

2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2021eko ekitaldiari 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.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren 39. artikulua xedatzen duenez, Bizkaiko Aurrekontu Orokorren Foru Arauaren urteko proiektuari nahitaez atxiki beharko zaio zerga-gastuen aurrekontua, bestek beste.

Horrez gain, Ogasun eta Finantza Saileko Egitura Organikoaren Erregelamenduak, urtarrilaren 28ko 3/2020 Foru Dekretuaren bidez onartutakoak, 50. artikuluko 17. apartatuan xedatzen du Zerga Politikako Zerbitzuari dagokiola BLHko zerga-gastuen aurrekontua egitea.

Zerga-gastuen aurrekontuaren helbururik behinena Bizkaiko Foru Aldundiaren kudeaketa propioak 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

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 2021.

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 su parte, el artículo 39 del Texto Refundido de la Norma Foral General Presupuestaria del Territorio Histórico de Bizkaia, establece que, al proyecto anual de Norma Foral de Presupuestos Generales de Bizkaia, se deberá adjuntar obligatoriamente, entre otra información, el Presupuesto de Gastos Fiscales.

Por otro lado, el Reglamento de Estructura Orgánica del Departamento de Hacienda y Finanzas aprobado por DF 3/2020 de 28 de enero, en su artículo 50, apartado 17 establece que corresponde al Servicio de Política Fiscal, la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales del THB.

El Presupuesto de Gastos Fiscales (PGF) 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



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

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 ahalbideratzen du.

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 zergeri dagokienez, hain zuzen ere zerga-gastuaren zenbatespena zeharkako zergetan estatuko ZGAK ezartzen duelako arlo horretan Foru Aldundiek ez dutelako eskumenik arautegiak emateko.

Azken urteetan, lanak egin dira hiru lurralde historikoetarako metodologia erkidea eguneratzeko EZKErekin batera, eta zerga-gastuak zenbatzeko eta zenbatesteko zenbait irizpide metodologiko erkide ezartzeko balio izan du, betiere etorkizuneko aurrerapenetara eta berrikuspenetara irekita, hain zuzen kontzeptuen garapenaren edo zenbatespenaren eta informazio eskuragarriaren hobekuntzaren ondorioz.

Dokumentu honen edukiak bereziki ondoko alderdi hauetan finkatzen dira:

- Zerga hobariaren kontzeptua mugatzea.
- ZGA uki ditzaketen arauen aldaketen azterketa eta horiek zenbatesteko prozedura, baldin eta eragiketa horiek egiteko informazio nahikoa badago.

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.

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.

En los últimos años se han efectuado trabajos consistentes en la actualización de la metodología común para los tres Territorios Históricos junto con el OCTE y han 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.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

- 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 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 ordainketari dagokionez konturako ordainketak, geroratzak 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 ekitaldiaren artean. Horregatik arauen arloko berrikuntzak 2020. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2021ean eragina duten zuzeneko zergak ukitzen dituztenak.

2021eko zerga-gastuen aurrekontua egiteko, ez da egiturazko aldaketarik egin zerga-gastua kalkulatzeko eragina duten zergen araudian, COVID-19aren osasun-larrialdiagatik ekonomia suspertzerako bideratutako egoeragatik zerga-neurrien ingurukoak dira funtsezko salbuespena,

- 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 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 los 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 2020 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2021.

En la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2021, no se han producido cambios estructurales en la normativa de los diferentes tributos que tengan repercusión en los cálculos del gasto fiscal, con la excepción fundamental de aquellos relativos a las medidas tributarias



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

aldaketak egiten baitituzte Pertsona Fisikoen gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren foru-arauetan. Halaber, Batuz proiektuan PFEZean, Sozietateen gaineko Zergan eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, ezarpen iraunkorraren bidez funtzionatzen dutenak, gehienbat horretara egokitzeko gastuak hein batean konpentsatzeko helburuarekin.

Horregatik, honako foru-dekretu arauemaileetan jasotako arauzko aldaketei egiten diegu erreferentzia:

- 4/2020 Foru Dekretu Arauemailea, maiatzaren 5ekoa, COVID-19ak eragindako osasun-larrialdiaren ostean ekonomia suspertzeko koiunturazko tributu-neurriei buruzkoa. <0 }
- 7/2020 Foru Dekretu Arauemailea, ekainaren 16koa, zeinaren bidez egokitzeko tributu-neurriak sartzen baitira sozietateen gaineko zergan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, oinordetza eta dohaintzen gaineko zergan, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauan, COVID-19a dela-eta. <0 }
- 10/2020 Foru Dekretu Arauemailea, urriaren 6koa. Honen bidez, COVID-19a dela eta, presazko tributu-neurri osagarriak hartu dira Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, sozietateen gaineko zergan, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan eta makina edo aparatu automatikoak erabiliz egiten den jokoaren gaineko tributan.

Halaber, BATUZ proiektua jasota dago 5/2020 Foru Arauan, uztailaren 15ekoan, zeinaren bidez ezartzen baitira ekonomia-jardueren etekinak kontrolatzeko sistema integral bat eta tributu-betebeharrak betetzen laguntzeko neurriak. Horretarako, aldatu egin dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Ez-egoiliarren

coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia sanitaria COVID-19, que introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades. Asimismo, el proyecto Batuz introduce una nueva deducción en el IRPF, en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, que actúan mediante establecimiento permanente, con la finalidad de compensar parcialmente los gastos de adaptación al mismo.

Por ello, nos referiremos a los cambios normativos recogidos en los siguientes Decretos Forales Normativos:

- Decreto Foral Normativo 4/2020, de 5 de mayo de medidas tributarias coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia sanitaria COVID-19, para el ejercicio 2020.
- Decreto Foral Normativo 7/2020, de 16 de junio, de medidas tributarias de reajuste en el Impuesto sobre Sociedades, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia relacionadas con la COVID-19.
- Decreto Foral Normativo 10/2020, de 6 de octubre, de medidas tributarias adicionales urgentes en la Norma Foral General Tributaria, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el Impuesto sobre Sociedades, en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados y en el Tributo sobre el Juego mediante la explotación de máquinas o aparatos automáticos, relacionadas con la COVID-19.

Asimismo, el proyecto BATUZ viene recogido en la Norma Foral 5/2020, de 15 de julio, por la que se establece un sistema integral de control de los rendimientos de las actividades económicas, así como medidas para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, mediante la modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades,



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Araua eta Bizkaiko Lurralde Historikoaren Zergei buruzko Foru Arau Orokorra.

Zerga-gastuaren kontzeptuetan eragina duten aldaketa horien zehaztasunak Sozietateen gaineko Zergari buruzko atalean emango dira.

Aurrekoaz gain, ZGA honetan aurreko urteetan 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.

Nabarmentzekoa da PFEZri dagokiola ebaluatutako zerga-gastu guztien % 33,74, eta % 41,42raino hazi da proportzio hori Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

Azken finean, 2021. urterako zenbatetsitako zerga-gastuen zenbatekoa, orotara, 3.056 milioi euro da, eta ia 158 milioi euroko murrizketa gertatu da aurreko ekitaldietan eginiko zenbatespenen aldean, hots, %-4,91ko aldakuntza. Zifren murrizketa horren arrazoia zeharkako zergen murrizketa da, bereziki BEZ, OEZ, eta Garraiobide jakin batzuen gaineko zergarena, egungo egoera ekonomikoa kontuan hartuta eginikoa. Hori dokumentu honetan zehaztuko da, dagokion apartatuan, eta konpentsatu egiten du zeharkako zergen kapitulutik datorren zerga-gastuaren igoerak, PFEZrenak salbu, gehienbat osasun-larrialdia oro har zergadunengan sortzen ari den eragin ekonomiko negatiboa arintzeko onartutako zerga-alorreko salbuespen neurrien ondoriozkoak. Kontzeptuen arabera, beherakada handienak BEZn,

la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la Norma Foral del Impuesto sobre Patrimonio y la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

El detalle de estos cambios que influyen en los conceptos de gasto fiscal se comenta en el apartado relativo al Impuesto sobre Sociedades y al IRPF.

Adicionalmente, en este PGF se mantiene el criterio metodológico en años anteriores, cual es la obtención de las cifras del gasto fiscal según el género de los declarantes en dos de los 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.

Resaltar que el 33,74 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 41,42 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2021, asciende a un total de 3.056 millones de euros, cifra que disminuye respecto a la del ejercicio anterior produciéndose un descenso de casi 158 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior lo que supone una variación del -4,91 por ciento. Esta disminución de cifras se deriva del descenso en los impuestos indirectos, en particular en IVA, ITP y en el Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte, teniendo en cuenta la actual coyuntura económica, que se concretará en el apartado correspondiente de este documento, y contrarrestado por el incremento en el gasto fiscal procedente del capítulo de impuestos directos, a excepción del IRPF, debido principalmente a las medidas tributarias excepcionales aprobadas a fin



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

OEZn eta EJDn, GJBZn eta PFEZn aurreikusten dira.

Zerga-gastu guztiek sarrera teoriko guztiekiko duten partaidetzak eutsi egiten dio aurreko ekitaldien aldean, eta % 29 eta % 30 bitarteko mailetan kokatzen da.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2021 urterako dituzten osagai nagusien arabera. 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

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

Funtsean, eutsi egiten zaie azken urteetan erabilitako irizpideei, ikuspegiari, informazio-iturriei eta kalkulu-prozedurei, salbu eta, jakina, zenbatespenen oinarriak diren datuak eguneratzeari.

Hala, honako kontzeptu-elementu hauek zenbatetsi dira zerga-gastutzat:

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatik hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitortzen bateratuagatik murrizketa.
- Foru Arauko 9. artikulua salbuespenak, horien artean 190 eredu L gakoan duten errenta salbuetsiak. Kalkuluan lehen aldiz sartu dira maiatzaren 29ko 20/2020 Errege Lege Dekretuak sartutako bizitzeko gutxieneko diru-sarreragatik jasotako zenbatekoen

de mitigar el impacto económico negativo que la emergencia sanitaria está produciendo en general sobre las personas contribuyentes. Por conceptos tributarios, los mayores descensos previstos se producen en IVA, ITP Y AJD, IDMT y en IRPF.

La participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos se mantiene respecto a los últimos ejercicios, situándose en niveles entre el 29 y el 30 por ciento.

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 2021. Se agregan 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

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.

Se mantienen básicamente los criterios, enfoque, fuentes de información y procedimientos de cálculo que se han utilizado durante los últimos años a excepción de la actualización de los datos en que se basan las estimaciones.

Así, se cuantifican como gasto fiscal los siguientes elementos conceptuales:

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, las aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas las rentas exentas que constan en el modelo 190 con clave L. Se incluye, como novedad en el cálculo, las exenciones por las cantidades percibidas en concepto de ingreso mínimo vital introducido por el Real Decreto-



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

salbuespenak; baita gaixotasunagatik kontingentziei eta COVID-19aren ondorio zuzenez hiltzeagatikoei aurre egiteko osasun-langile guztientzako doako aseguru kolektibotik eratorritako prestazioen salbuespena. Horrez gain, nabarmendu beharra dago adingabea jaiotzeagatik eta zaintzeagatik prestazio salbuetsiaren iraupena 4 aste gehiagoz luzatu zela (prestazio horrek aitatasun- eta amatasun-prestazioak bateratzen ditu) ama biologikoa ez den gurasoarentzat, 2020 urterako.

- Aurrezpenaren oinarriaren barneko dibidenduen zioz jasotako lehen 1.500 euroengatik zergak ez ordaintzeari dagokiona.
- Gehienez 40.000 euroko salbuespena 2021ean sortutako eta berariazko araudian zehazturiko Loteria Nazionaleko sarietatik eta ausazko zenbait jokotatik jasotako zenbatekoan.
- Ohiko etxebizitzaren kasuan ondare irabaziak berriz inbertitzeagatik salbuespena,
- Kuotaren kenkariak: ohiko etxebizitzari dagozkionak, zeinetan 2020rako aldi baterako kenkari bat sartzen den, ohiko etxebizitzan berritze-obrak egiteagatik; dohaintzak, sindikatuen kuotak; eta jarduera ekonomikoa, inbertsioa eta berrikuntza sustatzera bideratutakoak, zeinetan aldi baterako ordeztzen den mikroenpresetako eta ETE sortu berrietarako, duela gutxi sortu etarako, edo berritzaileetarako inbertsioa, mikroenpresetarako, enpresa txikietarako edo ertainetarako inbertsioagatik ezohiko kenkari batekin. Beste kenkari bat ere sartu da, tokiko merkataritza digitalizatzea sustatzeko, zerga-gasturik zenbatetsi gabe, ezin baita 2020 ekitaldian aplikatu, eraginkor egiteko betekizunak arautzeko baitaude. Bi kenkariak COVID-19aren osasun-larrialdiaren ostean ekonomia suspertzeko egiturazko neurrietatik datoz.

ley 20/2020, de 29 de mayo, así como la exención por las prestaciones derivadas de un seguro colectivo gratuito a favor de todo el personal sanitario para hacer frente a las contingencias de enfermedad y fallecimiento por causa directa de la COVID-19. Asimismo, cabe destacar el incremento de 4 semanas de duración de la prestación exenta por nacimiento y cuidado del menor (prestación que unifica las prestaciones de maternidad y paternidad) para el progenitor distinto de la madre biológica, para el año 2020.

- La relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.
- La exención hasta 40.000 euros en la percepción de los premios de Lotería Nacional y ciertos juegos de azar determinados en la normativa específica devengados en el año 2021.
- Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales en el caso de la vivienda habitual.
- Deducciones de la Cuota: las relativas a la vivienda habitual, donde se incluye una nueva deducción temporal para el año 2020 por la realización de obras de renovación en la vivienda habitual, los donativos, cuotas a sindicatos y aquellas relacionadas con la promoción de las actividades económicas, la inversión y la innovación, donde se sustituye temporalmente la deducción por inversión en microempresas y pymes de nueva o reciente creación o innovadoras por la nueva deducción extraordinaria por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas. También se incluye una nueva deducción para el impulso de la digitalización del comercio local sin estimación alguna de gasto fiscal, ya que no puede ser objeto de aplicación en el ejercicio 2020 por estar pendiente de regulación los requisitos para la efectividad de esta. Ambas deducciones derivan de las medidas coyunturales para la reactivación económica tras la emergencia sanitaria COVID-19.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Halaber, ZGA honetan lehen aldiz sartu da fakturazio-sistemak TicketBAI sistemara egokitzeko kenkaria, BATUZ proiektuan txertatuta, 2020 eta 2021 urteetan horretarako egindako gastu eta inbertsioen kuotaren 100eko 30eko kenkaria ezartzen duena.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztiaren xehetasunak:

1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

1.1. Salbuespenak

- Zenbait loteria sariren eta apustuen gaineko karga bereziari dagokion salbuespena. Zerga-gastua da, baina bere izaera dela-eta, erabat ausazkoa da. Estatuko ZGAn erabilitako datuen arabera kalkulatzen da, betiere sari bakoitzeko 20.000 euroko salbuespenaren igoera kontuan izanik. 2021ean, 22 milioi euro izango direla zenbatetsi da.

- 1.500 euroko salbuespena dibidenduen zioz

Kasu honetan, PFEZren aitortpenetan ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion zerga-tasak aplikatuz, 2020ko PFEZn indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

Aurkeztu diren PFEZren azken bi ekitaldietan, aitortzen diren dibidenduen zenbatekoaren gorakada gertatu denez. Dena den, zalantza eta aldi baterako enplegua erregulatzeko espedientei heldu dieten sozietateetan dibidenduak banatzeko muga dela eta, 2020ko PFEZi aplikagarria zitzaion 1.500 euroko salbuespenaren zenbatekoa 17,25 milioitan zenbatetsi da.

- Ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioaren ziozko salbuespena

Ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabazien ziozko salbuespena zerga-gastuaren kasu bat izango da, besterentzearen

Asimismo, en este PGF se incluye por primera vez la deducción de adaptación de los sistemas de facturación al sistema TicketBAI, integrado en el proyecto BATUZ, que establece una deducción en cuota de un 30 por 10 de los gastos e inversiones que con esta finalidad se realicen en los años 2020 y 2021.

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

1. Gasto Fiscal en Base Imponible

1.1. Exenciones

- Exención en el gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Este es un gasto fiscal que por su naturaleza es totalmente aleatorio. Su cálculo se hace en función de los datos utilizados en el PGF del Estado. Para 2021 se cifra en alrededor de 22 millones de euros.

- Exención 1.500 euros por dividendos

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 vigentes en IRPF 2020.

En los últimos ejercicios de IRPF presentados se aprecia un incremento sostenido en la cuantía de los dividendos declarados, no obstante, debido a la incertidumbre junto con la limitación en el reparto de dividendos de aquellas sociedades que se hayan acogido a los ERTE, la cuantía de la exención de 1.500 euros aplicable en IRPF 2020, se estima en 17,25 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



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

zenbateko osoa edo zati bat etxebizitza berri bat erosteko berrinbertitzen denean.

2020ko PFEZn kalkulatu den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko urteetako aitortzearen kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituz. Aurrezkiaren oinarrian zergapetze-faseetarako dauden zerga-tasetatik eratorritako batez besteko batek zehaztu du kostua.

Azken zerga-ekitaldietan kontzeptu horren zenbatekoa suspertu dela ikusi bada ere, aurreikusi da ekitaldi honetan nabarmen jaitea, higiezinaren merkatua erori delako; beraz, zerga-gastua 2020ko PFEZerako 18,76 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.

- 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluko salbuespenak, 190 ereduak bilduak, lan pertsonaleko atxikipenen gaineko informazio-laburpena eta konturako ordainketak.

Atal honen baitan, erabili beharreko datuak erakundeek aurkeztutako 190 eredutik aterako dira. Bertan jasota daude, besteak beste, zergapetutako errentatzat jotzen ez diren pertzepzioak, Foru Arauaren artikulua horretan ezarritakoari jarraituz. Berri gisa, bizitzeko gutxieneko diru-sarreratik etorritako zerga-gastua eta gaixotasunagatik kontingentziei eta COVID-19aren ondorio zuzenez hiltzeagatikoei aurre egiteko osasun-langile guztientzako doako aseguru kolektibotik eratorritako prestazioa.

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

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 y la actual coyuntura económica, se ha realizado una proyección del importe que se computará en IRPF 2020 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.

Si bien en los últimos ejercicios fiscales se ha observado en su cuantía una recuperación del importe por este concepto, en el presente ejercicio se prevé un descenso sensible por la caída del mercado inmobiliario, por lo que el gasto fiscal se cifra para IRPF 2020 en 18,76 millones de euros.

- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral 13/2013 recogidas en el modelo 190, resumen informativo sobre retenciones de trabajo personal y pagos a cuenta.

Dentro de este apartado, 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. Como novedad, se incluye el gasto fiscal derivado del ingreso mínimo vital y de las prestaciones por el seguro colectivo gratuito a favor de todo el personal sanitario para hacer frente a las contingencias de enfermedad y fallecimiento por causa directa de la COVID-19.

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



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

orokorra eta kasu batzuetarako mendekotasunagatik kenkaria edo errenta irregularretarako zehaztutako egozketaren ehunekoak aplikatzea.

Elementu horiekin guztiekin zehazten da errenta mota horretako hartzaile bakoitzarentzako kuota likidua, PFEZren aitortzailea den edo ez kontuan hartu gabe. Adingabea jaiotzeagatik eta zaintzeagatik prestazioaren kasuan, kontuan hartu da zergapeko errenta moduan ez sartzeak zerga-bilketan izan duen kostua. 2020 ekitaldirako, aurretik aipatutako prestazioaren iraupenaren hazkundearen arabera zenbatetsi da. Kostua 13,5 milioi euro ingurukoa izango dela zenbatetsi da.

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

Gainera, nabarmendu behar da kaleratzeengatik kalte-ordainak haztea aurreikusi dela, COVID-19agatik krisiaren ondorioz jende asko kaleratuko dutela aurreikusi baita.

Salbuetsitako pertzepzio horietatik eratorritako eta sartu gabeko kuota likidoaren batura 101,3 milioi eurokoa da, hots, ia % 6,5eko igoera aurreko urtearekin alderatuta..

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik 159 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZrengatik guztizko zerga-gastuaren % 16 baino gehiago.

1.2. Zerga-oinarriaren murrizketak

Kalkuluaren metodologia aurreko urteetako bera da, eta funtsean mikrosimulazioko

general, la deducción por 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. En el caso de la prestación por nacimiento y cuidado del menor se ha tenido en cuenta el coste en recaudación que ha supuesto su no inclusión como renta gravada. Para el ejercicio 2020 se estima en función del incremento de la duración de la prestación anteriormente señalado. Su coste se estima en unos 13,5 millones de euros.

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.

Asimismo, cabe destacar el incremento que se prevé en las indemnizaciones por despido debido a que se espera una oleada de despidos como consecuencia de la crisis del COVID-19.

El sumatorio de la cuota líquida no ingresada derivada del total de percepciones exentas se cifra en 101,33 millones de euros, lo que representa un incremento de casi el 6,5% respecto al año anterior.

Si a ello le añadimos las exenciones por dividendos; la relativa a los premios de Lotería y la que se deriva de la reinversión de la vivienda habitual, obtendríamos un gasto fiscal por exenciones de 159 millones de euros, más del 16% del total gasto fiscal por IRPF.

1.2. Reducciones en la base imponible

La metodología de cálculo no varía respecto a años anteriores, consistiendo básicamente en



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

sistema aplikatzen da PFEZ zergadunen kolektiboaren banan-banako informazioa dakarten datu basearen gainean.

Zerga datuak 2020ko zerga-ekitaldira arte proiektatzen dira dauden datuen eta 2021erako prestatzen ari den aurrekontuaren artean dagoen denborazko desfasea zuzenduko duten adierazle demografiko eta ekonomikoak erabiliz.

Ondoren, mikrosimulazioa egiten da, batera, dagozkion pizgarriekin eta pizgarririk gabe, eta zerga-gastu bakoitza kalkulatzeko da bi egoeretan, hots, zerga-pizgarriarekin 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.

Azken ekitaldietan, metatze-efektu hori murrizteko kalkulu-metodologia erabiltzen den koefiziente murriztu da, zeren eta ia erabateko nagusitasuna baitute errenten jasotzaile bakarreko baterako aitorenak. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastua 98,9 milioian zenbatetsi da.

BGAE eta PPetarako ekarpenei dagokienez, horien zergapetze-sisteman izandako arau-

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.

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2020 mediante el uso de indicadores demográficos y económicos que corrijan el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando, 2021.

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.

En los últimos ejercicios, se ha reducido el coeficiente que se aplica en la metodología de cálculo para paliar este efecto acumulativo ya que el predominio de las declaraciones conjuntas con un solo perceptor de rentas es casi total. El gasto fiscal por este concepto se estima en 98,9 millones.

En el caso de las Aportaciones a Sistemas de Previsión Social, si bien los cambios



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

aldaketek 2014ko eta 2015eko PFEZri egindako ekarpenen jaitsiera nabarmena eragin zuten. Dena den, egungo egoera ekonomikoa dela-eta, 2020 ekitaldirako zenbateko txikiagoa zenbatetsi da, eta, beraz, 102,8 milioi euroko zerga-gastua aurreikusi da, hau da, aurreko aurrekontuarekin alderatuta, ia % 6ko murrizketa.

PFEZaren azken kanpainaren inguruko datuak ikusita, zeintzuetan laneko errenta garbi handiagoa ikus daitekeen, aplikatutako laneko hobariaren zenbateko handiagoa duena, eta, beraz, zeintzuetan aurreko urteko joera berreskuratu zen, 2020ko zerga-gastua gorantz zenbatetsi da, eta ia 430 milioitan kalkulatu da, hau da, % 0,6ko hazkundea.

Zehazki, 2021eko aurrekonturako 2020 ekitaldiko PFEZren zerga-oinarriaren zerga-gastua, oinarriaren kenkariaren zenbatespenak jasotzen dituen, 631,5 milioi eurotan zenbatetsi da, hau da, aurreko urteko ZGAN baino apur bat gutxiago: % 0,8ko murrizketa.

normativos acontecidos en su tributación se plasmaron en un descenso sustancial de las aportaciones realizadas en IRPF 2014 y 2015, en los ejercicios siguientes se observa un cambio de tendencia, con un incremento en la cuantía de las aportaciones. Sin embargo, debido a la actual coyuntura económica se estima un menor importe para el ejercicio 2020, lo que nos lleva a estimar un gasto fiscal de 102,8 millones con un descenso que alcanza casi el 6% respecto al presupuesto precedente.

A la vista de los datos relativos a la última campaña de IRPF que muestran un mayor rendimiento neto de trabajo con un mayor importe de la bonificación del trabajo aplicada, recuperándose la tendencia de años anteriores, se ha realizado una estimación del gasto fiscal para IRPF 2020 al alza, que se cifra en casi 430 millones con un incremento del 0,6 por 100.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2020 para el Presupuesto 2021, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en 631,5 millones de euros, importe que disminuye levemente respecto al PGF del año anterior, con un descenso del 0,8 por ciento.

2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkari jakin batzuei dagokien zerga-gastuak zenbatesteko, 2018 eta 2019 ekitaldietako aitortpenetan jasotako zenbatekoak proiektatu egiten dira aurrekontu-urtean, 2021ean, aurreztuko direnetarako, honako hauek kontuan hartuta:

- Zerga-gastua osatzen duen kenkari bakoitzak aurreko urteetan izandako bilakaera.
- Kuota nahikorik ez izateagatik aplikatu gabeko kenkariaren eragina.
- Egoeraren COVID-19aren pandemiaren, ondorioz ekonomia suspertzeko

2. Deducciones de la cuota

Los gastos fiscales referentes a ciertas deducciones en cuota los estimamos mediante una proyección de los importes obtenidos en las declaraciones del ejercicio 2018 y 2019 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2021, 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.
- La aplicación de las nuevas deducciones aprobadas coyunturalmente para



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

onartutako kenkari berriak edo BATUZ proiektuari lotutako kenkaria aplikatuko direla.

incentivar la actividad económica en el contexto de pandemia COVID-19 o de la deducción vinculada al proyecto BATUZ.

2020ko PFEZerako kuota-kenkariet buruzko aurreikuspenetan eskuratutako emaitzei dagokienez, kontuan hartuta aurrean dugun krisi sanitario eta ekonomikoa, honako hau nabarmendu behar da.

Respecto a los resultados obtenidos en las previsiones sobre las deducciones en cuota para IRPF 2020, teniendo en cuenta la crisis sanitaria y económica a la que nos enfrentamos, hay que destacar que:

- Ohiko etxebizitza eskuratzeagatikoko kenkarian, aurreko urteetan egindako aitorpenetan ikusitako datuak oinarri hartuta egiten dira 2020ko ekitaldirako zenbatespenak, eta, egungo egoera ekonomikoa hein handiagoan, zenbatetsitako zerga-gastua 160 milioikoa da.
- Ohiko etxebizitza berritzeko obrak egiteagatikoko kenkari berria, hasieran zerga-kostu handiagoa izango zuela aurreikusi zena, azkenean 2020 ekitaldirako zenbatetsi da 9,95 milioi eurokoa izango dela.
- Ohiko etxebizitza berritzeko obrak egiteagatikoko kenkari berria, hasieran zerga-kostu handiagoa izango zuela aurreikusi zena, azkenean 2020 ekitaldirako zenbatetsi da 9,95 milioi eurokoa izango dela.
- Gainera, ohiko etxebizitza alokatzearen kenkariaren goranzko joera hautsi da, eta nabarmen jaitsi da; beraz, zenbatetsi dugu horren zenbatekoa gutxi gorabehera 41 milioikoa izango dela.
- Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariaren gainerako atalean bildutako zerga-gastua osatzen duen kuotaren gainerako kenkariak, inbertsioaren pizgarriak eta jarduera ekonomikoaren berrikuntzaren sustapenera xedatzen diren enplegurako pizgarriak dagozkionak, garrantzi gutxiak dira banaka kontsideratuta, baina termino agregatuetan, dagoeneko ia 6,4 milioiko kenkariak dakartzate. Zenbatespen
- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual las estimaciones para el ejercicio 2020 realizadas en base a los datos observados en las declaraciones de ejercicios anteriores y, en mayor medida a la situación económica actual, el gasto fiscal estimado asciende a 160 millones.
- La nueva deducción por realización de obras de renovación en la vivienda habitual, cuyo coste fiscal inicialmente se había previsto en mayor cuantía, finalmente se estima para el ejercicio 2020 en 9,95 millones de euros.
- Se prevé una disminución en la cuantía de la deducción por aportaciones a cuenta vivienda a pesar de que en los últimos ejercicios la tendencia había sido creciente. Se cifra, por ello en casi 7,4 millones para IRPF 2020.
- Además, se rompe la tendencia creciente de la deducción por alquiler de la vivienda habitual, con un elevado descenso, lo que nos lleva a estimar su importe en alrededor de 41 millones.
- Las demás deducciones de la cuota que constituyen gasto fiscal englobadas en el apartado de deducciones por incentivos a la inversión y al empleo destinadas al fomento de las actividades económicas y de la innovación tienen importes de poca relevancia individualmente consideradas, pero en términos agregados ya se estima un importe de casi 6,4 millones con un gran incremento en dichas estimaciones



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

horietan % 65,7ko igoera izan da. Talde horretan sartu dugu mikroenpresetarako, enpresa txikietarako edo enpresa ertainetarako ezohiko kenkaria, 2020an aplikatzekoa, aurreko urteetan mikroenpresa eta ETE sortu berrietarako edo duela gutxi sortu etarako aurreko ekitaldietan zegoen kenkaria ordeztu duena.

- Kenkari talde horretan, salbuespena da BATUZ aplikatzeagatik kenkari berria. 4,27 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.
- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, ia 15 milioi euro da.

Arestian esandako guztiagatik, 240,4 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da PFEZren kuota osoaren kenkariengatik, hots, % 3,55eko igoera aurreko ZGAren aldean. Hala, guztizko horren % 91 inguru ohiko etxebizitza erosi eta alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariak dagokie.

2020 PFEZari dagozkion 2021eko ZGARako zenbatetsitako zerga-gastuen zenbatekoak batuz gero, emaitza 1.031 milioi eurokoa da, hau da, 5 milioi murrizketa absolutua, eta % 0,5ekoa ia, aurreko ZGAko aurrekontuko zenbatekoarekin alderatuta.

Murrizketa hori hein handi batean ekarri duten zerga-gastuaren kontzeptuak salbuespenak izan dira, bereziki loteria eta apustu jakin batzuetako sarietako zergapetze bereziari dagozkionak, sozietateetako dibidenduen 1.500 euroko pertzepzioengatikoa eta ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatikoa salbuespena, baita aurreikuspen sozialeko sistemetara egindako ekarpenengatikoa salbuespena ere, eta, kenkariak dagokienez, ohiko etxebizitza alokatzeagatikoa eta

del 65,7 por 100. En este grupo incluimos la nueva deducción extraordinaria por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas a aplicar en 2020, que sustituye a la deducción existente en ejercicios anteriores por inversión en microempresas y pymes de nueva o reciente creación.

- La excepción en este grupo de deducciones la constituye la nueva deducción por implantación de BATUZ que se estima en un importe de 4,27 millones de euros.
- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras se incrementan y su importe total se cifra en casi 15,5 millones.

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de 240,4 millones, lo que supone un aumento del 3,55% con respecto al PGF anterior, correspondiendo a las deducciones por vivienda habitual cerca del 91 por ciento de ese total.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2021 correspondientes a IRPF 2020, conduce a una cifra total de 1.031 millones lo que supone un descenso absoluto de 5 millones y relativo de casi el 0,5%, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

Los conceptos de gasto fiscal que en mayor cuantía han impulsado este descenso han sido las exenciones, concretamente las relativas al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, la exención por percepción de 1.500 euros de dividendos de sociedades y la exención por reinversión en vivienda habitual, además de la reducción por aportaciones a sistemas de previsión social y, en relación a las deducciones, las relativas al alquiler y adquisición de vivienda habitual,



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

eskuratzeagatikoa, etxebizitza-konturako ekarpenena, eta berrikuntza sustatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatikoko kenkaria.

Guztizko hori salbuespenen, zerga-oinarriaren eta kuotarako kenkarietako dagozkien artean banatuta, % 15,4 % 61,2 eta % 23,3 geratuko litzateke, hurrenez hurren. Txosten honen amaieran ageri den taulan ageri da banaketa hori.

Guztira, zerga-sarrera teorikoen, hots, zerga-gasturik egongo ez balitz bilduko liratekeen, % 25,9 dira, eta aurrekontuaren zenbateko guztiaren % 33,7. Guztira, ia % 0,5 murriztu dira aurreko ekitaldiko ZGArekin alderatuta.

aportaciones a cuenta vivienda, así como la deducción por inversión en Fondos Europeos para el impulso de la innovación.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, base imponible y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 15,4%, 61,2% y 23,3% respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 25,9% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales y un 33,7% sobre el importe total del Presupuesto, con un descenso de casi un 0,5 por ciento respecto al PGF del ejercicio anterior.

II. Sozietateen gaineko Zerga

Arestian aipatu den moduan, 4/2020 Foru Dekretu Arauemaileak, maiatzaren 5ekoak, COVID-19ak eragindako osasun-larrialdiaren ostean ekonomia suspertzeko koiunturazko tributu-neurriak buruzkoak, 2020 ekitaldirako koiunturazko izaera du, eta Sozietateen gaineko Zergari nabarmen eragiten dioten aldaketak ekarri ditu. Honako hauek dira, zerga-gastua zenbatesteari dagokionez:

- Mikroenpresetako, enpresa txikietako edo ertainetako inbertsioagatikoko ezohiko kenkaria berria.
- Enplegua sortzeagatikoko kenkariaren muga handitzea.
- Foru-dekretu arauemaile hori indarrean sartzen denetik 2020ko abenduaren 31ra eskuratutako ibilgetu materialeko elementuen ezohiko amortizazio azeleratua.
- Halaber, 5/2020 Foru Arauak, uztailaren 15ekoak, zeinaren bidez ezartzen baitira ekonomia-jardueren etekinak kontrolatzeko sistema integral bat eta tributu-betebeharrak betetzen laguntzeko neurriak. Horretarako,

II. Impuesto sobre Sociedades

Como se ha mencionado con anterioridad, el Decreto Foral Normativo 4/2020, de 5 de mayo de medidas tributarias coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia sanitaria COVID-19, con carácter coyuntural para el ejercicio 2020, ha introducido modificaciones que afectan sustancialmente al Impuesto sobre Sociedades. A efectos de la estimación del gasto fiscal son las siguientes:

- La nueva deducción extraordinaria por inversiones en micro, pequeñas o medianas empresas.
- La elevación del límite de la deducción por creación de empleo.
- Amortización acelerada extraordinaria de los elementos del inmovilizado material que se adquieran entre la fecha de entrada en vigor del presente Decreto Foral Normativo y el 31 de diciembre de 2020.

Asimismo, la Norma Foral 5/2020, de 15 de julio, por la que se establece un sistema integral de control de los rendimientos de las actividades económicas, así como medidas para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias,



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

aldatu egin dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Araua eta Bizkaiko Lurralde Historikoaren Zergei buruzko Foru Arau Orokorra, TicketBAIko fakturazio-betekizunetara egokitzeagatik kenkari berri bat ezartzen du.

Hori guztia oinarri hartuta, hauxe ondoriozta daiteke: ez direla aldatu SZn zerga-gastuak diren kontzeptuak, baina kontuan hartu behar dira aipatutako zerga-gastuaren partidak, lehen aldiz 2020an agertu direnak. Oro har, arau-aldaketek eragina dute zenbatekoak kalkulatzeko, baina ez definitzeko.

SZn egon dauden zerga-gastuen barruan sartzen dira zerga egitatean jarduten duten eta kontabilitateko emaitza zuzentzen duten pizgarrien multzo bat. Hain zuzen ere, zenbait murrizpen ezarri dira likidazio-oinarrian jarduera ekonomikoa eta enpresen kapitalizazioa sustatzeko, karga-tasa gutxitzen eta kuota osoa gutxitzen duten kenkari batzuen aplikazioagatik.

Hala, zerga-gastuaren kontzeptu hauek zehaztu, zenbatu eta sartu dira SZn:

1. Galera eta irabazien kontuaren emaitzaren doikuntzak:
 - Zuzenketak gastuen arloan
 - Zuzenketak sarreraren arloan
2. Zuzenketak zerga-oinarrian hala nola mikroenpresentzako ezarritako konpentsazioa eta erreserba bereziak egoteari dagozkionak.
3. Zerga-tasa desberdinak
4. Kenkariak

mediante la modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la Norma Foral del Impuesto sobre Patrimonio y la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, establece una nueva deducción de adaptación a los requisitos de facturación TicketBAI.

En base a lo anterior, se puede concluir que no varían los conceptos que constituyen gasto fiscal en el IS, aunque sí que hay que tener en cuenta las partidas de gasto fiscal mencionadas que concurren por primera vez en el 2020. En términos generales, los cambios normativos influyen en el cálculo de los importes, pero no en su definición.

Por tanto, los gastos fiscales existentes en el IS están compuestos por un conjunto de ajustes que corrigen el resultado contable y actúan en la base imponible, por el establecimiento de ciertas reducciones en la base liquidable para el fomento de la actividad económica y la capitalización de las empresas, por la aplicación de tipos de gravamen reducidos y por una serie de deducciones que minoran la cuota íntegra.

Así, para este ejercicio se definen, se cuantifican y se incorporan los siguientes conceptos de gasto fiscal en el IS:

1. Ajustes al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias:
 - Correcciones en materia de gastos
 - Correcciones en materia de ingresos
2. Correcciones en la base imponible, tales como la compensación establecida para las microempresas y las relativas a la existencia de reservas especiales.
3. Tipos impositivos especiales.
4. Deducciones de la cuota.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

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.

Metodologiaren arloan, 2021eko ZGAn, 2020ko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, aurreko urteetako Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenetan islatu dira zerga-kostu gisa lorturiko balio errealak, aztertutakoaren antzekotzat jo daitezkeenak arlo ekonomikotik, betiere 2020ko ekitaldirako aplikatu daitezkeen aldaketak sartuta.

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

1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Kontabilitatez Kanpoko Doikuntzen ziozko zerga-gastua, guztira, 51,1 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funtz Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 3,70 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, hots, jaitsiera nabarmena aurreko urtearen aldean, baino aurreko ekitaldietakoaren antzekoa, kontabilitate arauaren aldaketagatik; izan ere, eragina izan du eta, horren ondorioz, doikuntza fiskala hamar puntu portzentualean murriztu daiteke aurreko ekitaldien aldean.

Gastuak zuzentzeko kategoria horretan sartuko lirateke amortizazio libre eta azeleratuagatik doikuntza, tartean PL COVID-19agatik neurrien ondorioz aldi baterako sartutako ezohiko amortizazio azeleratua. Horregatik, zenbatekoa aurreko urtekoa baino handiagoa

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 2021 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2020, se proyectan los valores reales obtenidos como coste fiscal en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de años anteriores que se puedan considerar económicamente similares al analizado y con las modificaciones normativas aplicables para el ejercicio 2020.

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

El total gasto fiscal por Ajustes Extracontables se cuantifica en 51,1 millones de euros, correspondiendo tanto a correcciones en los ingresos como en los gastos.

Así, en materia de corrección de gastos, el concepto de Ajuste negativo por la dotación del Fondo de Comercio Financiero se cuantifica en 3,70 millones y supone un descenso respecto al año anterior, aunque similar a ejercicios anteriores, debido a la modificación de la regla contable que le afecta y que supone que el ajuste fiscal se pueda reducir hasta en diez puntos porcentuales respecto a ejercicios anteriores.

En esta categoría de corrección de gastos entrarían los ajustes por amortización libre y acelerada que incluye la amortización acelerada extraordinaria introducida temporalmente para este año por las medidas COVID-19, por ello se estima en un importe superior al año anterior,



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

izango dela aurreikusi da, eta zerga-gastua 1,5 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.

Aurreko ekitaldian legez, eta aurrekoetan ez bezala, ez da bidezkoa 2020rako inongo zerga-gasturik aintzat hartzerik mikroenpresen eta ETEen kaudimen gabeziagatik doikuntzagatik.

Halaber, aurreko ekitaldian bezala, eta aurreko ekitaldietan ez bezala, zeintzuetan zerga-gastua ia hutsa izan zen, bidezkoa da 2020rako zerga-gastu moduan sartzea meatzaritza-jardueren eta hidrokarburoak esploratzeko, ikertzeko eta ustiatzeko jardueren agortze-faktoreagatik doikuntza, ia 14.000 euroko zenbatespenarekin.

11/2013 Faren 32.5. artikuluko kasuen ondoriozko doikuntza negatiboa zenbatetsi da, gutxi gorabehera 10,8 milioi eurokoa.

Sarreraren zuzenketei dagokienez, zerga-gastu gisa zenbatu dira kontabilitate emaitzak doikuntza hauek:

- Jabetza intelektualak edo industrialak eragindako sarrerak murriztearen ziozko doikuntza: zergaren zerga-oinarrian murriztapena aplikatzean datza, konpainiaren jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenaren ondoriozkoa. Patent Box deritzon araubidea da. Aztertutako datuak ikusita, zenbatetsi da 2020an 19,8 milioi eurokoa izango dela, aurreko urtean baino gehiago, zuhertasunez jokatu baitzen.
- Zati Batez Salbuetsitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jotzen da zenbatespena egitean, 5,61 milioi eurokoa. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.
- Tokiko zerbitzu publikoak ematearen ziozko salbuespena, % 100eko salbuespenean gauzatzen dena, tokiko

con una cuantificación de gasto fiscal de 1,5 millones.

Al igual que el ejercicio anterior, y a diferencia de ejercicios anteriores, no procede estimar gasto fiscal alguno para 2020 del Ajuste por Insolvencias en microempresas y PYMES.

Asimismo, al igual que el ejercicio anterior, y a diferencia de ejercicios anteriores cuyo gasto fiscal había sido nulo, procede incluir como gasto fiscal para 2020 el ajuste en concepto de factor de agotamiento de las actividades de minería y actividades de exploración, investigación, y explotación de hidrocarburos con una cuantificación de casi 14.000 euros.

Se cuantifica un ajuste negativo derivado de los supuestos del artículo 32.5 de la NF 11/2013 que se estima en 10,8 millones de euros.

En el caso de las correcciones de ingresos, se han cuantificado los siguientes ajustes al resultado contable como gasto fiscal:

- Ajuste por Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial, que consiste en aplicar una reducción en la base imponible del impuesto, derivada de la explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad. Es el denominado régimen de Patent Box. A la vista de los datos analizados, se estima en 19,8 millones para 2020, con un incremento respecto al año anterior, ya que se había adoptado una conducta prudente.
- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación que se cifra en 5,61 millones de euros. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.
- Exención por la prestación de servicios públicos locales que se materializa en la exención del 100% respecto a las rentas



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

zerbitzu publikoak ematen dituzten erakundeek eskuratu dituzten errentekiko. Horrenbestez, ia 90 mila euroko aurrekontua egin da.

obtenidas por aquellas entidades que presten servicios públicos locales. Se presupuesta en casi 90 mil euros.

- Higiezinaren errentamenduaren gaineko jarduera gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian: 472 milioi euroko zenbatespena egin da 2020rako.
- El ajuste negativo para las Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles supone una reducción de la base imponible para las rentas procedentes de los arrendamientos y se cuantifica para 2020 en 472 mil euros.
- Ezohiko etekinen berrinbertsioen salbuespenaren ziozko doikuntzak pisu espezifiko nabarmena du zerga-ekitaldietan, 2020rako diru-sarreraren doikuntzen % 21,3. Nabarmendu beharra dago zerga-gastua nabarmen igo dela, soilik bi eragiketa ezohikoren ondorioz; horregatik, zenbatespen zuhurra egin da, aurreko ekitaldikoa bezalakoa, 7,5 milioi eurokoa 2021 ZGARako.
- El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta a lo largo de los ejercicios fiscales un peso específico considerable, y para 2020 asciende al 21,3% del total de ajustes en materia de ingresos. Cabe destacar que el gasto fiscal ha aumentado considerablemente debido únicamente a dos operaciones atípicas, por ello se opta por una estimación prudente, al igual que en el ejercicio anterior, de 7,5 millones de euros para el PGF 2021.
- Doikuntza horrek gorabeherak izan ditu aurreko ekitaldi guztietan zehar eta hori horrela da kontabilitateko emaitzaren doikuntza honen jatorria diren ondare eskualdaketen izaeratik beragatik, eskualdaketa horiek abagune ekonomikoari lotuta daudelako eta enpresen beharrian finantzario eta erabaki estrategikoei lotuta daudelako.
- 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.
- Horrez gain, ZGA honetarako partaidetza-maileguak emateagatiko errenten doikuntza sartu da, enpresa-proiektu berriak garatzea sustatzeko diseinatutakoa. Aurreko ekitaldietan zenbatekoa hutsa izan zen, baina 11.000 euroko gutxieneko zenbateko bat zenbatetsi da.
- Asimismo, se incluye para este PGF el ajuste por Rentas por concesión de préstamos participativos, diseñado para fomentar el desarrollo de nuevos proyectos empresariales, a diferencia de ejercicios anteriores cuyo importe había sido nulo, pero se estima en una cantidad mínima que asciende a 11 mil euros
- Azkenik, itsasoko enpresek Tonnage Tax araubidean buruturiko doikuntza 1,5 milioi euroan zenbatetsi da 2020. urteko SZrako, azken bi ekitaldietako aitorpenetan bildutako datuak ikusita. Halako doikuntza
- Por último, el ajuste llevado a cabo por las empresas marítimas por el Régimen de Tonnage Tax se estima para el IS 2020 en 1,5 millones de euros a la vista de los datos recabados en las declaraciones de los dos



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

gertatzen da horrelako erakundeek zerga-oinarriaren zati bat legez ezarritako prozedura erabiliz zehaztea hautatzen dutenean, baina ez itsasontzien tona kopuruaren arabera, benetako errentaren arabera baizik.

- Horrenbestez, kontabilitatetik kanpoko doikuntzei dagokionez, guztizko zenbatespena aureko urteko ZGAko guztizko zenbatespenaren antzekoa da: % 0,6 soilik murriztu da.

2.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

2.1. Ehuneko 10eko murriztapena mikroenpresentzat.

SZren abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauko, martxoaren 21eko 2/2018 FAK aldatutakoko, 32. artikuluan, honako posibilitate hau biltzen da mikroenpresentzat: beren zerga-oinarritik kengarritzat hartu ahal izatea zerga-oinarriaren % 10aren zenbateko baliokidea, tamainaren ziozko konpentsazio gisa.

Egungo egoera ekonomikoa kontuan hartuta, kuotari dagokionez kostua 5,7 milioikoa izango dela zenbatetsi da, aurreko ekitaldian baino gutxiago.

Araudi berriak (2014tik hasita izango ditu ondorioak) sartu dituen eta zergaren zerga-oinarrian eragina duten erreserba bereziei buruzkoak dira oinarriko hurrengo zuzenketak, eta horiei dagokie zenbatespen hau, 2019an izandako emaitzak erreferentziatzat hartuta.

Zenbatespena kuotari dagokionez egin da, hau da, tasa orokorra (% 24) aplikatuz erreserba horretarako aurreikusitako zenbatekoari. Horregatik, orokorrean, nahiko murriztu da 2019ko ZGArekin alderatuta.

últimos ejercicios. Se produce cuando este tipo de entidades opta por determinar parte de la base imponible mediante un procedimiento establecido legalmente en función del tonelaje de los buques en lugar de hacerlo en función de la renta real.

- Por tanto, en materia de ajustes extracontables, la estimación total es prácticamente similar a la estimación total del PGF del año anterior, con un descenso de únicamente el 0,6 por ciento.

2.- Correcciones a la base imponible

2.1. Reducción del 10 por ciento para las Microempresas.

El artículo 32.4 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del IS, modificado por la NF 2/2018, de 21 de marzo, recoge la posibilidad para las microempresas de poder considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 10 por 100 de su base imponible positiva en concepto de compensación por su tamaño

Teniendo en cuenta la actual coyuntura económica, se estima su coste en términos de cuota en 5,7 millones, importe inferior a ejercicios anteriores.

Las siguientes correcciones, en materia de aplicación del resultado, son las relativas a las reservas especiales, que afectan a la base imponible del impuesto, introducidas en la normativa con efectos a partir de 2014 y cuya cuantificación se incluye tomando como referencia los resultados registrados en el ejercicio 2019.

La estimación se realiza en términos de cuota, es decir aplicando el tipo general del (24%) al importe previsto para estas reservas. lo que hace que, en general, se reduzca bastante respecto al PGF 2019.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

2.2. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba

11/2013 Foru Arauko 51. artikuluan, zerga-oinarriaren murriztapena biltzen da, ondare garbiaren gehikuntzako zenbatekoaren % 10aren kantitate baliokideari dagokiona eta aurreko ekitaldiarekiko zerga-ondorioak dituen.

Kontzeptu horrengatik zerga-gastuak nabarmen egin zuen gora 2019an eta, beraz, zenbatekoa 4,7 milioi eurokoa dela zenbatetsi da.

2.3. Etekinak berdintzeko erreserba berezia

11/2013 Fako 52. artikuluan, kontabilitate emaitza positiboaren zenbatekoari dagokion zerga-oinarriaren murriztapena biltzen da, baldin eta etekinak berdintzeko erreserba berezirako baliatzen bada, betiere, gehienez, libreki balia dezaketen emaitza horren zatiaren % 10 izango dena.

Kontzeptu horren zerga-gastua igo egin zen 2019 ekitaldian eta, beraz, aurreko urteko ZGAkoa baino zenbateko handiagoa zenbatetsi da, 101.000 euro.

2.4. Ekintzailatza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

11/2013 Fako 52. artikuluan, kontabilitateko emaitza positiboaren zenbatekoaren 100eko 60ko murriztapena biltzen da zerga-oinarrian, betiere ekintzailatza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezirako baliatzen baldin bada.

Kontzeptu horren zerga-gastua 0,6 milioi euroan zenbatetsi da, aurreko ZGA baino % 61 gutxiago, 2019 ekitaldian eskuratutako datuak ikusita.

2.2. Reserva para fomentar la capitalización empresarial

El artículo 51 de la NF 11/2013 recoge una reducción de la base imponible de una cantidad equivalente al 10 por 100 del importe del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales respecto al ejercicio anterior.

El gasto fiscal por este concepto disminuye en 2019 y, por tanto, su importe se estima en 4,7 millones.

2.3. Reserva especial para la nivelación de beneficios

El artículo 52 de la NF 11/2013 recoge una reducción de la base imponible en el importe de su resultado contable positivo que se destine a la dotación de una reserva especial para nivelación de beneficios hasta un importe máximo del 10 por 100 de la parte de ese resultado sobre la que puedan disponer libremente.

El gasto fiscal por este concepto ha aumentado en el ejercicio 2019, por lo que se estima en un importe mayor que el PGF del año anterior, 101.000 euros.

2.4. Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva

El artículo 53 de la NF 11/2013 recoge una reducción de la base imponible en el 60 por 100 del importe del resultado contable positivo que se destine a la dotación de una reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

El gasto fiscal por este concepto se estima en 0,6 millones, un 61% inferior al anterior PGF, a la vista de los datos obtenidos en el ejercicio 2019.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

3.- Zerga-tasa bereziak

Zerga-gastua dago lortutako errenta osoari nahiz zati bati orokorra baino tasa baxuagoa ezartzen zaionean eta hori, 2018ko ekitaldirako soilik, ehuneko 26koa da, 2/2008 FAn ezarritakoaren arabera.

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 ekitaldietan eskuratu diren emaitzak ikusiz zenbatespena eginda lortuta.

- Mikroenpresak eta enpresa txikiak: Sortutako oinarri likidagarri osoari % 20ko tasa aplikatzen diote, eta, beraz, % 4ko ezberdintasuna dago tasa orokorrarekin. Zenbatespenak egiteko kontuan hartu da egungo egoera ekonomikoa, eta aurreko zerga-ekitaldien goranzko joera hautsi da. Horrek ekarri du kolektibo horretarako lortutako zerga-gastua murriztea, 17,8 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi dena, bereziki enpresa mota horren zerga-oinarria murriztuko dela aurreikusitako delako.
- Kooperatiba-sozietateak: % 20ko tasa orokorrarekiko diferentziarekin aplikatzen da zergen aldetik babestutzat jotzen direnen enpresetan eta, gainera, enpresa txikien parekotzat jotako enpresetan ere bai, % 18koa eta % 19koa, zerga berezian aplikatu beharrekoa. Sozietateen gaineko Zergan 2019an eskuratutako emaitzetan oinarrituta, zerga-gastua kooperatiba guztientzat 2,1 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.
- Apurtxo bat txikitu da beste zerga berezi batzuentzako zerga-gastuaren zenbatespena, gehienbat 2019 ekitaldian zerga-oinarria murriztu zelako, eta 879.000 eurokoa da.

3.- Tipos impositivos especiales

Existe gasto fiscal cuando una parte o la totalidad de la renta neta obtenida tribute a un tipo de gravamen inferior al general. siendo este, según se establece en la NF 2/2018, a partir del ejercicio 2019, el 24 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 positiva declarada, correspondiente a Bizkaia, obtenida por estimación a la vista de los resultados obtenidos en los últimos ejercicios.

- Microempresas y Pequeñas Empresas: Aplican el tipo del 20% a toda la base liquidable generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general. Para las estimaciones se tiene en cuenta la actual coyuntura económica, rompiendo la tendencia ascendente de ejercicios fiscales precedentes, lo que conduce a un decremento para este colectivo, del gasto fiscal real obtenido estimándose un importe de 17,8 millones de euros, debido principalmente a la previsión de la disminución de la base imponible de este tipo de empresas.
- Sociedades Cooperativas: se aplica a la diferencia con el tipo general de los tipos del 20% a las consideradas fiscalmente protegidas, del 18%, además, en el caso de Microempresas y Pequeñas Empresas, y del 19%, aplicable a la base especial. Dados los resultados obtenidos en Sociedades 2019, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 2,1 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.
- Se disminuye muy levemente la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, principalmente por el descenso de la base imponible del ejercicio 2019, ascendiendo a un total de 879 mil euros.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Orokorra ez bestelako zerga-tasak aplikatzearen ziozko zerga-gastua, guztira, 20,82 milio euroan zenbatetsi da, hots, % 14,25 jaitsi da aurreko ZGArekiko zenbatespena.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 20,82 millones, cifra que implica disminuir en un 14,25% la estimación respecto al precedente PGF.

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

Zergen arloko Neurriei buruzko martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, murriztu egin du kuota likidoaren muga, aipaturiko kuota horren % 45etik % 35era, eta % 70eko muga ezarri du I+G-ri eta Berrikuntzari dagozkien kenkarietan; aurreko ekitaldietan ez zegoen halakorik.

Araudiaren aldaketa horrek eragina izan behar du ekitaldiko zerga-gastuaren zenbatespenean, zeren eta enpresek sortutako kenkarietako eta ekitaldi bakoitzean aplikaturikoekiko egiten baitira zenbatespena. Kuota likido nahikorik ez izateak edo horren gaineko muga aldatzeak eragina du enpresa bakoitzak aurreko urteetan aplikaturiko kenkariak oinarri hartuta eginiko kalkuluetan.

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 importe de las deducciones aplicadas y el importe de la cuota líquida. 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).

La Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, de Medidas Tributarias, en lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades, ha reducido para ejercicios posteriores a 2018 el límite de la cuota líquida desde el 45% hasta el 35% de la mencionada cuota y ha establecido un límite para aquellas deducciones relativas a I+ D y a la Innovación del 70% que en ejercicios anteriores no existía.

Este cambio normativo deberá influir en la estimación del gasto fiscal del ejercicio porque dichas estimaciones se realizan sobre las deducciones generadas por las empresas y sobre las aplicadas en cada ejercicio. La insuficiencia de cuota líquida o la variación del límite sobre la misma afecta a los cálculos efectuados en base a las deducciones aplicadas en años anteriores por cada empresa.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

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.

Aintzat hartuta 2019ko ekitaldiko aurkeztutako azken aitorpenak eta COVID-19ko neurri berriak, 151,8 milioi euroko zenbatekoko zerga-gastua aurreikusi da guztira, pizgarriengatik kuotan aplikatuko den kenkarietarako.

ZGA egitean, ekitalditik datozen kenkari aplikatuen irizpidea jarraitzen da, baita aurreko urteetan sortutako saldo aplikatuen irizpidea ere, saldo horiek egiazko kuotan duten efektua nabarmentzeko.

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

- ⇒ Zenbatespenen arabera, 62,42 milioi euro da sortutako kenkarien zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatutakoa, eta 83,77 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2020ko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena.
- ⇒ Aurreko ekitaldian aurkeztutako aitorpenetan ia ez dago aktibo ez-korranteetako inbertsioengatik sortutako kenkariaren barietateirik; dena den, egungo egoera ekonomia dela eta, zenbatetsi da nabarmen murriztuko dela eta, beraz, 2020ko SZrako 40,59 milioi eurokoa zenbatetsi da, hau da, aurreko urteko zenbatespen zehaztua baino % 1,37 gutxiago.
- ⇒ I+G-ren ziozko kenkariaren ondoriozko zerga-gastua 11,6 milioi zenbatetsi da, aurreko urteetan aplikatua baino txikiagoa.

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.

Dados los datos obtenidos en las últimas declaraciones presentadas del ejercicio 2019 y las nuevas medidas COVID-19, se estima un importe 151,8 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos.

En la confección de este PGF se sigue el criterio de las deducciones aplicadas procedentes del propio ejercicio y los saldos aplicados procedentes de deducciones generadas en años anteriores para destacar el efecto en la cuota efectiva de dichos saldos.

Hay que tener en cuenta en esta materia varias circunstancias:

- ⇒ Se estima en casi 62,42 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 83,77 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2020.
- ⇒ En las declaraciones presentadas del último ejercicio no hay prácticamente variación de la deducción generada por inversiones en activos no corrientes nuevos respecto al ejercicio anterior, no obstante, ante la situación económica actual se estima que se reducirá sustancialmente por lo que se estima la misma para IS de 2020 en 40,59 millones con un descenso del 1,37% respecto a la estimación prudente del año anterior.
- ⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones por I + D e innovación, se estima en 11,6 millones, con un incremento respecto al



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Halaxe da, zeren eta kuota likidoaren % 70eko muga ezarri baita aplikazioan, bai I+G-ren ziozko kenkarietan, bai berrikuntzako inbertsioetan.

aplicado en el año precedente ya que se prevé que las inversiones en ciencia e investigación aumenten.

⇒ Enplegua sortzearen ziozko kenkari aplikatua areagotu egin da, hura aplikatzeko muga aldi baterako handitu baita, 2020 ekitaldian enplegua areagotzeko, eta zenbatekoa 5,16 milioikoa da.

⇒ La deducción por creación de empleo aplicada se incrementa ya que aumenta temporalmente su límite de aplicación, con el fin de incrementar el empleo en el ejercicio 2020, con un importe que asciende a 5,16 millones de euros.

⇒ Indarrean dagoen araudiarekin bat etorritz, bereziki babesturik dauden sozietate kooperatiboek aplikatutako kenketak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2020ko Sozietateen gaineko Zergan 2,15 milioi euroan zenbatetsi dira.

⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasan a ser deducciones en cuota y para el IS 2020 se cuantifican en 2,15 millones de euros.

⇒ TicketBAI sistemara egokitzeko kenkari berria 3 milioi euro eta erdi ingurukoa izango dela zenbatetsi da.

⇒ La nueva Deducción de adaptación al sistema TicketBAI se estima en cifras cercanas a los 3 millones y medio de euros.

2021eko ZGARako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2020ko ekitaldian, 234,85 milioi euro da, hots, aurrekontuan jasotako guztizkoaren % 7,68 eta zerga horren sarrera teoriko guztien % 31. Izan ere, ia 1,5 puntu portzentualeko jaitsiera izan du aurreko ZGAren aldean.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2021, relativos al ejercicio fiscal 2020, se sitúa en 234,85 millones lo que representa el 7,68% del total presupuestado y un 31% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva con un incremento de casi un punto y medio porcentual respecto al PGF precedente.

Aurreko urteko ZGArekin alderatuta, termino absolutuetan, 3,5 milioi euroko gehikuntza gertatu da. Hau da, % +1,49 bakarrik aldatu da.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un incremento de casi 3,5 millones de euros en términos absolutos lo que supone una tasa de variación porcentual de tan solo +1,49 por ciento.

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.

Zerga honi dagokionez zerga-gastua eratzen duten kontzeptuen zehaztapena ez da aldatu

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.

La determinación de los conceptos que constituyen gasto fiscal en este impuesto no



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

aurreko ekitaldikoekin alderatuta. Ildo horretatik ondoko kontzeptu hauek definitu ditugu:

- Zerga-gastua salbuetsita dagoen gutxiengoagatik.

2019. ekitaldietako 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. Etorkizunerako, simulazio horiek oinarri hartuz egin da zenbatespena.

2021. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2020ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko, horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 46,4 milioi euro dela, eta zenbatekoak gora egin duela 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, baina aldatu egin da 2016ko Ondarearen gaineko Zergaren prestazio guztietarako higiezin guztiak zenbatzeko balioa, ohiko etxebizitzarena barne. Egotzi daitekeen balioaren % 50era igo da.

Hala ere, 2020ko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatekoa, 2021eko ZGAN konputatu beharrekoa dena, apur bat igo da, 2019 ekitaldiari dagozkion benetako datuak ikusita. 7 milioi euro baino apur bat gehiagoko zenbatespena egin da, aurkezturiko aitortpen bakoitzean ohiko etxebizitza salbuetsi legez adierazitako ondasun higiezinaren balio berria likidazio-oinarrian sartzearen simulaziotik lortua.

ha variado 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 2019 la no existencia del mínimo exento y se obtienen una nueva base liquidable con la cual se acude a la tarifa vigente del impuesto. Se realiza una estimación futura en base a dichas simulaciones.

En el año 2021 los declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2020 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 46,4 millones de euros con un aumento en su cuantía por el efecto 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. Sin embargo, el valor por el que hay que computar todos los inmuebles incluida la vivienda habitual se modificó a partir de las presentaciones del Impuesto de Patrimonio 2016, incrementando el mismo hasta el 50% del Valor mínimo Atribuible (VMA)

El importe de gasto fiscal obtenido para el ejercicio fiscal 2020 a computar en el PGF 2021, se incrementa levemente a la vista de los datos reales del ejercicio 2019. Se realiza una estimación de poco más de 7 millones de euros, obtenida de la simulación de incluir en la base liquidable el nuevo valor de los bienes inmuebles declarados como vivienda habitual exenta en cada declaración presentada.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

- Kuota osoaren muga PFEZren kuotarekin batera.

Ondarearen gaineko Zergaren aurkezpenen kopurua eta aitortzen diren datuak ikusita 2020ko OZren aitortzen diren zerga-gastu hori 65,8 milioi eurotan zenbatetsi da eta hazkuntza, aurkeztu beharreko aitortzen diren kopuru handienari dagokionez aurreko zenbatespenekin alderatuta, % 11ekoa da.

2020ko Ondarearen gaineko Zergaren zerga-gastuaren guztizko zenbatekoa 120 milioi euro da (% 9,48ko hazkuntza izan du), hots, zerga-onurarik egon ezean zenbatuko liratekeen guztizko sarrera teorikoen % 60. Guztizko zerga-gastuaren % 3,9 besterik ez da.

- 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, se cuantifica este gasto fiscal en las declaraciones de IP2020 en 65,8 millones de euros con un incremento de más del 11% respecto a estimaciones precedentes sobre el mayor número de declaraciones a presentar.

El monto total de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2020, se eleva a casi 120 millones de euros con un incremento del 9,48% y supone un 60% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales. Sobre el gasto fiscal total supone tan sólo un 3,9 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 hartu 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 beharrezan.

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.

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.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

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 murriztuetako edozeinen pean dauden eragiketak.

Tasa murriztarekin (BEZren Foru Arauaren 91. bat artikuluan aurreikusitako eragiketak) eta oso tasa murriztarekin (BEZren Foru Arauaren 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

2021 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.

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 Norma Foral del IVA) y al tipo “súper reducido” (previstas en el artículo 91. Dos de la Norma Foral del IVA) 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 2021 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.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

- BEZen zerga-gastuen zenbatekoa aurreikusitako diru bilketaren eta eragiketa guztiak ehuneko 21eko alikuota orokorrak 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 1.495,7 milioi eurokoa da eta salbuetsita dauden eragiketei dagokie (621,2 milioi) munta osoaren % 41,50, eta zerga-tasa murriztua dutenei % 58,5. % 10eko zerga-tasa murriztuari: 633,67 milioi, eta osoaren % 42,4; eta % 4ko tasa “super murriztuaro”: 240,84 milioi eta % 16,1.

Aurrekontuko guztizkotik, parte-hartzea ia % 49an mantentzen da, haztatutako batez besteko tipoa, eta, horrenbestez, hura zenbatesteko erabilitako zerga-oinarri teorikoa haztearen ondoriozko eragin metodologikoa tarteko.

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa % 35 da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen Aurrekontuan lortutakoa bera da, erabilitako metodologia ere antzekoa da eta.

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.

- 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 1.495,7 millones de euros, correspondiendo un 41,5% del total a las operaciones exentas (621,2 millones) y un 58,5% a las gravadas a tipos impositivos reducidos: Al tipo reducido del 10%: 633,67 millones y un 42,4% del total, y al tipo “super reducido” del 4%: 240,84 millones y el 16,1%.

Sobre el total presupuestado se mantienen su participación en casi el 49% por la existencia del efecto metodológico derivado del incremento del tipo medio ponderado y por tanto de la base imponible teórica utilizada para su estimación.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone un 35%, similar porcentaje al obtenido en los Presupuestos de Gastos Fiscales de los otros Territorios Históricos ya que es la misma metodología empleada.

V. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales

En el gravamen de las transmisiones patrimoniales onerosas, los actos jurídicos documentados y las operaciones societarias, que constituyen los tres hechos imponibles 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.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Ondare Eskualdaketa eta EJDei buruzko zerga-gastuak kalkulatzeko, aitorpenetan 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 2021 urteko zerga-gastua 9,5 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, 1,25 milioitan zenbatetsi dira albuespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 7,37 milioitan zenbatetsi dira, zenbateko hori, gehiena, bermedun mailegu hipotekarioetarako ezarritako albuespenetik dator.
- Sozietate eragiketetan 0,92 milioiko zifra zenbatetsi da eta gehienbat Baloreen Merkatuari buruzko Legeari lotuta dauden eta albuespena dauden eragiketetatik dator. Izan ere, gorabeherak izan ditu zenbatespenak urte ezberdinetan, ausazko eragiketak baitira.

Horregatik, zerga honen zerga-egiteari dagozkion kasu guztietan, urteko zenbatespenetan euren zenbatekoagatik distortsio larriak eragiten dituzten aparteko eragiketak ezabatzen ditugu

2021 ZGARako, aurreko urteko ZGAn hartutako metodologiarekin jarraitu genuen, zerga-tasen ezberdintasunetik eratorritako zerga-gastua kalkulatzeari eragiten dionarekin. Iritzi zaio zergaren araudian Kostubidezko Ondare Eskualdaketen zerga-tasetako ezberdintasunetatik datorren zerga-gastuaren kontzeptua definituta dagoela hiru tasa orokorren bidez: % 1, % 4 eta % 7, eta ez aurreko ekitaldietan bezala, % 7ko tasa bakararekin.

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 imponibles.

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

El gasto fiscal para el año 2021 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 9,54 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en 1,25 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 7,37 millones y, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos con garantía.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada de 0,92 millones tiene el origen, en su mayor parte, en las operaciones exentas relacionadas con la Ley del Mercado de Valores y su cuantificación sufre altibajos en los diferentes años por la naturaleza aleatoria de dichas operaciones.

Por ello, en todos los supuestos de hechos imponibles de este tributo, en las estimaciones anuales eliminamos aquellas operaciones extraordinarias que por su cuantía introducen severas distorsiones en las mismas.

Para el PGF 2021 continuamos con la metodología introducida en el PGF del año pasado, que afecta al cálculo del gasto fiscal derivado de la diferencia de tipos impositivos. Así, se ha considerado que en la normativa del impuesto el concepto de gasto fiscal proveniente de las diferencias de tipo de gravamen en Transmisiones Patrimoniales Onerosas viene definido por la consideración tres tipos generales, 1%, 4% y 7% y no un sólo tipo, el 7%, como en ejercicios anteriores.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Bermeen, pentsioen, fidantzen edo maileguen eta kreditu emateen egiazko eskubideetarako, tasa orokorra % 1ean ezarrita dago.

- Ohiko etxebizitza eta ondasun higiezinak edo erdi-higigarriak erostean ziozko kasurako tasa orokorra % 4 da.
- Beste higiezin mota batzuk eta higiezin horien gaineko egiazko beste eskubide batzuk eskuratzeko, tasa orokorra % 7 da.

Beraz, zerga-tasaren modalitate hori soilik agertzen da 120 metro karratutik behera dituen etxebizitza erosten denean edo eroslea familia ugariako kidea denean, ohiko etxebizitza eskuratzeko tasa % 2,5eko tasa murriztuaren eta % 4ko tasa orokorraren arteko diferentziagatik.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan erantzen dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta 2021erako 232 mila eurotan zenbatetsi da.

Horrenbestez, OEZerako eta EJDrako zenbatetsitako zerga-gastua, guztira, 2021eko aurrekontuan, 22,2 milioi euro da. Zifra horrek murrizketa bat ekarriko luke berekin, aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, gehienbat higiezin merkatua erori izanagatik eta, ondorioz, etxebizitza eta maileguak eskuratzeari lotutako zerga-gastuagatik, adibidez, salbuespenengatik eta zerga-tasen ezberdintasunagatik.

Kalkuluak 2019an eta 2020ko lehen hilabeteetan aurkeztutako 600 eredu aitorpenetatik eskuratutako egiazko datuetan oinarrituta egin dira, 2021erako zerga-bilketako aurreikuspenak kontuan hartuta.

Zerga-egitate guztiengatik zerga-gastu honen zenbatespena 13,9 milioikoa da OEZn (munta osoaren % 62,64), eta 7,4 milioikoa EJDetan (% 33,21) eta 0,92 milioikoa Sozietateen Eragiketetan (% 4,16), guztietan aparte

- Para los derechos reales de garantía, pensiones, fianzas o préstamos y cesión de créditos, el tipo general está establecido en el 1%.
- Para el caso de la adquisición de vivienda habitual y de bienes muebles y semovientes el tipo general es del 4%.
- Para adquisición de otros tipos de inmuebles y otros derechos reales sobre dichos inmuebles, el tipo general es el 7%.

Por tanto, esta modalidad de gasto fiscal solo se manifiesta en 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 por diferencia entre el tipo reducido del 2,5% y el tipo general de adquisición en vivienda del 4%.

Añadimos otro concepto de gasto fiscal derivado de reducciones en la base imponible y las bonificaciones en cuota. Su importancia cuantitativa es residual así para 2021 se estima en 232 mil euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2021 es de 22,2 millones de euros. Esta cifra representa un decremento con respecto al Presupuesto del año anterior, derivado principalmente de la caída del mercado inmobiliario y por tanto del gasto fiscal asociado a la adquisición de vivienda y préstamos tales como las exenciones y las diferencias de tipos de gravamen.

Estos cálculos se realizan a partir de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2019 y los primeros meses de 2020 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para 2021.

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos imposables se distribuye en 13,9 millones en ITP (62,64% del total), 7,4 millones en AJD (33,21%) y 0,92 millones en Operaciones Societarias, (4,16%) y una vez eliminada la



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

eragiketek eragindako distortsioa ezabatu ondoren.

OEEJDZrako zerga-gastua, guztira, diru-sarrera teoriko guztien % 22,16 da, eta asko aldatu da, beherantz, aurreko urteekin alderatuta (2019 ZGA eta aurrekoak), zerga-tasatik eratorritako zerga-gastuari lotuta egindako metodologia-aldaketagatik.

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 eta lehiaketa olinpikoetara dedikatzen diren beste batzuk, eta baita Estatuak eta beste erakunde publiko batzuk matrikulatzen dituzten aeroontzienak, edo pilotuak trebatzeko edo airetiko 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 aldez aurretik Tributu Administrazioaren onarpena egotea. 05 ereduaren bitartez, non zergadunek dagokion eskaera aurkezten duten eta zergaren

distorsión por operaciones extraordinarias en todos ellos.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 22,16% sobre el total de ingresos teóricos, con una fuerte variación a la baja respecto de años anteriores (PGF 2019 y anteriores) por el cambio metodológico realizado en relación al gasto fiscal derivado del tipo impositivo.

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 discapacitados, o las embarcaciones con eslora menor de 15 metros 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



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

aitorpen-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.

2021erako aurreikuspenek adierazten dute zerga-gastu osoa jaitsiko dela, 2021erako zerga-bilketaren hazkundearen aurreikuspenak txikiagoak direla egungo egoera ekonomikoari dagokion urte bukaerara arteko zerga-bilketaren murrizketa nabarmenaren aurreikuspena baino.

2021erako zerga-gastua milioi 1 eurokoa zenbatetsi da, gutxi gorabehera, % 6,66ko jaitsiera aurreko urteko aurrekontutik, egiaz eskuratutako zerga-gastuarekin eta zerga horretarako bilketa-itxaropenekin bat.

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, zenbatespena guztira 736 mila eurokoa da, eta osagai nagusia soilik ezinduek erabiltzeko matrikulaturiko autoentzako albatespena da.

Oso txikia da 565 ereduaren bildutako zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuen murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2021erako aurreikuspenen arabera, 319 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko guztiak aintzat hartuta zerga-gastua % 11,65 da.

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.

Las previsiones para el año 2021 muestran una disminución del gasto fiscal en su totalidad, asociado a las previsiones de aumento de la recaudación para 2021 en menor medida que la previsión de la sustancial caída de recaudación hasta final de año correspondiente a la actual coyuntura económica.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2021, en poco más de 1 millón de euros, con un descenso del 6,66% 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 la estimación tiene un importe de 736 mil euros, siendo el componente mayor la exención para los automóviles matriculados para su uso exclusivo a nombre de discapacitados.

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 2021 en casi 319 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 11,65%.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

- Ekoizpeneko zerga bereziak

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

Fabrikazioagatik zerga berezietako zerga-hobari osoaren zenbateko agregatua 2021. urterako, guztira, 132,34 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatik ekitaldiko sarrera teorikoen % 15,88 da, horien barruan sartuta inportazioengatik eta barruko eragiketengatik doikuntzak. Horrek 2021eko ZGA osoan duen berariazko pisua % 4,33koa da.

Zergen araberako zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: 96,1 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 96 da eta % 10,8ko jaitsiera izan du aurreko urtearekin alderatuta, erabilera orokorreko gasolkioaren tasa igo egin delako 2019tik Aurrera, eta zenbatetsitako zerga-gastua areagotu egin delako, gasolioaren tasa orokorraren eta murriztuaren arteko diferentzia areagotu delako.

Alkohola eta edari eratorriak: 5,12 milioi, Fabrikazioaren gaineko ZZBBen munta osoaren % 4.

- Elektrizitatearen gaineko Zerga

Elektrizitatearen gaineko Zerga kontsumorako edo autokontsumorako ekoizleek sortutako elektrizitatea haiek kontsumitzeko argindar hornidura zergapetzen duen zerga da.

Zerga-gastua, 2021erako, 433 mila eurokoa da Bizkaian, hots, zerga horren ziozko sarrera teorikoen % 1,41, eta zenbatekoa % 15 murriztu da aurreko ZGArekin alderatuta.

- 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 2021 asciende a un total de 132,34 millones de euros y representa un 15,88% 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 2021 es del 4,33%.

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

Hidrocarburos: 127,2 millones, supone el 96% del total de IIEE de Fabricación y aumenta un 10,8% sobre el año anterior, como consecuencia de la subida del tipo del gasóleo de uso general a partir del año 2019, incrementándose el gasto fiscal estimado por el aumento de la diferencia de tipos entre el general y el reducido del gasóleo.

Alcohol y bebidas derivadas: 5,12 millones, el 4% del total de IIEE de Fabricación.

- Impuesto sobre la Electricidad

El impuesto sobre la Electricidad es un impuesto que grava el suministro de energía eléctrica para consumo o su autoconsumo por los productores de aquella electricidad generada por ellos mismos.

El gasto fiscal para 2021 en Bizkaia se eleva a 433 mil euros, lo que supone un 1,41% de los ingresos teóricos por este tributo y su cuantía se reduce en un 15% con respecto al PGF anterior.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

VII. Aseguru Sarien gaineko Zerga

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

2021 ekitaldirako zerga-gastuen zenbatespena 18,79 milioi eurokoa da, hau da, % 36,5 gehiago. Igoera horren arrazoia da zerga-tasa aplikagarria % 2 igo dela, eta diru-sarrera teorikoen % 30,65 da, honela banatuta:

Osasun laguntza aseguruagatik: 16,03 milioi euro.

Gaixotasun aseguruengatik 1,64 milioi euro.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziazkoengatik: 1,12 milioi euro.

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 2021 de los gastos fiscales es de 18,79 millones de euros, con un incremento del 36,5%, incremento que se justifica por la subida en 2 puntos del tipo impositivo aplicable, y supone un 30,65% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:

Por seguros de asistencia sanitaria: 16,03 millones de euros.

Por seguros de enfermedad: 1,64 millones de euros.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 1,12 millones de euros.



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2021
Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2021

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

Milioka eurotan / En miles de euros			
Kontzeptuak / Conceptos	2021	% buruzkoa relativo	% guztira total
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1.031.089	74,40	33,74
Salbuespenak / Exenciones	159.199	15,44	5,21
Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y apuestas	21.852	2,12	0,71
Errenta salbuespenak. 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	101.330	9,83	3,32
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	18.764	1,82	0,61
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de sociedades	17.253	1,67	0,56
Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible	631.483	61,24	20,66
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNT	429.739	41,68	14,06
Hobari orokorra / Bonificación general	413.839	40,14	13,54
Ezgaitasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	15.900	1,54	0,52
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGA Eetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	102.807	9,97	3,36
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	98.937	9,60	3,24
Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra	240.407	23,32	7,87
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	218.546	21,20	7,15
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	40.980	3,97	1,34
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	177.566	17,22	5,81
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	160.264	15,54	5,24
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	7.351	0,71	0,24
Ohiko etxebizitzan berritze-obra egiteagatik kenkaria (4/2020 FDA)/Obras de renovación de la vivienda habitual (DFN)	9.950	0,96	0,33
Ekonomia-jarduerak sustatzeko/ Para el fomento de las actividades económicas	6.375	0,62	0,21
Mikroenpresa edo ETE berri edo sortu berri edo berritzaileetan inbertitzeagatik/ Por inversión en microempresas, pequeñas y medianas e	205	0,02	0,01
Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatik / Por inversiones en Fondos Europeos para el impulso de la innovación	252	0,02	0,01
Tokiko merkataritzaren digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Deducción para el impulso de la digitalización del comercio local	0	0,00	0,00
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria/Deducción implantación BATUZ	4.267	0,41	0,14
Gainerakoak/ Resto	1.652	0,16	0,05
Kenkariak dohaintzengatik / Deducción por donativos	10.829	1,05	0,35
Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos	4.239	0,41	0,14
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	417	0,04	0,01
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades	234.848	16,95	7,68
Doiketak kontabilitate-emaitzan / Ajustes al resultado contable	51.116	21,77	1,67
Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos	16.062	6,84	0,53
Merkataritza finantziarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	3.697	1,57	0,12
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabeziak/Insolvencias de Microempresas y PYMES	-	-	-
32.5.artikuluaren Zuzenketak gastuen arloan / Corrección en materia de gastos supuestos art.32.5	10.820	4,61	0,35
Amortizazio askatasuna eta lasterrek amortizazioa (COVID neurriak barne) / Libertad de amortización y amortización acelerada (inc	1.532	0,65	0,05
Meatzaritza eta hidrokarburoak: agortze-faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	14	0,01	0,00
Zuzenketak sarreraren arloan / Correcciones en materia de ingresos	35.055	14,93	1,15
Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	7.459	3,18	0,24
Jabetza intelektualaren eta industrialaren sarreraren murrizketa / Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial. Art 37	19.891	8,47	0,65
Zati baten salbuespena dauden erakundeak / Entidades parcialmente exentas	5.610	2,39	0,18
Higiezin errentamenduko jardura kalifikatua duten erakundeak / Entidades con actividad calificada de arrendamiento de inmuebles	472	0,20	0,02
Rentas por concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 11/2013)/Partaidetza-maileguak emanaz lortu dituzten errenta	11	0,00	0,00
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik salbuespena / Exención por prestación de servicios públicos locales	90	0,04	0,00
Itsas-garraioko enpresen araubidea / Régimen de empresas de transporte marítimo	1.520	0,65	0,05
Zuzenketak zerga-oinarrian / Correcciones a la base imponible	11.108	4,73	0,36
Mikroenpresentzako % 20ko zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas del 20%	5.708	2,43	0,19
Kapitalizazio enpresariala sustatzeko erreserba / Reserva para fomentar la capitalización empresarial	4.690	2,00	0,15
Onurak orekatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	101	0,04	0,00
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekoizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del emprendimie	609	0,26	0,02
Zerga-tasak / Tipos impositivos	20.815	8,86	0,68
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	17.812	7,58	0,58
Kooperatibak / Cooperativas	2.124	0,90	0,07
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	879	0,37	0,03
Pizgarriak inbertsiorako / Incentivos a la Inversión: Deducciones	151.809	64,64	4,97
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	62.416	26,58	2,04
Inbertisioa ezohiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	40.590	17,28	1,33
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa / Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica	11.604	4,94	0,38
Ingurumena kontserbatu eta hobetzea / Conservación y mejora del medio ambiente	7	0,00	0,00
Enplegua sortzea (COVID neurriak barne) / Creación de empleo (incluye medidas COVID)	5.156	2,20	0,17
Kultura sustatzea eta mezenazgoa / Fomento de la cultura y mecenazgo	3.561	1,52	0,12
Mikroenpresa edo ETE berri edo sortu berri edo berritzaileetan inbertitzeagatik/Deducción extraordinaria por invers. en micros, pequeñas	1.500	0,64	0,05
Sozietate kooperatiboaren kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas	2.152	0,92	0,07
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria (25. XI)/Deducción implantación BATUZ (DT 25)	3.475	1,48	0,11
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años anter. y aplicadas en el ejercicio	83.766	35,67	2,74
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	119.935	8,65	3,92
Gutxieneko salbuespena / Mínimo exento	46.377	38,67	1,52
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	7.741	6,45	0,25
Muga bateratua PFEZekin / Límite conjunto con el IRPF	65.817	54,88	2,15
I kapitulua guztira / Total Capítulo I	1.385.872	100,00	45,34



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Kontzeptuak / Conceptos	2021	% buruzkoa relativo	% guztira total
Balio Erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido	1.495.707	89,54	48,94
Eragiketa salbuetsiak / Operaciones Exentas	621.198	41,53	20,32
Tasa oso txikitua / Tipo superreducido	240.840	16,10	7,88
Tasa txikitua / Tipo reducido	633.669	42,37	20,73
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD	22.202	1,33	0,73
Ondare eskualdaketa / Transmisiones patrimoniales	13.907	62,64	0,46
Dokumentatutako egintza juridikoak / Actos Jurídicos Documentados	7.373	33,21	0,24
Sozietate-eragiketak / Operaciones Societarias	923	4,16	0,03
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga / Impuesto sobre determinados Medios de Transporte	1.055	0,06	0,03
Salbuespenak / Exenciones	736	69,78	0,02
Zerga-Oinarriko murrizketak/ Reducciones de la Base Imponible	319	30,22	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / Impuestos Especiales de Fabricación	132.338	7,92	4,33
Hidrokarburoen gaineko zerga / Impuesto sobre Hidrocarburos	127.218	96,13	4,16
Alkohol eta edari alkoholduen gaineko zerga / Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas	5.120	3,87	0,17
Elektrizitatearen gaineko zerga / Impuesto sobre la Electricidad	433	0,03	0,01
Aseguru-sarien gaineko zerga / Impuesto sobre Primas de Seguros	18.787	1,12	0,61
Osasun-laguntza /Asistencia sanitaria	16.029	85,32	0,52
Gaixotasuna / Enfermedad	1.637	8,71	0,05
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / Agrarios combinados y caución	1.121	5,97	0,04
II kapituluak guztira / Total Capítulo II	1.670.523	100,00	54,66
I eta II kapituluak guztira / Total Capítulos I y II	3.056.395	-	100,00

Milioika eurotan/ En miles de euros



2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

2021erako Sarreraren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2021

Milioika 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>	1.031.089	2.945.000	25,93%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	234.848	522.000	31,03%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	119.935	79.000	60,29%
I kapitulua guztira <i>Total Capítulo I</i>	1.385.872	3.546.000	28,10%
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.495.707	2.771.935	35,05%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	22.202	78.000	22,16%
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	1.055	8.000	11,65%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	132.338	701.234	15,88%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	433	30.375	1,41%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	18.787	42.500	30,65%
II kapitulua guztira <i>Total Capítulo II</i>	1.670.523	3.632.044	31,50%
I eta II kapituluak guztira <i>Total Capítulos I y II</i>	3.056.395	7.178.044	29,86%

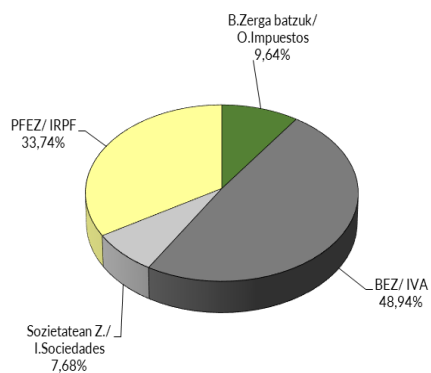
* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarrera teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarreraren eta zerga-gastuen batuketan).

* 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).

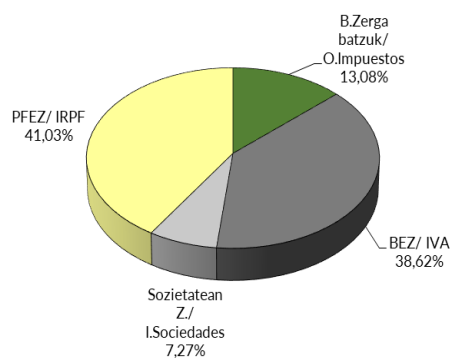


2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Gastuen aurrekontua
Presupuesto de gastos



Sarreraren aurrekontua
Presupuesto de ingresos





2021EKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021

Zerga-gastuaren kontzeptuak generoaren arabera bereizita
Conceptos impositivos del gasto fiscal desagregados por género

Milaka eurotan / En miles de euros

Kontzeptuak / Conceptos	2021				% / Guztikoa % s/ Total		
	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar	Guztira Total	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNTD	222.072	200.780	6.887	429.739	51,68	46,72	1,60
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	56.079	45.036	1.693	102.807	54,55	43,81	1,65
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	46.212	45.904	6.821	98.937	46,71	46,40	6,89
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	21.418	18.500	1.062	40.980	52,27	45,14	2,59
Etxebizitza-konturako ekarpenengatik / Por aportaciones a cuenta vivienda	3.969	3.314	69	7.351	53,99	45,08	0,93
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / Por adquisición de la vivienda habitual	82.891	73.711	3.662	160.264	51,72	45,99	2,29
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	432.641	387.244	20.194	840.079	51,50	46,10	2,40
Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento	21.655	24.312	410	46.377	46,69	52,42	0,88
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	3.342	4.381	18	7.741	43,17	56,60	0,23
Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF	34.505	30.269	1.044	65.817	52,43	45,99	1,59
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio *	59.502	58.962	1.471	119.935	49,61	49,16	1,23

* Ondarearen gaineko Zergan, "zehaztu gabeko" zerga-gastua testamentu-boterea egikaritu gabe duten herentziei dagokie.
En el Impuesto sobre Patrimonio, el gasto fiscal "sin especificar" corresponde a las herencias pendientes de ejecución del poder testatorio.