	6,03
Etxebizitza alokatzea <i>Alquiler de vivienda</i>	28.920	3,74	1,00
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik <i>Inversión en vivienda habitual</i>	144.618	18,69	5,03
Ohiko bizileku eskuratzeagatik <i>Por adquisición de la vivienda habitual</i>	141.258	18,26	4,91
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak <i>Aportaciones a cuentas vivienda</i>	3.360	0,43	0,12
Pizgarriak inbertsiorako eta enplegurako <i>Incentivos a la inversión y al empleo</i>	733	0,09	0,03
Kenkariak dohaintza eta jarduerengatik egitarauengatik <i>Deducción por donativos y actividades prioritarias</i>	6.963	0,90	0,24
Sindikatuaren aldeko kuotengatik <i>Por cuotas a Sindicatos</i>	3.804	0,49	0,13
Beste kenkari batzuk <i>Otras deducciones</i>	228	0,03	0,01
Sozietateen gaineko zerga Impuesto sobre Sociedades	156.295	15,25	5,43
Doiketak kontabilitate-emaizan <i>Ajustes al resultado contable</i>	15.412	9,86	0,54
Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatikko salbuespena <i>Exención por reinversión de beneficios extraordinarios</i>	15.412	9,86	0,54
Zuzenketak zerga-oinarrian <i>Correcciones a la base Imponible</i>	7.818	5,00	0,27
Mikroenpresentzako % 20ko zerga konpentsazioa <i>Compensación tributaria a microempresas del 20%</i>	7.818	5,00	0,27
Zerga-tasak Tipos impositivos	23.024	14,73	0,80
Mikroenpresak eta enpresa txikiak <i>Micros y pequeñas empresas</i>	18.383	11,76	0,64
Kooperatibak <i>Cooperativas</i>	1.681	1,08	0,06
Bestelako zerga-tasa bereziak <i>Otros tipos impositivos especiales</i>	2.960	1,89	0,10
Pizgarriak inbertsiorako: Kenkariak Incentivos a la Inversión: Deducciones	110.041	70,41	3,82
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak <i>Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio</i>	45.172	28,90	1,57
Inbertsioa ezohiko aktibo berrietan <i>Inversión en activos no corrientes nuevos</i>	29.798	19,07	1,04
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa <i>Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica</i>	10.091	6,46	0,35
Ingurumena kontserbatu eta hobetzea <i>Conservación y mejora del medio ambiente</i>	156	0,10	0,01
Enplegua sortzea <i>Creación de empleo</i>	2.609	1,67	0,09
Kultura sustatzea eta mezenasgoa <i>Fomento de la cultura y mecenazgo</i>	772	0,49	0,03
Sozietate kooperatiboen kenkariak <i>Deducciones sociedades cooperativas</i>	1.746	1,12	0,06
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak <i>Deducciones generadas años anter. y aplicadas en el ejercicio</i>	64.869	41,50	2,25
Ondarearen gaineko zerga Impuesto sobre el Patrimonio	94.752	9,25	3,29
Gutxieneko salbuetsia <i>Mínimo exento</i>	39.577	41,77	1,38
Ohiko bizilekua salbuespen partziala <i>Exención parcial vivienda habitual</i>	4.003	4,22	0,14
Muga bateratua PFEZrekin <i>Límite conjunto con el IRPF</i>	51.172	54,01	1,78
I kapitulua guztira Total Capítulo I	1.024.732	100,00	35,61
Balio Erantsiaren gaineko zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	1.704.203	91,97	59,22
Eragiketa salbuetsiak <i>Operaciones Exentas</i>	715.765	42,00	24,87
Tasa oso txikitua <i>Tipo superreducido</i>	278.740	16,36	9,69
Tasa txikitua <i>Tipo reducido</i>	709.698	41,64	24,66
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z., Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD	51.480	2,78	1,79
Ondare eskualdaketak <i>Transmisiones patrimoniales</i>	39.982	77,67	1,39
Sozietate-eragiketak <i>Operaciones Societarias</i>	5.693	11,06	0,20
Dokumentatutako egintza juridikoak <i>Actos Jurídicos Documentados</i>	5.805	11,28	0,20
Garraio bide jakin batzuen gaineko zerga Impuesto sobre determinados Medios de Transporte	1.452	0,08	0,05
Salbuespenak <i>Exenciones</i>	1.127	77,62	0,04
Zerga-oinarriko murrizketak <i>Reducciones de la Base Imponible</i>	325	22,38	0,01
Fabrikazio zerga bereziak Impuestos Especiales de Fabricación	82.312	4,44	2,86
Hidrokarburoen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Hidrocarburos</i>	78.431	95,29	2,73
Alkohol eta edari alkoholdunen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas</i>	3.881	4,71	0,13
Elektrizitatearen gaineko zerga Impuesto sobre la Electricidad	1.047	1,27	0,04
Aseguru-sarien gaineko zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	12.406	0,67	0,43
Osasun-laguntza <i>Asistencia sanitaria</i>	10.705	86,29	0,37
Gaixotasuna <i>Enfermedad</i>	1.180	9,51	0,04
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa <i>Agrarios combinados y caución</i>	521	4,20	0,02
II kapitulua guztira Total Capítulo II	1.852.900	100,00	64,39
I eta II kapituluak guztira Total Capítulos I y II	2.877.632	-	100,00

2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016

2016rako Sarrerren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2016

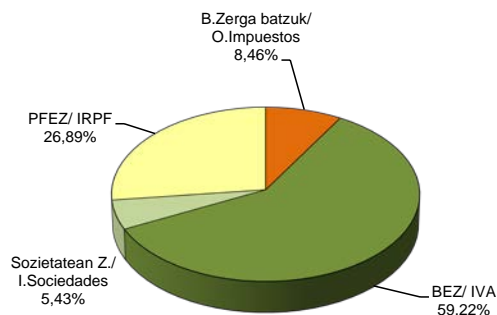
Milaka eurotan / En miles de euros

Kontzeptua Concepto	Gastuak Gastos (1)	Dirusarrerak Ingresos (2)	(%) 1/(1)+(2)
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	773.684,61	2.542.000,00	23,33%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	156.295,30	750.200,00	17,24%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	94.752,26	68.000,00	58,22%
I kapitulua guztira Total Capítulo I	1.024.732,18	3.360.200,00	23,37%
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.704.203,00	2.736.028,56	38,38%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	51.480,18	77.000,00	40,07%
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	1.452,12	8.500,00	14,59%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	82.312,00	685.193,09	10,72%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	1.047,00	39.148,27	2,60%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	12.406,00	40.500,00	23,45%
II kapitulua guztira Total Capítulo II	1.852.900,30	3.586.369,92	34,07%
I eta II kapituluak guztira Total Capítulos I y II	2.877.632,48	6.946.569,92	29,29%

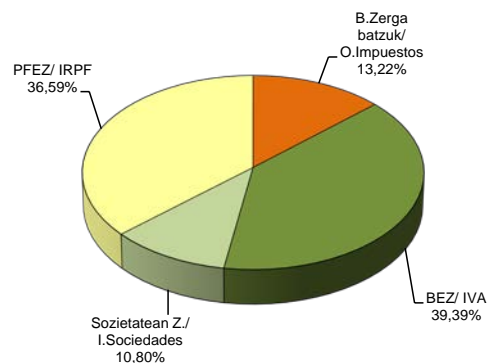
* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarreraren teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarrerren eta zerga-gastuen batuketara).

* Este porcentaje es el resultado de la comparación entre el importe de los gastos fiscales y el importe de los ingresos tributarios teóricos (suma de ingresos presupuestados y gastos fiscales).

Gastuen aurrekontua Presupuesto de gastos



Sarrerren aurrekontua Presupuesto de ingresos





2016

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK
PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA**2016KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA**
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2016

Bizkaiko zerga gastuen 2016rako aurrekontua

Presupuesto de Gastos Fiscales de Bizkaia para 2016

Zerga gastuaren kontzeptuak generoaren arabera bereizita

*Conceptos impositivos del gasto fiscal desagregados por género*Milaka eurotan | *En miles de euros*

Kontzeptuak <i>Conceptos</i>	2016				% / gutzitza / % s / Total		
	Gizonak <i>Hombres</i>	Emakumeak <i>Mujeres</i>	Zehaztu gabe <i>Sin especificar</i>	GUZTIRA TOTAL	Gizonak <i>Hombres</i>	Emakumeak <i>Mujeres</i>	Zehaztu gabe <i>Sin especificar</i>
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria <i>Exención percepción 1.500 euros dividendos sociedades</i>	7.036,08	7.672,82	171,49	14.880,38	47,28	51,56	1,15
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan <i>Bonificación en los RNTP</i>	200.256,44	177.565,74	8.472,82	386.295,00	51,84	45,97	2,19
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan <i>Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV</i>	42.995,05	32.507,17	1.909,10	77.411,32	55,54	41,99	2,47
Zerga-ordainketa bateratua <i>Tributación conjunta</i>	48.503,40	48.968,84	7.362,55	104.834,79	46,27	46,71	7,02
Etxebizitza alokatzea <i>Alquiler de vivienda</i>	14.951,58	13.319,46	649,26	28.920,30	51,70	46,06	2,25
Ohiko bizileku eskuratzeagatik <i>Por adquisición de la vivienda habitual</i>	73.901,73	64.520,58	2.836,08	141.258,39	52,32	45,68	2,01
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	387.644,27	344.554,61	21.401,30	753.600,19	51,44	45,72	2,84
Gutxieneko salbuetsia <i>Mínimo exento</i>	18.325,88	21.251,22	0,00	39.577,10	46,30	53,70	-
Ohiko bizilekua salbuespen partziala <i>Exención parcial vivienda habitual</i>	1.664,14	2.339,27	0,00	4.003,41	41,57	58,43	-
Muga bateratua PFEZrekin <i>Límite conjunto con el IRPF</i>	24.936,77	26.234,99	0,00	51.171,75	48,73	51,27	-
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	44.926,78	49.825,48	0,00	94.752,26	47,41	52,59	-