

**2015eKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015**

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2015eko urtaldiari buruzko Zerga-gastuen Aurrekontua aurkeztuko da, urtero bezala.

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

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

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

Zerga-gastuen aurrekontuaren helbururik behinena Bizkaiko Foru Aldundiaren kudeaketa 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 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 zenbatzeak, aurrekontuaren benetako dimentsioaz ohartzea ahalbideratzen du.

Con el fin de dar cumplimiento a la obligación de incluir en el Proyecto de Presupuestos Generales de Bizkaia el importe de los gastos fiscales que afecten a los tributos concertados, en este documento se procede a la presentación, como todos los años, del Presupuesto de Gastos Fiscales, referido al ejercicio 2015.

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

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

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

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

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

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

## 2015eKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

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

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

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.
- Metodologiaren deskripzioa 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, geroratzeak edo zatikatzeak ukitzen dituztenak, baita aurreko urteetako izaera negatiboko oinarrien konpentsazioak ere.

Zerga hobari guztiek lotuta daramaten "sarreraren galera" deritzen 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.

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.

Los contenidos de este documento abarcan básicamente las siguientes cuestiones:

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

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

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

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

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

Zehatzago esateko, 2015eko Zerga-gastuen Aurrekontua egiterakoan, ondoko hauek aplikatu dira: Aurreko ZGAN tributu nagusietarako zerga-gastutzat hartutako aldagaien tributu bakoitzaren mugaketari eutsi zaio, eta mantendu egin dira hala PFEZren nola Sozietateen gaineko Zergaren arautegi erregulatzailearen emaitzakoak, PFEZri buruzko 3/2013 Foru Arauan eta Sozietateen gaineko ergari buruzko 11/2013 FAn, biak ere abenduaren 5ekoak, jaso direnak.

Horrela 2014. ekitaldirako PFEZn Foru Arau berrian hartu diren neurriek ez dute zerga honen zerga gastuen sailkapena aldarazten, baina eragina dute horien zenbatespenean, berbarako ondoko hauetan:

- Mugatu egiten da irazpenengatik salbuetsita dagoen zenbateko, 180.000 euroraino.
- BGAE eta pentsio planen ekarpenetan aplikatzen den tratamendu berria, maila koantitatiboan jaitziz muga indibidualak eta bateratuak, eta baita tratamendu bereziaren ezabaketa 52 urtetik gorako subjektu pasiboen kasuan eta 65 urtetik gorako zergadunek egindako ekarpenen kengarritasunik eza ere.
- Ohiko etxebizitza eskuratzegatik kenkarian egiten den urteko inbertsioaren muga murriztea.

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

Hay que tener en cuenta que en estos tributos directos que se liquidan anualmente, tales como IRPF, Impuesto sobre Sociedades, e Impuesto sobre Patrimonio, existe un desfase de un año entre la referencia temporal del PGF y el ejercicio en que se obtienen las rentas o los beneficios. Por ello las novedades normativas son las referidas al ejercicio 2014 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2015.

En concreto, en la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2015 se ha mantenido la delimitación para cada tributo de las variables que se catalogaron como gastos fiscales en el PGF anterior para los principales tributos, y se han mantenido aquellos que se derivan de la nueva normativa reguladora tanto del IRPF como del Impuesto sobre Sociedades recogidas en la Norma Foral 13/2013 de IRPF y NF 11/2013 del Impuesto sobre Sociedades, ambas del 5 de diciembre.

Así, en IRPF para el ejercicio fiscal 2014, las medidas adoptadas en la nueva Norma Foral no alteran la clasificación de los gastos fiscales en este tributo pero si inciden en la cuantificación de los mismos tales como:

- Se limita el importe exento en las indemnizaciones por despido hasta 180.000 euros
- El nuevo tratamiento en las aportaciones a EPSV y Planes de pensiones rebajando cuantitativamente los límites individuales y conjuntos, así como la supresión del tratamiento especial en el caso de sujetos pasivos mayores de 52 años y la no deducibilidad de las aportaciones realizadas por los contribuyentes mayores de 65 años
- La reducción del límite de inversión anual en la deducción por adquisición de la vivienda habitual

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Jarduera ekonomikoaren hasierarekin lotuta zeuden kenkarietarikoren bat desagertzea aurreko ekitaldietan horien aplikazioa gutxienezkoa izateagatik.

Halaber, Foru Arauak zergaren alderdi teknikoagoetan eragina duten beste berrikuntza batzuk jasotzen ditu eta, beraz, ez direnak zerga gastu moduan zenbatesten.

La desaparición de alguna deducción relacionada con el inicio de actividades económicas por su mínima aplicación en ejercicios anteriores

Además, la norma Foral recoge otras novedades que afectan a aspectos más técnicos del impuesto y, que por tanto, no se contabilizan como gastos fiscales

- Horrela, Zerga prezioen gehikuntzak etxeetako ekonomian eragin dituen eraginei egokitzearen ondoretarako eguneratu egin da Zergaren tarifa; halaber, % 1ean igo dira zergapetze bateratuaren murrizketaren zenbatekoak eta 2014. ekitaldirako indarrean zeuden kenkari pertsonalak eta familiarak.
- Zabaldu egin dira tarifaren tarteak 91.370 eurotik gorako oinarri likidagarrietatik aurrera, hain zuzen ere hiru tarte marjinalekin, 121.820 eurotik gorako oinarrietarako % 46 eta % 47 oinarriarekin eta ehuneko 49koarekin 177.650 eurotik gorakoetan.
- Aldatu egin da aurrezkiaren oinarri likidagarria kargatzen duen tarifa ehuneko 20tik 25era arteko oinarriak dituzten bost tarte ezartzeko.
- Zeinu, adierazle eta moduluen arabera jarduera ekonomikoaren etekin garbiaren zenbatespenaren araubidea ezabatu da.
- Inguruabar jakin batzuetan ondare irabazien kargarako tratamendu berria ezarri da, hain zuzen ere eskualdatzen diren baloreen gaineko ehuneko 3ko tasarekin.
- Aldatu egin da kenkari orokorraren kontzeptua, oinarri orokorragatik kuotatik kentzen delako maila kontzeptualean horien atal bihurtuz.
- Kenkari batzuetan aplikagarriak diren zenbateko edo oinarriak aldatzea, adibidez adina, dohaintzak eta bestelakoak.
- Así, con motivo de adecuar el Impuesto al efecto que el alza de los precios ha producido en las economías domésticas, se procede a la actualización de la tarifa del Impuesto, así como a la elevación de las cuantías de la reducción por tributación conjunta y de las deducciones personales y familiares vigentes para el ejercicio 2014 en un 1%.
- Se amplían los tramos de la tarifa a partir de bases liquidables superiores a 91.370 euros en tres con tipos marginales superiores del 46%, del 47% para bases superiores a 121.820 y del 49 por ciento para las superiores a 177.650 euros
- Se modifica la tarifa que grava la base liquidable del ahorro para establecer cinco tramos con tipos desde el 20 al 25 por ciento.
- Se elimina el régimen de estimación del rendimiento neto de las actividades económicas por signos, índices y módulos.
- Se establece un nuevo tratamiento para el gravamen de las ganancias de patrimonio en ciertas circunstancias con un tipo del 3 por ciento sobre los valores de transmisión.
- Se modifica el concepto de la deducción general ya que se resta íntegramente de la cuota por base general formando parte conceptualmente de la misma.
- Modificación de los importes o tipos aplicables en alguna deducción como la de edad, donativos y otras.

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Sozietateen gaineko Zergan ezarri diren berrikuntzek duten ia isla bakarra ekitaldiko zerga gastuetan egindako zenbatespenean datza, hala horien definizioak ez duelako horrela eraginik horien sailkapenean nola gaur egun eskura dauden datuekin ezinezkoa delako bere zenbatespena egitea.

Neurri berrizale gehienen emaitza zerga kuota handiagoa da eta horrek esan nahi du ez direla zerga gastu moduan sailkatzen, eta adibidez hori da "gutxieneko zergapetzearekin" gertatzen dena. Beste batzuek izaera teknikoa dute, adibidez Merkataritzako Funtzaren kengarritasunaren mugaketari elkartuta dauden hobari jakin batzuen mugaketa; eta beste batzuetan, berbarako inbertsio edo araubide bereziengatik kenkari batzuen ezabaketa, horiek zerga gastu moduan zenbatesteak ez du eraginik jasotzen aurreko urteetan sortutakoak eta aplikatu gabekoak izateagatik indarrean mantentzen diren enpresek duten saldo positiboengatik.

Zerga hobari berri moduan inkorporatu den bakarra ekitaldiko zerga likidagarriaren bidez kotu gabeko ehuneko 20ko "forfait" bat ezartzea izan da mikroenpresen kasuan (VO 2 milioi eurotik beherakoa).

Metodologiaren alorrean, aurten egonkortasunaz hitz egin daiteke, 2015eko ZGAK funtsean azkeneko urteetan erabili diren irizpide, ikuspegi, informazio iturri eta kalkulatzeko prozedura berberekin segituko duelako, estimazioen oinarrian dauden datuen ohiko eguneratzea, zerga ezberdinak arautzen dituen indarreko araudira egokitu beharra, hipotesiak berrikustea eta ekonomiaren oraingo inguruabarretara egokitzea kenduta, jakina.

Hori guztia hartu da kontuan zerga-gastuak osatzen dituzten aldagaien bilakaera zein izango den simulazio, estimazio edo proiektzio prozesuen bidez zehazteko.

Gai horretan EAEko gainerako Zerga Administrazioekin koordinatuta segitzen da, aurreko urteetan zehaztutako metodologia irizpide berberak aplikatuko badira.

En el caso del Impuesto sobre Sociedades las novedades introducidas apenas se han materializado en la cuantificación realizada de los gastos fiscales del ejercicio, bien porque su definición no incide en su clasificación como tal o bien porque con los datos actuales disponibles no es posible realizar su estimación.

La mayoría de las medidas novedosas tienen como resultado una mayor cuota tributaria lo que implica su no clasificación como gasto fiscal, como sucede en el caso de la denominada "Tributación Mínima", otras tienen carácter técnico como la limitación de ciertos beneficios asociados a la limitación de la deducibilidad del Fondo de Comercio, y en otras como la eliminación de diversas deducciones por inversiones o regímenes especiales, su cuantificación como gasto fiscal no se ve afectada debido al saldo positivo que las empresas mantienen vigentes por ser generadas y no aplicadas en años anteriores.

Sólo hemos incorporado como nuevo beneficio fiscal el establecimiento de un "forfait" de gastos sin justificar del 20 por ciento de la base liquidable positiva del ejercicio, en el caso de las microempresas (VO inferior a 2 millones de euros)

En el terreno metodológico este año cabe hablar de estabilidad, ya que el PGF del 2015 mantiene básicamente los mismos criterios, enfoques, fuentes de información y procedimientos de cálculo que se han utilizado durante los últimos años, a excepción, por supuesto, de la habitual actualización de los datos en que se basan las estimaciones, la necesaria adaptación a la vigente normativa reguladora de los diversos tributos, la revisión de las hipótesis y la adaptación a las circunstancias actuales de la economía.

Todo ello se ha tenido en cuenta para la determinación de la evolución previsible de las diferentes variables que configuran los gastos fiscales mediante procesos de simulación, estimación o proyección.

Se mantiene la coordinación, en esta materia, con el resto de las Administraciones Tributarias de la CAPV con el fin de aplicar los mismos criterios metodológicos ya definidos.

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Dena dela, ZGA honetan berrikuntza metodologiko bat gertatzen da, hain zuzen ere izaera pertsonaleko bi zergen aitortzaileen generoaren arabera zerga gastuaren kopuruak lortzea; bi zerga horiek PFEZ eta Ondarearen gaineko Zerga dira.

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

ZGA egiterakoan ahaleginik behinenak tributu bakoitzean eragin kuantitatibo eta kualitatiborik handiena duten zerga-gastuetan egiten dira.

Alde horretatik, nabarmendu behar da ebaluatutako zerga-gastu guztien ehuneko 33,27 PFEZri dagozkiola, eta proportzio hori ehuneko 35eraino igotzen dela Sozietateen gaineko zerga eransten badiogu (bi kasuetan aurreko urteetan baino bost puntu gutxiago ehunekoetan).

Azken finean zerga gastuen arloan 2015. urterako zenbatetsi den munta osoa 2.799,20 milioi eurokoa da eta jaitsiera 72 milioi eurokoa da aurreko ekitaldiko zenbatespenekin alderatuta; beraz, aldaketa negatiboa % 2,53koa da eta zuzeneko zergei buruzko zenbatespen guztien beherakadaren emaitza da. Ordea, igo diren bakarrak BEZaren eta zeharkako gainerako zergen arloko zenbatespenak, OE eta EJDZren salbuespen bakarrarekin, baino ez dira izan.

Horren ondorioz zerga gastu osoak sarrera teorikoen osotasunean duen partaidetza ia 2 puntu jaitsi da azken ekitaldiekin alderatuta, % 29,37ra arte, alegia.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zerbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2015 urterako dituzten osagai nagusien arabera. Halaber, bi koadro erantsi dira PFEZ eta OZko subjektu pasiboaren generoaren arabera zerga gastuen egozketarekin.

Sin embargo, en este PGF se presenta una novedad metodológica cual es la obtención de las cifras del gasto fiscal según el género de los declarantes en los dos tributos de carácter personal cuales 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 cada medida analizada 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.

Como en años anteriores, en la confección del PGF los mayores esfuerzos se dirigen hacia aquellos gastos fiscales que tienen una mayor relevancia cuantitativa y cualitativa en cada tributo.

En este sentido hay que resaltar que el 29 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 35 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades, (en ambos casos cinco puntos porcentuales menos que en años anteriores)

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2015 asciende a un total de 2.799,20 millones de euros produciéndose un descenso de 72 millones de euros, respecto a las estimaciones del ejercicio anterior lo que supone una variación negativa del 2,53% por ciento derivada de la rebaja en todas las estimaciones relativas a los impuestos directos Por contra solo se elevan las estimaciones relativas a IVA y demás impuestos indirectos con la única excepción de ITP y AJD.

Como consecuencia de ello, La participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos se ha rebajado en casi 2 puntos respecto a los últimos ejercicios, hasta el 29,37%

En el cuadro final que acompaña a este documento recoge la distribución de las estimaciones de los gastos fiscales por tributos y, dentro de éstos, según sus principales componentes para el año 2015. Además se han agregado dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de los sujetos pasivos en IRPF e IP.

**2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015****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.

Zerga-gastu moduan mantentzen dira ondoko kontzeptuzko elementu hauek. Horietan homogeneizatuta ematen dira zenbatespenari buruzko alderdi metodologikoak:

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatikoa hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitortzen bateratuagatikoa murrizketa.
- Foru Araia 9. artikuluko salbuespenak eta horien artean dago aurrezkiaren oinarriaren barruan dibidenduen kontzeptuan jasotzen diren lehenengo 1.500 euroak.
- Ohiko etxebizitzaren kasuan ondare irabaziak berriz inbertitzeagatikoa salbuespena,
- Kuotako kenkariak: Ohiko etxebizitza, Dohaintza, sindikatuentzako kuota eta jarduera ekonomikoei buruzkoak.

Adierazi den honen guztiari buruzko xehakapenak ondoko ataletan ematen dira.

**1. Zerga-gastua zerga-oinarrian****1.1. Kenkariak zerga-oinarrian**

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

**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 determinadas exenciones, bonificaciones de rentas, reducciones de base imponible, y algunas deducciones en la cuota.

Además, se mantienen como gasto fiscal los siguientes elementos conceptuales, en los cuales ya están homogeneizados los aspectos metodológicos de su estimación:

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

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

**1. Gasto Fiscal en Base Imponible****1.1. Reducciones en la base imponible**

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

**2015eKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015**

Zerga datuak 2014ko zerga urtaldira arte proiektatzen dira dauden datuen eta 2015erako prestatzen ari den aurrekontuaren artean dagoen denborazko desfasea zuzenduko duten adierazle demografiko eta ekonomikoak erabiliz.

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

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

Horrela balioesten dira oinarrian lan hobaria, BGAEei egindako ekarpenak eta zerga-ordainketa bateratua dituzten zerga-gastuak. Gainera, zerga-oinarria gutxitzen duten efektuek zenbateko desberdina agertzen dutenez banan-banan aztertuz edota kuotaren baterako efektua aztertuz, beste simulazio bat egiten da; bertan, zerga-oinarriko zerga-gastuen kuota osoaren baterako efektua jasotzen da. Baterako efektu hori banakako efektuen batuketara baino handiagoa da, beraz, bien arteko diferentzia proportzionaltasunez egozten zaio banakako efektu bakoitzari.

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.

Aplikaturiko portzentajea lortzeko, PFEZn aurkezturiko baterako zerga-ordainketaren aitorpenak aztertu eta likidazioaren eta banakoaren zerga-ordainketaren arteko simulazioa egiten da.

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2014 mediante el uso de indicadores demográficos y económicos que corrijan el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando, 2015.

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

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

De esta forma se estiman los gastos fiscales relativos a la bonificación de trabajo, las aportaciones a EPSV y la reducción por tributación conjunta. Además, dado que los efectos que minoran la base imponible presentan una cuantía distinta si se analizan por separado o si se estudia el efecto conjunto en cuota, se realiza otra simulación en donde se recoge el efecto conjunto en cuota íntegra de los gastos fiscales en base imponible. Este efecto conjunto es superior a la suma de los efectos aislados, por lo que la diferencia se imputa proporcionalmente mediante agregación a cada uno de los efectos aislados.

En cuanto a la reducción por tributación conjunta, se aplica un porcentaje reductor sobre el resultado 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.

El porcentaje aplicado se obtiene del estudio de las declaraciones de tributación conjunta presentadas en IRPF y la simulación de su liquidación con tributación individual.

**2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015****1.2. 6/2006 Foru Arauaren 9. artikuluko  
Salbuespenak**

Idatz-zati honetan, erabili beharreko datuen ataletako bat 190 eredutik lortuko lirateke; besteak beste kargatutako errentatzat jotzen ez diren jasotzeak biltzen dituzten erakundeek aurkezten dituztenak, hau da, aipatu den foru arauaren artikuluko horretan ezarri dena betez.

Hala ere ezin zaionez hartzaile bakoitzari salbuetsitako errentak egotzi bazterreko tipoa jakin ahal izateko eta hartukizun horien ehuneko kopuru handi bat aitorpena derrigorrez egin behar izateko errenta osoaren gutxienezkoa gaituzten ez dute subjektu pasiboena izanik (eta honek ez duenez zerga-gasturik sortzen), ez da hartukizun horien zerga-gastuaren estimaziorik egiten.

Badago salbuespen kasu bat, zenbatespena egiteko aukera ematen duena. Ekitaldian jaso diren dibidenduetatik hasierako 1.500 euroen salbuespena da. Kasu honetan horren kalkulua PFEZren aitorpenetako zerga-datuen edukitik abiatuta egiten da, tarteen araberrako aurrezkiaren bidezko oinarriari karga-tasak aplikatuz, gau da, hau da, PFEZ 2014rako arautegiak ezarri dituen tarte eta tasekin bat.

**1.3. Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik  
salbuespena**

Ohiko bizilekua eskualdatzetik lortutako ondare-irabazien salbuespena, eskualdatutako zenbatekoa osorik edo zati bat ohiko bizileku berri bat eskuratzeko berrinbertitzen denean, zerga-gastu bat dugu.

Aurreko urteetako aitorpenetan kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituta, 2014ko PFEZen zenbatuko den kopuruaren proiektio bat egin da eta horren kostua aurrezki-oinarriaren zergapetzean ezarri diren tarte berrietarako egon dauden emaitzak batez besteko karga-tasaren aplikazioaren bidez zehaztuko da.

**1.2. Exenciones del artículo 9 de la Norma  
Foral 6/2006**

Dentro de este apartado, parte de los datos a utilizar se obtendrían 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 dicho artículo de la Norma Foral.

Sin embargo, dado que no se puede imputar a cada preceptor individual las rentas exentas para conocer su tipo marginal y dado que un porcentaje elevado de dichas percepciones corresponde a sujetos pasivos cuyas rentas totales no superan los mínimos de la obligación de declarar, (supuesto que no constituye gasto fiscal), no se realiza una estimación del coste fiscal de dichas percepciones.

Existe un supuesto de exención en que sí es posible realizar su cuantificación. Es el caso de la exención de los primeros 1.500 euros para los dividendos percibidos en el ejercicio. En este caso, se realiza su cálculo a partir de los datos fiscales contenidos en las declaraciones de IRPF, aplicando los tipos de gravamen correspondiente a la base de ahorro según tramos y tipos nuevos, tal como recoge la normativa para IRPF 2014.

**1.3. Exención por reinversión en vivienda  
habitual**

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

Sobre la base de los importes consignados en declaraciones de varios años anteriores se ha realizado una proyección del importe que se computará en IRPF 2014 y su coste vendrá determinado por la aplicación de un tipo medio de gravamen derivado de los existentes para los nuevos tramos establecidos para la tributación de la base del ahorro.

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

### 1.4. Zerga-gastua zerga-oinarrian zenbatestea

Aurreko horren guztiaren ondorioz gastu guztien zenbatespena dator eta ikusten da 2014. ekitaldirako egin diren zenbatespenen ezaugarri erkidea dela jaitsiera. Jaitsiera hori bi inguruabarrengatik da:

- Foru Arau berriaren ondorioz gertatu diren arautegien arloko aldaketak; aldaketa horien xedea zerga bilketa handiagoa lortzea da.
- Zergadunen kopuru gero eta txikiagoa; inguruabar hori PFEZren azken bi kanpainetan igarri da. Kanpaina horiek % 5 inguruko galerarekin burutu dira, 28.000 zergadun inguru. Inguruabar hori endemikoa da krisi ekonomikoetan eta zergen igoeretan.

Zehatzago esanda, zerga gastua 2014. ekitaldiko PFEZren zerga-oinarrian 2015. urteko ekitaldirako, oinarriaren salbuespenak eta kenkariak ere barruan hartzen dituenak, 613,9 milioi eurokoa da. Horrek esan nahi du 110 milioi euroko murrizketa dagoela aurreko urteko ZGArekin alderatuta, eta jaitsiera ehuneko 15,21ekoa dela.

Oinarri likidagarrian zerga gastuaren osagaien banakapena hau da:

- Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik: 5 milioi euro.
- Salbuespena jaso diren dibidenduen hasierako 1.500 euroengatik: 17 milioi.
- Laneko etekin garbiengatik hobaria: 399,4 milioi euro.
- BGAE eta Pentsio Planetan egindako diru-ekarpenak: 100 milioi.
- Zergapetze bateratuagatik murrizketa, hau da: 92 milioi.

Hasieran behintzat PFEZ 2014.ari dagokionez diseinatu den egoeraren arabera artean jaisten jarraituko du aurkezleen kopuruak eta

### 1.4. Cuantificación del Gasto Fiscal en Base Imponible

De todo lo anterior se deriva la cuantificación de los diversos gastos y se aprecia que para el ejercicio 2014 las estimaciones realizadas tienen en común un descenso generalizado de las mismas debido a dos circunstancias:

- Los cambios normativos acontecidos en la nueva Norma Foral que inciden en una bajada de los beneficios fiscales en aras a conseguir una mayor recaudación tributaria
- Un menor número de contribuyentes que se viene observando en las dos últimas campañas de IRPF que se ha materializado en una pérdida cercana al 5%, unos 28.000 contribuyentes, circunstancia endémica a las crisis económicas y a las subidas de impuestos

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2014 para el Presupuesto 2015, que incluye las estimaciones de exenciones y reducciones de la base, se cifra en 613,9 millones de euros, lo que conlleva una disminución de 110 millones de euros con respecto al PGF del año anterior, y un decremento del 15,21 por ciento.

El desglose de los componentes del gasto fiscal en base liquidable es el siguiente:

- Exención por reinversión Vivienda Habitual: 5 millones de euros.
- Exención por primeros 1.500 euros de dividendos percibidos: 17 millones.
- Bonificación sobre los rendimientos netos de trabajo: 399,4 millones de euros.
- Aportaciones a EPSV y Planes de Pensiones: 100 millones.
- Reducción por de Tributación Conjunta: 92 millones.

En principio, se ha diseñado un escenario para IRPF 2014 en que continuara descendiendo el número de presentadores lo que conllevará una

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

horrek 2013. ekitaldiarekin alderatuta errenten murrizketa ekarriko du, bereziki lan pertsonalagatiko sarreraren kasuan. Halaber, aurreikuspen negatiboak egin dira hauek bezalako zenbatespenetan:

- a) Ondare irabazietan eragina dutenak; horietarako zenbatetsi da behera egiteko euren azken ekitaldietako joera horretan mantenduko direla.
- b) Beste alde batetik, oraindik gehiago mugatu dira gizarte prebisioko sistemetara egindako ekarpenengatiko zerga-oinarri orokorraren murrizketaren aukerak PFEZ 2012 eta 2013 ekitaldietako aitorpenetan aldagarri horri buruzko datuak ikusita, eta kontuan hartu behar da zergari buruzko Foru Arauan ezarri den erregulazio berria, hain zuzen ere ekarpen indibidualetarako muga berriak ezarri dituen (5.000 euro) eta adin gehiagoko zergadunentzako tratamenduen desagerpena.
- c) Halaber, aitorpenen kopuruaren murrizketak eragina du dibidenduen salbuespenen zenbatespenean eta zergapetze bateratuaren murrizketan.

### 2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkariak buruzko zerga-gastuak (ohiko etxebizitza, jarduera ekonomikoaren sustapena eta dohaintzei buruzkoak) 2012ko eta 2013ko ekitaldiko aitorpenetan eskuratu diren zenbatekoen 2014 urteko proiektzioa eginda kalkulatu ditugu, hau da, aurrekontuan sartu den urtean aurkeztu beharrekoak. Ondore horretarako hauek hartu dira kontuan:

- Arauen arloko aldarazpenak.
- Zerga-gastua osatzen duen kenkari bakoitzak aurreko urteetan izandako bilakaera.
- Kuota nahikorik ez izateagatik aplikatu gabeko kenkarien eragina.

2014 PFEZrako kuotaren gaineko aurreikuspenetan izandako emaitzei dagokienez, azpimarratu behar da:

disminución de las rentas, en particular los ingresos de trabajo personal, con respecto a 2013. Además, se han realizado previsiones negativas en estimaciones como :

- a) Aquellas que afectan a las ganancias patrimoniales para las cuales se ha estimado que seguirán en su trayectoria descendente de los últimos ejercicios fiscales.
- b) Por otro lado, se limitan aún más las posibilidades de reducción de la base imponible general por aportaciones a sistemas de previsión social una vez observados los datos relativos a esta variable en las declaraciones de IRPF 2012 y 2013, y teniendo en cuenta la nueva regulación establecida en la Norma Foral del impuesto con el establecimiento de nuevos límites en las aportaciones individuales (5.000 euros) y la desaparición de los tratamientos para contribuyentes de más edad.
- c) Igualmente la disminución del número de declaraciones afecta a la estimación de la exención de los dividendos y a la reducción por tributación conjunta.

### 2. Deducciones de la cuota

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

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

Respecto a los resultados obtenidos en las previsiones sobre las deducciones en cuota para IRPF 2014, destacar que:

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

- Ohiko etxebizitza eskuratzeko gehi etxebizitza kontuaren kenkariaren kasuan, murriztu egiten dira 2014. ekitaldirako egin diren zenbatespenak urteroko inbertsioaren muga 10.000 eurotik 8.500 eurora murriztu delako.
- Zerga gastua eratzen duten kuotako gainerako kenkariaren kasuan aurreko ekitaldietakoen oso antzeko joera mantendu da.

Adierazi den hau guztia kontuan hartuta PFEZn kuota osoaren kenkariengatik zerga gastu osoa zenbatesteko ezarri da 192,6 milioikoa dela; horren barruan ohiko etxebizitzaren eskuraketa eta alokairuagatik kenkari dagokien munta adierazi den zenbateko horren ehuneko 92 da, eta ehuneko 8 gainerako kenkariak, bestea beste dohaintzak eta bestelakoak

PFEZ 2014ri dagozkion 2015eko ZGARako zenbatetsitako zerga-gastuen zenbatekoak agregatuta, guztira, 806,5eko zifra dugu, hots, 149 milioi euroko jaitsiera absolutua eta -%15,6ko jaitsiera erlatiboa aurreko ZGAko aurrekontuko kantitatearekiko.

Aipatu den zenbateko oso horren munta zerga-oinarriaren kontzeptu guztien eta kuotako kenkari buruzkoen arteko banaketa hurrenez hurren % 76 eta % 24an banatzen dira eta txosten honen amaieran ematen den koadroan daude jasota.

Osotasunean, zerga-sarrera teorikoen %24,5 dira. Honi deritzo zerga-sarrera teorikoa: zerga-gasturik gabe izango litzatekeen zerga-bilketa. Bestalde, %28,81eko jaitsiera dago Aurrekontuaren guztizko zenbatekoarekiko.

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual mas cuenta vivienda se restringen las estimaciones para el ejercicio 2014, ya que el límite anual de inversión se reduce de 10.000 a 8.500 euros anuales.
- Las demás deducciones de la cuota que constituyen gasto fiscal mantienen una tónica muy similar a la de ejercicios precedentes.

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de 192,6 millones, correspondiendo a las deducciones por adquisición, alquiler de vivienda habitual y cuenta vivienda el 92 por ciento de ese total y el 8 por ciento al resto de deducciones tales como donativos y otras.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2015 correspondientes a IRPF 2014, conduce a una cifra total de 806,5 millones lo que supone un decremento absoluto de 149 millones y relativo del -15,6% respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de base imponible y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 76% y 24% respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen un 24,50% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales y un 28,81% sobre el importe total del Presupuesto.

## II. Ondarearen gaineko Zerga.

2014. zerga-ekitaldian indarrean jarri zen Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Araua eta horrek esan nahi du zerga-gastua eratzen duten elementu kontzeptualak zehaztu behar direla eta, halaber, zenbatespenen alderdi metodologikoak ezarri behar direla.

## II. Impuesto sobre el Patrimonio

En el ejercicio fiscal 2014 entró en vigor la nueva Norma Foral 2/2013 de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio lo que implica determinar los elementos conceptuales constitutivos de gasto fiscal, así como los aspectos metodológicos de las estimaciones

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Foru Arau horrek jasotzen dituen zergen arloko berrikuntzen artean ondoko hauek azpimarratu behar dira:

- Jarduera ekonomikoak egiten dituzten izakietako partaidetzen salbuespenaren erregulazio berria egituratu da.
- Zergaren zerga-oinarria zehazteko arau berriak ezarri dira, hain zuzen ere ondasun higiezinetan aplikagarriak direnak.
- Indartu egin da, kuotaren murrizketa egotearen bidez, klausula ez konfiskatzaile erregulatuaren aplikazioa, zertarako-eta PFEZren eta Ondarearen gaineko Zergaren oinarrien eta kuoten arteko mugaategina zaintzeko.
- 12.800.000 eurotik gorako ondareen kasuan zergaren tarifa berria ezarri da eta gehieneko tasa marjinala % 2koa da.

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

- Zerga gastua salbuetsita dagoen gutxiengoagatik.

2013. ekitaldiko ondarearen aitorpenak irakurri ziren eta simulazioak egin ziren salbuetsi gabeko gutxieneko ezarekin eta oinarri likidagarri berria eskuratu zen; oinarri horrekin zergaren indarreko tarifara joan zen.

2015. urtean Ondarearen gaineko Zerga 2014ko aitorleek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko; horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 37, milioi euro dela.

- Ohiko etxebizitzagatik salbuespenaren emaitzako zerga kostua.

Zergadunaren ohiko etxebizitzagatik salbuespena, aurreko ekitaldietan gertatu den

Entre las novedades normativas que recoge esta Norma Foral destacar que:

- Se articula una nueva regulación de la exención de participaciones en entidades dedicadas a la realización de actividades económicas.
- Se establecen unas nuevas reglas de determinación de la base imponible del impuesto aplicables a los bienes inmuebles.
- Se refuerza la aplicación de la cláusula de no confiscatoria regulada a través de la existencia de una reducción de la cuota, en atención al límite conjunto entre bases y cuotas del IRPF y del Impuesto sobre Patrimonio.
- Se establece una nueva tarifa del impuesto con el tipo marginal máximo en el 2% para patrimonios superiores a 12.800.000 euros.

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

- Gasto fiscal por mínimo exento

Se procede a la lectura y simulación en las declaraciones de patrimonio del ejercicio 2013 la no existencia del mínimo exento y se obtienen una nueva base liquidable con la cual se acude a la tarifa vigente del impuesto.

En el año 2015 los declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2014 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 37 millones de euros.

- Coste fiscal por exención de la vivienda habitual

La exención de la vivienda habitual del contribuyente sigue establecida, como en

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

bezala, gehienez 400.000 eurokoa den muntaraino ezarrita dago.

2013ko zerga ekitaldirako zerga gastuaren zenbatekoa, 2014ko ZGAn zenbatetsiko dena, 5 milioi euro izango dela kalkulatu da. Munta hori lortu da zerga likidagarrian aurkeztu diren aitorten guztietan ohiko etxebizitza salbuetsi moduan aitortu diren ondasun higiezinaren balorea sartzearen simulazioaren bidez.

- Kuota oso erkidearen muga PFEZren kuotarekin.

2014ko zerga ekitaldirako ezarri den Ondarearen gaineko Zergaren kuota osoa, PFEZren kuota osoarekin batera, gehienez zerga-oinarri orokorraren eta PFEZren aurrezpenaren % 65 izango dela (aurreko urteetan hori % 60koa izan da). Bi horien baturak adierazi den muga hori gaindituko balu, gaindikina Ondarearen gaineko Zergako kuota osotik kendu beharko litzateke. Multzoko muga honen aplikazioagatik gutxieneko kuota % 25ean ezarri da aurreko urteetan % 20koa izan denean edo, gauza bera dena, OZren kuotako murrizketak ezin du ehuneko 75 gainditu.

Aurkeztu diren aitorten kopurua eta 2013. ekitaldiko Ondarearen gaineko Zergaren aitorten eskuratu diren datuak ikusita, zerga gastua 51,5 milioi eurotan zenbatetsi da.

Zerga gastuaren munta osoa Ondarearen gaineko Zergan 2014. urtean 93,66 milioi euro da eta zenbateko hori % 52,72 da zerga hobari horiek guztiak ez baleude zenbatetsiko liratekeen sarrera teoriko guztien gainean.

### III. Sozietateen gaineko Zerga

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

Arestian ere adierazi den bezala bat baino gehiago eta sakonak dira 2014. ekitaldiko Sozietateen zerga ekitaldirako indarrean jartzearekin batera aplikatuko diren arauen arloko

ejercicios anteriores, hasta un importe máximo de 400.000 euros.

El importe de gasto fiscal obtenido para el ejercicio fiscal 2014, a computar en el PGF 2015, se estima en 5 millones de euros obtenido de la simulación de incluir en la base liquidable el valor de los bienes inmuebles declarados como vivienda habitual exenta en cada declaración presentada.

- Límite de cuota íntegra conjunto con cuota del IRPF.

Para el ejercicio fiscal 2014 se ha establecido que la cuota íntegra del impuesto sobre el Patrimonio conjuntamente con la cuota íntegra de IRPF no podrá exceder del 65% de la base imponible general y del ahorro de IRPF (60% en años anteriores). Si la suma de ambas excediese de dicho límite, el exceso deberá ser reducido de la cuota íntegra del Impuesto sobre Patrimonio. La cuota mínima por la aplicación de este límite conjunto se establece en un 25% frente al 20% de años anteriores o lo que es lo mismo la reducción en la cuota del IP no puede exceder del 75 por ciento.

A la vista del número de presentaciones y de los datos obtenidos en las declaraciones del Impuesto sobre Patrimonio 2013, se cuantifica este gasto fiscal, en 51,5 millones de euros

El monto total de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2014, se eleva a 93,66 millones de euros y supone un 52,72% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales.

### III. Impuesto sobre Sociedades

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

Como se ha dicho anteriormente, son varias y de gran calado las modificaciones normativas con entrada en vigor para el ejercicio fiscal Sociedades 2014, recogidas en la Norma Foral

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

aldaketak; aldaketa horiek abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan jasota daude baina, printzipioz behintzat, uste izan dugu ez dutela eraginik, inguruabar batzuegatik, zerga gastua diren aldagarrietan, salbu eta mikroenpresetarako sortu den hobariaren erregularizazioaren kasuan izan ezik (VO < 2 milioi); horien arabera zerga likidagarriaren ehuneko 20 kendu ahal izango da bidezkotu gabeko gastuen kontzeptuan.

Beste alde batetik, 2014. ekitaldiari dagokion Sozietateen gaineko Zergaren zerga gastua zenbatesteari dagokionez, aurreko ekitaldietan gertatu den bezala, kontuan hartu behar dugu egon dagoen krisiaren ondoriozko egoera ekonomikoa eta jarduera ekonomikoaren moteltzea baloratu behar da.

### 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.

Arlo metodologikoari dagokionez 2015eko ZGAK ez du aldaketa adierazgarririk erregistratu aurreko ekitaldiekin alderatuta eta finkatu egin dira Sozietateen gaineko Zergako zerga gastu guztiak kalkulatzeko prozedurak, oraintsuagokoak diren kalkuluen oinarria den informazioaren ordezpene logikoaren kasuetan izan ezik.

2015eko ZGArako, hots, Sozietateen gaineko Zerga 2014ri dagokiona, Sozietateen gaineko Zerga 2010, 2011 eta 2012 ekitaldietako aitorpenen zerga kostu moduan eskuratu diren balore errealek proiektatu dira, uste delako ekitaldi horiek, ekonomiaren arloan, aztertu den 2012. ekitaldiaren antzekoak direlako, denak ere bertan behera geratze edo atzera egite ziklo ekonomikoa adierazten dutelako, hau da, jarduera ekonomikoa leheneratzerakoan eta enpresen salmentan eta hobarietan horrek guztiak dituen eraginekin.

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

11/2013 de 5 de diciembre, pero, en principio, no hemos considerado que afecten a las variables que constituyen gasto fiscal por diversas circunstancias, con la excepción de la regulación de la bonificación creada para las microempresas (VO < 2 millones) que consiste en que las mismas podrán deducirse un 20 por ciento de la base liquidable en concepto de gastos sin justificación.

Por otro lado, de cara a la cuantificación del gasto fiscal en el Impuesto sobre Sociedades correspondiente al ejercicio 2014, como en los ejercicios precedentes, debemos tener en cuenta la situación económica de crisis existente y valorar la ralentización de la actividad económica.

### 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, el PGF 2015 no registra cambios significativos con respecto a años anteriores, consolidándose los procedimientos de cálculo de los distintos gastos fiscales en el Impuesto sobre Sociedades, salvo por la lógica sustitución de la información que sustenta los cálculos por datos más recientes.

Para el PGF 2015 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2014, se proyectan los valores reales obtenidos como coste fiscal en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades 2011, 2012 y 2013, por considerarse a estos ejercicios económicamente similares al analizado, todos en una situación del ciclo económico de estancamiento o recesión, con lo que ello implica de cara a la recuperación de la actividad económica y su repercusión en las ventas y los beneficios de las empresas.

Los elementos del impuesto que generan beneficios fiscales y son susceptibles de cuantificación son los enumerados a continuación:

**2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015****1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak**

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

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

Kontabilitatez kanpoko doikuntzengatik zerga gastua, guztira, 18 milioi eurotan zenbatetsi da; munta horretatik %100 "Aparteko hobarien berrinbertsioengatik salbuespena" doikuntzari dagokio, hain zuzen ere 38 milioi euroko munta duenari.

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

Horregatik eta azken zerga ekitaldietan aplikatu diren datu errealetan oinarrituta, 2012 eta 2013. ekitaldietako Sozietateak, zenbatespen zuzurra egin da, hau da, urtero aurreko ZGAn egindakoa baino baxuagoa.

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

Azken zerga ekitaldietako datuak kontuan hartuta esan behar da aplikatu diren zenbatekoek, amortizazioekin lotuta dauden ia doikuntza guztietarako, saldo garbi positiboak dituztela, hau da, enpresek kontzeptu horiengatik zenbatekoak batu dituztela zergaren zerga-oinarrian. Oro har aurreko urteetan aplikatu ziren eta behinola zerga gastua izan ziren amortizazioen itzulketa-fasea antzematen da.

**1.- Ajustes extracontables**

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

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

El total del gasto fiscal por Ajustes Extracontables se cuantifica en 18 millones de euros, correspondiendo el 100% de este total al ajuste "Exención por reinversión de beneficios extraordinarios", con un importe de 38 millones de euros.

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.

Por ello, y en base a los datos reales aplicados en los últimos ejercicios fiscales, Sociedades 2012 y 2013, se realiza una estimación prudente, cada año inferior a la realizada en el PGF anterior.

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

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

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Adierazi den hori guztia kontuan hartuta ZGAN 2015. urterako ez da inolako zenbatekorik egotzi kontzeptu horrengatik zerga gastu moduan. Uste da egoera ekonomikoak ez duela aldaketa nabarmenik izango eta zergaren aitorpenetan amortizazioetarako saldo garbi positiboa eskuratzen jarraituko da.

### 2.- Zerga-tasa bereziak

Zerga-gastua dago lortutako errenta garbiari, osoari nahiz zati bati, orokorra baino tasa baxuagoa ezartzen zaionean eta hori, 2014. ekitaldirako, ehuneko 28koa da. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastuaren zenbatekoa lortzeko, karga-tasa orokorra eta ezarri den benetako tasaren arteko diferentzia biderkatu behar da aitoritutako oinarri likidagarriaz, Bizkaia-ri dagokionez, azken hiru ekitaldietan eskuratu diren emaitzak ikusiz zenbatespena eginda lortuta.

- Enpresa txikiak: % 24ko tasa aplikatzen diote sortu den oinarri likidagarri osoari eta horrek esan nahi du tasa orokorrarekin erkatuta aldea portzentajeko 4 puntukoa dela. Batetik azken zerga-ekitaldietan kolektibo horri dagokionez zerga-oinarria ziurrenik jaitziko dela jotzen da, eta alderantzizko zeinuarekin, erregimen hori aplikatzeko eragiketen bolumenaren muga igotzea eta 2011ko, 2012 eta 2013ko ekitaldietan zerga aitorpenetan atera diren benetako zerga-gastuaren lehenengo kopuruak hartu dira kontuan, aurreko urtaldian aurrekontuan jasotako zerga-gastuarekin bat datoenez gero.
- Horregatik zuhur jokatzuz, enpresa txikien zerga-gastuaren aurreikuspena azken ekitaldietan eskuratu den munta baino apur bat txikiagoa izan da, hau da, 19,5 milioi.
- Kooperatiba sozietateak: Zergen aldetik babesturikotzat jotzen direnei %20ko tasa aplikatuko zaie eta, gainera, enpresa txikiekin berdinetasitakoei %18. 2011, 2012 eta 2013. ekitaldietan Sozietateetan eskuratu diren datuak kontuan hartuta, hau da, sozietate kooperatiboen arloan zerga gastuaren jaitziera egon delarik, eta aurrez aplikatu zen irizpide metodologikoan akatsa egin zelako, 2,5 milioi euroko zerga gastuaren zenbatespena egin da, hau da, aurreko ZGAN

Por todo lo expuesto, en el PGF del año 2015 no se imputa ninguna cuantía como gasto fiscal por este concepto. Se estima que no habiendo cambiado sustancialmente la situación económica continuará obteniéndose en las declaraciones del impuesto un saldo neto positivo para las amortizaciones.

### 2.- 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, para el ejercicio 2014, el 28 por ciento. El volumen de gasto fiscal por este concepto resulta de multiplicar la diferencia del tipo aplicado respecto del tipo impositivo general por la base liquidable declarada, correspondiente a Bizkaia, obtenida por estimación a la vista de los resultados obtenidos en los tres últimos ejercicios.

- Pequeñas Empresas: Aplican el tipo del 24% a toda la base liquidable generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general. Se considera, por un lado, la estabilidad de la base liquidable en los últimos ejercicios fiscales para este colectivo, y con signo contrario, se tienen en cuenta tanto la elevación del umbral del volumen de operaciones para la aplicación de este régimen, como las cifras de gasto fiscal real obtenidas de las declaraciones del impuesto en los ejercicios 2011, 2012 y 2013, que son coincidentes con el gasto fiscal presupuestado en el ejercicio anterior.
- Por ello adoptando una conducta prudente, mantenemos las previsiones del gasto fiscal de Pequeñas Empresas en una cifra algo inferior a las obtenidas en los últimos ejercicios, 19,5 millones.
- Sociedades Cooperativas: se aplicarán los tipos del 20% a las consideradas fiscalmente protegidas y además, en el caso de aquellas asimiladas a pequeñas empresas, el 18%. Dados los resultados obtenidos en Sociedades 2011, 2012 y 2013 en que se ha observado un descenso del gasto fiscal relativo a sociedades cooperativas, y por un error en el criterio metodológico aplicado anteriormente, se realiza una cuantificación

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

baino % 49 gutxiago.

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

Orokorraz bestelako zerga-tasak aplikatzearen ondorioz zerga-gastua guztira 24,2 milioitan zenbakitu da, aurreko aurrekontuan baino %12,2 gutxiagoan, alegia.

### 3.- Ehuneko 20ko murrizketa mikropenpresetarako.

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

Horren kostuaren zenbatespena kuotaren terminoetan, une hartan, 14,29 milioi eurokoa izan zen.

### 3.- Kuotan egindako kenkariak

#### 1. Hobariak

Zerga osoaren hobarien ziozko zerga-gastuaren zenbatespenean, 1,91 milioi euroko emaitza lortzen da, hots, %2ko jaitsierarekin.

Kuotako hobariengatik zerga-gastuaren %81 sozietate kooperatiboek aplikatu dituztenengatik da.

#### 2. 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.

del gasto fiscal de 2,5 millones de euros, un 49 % menor al precedente PGF.

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

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 24,2 millones, cifra que implica un descenso del 12,2% con respecto al pasado Presupuesto.

### 3.- Reducción del 20 por ciento para las Microempresas.

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

La estimación de su coste en términos de cuota se estimó, en su momento, en 14,29 millones de euros

### 4.- Deducciones en la cuota

#### 1. Bonificaciones

En la estimación del gasto fiscal por bonificaciones en la cuota íntegra se obtiene un resultado de 1,91 millones de euros con un descenso del 2%.

El 81% del gasto fiscal por bonificaciones en la cuota proviene de las aplicadas por las sociedades cooperativas.

#### 2. 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.

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Aparte zenbatesten dira kuota-muga duten kenkarien aplikaziotik sortutako zerga-gastuak eta kuota-mugarik gabeko kenkarien aplikaziotik sortuak, hain zuzen ere horien zenbatekoen bilakaera eta horiek likidazio-oinarriarekiko duten erlazioa kontuan hartuta.

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

Gai honi dagokionez adierazi behar da nahiz eta 11/2013 Foru Arauan EIE bezalako kenkariak kendu, edo ondare kulturala babesteari buruzkoak, lanbide heziketaren arloko gastuak eta gizarte prebisioko sistema osagarrietako ekarpenak bezalakoak, bada uste da ez duela berehalako eraginik edukiko ekitaldi batzuetan zerga gastuen zenbatespenari dagokionez aurreko urteetan sortutako eta aplikatzeke dauden saldoak egon daudelako.

Halaber, eta arrazoi horiengatik, atal honetan ez du epe laburrean eraginik edukiko Foru Arau berriaren bidez gertatu den araubide berezi batzuen indargabetzeak; indargabetze honek kuotako ondoko kenkari hauen ezabaketa eragin du: interes ekonomikoko elkarteei egindako ekarpenak; sozietate eta kapital arriskuko funtsei egindako diruzko ekarpenak eta enpresen sustapenerako sozietateei egindako diruzko ekarpenak.

Kontuan hartuta 2014. urtean seguruenik mantendu egingo direla, antzeko zenbatekoekin, kenkariak aplikatuko diren kuota likidoak eta, aldi berean, aurkeztu diren azken aitortpenetan eman diren datuak kontuan hartuta, pizgarriengatik kuotako kenkarietarako zerga gastu osoa 107,8 milioi eurotan zenbatetsi da eta jaitsiera % 10,6koa da aurreko ZGArekin alderatuta.

Bada, ZGA bakoitzean berezita ebaluatzen dira ondoko hauek:

La estimación de los gastos fiscales derivados de la aplicación de las deducciones con límite de cuota y las deducciones sin límite de cuota se realiza de forma separada, atendiendo a la evolución de sus importes y de su relación respecto a la base liquidable.

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

A este respecto hay que matizar que si bien en la Norma Foral 11/2013 se han eliminado deducciones como la RIP, las relativas a la Protección del Patrimonio Cultural, los Gastos de Formación Profesional y las Aportaciones a sistemas Complementarios de Previsión Social se estima que no tendrá efectos inmediatos en la cuantificación de los gastos fiscales durante varios ejercicios ya que existen saldos pendientes de aplicar generados en años anteriores.

Además, y por las mismas razones, no incidirá a corto plazo en este apartado la derogación por la nueva Norma Foral de ciertos regímenes especiales que conlleva la eliminación de las deducciones en cuota por Aportaciones a Agrupaciones de Interés Económico, Aportaciones dinerarias a Sociedades y Fondos Capital Riesgo y por las Aportaciones Dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas.

Dado que es de esperar que se mantenga en 2014 en importes similares la cuota líquida sobre la que se aplicarán las deducciones y dados los datos obtenidos en las últimas declaraciones presentadas, se estima un importe 107,8 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones en la cuota por incentivos con un descenso del 10,6% respecto al PGF anterior.

En cada PGF evaluamos de forma separada:

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Kuotako muga duten kenkariak:  
Zenbatespenen arabera, 80,4 milioi euroko kostua dute, aurreko ZGAan aurreikusitakoa baino %9,8 txikiagoa. Izan ere, egiaztatu denez, aurkezturiko zergaren aitorpenetan egiaz izandakoa baino handiagoa izan da kostu hori.

Gai horretan hainbat inguramendu hartu behar dira kontuan:

- ⇒ Enpresek aztertutako urtean egindako inbertsioek sortutako kenkariez gain, aurreko urtaldietatik kentzeko gauden saldoek ere eragin handia dute.
- ⇒ 2013ko zerga-ekitaldian enplegua sortzearen ziozko kenkariak enpresen aldeko saldoak eragin ditu, guztira 3,2 milioi eurokoak.
- ⇒ Azken ekitaldian aurkezturiko aitorpenetan ikus daitekeenez, mantendu egin da behera egiteko joera finko material berrietarako inbertsioek eragindako kenkarietan. Ezarri da hori 2014. urterako 33 milioikoa izango dela, aurreko ZGAan zenbatetsi zena 37 milioikoa izan zenean.

Kuota mugarik gabeko kenkarien emaitzako zerga-gastua 27,4 milioitan zenbatetsi da; jaitsiera % 13 ingurukoa da aurreko urtearekin alderatuta.

Sozietateen gaineko Zergaren zerga-etekin zenbatekoa, guztira 166,5 milioi eurokoa da ZGA 2014rako, 2014ko ekitaldiari dagozkionak, hots, aurrekontuko guztizkoaren %6 eta zerga horren sarrera teoriko guztien %18,28.

Aurreko urteko ZGAri dagokionez 33 milioi euroko jaitsiera gertatu da termino absolutuetan eta ehunekoetan aldarazpenaren tasa negatiboa ehuneko 13,14koa izan da, hain zuzen ere kontzeptu guztien zenbatespenetan gertatu diren murrizketen ondorioz; murrizketa horiek erkideak dira bi ekitaldietan, hain zuzen ere ZGA 2015erako zerga gastu agregatuaren kontzeptuaren zenbatespena salbuetsita.

Deducciones con límite de cuota, con un coste estimado de 80,4 millones de euros, inferior en un 9,8% al coste estimado en el anterior PGF el cual se ha comprobado inferior al realmente registrado en las declaraciones del impuesto presentadas.

Hay que tener en cuenta en esta materia varias circunstancias:

- ⇒ Además de las deducciones generadas por inversiones realizadas por las empresas en el año analizado, inciden sobremanera los saldos pendientes de deducción de ejercicios anteriores.
- ⇒ La deducción, para el ejercicio fiscal 2013, por creación de empleo ha generado saldos en favor de las empresas por un importe de 3,2 millones de euros.
- ⇒ En las declaraciones presentadas del último ejercicio se mantiene la tendencia a la baja de la deducción generada por inversiones en activos fijos materiales nuevos. Se estima la misma para Sociedades 2014 en 33 millones frente a los 37 millones estimados en el PGF anterior.

El gasto fiscal derivado de las deducciones sin límite de cuota, se estima en 27,4 millones, con un descenso cercano al 13% respecto al del año anterior.

El importe total de los beneficios fiscales en el Imp5esto sobre Sociedades para el PGF 2014, relativos al ejercicio 2014, se sitúa en 166,5 millones lo que representa el 6% del total presupuestado y un 18,28% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un descenso de 33 millones de euros en términos absolutos y una tasa de variación porcentual negativa del 13,14 por ciento debido a los descensos generalizados en las estimaciones de todos los conceptos comunes en ambos ejercicios y con la excepción del cómputo del nuevo concepto de gasto fiscal agregado en el PGF 2015.

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

### IV. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

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

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

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

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

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

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

### IV. Impuesto sobre el Valor Añadido

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

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

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

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

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

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

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

### Metodologia

2015 urterako BEZaren arloan zerga-gastua zenbatesteko erabili den metodologia aurreko ekitaldietan erabili denaren antzekoa da:

- Uste da zerga-gastuak bakarrik sortarazten direla salbuespenen ondorioz (beste tributu batzuek kargatzen dituztenak izan ezik, adibidez salbuespen teknikoak eta aseguruen jarduerari lotuta daudenak) eta baita orokorra ez diren beste tasa batzuen menpean daudenak ere. Uste da orokorra ez den BEZaren araubide bereziak ez duela zerga-gasturik eragiten, zergaren kudeaketa erraztu baino ez dutelako egiten.
- BEZen zerga-gastuen zenbatekoa aurreikusitako diru bilketaren eta eragiketa guztiak ehuneko 21eko alikuota orokorrak zamatuta baleude bilduko liratekeen zenbatekoen arteko diferentzia litzateke.
- Azkenik, zerga gastuaren kontzeptuen araberrako 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 1.600 milioi eurokoa da eta munta hori eragiketa salbuetsi guztien % 40,5ari dagokio (648 milioi) eta zerga-tasa murriztuei kargatutako % 59,5ari (% 10eko tasa murriztua: 674 milioi eta osoaren eta % 4ko tasa "super murriztuaren" % 42: 277 milioi eta % 17,37). Aurrekontuko munta osoari dagokionez partaidetza 5,6 ehunekoa da % 57,16ra arte.

Diru-sarrera teoriko guztietan, zerga-tasa %38,24 da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen Aurrekontuan lortutakoa bera da, erabilitako metodologia ere antzekoa da eta.

Azkenik, eta aurreko ekitaldiarekin alderatuta zerga-gastuaren aurreikuspenek % 8ko hazkuntza

### Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2015 en IVA es similar a la de ejercicios precedentes:

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

El gasto fiscal estimado es de 1.600 millones de euros, correspondiendo un 40,5% del total a las operaciones exentas (648 millones) y un 59,5% a las gravadas a tipos impositivos reducidos (tipo reducido del 10%: 674 millones y un 42% del total y al tipo "supe reducido" del 4%: 277 millones y el 17,37%). Sobre el total presupuestado asciende su participación en 5,6 puntos porcentuales hasta el 57,16%.

Sobre el total de los ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 38,24%, igual porcentaje al obtenido en los Presupuestos de Gastos Fiscales de los otros Territorios Históricos ya que es la misma la metodología empleada.

Por último, y con respecto al ejercicio anterior, las previsiones de gasto fiscal tienen un incremento

**2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015**

izan dute azken ekitaldietan gertatu den tasen gehikuntzaren ondorioz, hain zuzen ere batezbesteko tasa haztatu handiago eragin dutenak.

**V. Ondare Eskualdaketen gaineko Zerga**

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

Ondare Eskualdaketa eta EJDei buruzko zerga-gastuak kalkulatzeko, 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 2015 urteko zerga-gastua 14,27 milioi eurotan zenbatetsi da:

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan, albuespenak 1,9 milioitan zenbatetsi dira, zenbatekorik handiena Balioen Merkatuaren Legeak eragindako eragiketen ondoriozko maileguengatik albuespenei dagokie.

Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 6 milioitan zenbatetsi dira, zenbateko hori, gehiena, bermedun mailegu hipotekarioetarako ezarritako albuespenetik dator.

Sozietateen eragiketetan jatorria, albuespenak 6,3 milioitan zenbatetsi dira, zatirik handiengan, Balioen Merkatuaren Legearekin loturiko eragiketa salbuetsietatik datoz. Zerga egitatea horretan aurreikusterik ez dagoen hainbat ezohiko eragiketa izaten dira, aldiari-aldiari, eta, ondorioz, gorabehera handiak izaten dira urteko zenbatekoan.

del 8% como resultado del incremento de tipos en los últimos ejercicios que han derivado en un mayor tipo medio ponderado.

**V. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales**

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

Para el cálculo de los gastos fiscales del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD se dispone de la información contenida en las declaraciones relativa, tanto a las exenciones y bonificaciones, como a los datos contenidos en tipos de gravamen, base imponible o base liquidable de los diferentes hechos 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 2015 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 14,27 millones de euros:

En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, cuyas exenciones se estiman en 1,9 millones, el mayor importe corresponde a exenciones por préstamos por operaciones afectadas por la Ley de Mercados de Valores

En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 6 millones y, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos con garantía.

En Operaciones Societarias la cifra estimada de 6,3 millones tiene el origen, en su mayor parte, en las operaciones exentas relacionadas con La ley del Mercado de Valores. En este hecho imponible se producen, periódicamente ciertas operaciones extraordinarias que no son previsibles, por lo que se producen fuertes altibajos en su importe anual.

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Kostu bidezko ondare transmisioen karga-tasen aldean emaitzako zerga gastuaren kontzeptua definitzeko esan behar da tasa orokorra baino baxuagoak diren bi tasa daudela, hau da, % 7koa etxebizitzaren eskuraketetarako (% 4) eta ohiko etxebizitza erosten den kasuetarako, baldin eta horrek 120 metro karratutik behera baditu edo eroslea familia ugari baten titularra denean (% 2,5).

Tasa horien diferentziarekin loturiko zerga-gastuari dagokionez, betiere tasa orokorrarekin eta tasa diferentzia zerga oinarrietan aplikatzeari esker, kontzeptu horren ondoriozko zerga-gastua zenbatetsi daiteke. Beraz, 24,4 milioi euroko zerga-gastua aurreikusten da 2015erako.

Beraz, 2015. aurrekontuan OE eta EJDZrako zenbatetsi den zerga gastu osoa 38,67 milioi eurokoa da. Zenbaki horrek esan nahi du % 31ko murrizketa egon dela aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta eta hori 2013 eta 2014 urteetan aurkeztu ziren 600 ereduaren aitortzeetatik eskuratutako datu errealean emaitza da; aitortze horiek aurreko ZGARako behinola egin ziren zenbatespenen gaindikina erakutsi dute, hau da, zerga figura honetan egiten diren zenbatespenak neurri handi baten baldintzatzen dituen sektore inbiliararioan subjektu pasiboek garatzen duten jarduerarekin lotuta.

OE eta EJDZrako zerga-gastua, guztira sarrera teorikoen guztien %38 da.

### VI. Aseguru Sarien gaineko Zerga

Zerga onurak sortzen dituztela deritzen kontzeptuen multzoan osasun asistentziako, gaixotasuneko, kauziozko aseguruaren eta nekazaritzako aseguru konbinatuaren eta aseguraturako aurreikuspen planen (AAP) eragiketei dagozkien salbuespenak sartzen dira.

Zerga gastuen zenbatespena 2014. ekitaldirako 11,84 milioi eurokoa da; hori sarrera teorikoen gaineko % 22,84 da eta era honetan banatzen da:

Osasun laguntza aseguruagatik: 10,26 milioi euro.

El concepto de gasto fiscal proveniente de las diferencias de tipo de gravamen en Transmisiones Patrimoniales Onerosas viene definido por la existencia de dos tipos de gravamen inferiores al general, que es el 7%, para el caso de la adquisición de viviendas (4%) y para el caso de adquisición de la vivienda habitual cuando esta es inferior a 120 metros cuadrados o el adquirente es titular de una familia numerosa (2,5%).

La aplicación de esta diferencia de tipos a las correspondientes bases liquidables, permite estimar el gasto fiscal derivado de este concepto. Para 2015 se prevé un gasto fiscal por importe de 24,4 millones de euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2015 es de 38,67 millones de euros. Esta cifra representa un descenso del 31% con respecto al Presupuesto del año anterior, derivado de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2013 y 2014 que han puesto de manifiesto un exceso de las estimaciones realizadas en su día para el PGF anterior, en relación con la actividad desarrollada por los sujetos pasivos en el sector inmobiliario que condiciona en gran medida las estimaciones a realizar en esta figura impositiva.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 38% sobre el total de ingresos teóricos.

### VI. 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, agrarios combinados y los planes de previsión asegurados (PPA).

La estimación para el ejercicio 2014 de los gastos fiscales, es de 11,84 millones de euros, supone un 22,84% sobre los ingresos teóricos y se distribuye como sigue:

Por seguros de asistencia sanitaria: 10,26 millones de euros.

**2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015**

Gaixotasun aseguruengatik 1,11 milioi euro.

Por seguros de enfermedad: 1,11 millones de euros.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziozkoengatik: 0,48 milioi euro.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 0,48 millones de euros.

**VII. Zerga bereziak****VII. Impuestos Especiales**

- Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga

- Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte

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.

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

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.

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 destinan al uso exclusivo de familias numerosas y una reducción del 30% para algunos vehículos denominados auto caravanas.

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

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

**Metodologia****Metodología**

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 aitortpen-likidazioa aurkezteko 565 eta 576 ereduaren bitartez, zerga-gastuaren inguruko informazioa lor daiteke.

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

Salbuespenei dagokien zerga-gastuaren kalkulua zerga-oinarrietatik abiatuta lortzen da; azken

El cálculo del gasto fiscal correspondiente a las exenciones se obtiene a partir de las bases

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

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.

Automobilen merkatuaren egoera zein den eta sektore horretarako 2015. urterako dauden aurreikuspenak aintzat hartuta, bidezkoa da zerga honi lotuta dagoen zerga gastuaren gehikuntza egongo dela zenbatestea.

Horrela, 2015. ekitaldirako zerga-gastua 1,431 milioi eurotan zenbatetsi da. Hazkuntza % 18koa da aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, hau da, era errealean eskuratu den zerga-gastuarekin eta zerga horretarako dauden bilketa igurikizunekin bat.

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, zenbatespenak pixka bat gora egiten du, guztira 1,17 milioi euroko zenbatekoarekin, eta osagai nagusia soilik ezinduek erabiltzeko matrikulaturiko autoentzako albuespena da.

Oso txikia da 565 ereduaren bildutako zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuen murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2015erako aurreikuspenen arabera, 256 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko osoen gainean, zerga-gastuak %15,17 suposatzen du.

- Ekoizpeneko zerga bereziak

Zerga-gastua sortzen duten kontzeptuen multzoan sartuko lirateke alkoholaren eta eratorritako edarien, hidrokarburoen eta tabako lanen gaineko zergari buruzko kontsumo salbuetsi batzuk, bai eta alkoholerako eta eratorritako edarietarako eta hidrokarburoetarako ezarritako zerga-tasa murriztuak ere:

Fabrikazioaren arloko zerga berezien zerga-hobari guztien zenbateko agregatua 2015. urterako 80,52 milioi euro da eta zenbateko hori kontzeptu horientzatiko ekitaldiko sarrera teoriko guztien %

imponibles, sobre las cuales se aplica el tipo medio ponderado.

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

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

Dada la situación del mercado automovilístico actual y las previsiones para dicho sector para el año 2015, procede considerar un aumento del gasto fiscal asociado a este impuesto.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2015, en 1,43 millones de euros, con un incremento del 18% 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 se eleva levemente la estimación, con un importe de 1,17 millón de euros, siendo el componente mayor, la exención para los automóviles matriculados para su uso exclusivo a nombre de minusválidos.

El gasto fiscal asociado a las reducciones de la base imponible y deducciones aplicadas recogidas en el modelo 565 es mínimo y se estima para 2015 en 256 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 15,17%.

- Impuestos especiales de Fabricación

El conjunto de conceptos que se consideran generadores de gasto fiscal está integrado por ciertos consumos exentos relativos al Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas, hidrocarburos y labores del tabaco junto con los tipos impositivos reducidos establecidos 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 2015 asciende a un total de 80,52 millones de euros y representa un 10%



# 2015

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK  
PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

10 da, horien barruan sartuta inportazioengatikoa eta aurreko eragiketengatikoa doikuntzak. Atal horrek ZGA 2014.era duen berariazko pisua % 2,88koa da.

Zergen arabera zerga gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: 74,99 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 93 da eta % 5eko hazkuntza izan du aurreko urtearekin alderatuta.

Alkohola eta edari eratorriak: 4,18 milioi, munta osoaren % 5,20 eta aldaketa positiboaren tasa % 41ekoa izan da aurreko ekitaldiarekin alderatuta.

Elektrizitatea: 1,34 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziengatikoa zerga gastu osoa erreferentzia moduan hartuta % 1,66 da eta aurreko urteko zenbatespenarekiko aldaketa negatiboa % 36,8 da.

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 2014 es del 2,88%.

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

Hidrocarburos: 74,99 millones, supone el 93% del total de IIEE de Fabricación y se incrementa en un 5% sobre el año anterior.

Alcohol y bebidas derivadas: 4,18 millones, el 5,20% del total y con una tasa de variación positiva del 41% sobre el ejercicio anterior.

Electricidad: 1,34 millones. Sobre el total de gasto fiscal por Impuestos Especiales de Fabricación representa un 1,66% y una variación negativa respecto a la estimación del año anterior del 36,8%.

2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

2015eko Zerga-gastuen aurrekontua, Bizkaiak kudeatzen dituen zerga itunduen arabera

Xehekapena zerga-kontzeptuen arabera eta zerga gastuaren modalitateen edura

Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2015

Detalle por conceptos impositivos y modalidades de gasto fiscal

milioi euro / millones de euros

| Kontzeptuak / Conceptos                                                                                                                    | 2015            | % buruzkoa<br>relativo | % guztira<br>total |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| <b>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b>                                        | <b>806,47</b>   | <b>75,61</b>           | <b>28,81</b>       |
| <b>Salbuespenak / Exenciones</b>                                                                                                           | <b>22,11</b>    | <b>2,74</b>            | <b>0,79</b>        |
| Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual                                          | 5,05            | 0,63                   | 0,18               |
| Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de sociedades           | 17,07           | 0,02                   | 0,61               |
| <b>Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible</b>                                                                            | <b>591,75</b>   | <b>73,38</b>           | <b>21,14</b>       |
| Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNT                                                                  | 399,39          | 49,52                  | 14,27              |
| Diru-ekarpenak pensio-planetan eta BGAEtan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV                                                     | 100,14          | 12,42                  | 3,58               |
| Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta                                                                                          | 92,22           | 11,43                  | 3,29               |
| <b>Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra</b>                                                                             | <b>192,60</b>   | <b>23,88</b>           | <b>6,88</b>        |
| Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda                                                                                               | 26,75           | 3,32                   | 0,96               |
| Ohiko bizileku eskuratzeagatik / Por adquisición de la vivienda habitual                                                                   | 151,05          | 18,73                  | 5,40               |
| Pizgarriak inbertsiorako eta enplegurako / Incentivos a la inversión y al empleo                                                           | 0,51            | 0,06                   | 0,02               |
| Kenkariak dohaintza eta jarduerengatik eta lehentasunezko egitarauengatik / Deducción por donativos y actividades y programas prioritarios | 8,01            | 0,99                   | 0,29               |
| Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos                                                                                 | 5,94            | 0,74                   | 0,21               |
| Beste kenkari batzuk / Otras deducciones                                                                                                   | 0,34            | 0,04                   | 0,01               |
| <b>Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio</b>                                                                             | <b>93,66</b>    | <b>8,78</b>            | <b>3,35</b>        |
| Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento                                                                                                      | 37,17           | 39,68                  | 1,33               |
| Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual                                                                  | 5,05            | 5,39                   | 0,18               |
| Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF                                                                                     | 51,45           | 54,93                  | 1,84               |
| <b>Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades</b>                                                                               | <b>166,48</b>   | <b>15,61</b>           | <b>5,95</b>        |
| <b>Doiketak kontabilitate-emaiztan / Ajustes al resultado contable</b>                                                                     | <b>18,30</b>    | <b>10,99</b>           | <b>0,65</b>        |
| Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios                               | 18,30           | 10,99                  | 0,65               |
| Amortizazio askatasuna/Amortizazio bereziak / Libertad de amortización/Amortizaciones especiales                                           | 0,00            | 0,00                   | 0,00               |
| <b>Zerga-tasak / Tipos impositivos</b>                                                                                                     | <b>24,19</b>    | <b>14,53</b>           | <b>0,86</b>        |
| Kooperatibak / Cooperativas                                                                                                                | 2,47            | 1,49                   | 0,09               |
| Enpresa txiki / Pequeñas Empresas                                                                                                          | 19,48           | 11,70                  | 0,70               |
| Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales                                                                         | 2,24            | 1,34                   | 0,08               |
| <b>Mikroenpresak: % 20ko bonifikazioa justifikatu gabeko gastuengatik</b>                                                                  | <b>14,29</b>    | <b>8,58</b>            | <b>0,51</b>        |
| <i>Microempresas: bonificación del 20 por ciento por gastos sin justificar</i>                                                             |                 |                        |                    |
| Hobariak kuotan / Bonificaciones en la cuota                                                                                               | 1,91            | 1,15                   | 0,07               |
| <b>Pizgarriak inbertsiorako / Incentivos a la Inversión</b>                                                                                | <b>107,79</b>   | <b>64,75</b>           | <b>3,85</b>        |
| Kuota-muga duten kenkariak / Deducciones con límite de cuota                                                                               | 80,41           | 48,30                  | 2,87               |
| Kuota-mugarik ez duten kenkariak / Deducciones sin límite de cuota                                                                         | 27,38           | 16,45                  | 0,98               |
| <b>I kapitulua guztira / Total Capítulo I</b>                                                                                              | <b>1.066,61</b> | <b>100,00</b>          | <b>38,10</b>       |
| <b>Balio Erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido</b>                                                                   | <b>1.600,13</b> | <b>92,35</b>           | <b>57,16</b>       |
| Tasa oso txikitua / Tipo superreducido                                                                                                     | 277,91          | 17,37                  | 9,93               |
| Tasa txikitua / Tipo reducido                                                                                                              | 674,17          | 42,13                  | 24,08              |
| Eragiketa salbuetsiak / Operaciones Exentas                                                                                                | 648,05          | 40,50                  | 23,15              |
| <b>EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD</b>                                           | <b>38,67</b>    | <b>2,23</b>            | <b>1,38</b>        |
| Ondare-eskualdaketen salbuespenak/ Exenciones en Transmisiones patrimoniales                                                               | 14,27           | 36,90                  | 0,51               |
| Karga-tasa txikitua /Tipos de gravamen reducidos                                                                                           | 24,40           | 63,10                  | 0,87               |
| <b>Aseguru-sarien gaineko zerga / Impuesto sobre Primas de Seguros</b>                                                                     | <b>11,84</b>    | <b>0,68</b>            | <b>0,42</b>        |
| <b>Garraibide jakin batzuen gaineko zerga / Impuesto sobre determinados Medios de Transporte</b>                                           | <b>1,43</b>     | <b>0,08</b>            | <b>0,05</b>        |
| <b>Salbuespenak / Exenciones</b>                                                                                                           | <b>1,17</b>     | <b>82,07</b>           | <b>0,04</b>        |
| Zerga-Oinarriko murrizketak/ Reducciones de la Base Imponible                                                                              | 0,26            | 17,93                  | 0,01               |
| <b>Fabrikazio zerga bereziak / Impuestos Especiales de Fabricación</b>                                                                     | <b>80,52</b>    | <b>4,65</b>            | <b>2,88</b>        |
| Hidrokarburoen gaineko zerga / Impuesto sobre Hidrocarburos                                                                                | 74,99           | 93,14                  | 2,68               |
| Alkohol eta edari alkoholodunen gaineko zerga / Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas                                                 | 4,18            | 5,20                   | 0,15               |
| Elektrizitatearen gaineko zerga / Impuesto sobre la Electricidad                                                                           | 1,34            | 1,66                   | 0,05               |
| <b>II kapitulua guztira / Total Capítulo II</b>                                                                                            | <b>1.732,59</b> | <b>100,00</b>          | <b>61,90</b>       |
| <b>I eta II kapituluak guztira / Total Capítulos I y II</b>                                                                                | <b>2.799,20</b> | <b>-</b>               | <b>100,00</b>      |

## 2015eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

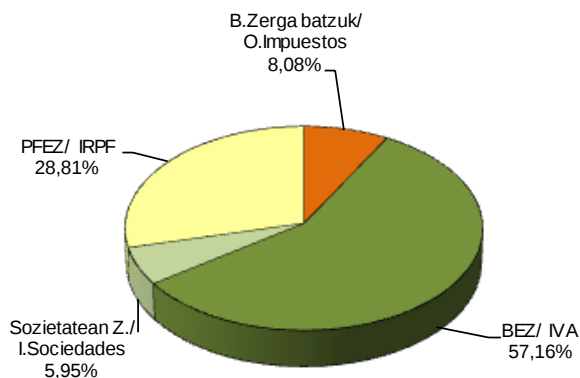
### 2015erako Sarreraren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua *Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2015*

| milioi euro / millones euros                                                                                                                   |                              |                                     |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| Kontzeptua<br><i>Concepto</i>                                                                                                                  | Gastuak<br><i>Gastos (1)</i> | Dirusarrerak<br><i>Ingresos (2)</i> | (%) 1/(1) + (2) |
| Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga<br>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas                                                  | 806,47                       | 2.485,78                            | 24,50%          |
| Sozietateen gaineko zerga<br>Impuesto sobre Sociedades                                                                                         | 166,48                       | 744,28                              | 18,28%          |
| Ondarearen gaineko zerga<br>Impuesto sobre el Patrimonio                                                                                       | 93,66                        | 84,00                               | 52,72%          |
| <b>I kapitulua guztira</b><br><b>Total Capítulo I</b>                                                                                          | <b>1.066,61</b>              | <b>3.314,05</b>                     | <b>24,35%</b>   |
| Balio Erantsiaren gaineko zerga<br>Impuesto sobre el Valor Añadido                                                                             | 1.600,13                     | 2.584,52                            | 38,24%          |
| Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga<br>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 38,67                        | 63,00                               | 38,04%          |
| Aseguru-sarien gaineko zerga<br>Impuesto sobre Primas de Seguros                                                                               | 11,84                        | 40,00                               | 22,84%          |
| Garraibide jakin batzuen gaineko zerga<br>Impuesto s/ determinados medios de transporte                                                        | 1,43                         | 8,00                                | 15,17%          |
| Fabrikazio zerga bereziak<br>Impuestos Especiales de Fabricación                                                                               | 80,52                        | 720,96                              | 10,05%          |
| <b>II kapitulua guztira</b><br><b>Total Capítulo II</b>                                                                                        | <b>1.732,59</b>              | <b>3.416,48</b>                     | <b>33,65%</b>   |
| <b>I eta II kapituluak guztira</b><br><b>Total Capítulos I y II</b>                                                                            | <b>2.799,20</b>              | <b>6.730,53</b>                     | <b>29,37%</b>   |

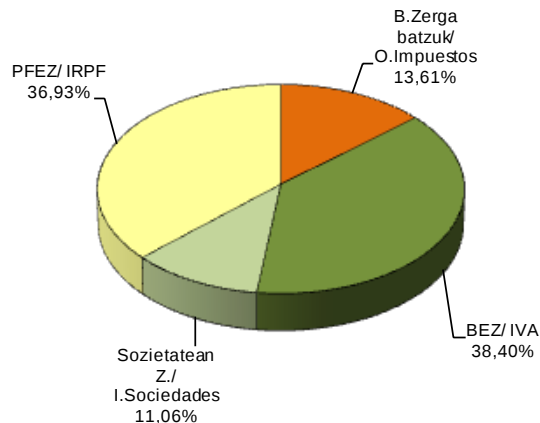
\* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarrera teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarreraren eta zerga-gastuen batuketan).

\* 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).

### Gastuen aurrekontua *Presupuesto de gastos*



### Sarreraren aurrekontua *Presupuesto de ingresos*



## 2015eKO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2015

Zerga gastuaren kontzeptua generoaren arabera bereiztuta  
*Conceptos impositivos del gasto fiscal desagregados por género*

| Kontzeptuak / Conceptos                                                                                                   | 2015               |                      |                                    |                  | Porcentajes sobre/ Total |                       |                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------------|
|                                                                                                                           | Gizonak<br>Hombres | Emakumeak<br>Mujeres | Zehaztu<br>gabe Sin<br>especificar | GUZTIRA<br>TOTAL | Gizonak<br>Hombres       | Emakumea<br>k Mujeres | Zehaztu<br>gabe Sin<br>especificar |
| Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención percepción 1.500 euros dividendos sociedades | 6,75               | 10,01                | 0,31                               | 17,07            | 39,53                    | 58,68                 | 1,79                               |
| Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNTD                                                | 207,95             | 182,56               | 8,88                               | 399,39           | 52,07                    | 45,71                 | 2,22                               |
| Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEtan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV                                   | 55,77              | 41,54                | 2,83                               | 100,14           | 55,69                    | 41,48                 | 2,83                               |
| Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta                                                                         | 41,75              | 44,20                | 6,27                               | 92,22            | 45,27                    | 47,93                 | 6,80                               |
| Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda                                                                              | 12,30              | 13,95                | 0,50                               | 26,75            | 45,97                    | 52,16                 | 1,88                               |
| Ohiko bizileku eskuratzeagatik / Por adquisición de la vivienda habitual                                                  | 79,34              | 68,52                | 3,19                               | 151,05           | 52,53                    | 45,36                 | 2,11                               |
| <b>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b>                       | <b>403,86</b>      | <b>360,78</b>        | <b>21,98</b>                       | <b>786,62</b>    | <b>51,34</b>             | <b>45,86</b>          | <b>2,79</b>                        |
| Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento                                                                                     | 18,74              | 18,42                | 0,00                               | 37,17            | 50,43                    | 49,57                 | -                                  |
| Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual                                                 | 2,16               | 2,89                 | 0,00                               | 5,05             | 42,75                    | 57,25                 | -                                  |
| Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF                                                                    | 38,22              | 13,23                | 0,00                               | 51,45            | 74,28                    | 25,72                 | -                                  |
| <b>Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio</b>                                                            | <b>59,12</b>       | <b>34,55</b>         | <b>0,00</b>                        | <b>93,66</b>     | <b>63,12</b>             | <b>36,88</b>          | <b>-</b>                           |