

## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2017ko 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, tributua ukitzen dituzten zerga hobariak zenbatestea da.

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

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

Zerga-gastuen aurrekontuaren helbururik behinena Bizkaiko Foru Aldundiaren kudeaketa 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

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 2017.

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

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

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

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

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

Tiene la utilidad de servir como instrumento de análisis de la política fiscal y de la intervención pública en la economía, proporcionando información sobre los sacrificios fiscales que supone la atención a diferentes objetivos de



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

jartzeak ekarriko lukeen zerga sakrifizioari buruzko informazioa lortuko genuke. Era berean, zerga-gastuak kuantifikatzeak, aurrekontuaren benetako dimentsioaz ohartzea ahalbideratzen du.

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

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

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

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

Dokumentu honen edukiak bereziki ondoko alderdi hauetan finkatzen dira:

- Zerga hobariaren kontzeptua mugatzea.
- ZGA uki ditzaketen arauen aldaketan azterketa eta horiek zenbatesteko

carácter social y económico (educación, vivienda, sanidad, promoción del ahorro e inversiones, etc.). Así mismo, la cuantificación de los gastos fiscales permite apreciar la verdadera dimensión del presupuesto.

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

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

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

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

Los contenidos de este documento abarcan básicamente las siguientes cuestiones:

- La delimitación del concepto de beneficio fiscal.
- El examen de los cambios normativos que puedan afectar al PGF y el procedimiento



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

prozedura, baldin eta eragiketa horiek egiteko informazio nahikoa badago.

- Metodologiaren deskribzioa eta erabili diren estatistikako iturriak.

Zerga-gastu moduan sartzen dira zergadunentzat zerga hobariak eragiten dituzten zergen arloko kontzeptu edo parametro guztiak, hain zuzen ere zerga administrazioaren biltzeko ahalmena murrizten eta mugatzen dutenak. Elementu horiek 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, geroratzekak edo zatikatzeak ukitzen dituztenak, baita aurreko urteetako izaera negatiboko oinarrien konpentsazioak ere.

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

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

Kontuan hartu behar da urtean likidatzen diren zerga zuzen horietan, hala nola, PFEZn, Sozietateen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan, urtebeteko desfasea dagoela ZGaren denborazko erreferentziaren eta errentak edo mozkinak ateratzen diren urtaldiaren artean. Horregatik arauen arloko berrikuntzak 2016. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2017an eragina duten zuzeneko zergak ukitzen dituztenak.

Zehazki, 2017ko Zerga Gastuen Aurrekontua egiterakoan, zerga gastuaren kalkuluetan eragina duten zerga desberdinei buruzko araudian aldaketarik egon ez denez, Ondarearen gaineko Zergan izan ezik, jada existitzen diren zerga

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.

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 2016 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2017.

En concreto, en la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2017, dado que no se han producido cambios en la normativa de los diferentes tributos que tengan repercusión en los cálculos del gasto fiscal, con la excepción del I. Patrimonio se ha



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

gastuaren kontzeptuak identifikatzean eta kuantifikatzean zentratu gara, beste zerga administrazio batzuek egindako Zerga Gastuen Aurrekontuetan zerga gastuak definitu eta xehatzeko erabilitako modura gehiago hurbilduz. Prozesu horren harira, gastuen azken taulan islatzen denez, etorkizuneko ZGAtarako aurreikusten diren zifrek gora egingo dute pixka bat aztertu diren PFEZren salbuespenek eta sozietateen gaineko zergaren kontabilitateko emaitzaren doikuntzek kuantitatiboki zein kualitatiboki garrantzia handia duten kontzeptuak biltzen dituzte.

Araudian zerga gastua handiagoa izatea eragin dezakeen ia aldaketarik egon ez denez, aurreko ekitaldietako ZGAekiko konparaketa homogenea mantentzea komeni da, analisi hori metodologia berriaren harira gehitutako zerga gastuen azterketarekin osatuz.

Hala, PFEZn zenbait kontzeptu kuantifikatzean hainbat kontzeptu sartu dira, esate baterako salbuespenak orokorrean eta bereziki FAren 9. artikuluan bildutako salbuespenak, 190 ereduan (Lan pertsonalaren atxikipenei eta konturako ordainketei buruzko laburpen informatiboa) bildutako datuak eskuragarri jarri ahala.

Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, galeren eta irabazien kontuaren emaitzan egindako doikuntzak kuantifikatzean gauzatu da, galera eta irabazi horiek gastuen alorrean egindako zuzenketetan eta sarreraren alorrean egindako zuzenketetan banatuz.

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

Aurrekoaz gain, ZGA honetan 2015ean hasitako irizpide metodologikoa mantendu da, hots, zerga gastuaren zifrak aitortzaileen generoaren arabera

dirigido nuestro esfuerzo a identificar y cuantificar conceptos de gasto fiscal ya existentes, acercándonos a una definición y desglose de los gastos fiscales más parecida a la que se realiza en otros Presupuestos de Gastos Fiscales realizados por otras Administraciones tributarias. Este proceso, tal como se plasma en el cuadro de gastos final, supone en el PGF de este año y el del anterior un sensible incremento de las cifras estimadas, ya que tanto las exenciones en IRPF como los ajustes al resultado contable en el IS analizados, recogen conceptos con una alta relevancia cuantitativa y cualitativa.

El hecho de que apenas hayan existido cambios normativos que impliquen un mayor gasto fiscal ha aconsejado, en los dos últimos años, mantener la comparación homogénea con los PGF de ejercicios anteriores, complementando dicho análisis con el estudio de los gastos fiscales incorporados como consecuencia de la nueva metodología.

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

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

Así mismo, se ha incluido el beneficio fiscal derivado de las correcciones a la base imponible materializadas en Reservas de los artículos 51, 52 y 53 de la NF 11/2013 destinadas a fomentar la capitalización empresarial, la nivelación de beneficios y para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva, respectivamente.

Adicionalmente, en este PGF se mantiene el criterio metodológico iniciado en 2015, cual es la obtención de las cifras del gasto fiscal según el género de los



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

lortzea, zerga gastuaren baitako bi zerga pertsonalen kasuan: PFEZ eta Ondarearen gaineko Zerga.

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

Ilido horretan nabarmendu beharra dago PFEZri dagokiola ebaluaturiko zerga-gastu guztien ehuneko 29, baina proportzio handiagoa da, ehuneko 36,6rainokoa, Sozietaten gaineko Zerga gehituz gero.

Azken finean, guztira 3.057 milioi euro zenbatetsi dira 2017rako zerga-gastuetan, hots, aurreko ekitaldiko zenbatespenekiko hazkundera gertatu da, guztira %1,5eko aldakuntza, zuzeneko zergen ondoriozko zerga-gastuaren hazkunderagatik (%4 egin dute gora), zeren eta zeharkako zergeri dagokienak pixka bat behera egin baitu, %-1 gutxi gorabehera.

Zerga-gastuen guztizkoak sarrera teorikoen guztizkoan duen partaidetza %1 igo da azken ekitaldien aldean, hots, %31 inguruan kokatu da, PFEZn eta SZn zerga-gastuko kontzeptu berriak identifikatu eta zenbatu baitira eta, aldi berean, hainbat zergatako bilketako aurreikuspenek behera egin baitute.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2017 urterako dituzten osagai nagusien arabera. Halaber, bi koadro erantsi dira PFEZ eta OZko subjektu pasiboaren generoaren arabera zerga gastuen egozketarekin eta sarrera teorikoen gaineko zerga gastuaren banaketarekin.

declarantes en los dos tributos de carácter personal integrados en el mismo, como son el IRPF y el Impuesto sobre el Patrimonio.

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

En este sentido hay que resaltar que el 29 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 36,6 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2017, asciende a un total de 3.057 millones de euros produciéndose un incremento de 32 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior lo que supone una variación del 1,05 por ciento, derivada del incremento en el gasto fiscal procedente de los impuestos directos (crecen el 4%), ya que el relativo a los impuestos indirectos disminuye levemente, acercándose al -1%.

La participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos ha aumentado un punto porcentual respecto a los últimos ejercicios, situándose en niveles del 31% por haber identificado y cuantificado nuevos conceptos de gasto fiscal en IRPF e IS y, simultáneamente, disminuir las previsiones de recaudación de varios tributos.

En el cuadro final que acompaña a este documento se recoge la distribución de las estimaciones de los gastos fiscales por tributos y, dentro de éstos, según sus principales componentes para el año 2017. Se agregan, también, dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de los sujetos pasivos en IRPF e IP y la distribución del gasto fiscal sobre los ingresos teóricos.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

### I. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

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

Funtsean, eutsi egiten zaie azken urteetan erabilitako irizpideei, ikuspegiari, informazio-iturriari eta kalkulu-prozedurei, salbu eta, jakina, zenbatespenen oinarriak diren datuak eguneratzeari. Hala eta guztiz ere, aurreko urteetan definitu eta zenbatu ziren beste kontzeptu batzuk sartu dira 2017ko ZGAn, baina kontzeptu horiek ez dira aurreko ZGAn azken taulan datu bateratuak eskaintzeko, guztiak salbuespenen kontzeptuaren gainekoak.

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

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatik hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitorten bateratuagatik murrizketa.
- Foru Arauko 9. artikulua salbuespenak, horien artean 190 eredu L gakoak duten errenta salbuetziak.
- Aurrezpenaren oinarriaren barneko dibidenduen zioz jasotako lehen 1.500 euroengatik zergak ez ordaintzeari dagokiona.
- Gehienez 2.500 euroko salbuespena Loteria Nazionaleko sariak eta berariazko araudian ezarritako ausazko zenbait jokotako sariak jasotzean.
- Ohiko etxebizitzaren kasuan ondare irabaziak berriz inbertitzeagatik salbuespena,

### I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

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

Se mantienen básicamente los criterios, enfoque, fuentes de información y procedimientos de cálculo que se han utilizado durante los últimos años a excepción por supuesto, de la actualización de los datos en que se basan las estimaciones. No obstante, se incorporan al PGF 2017 otros conceptos que ya fueron definidos y cuantificados el año anterior pero que no se incluyeron en el cuadro final del PGF precedente para mantener la homogeneidad en los datos, todas ellas relativas al concepto de las Exenciones

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

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, las aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas las rentas exentas que constan en el modelo 190 con clave L
- La relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.
- La exención hasta 2.500 euros en la percepción de los premios de Lotería Nacional y ciertos juegos de azar determinados en la normativa específica.
- Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales en el caso de la vivienda habitual.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

- Kuotako kenkariak: Ohiko etxebizitza, Dohaintza, sindikatuentzako kuota eta jarduera ekonomikoen sustapenari buruzko guztiak.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztiaren xehetasunak:

### 1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

#### 1.1. Salbuespenak

- Zenbait loteria sariren eta apustuen gaineko karga bereziari dagokion salbuespena. Zerga-gastua da, baina bere izaera dela-eta, erabat ausazkoa da. Estatuko ZGAN erabilitako datuen arabera kalkulatzen da, eta 2017rako 25 milioi euro zenbatetsi dira gutxi gorabehera.

- 1.500 euroko salbuespena dibidenduen zioz

Kasu honetan, PFEZren aitortpenetan ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion zerga-tasak aplikatuz, 2016an indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

Kopurua murriztuz joan da azken urteotan, diru asko duten enpresa handiek dibidendua gutxiago banatu dutelako, askatutako akzioak zabaldu eta banatzearen mesedetan, horiek ordaintzekotan. 2016ko PFEZrako 14,3 milioitan zenbatetsi da.

- Ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioaren ziozko salbuespena

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

2016ko PFEZn kalkulatu den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko

- Deducciones de la Cuota: las relativas a la vivienda habitual, los donativos, cuotas a sindicatos y aquellas relacionadas con la promoción de las actividades económicas.

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

### 1. Gasto Fiscal en Base Imponible

#### 1.1. Exenciones

- Exención en el gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Este es un gasto fiscal que por su naturaleza es totalmente aleatorio. Su cálculo se hace en función de los datos utilizados en el PGF del Estado y para 2017 se cifra en alrededor de 25 millones de euros.

- Exención 1.500 euros por dividendos

En este caso, se realiza su cálculo a partir de los datos fiscales contenidos en las declaraciones de IRPF, aplicando los tipos de gravamen correspondiente a la base de ahorro vigentes en IRPF 2016

Su cuantía ha ido descendido en los últimos años por la menor distribución del dividendo realizada por las grandes empresas en términos monetarios, en favor de las ampliaciones y reparto de acciones liberadas como pago de los mismos. Para IRPF 2016 se estima en 14,3 millones.

- Exención por reinversión en vivienda habitual

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

Sobre la base de los importes consignados en declaraciones de varios años anteriores se ha



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

urteetako aitorpenetan kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituz. Aurrezkiaren oinarrian zergapetze-faseetarako dauden zerga-tasetatik eratorritako batez besteko batek zehaztuko du kostua.

Zenbatekoa nabarmen jaitsi da azken ekitaldietan, azken bi zerga-ekitaldietako higiezin merkatuan izandako jaitsieraren ondorioz. Hala ere, kontzeptu horren ziozko zenbatekoak gorako bidea hartu du eta, beraz, 2016ko PFEZrako zerga-gastua 7,9 milioi euroan zenbatetsi da.

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

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

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

Horrek zergaren zenbait alderdi tekniko kontuan hartu beharra dakar, esate baterako lanaren etekina, ekitaldiaren tarifa, kenkari orokorra eta kasu batzuetarako mendekotasunagatiko kenkaria edo errenta irregularretarako zehaztutako egozketaren ehunekoak aplikatzea.

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

realizado una proyección del importe que se computará en IRPF 2016 y su coste vendrá determinado por la aplicación de un tipo medio de gravamen derivado de los existentes para los tramos de tributación en la base del ahorro.

Su cuantía ha ido descendiendo en los últimos ejercicios sensiblemente por la caída del mercado inmobiliario en los dos últimos ejercicios fiscales se ha observado una recuperación del importe por este concepto por lo que el gasto fiscal se cifra para IRPF 2016 en 7,9 millones de euros.

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

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

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

Esto supone tener en cuenta ciertos aspectos técnicos del impuesto como la bonificación del trabajo, la tarifa del ejercicio, la deducción general así como la deducción por dependencia en algunos casos o la aplicación de porcentajes de imputación definidos para las rentas irregulares.

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





## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

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

Salbuesitako pertzepzio horietatik eratorritako eta sartu gabeko kuota likidoaren batura 74 milioi eurokoa da, hots, PFEZrengatik zerga gastu osoaren % 8 (salbuespen horiek barne hartuta).

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik 121,5 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZrengatik guztizko zerga-gastuaren %14 inguru.

Horixe da aurreko urteetako ZGAen aldean aldakuntzarik handiena duen kontzeptua, hain zuzen ere zenbatu ahal izan diren gastu-kontzeptu berriak sartu izanagatik, arestian aipatu dugun legez.

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

El sumatorio de la cuota líquida no ingresada derivada de estas percepciones exentas se cifra en 74 millones de euros, lo que representa un 8% del total gasto fiscal por IRPF (incluidas dichas exenciones).

Si a ello le añadimos las exenciones por dividendos, la relativa a los premios de Lotería y la que se deriva de la reinversión de la vivienda habitual, obtendríamos un gasto fiscal por exenciones de 121,5 millones de euros, alrededor del 14% del total gasto fiscal por IRPF.

Este es el concepto que sufre la mayor variación respecto a los PGF de años precedentes, y ello es debido a la introducción, tal como se ha dicho anteriormente, de nuevos conceptos de gasto que ha sido posible cuantificar.

### 1.2. Zerga-oinarriaren murrizketak

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

Zerga datuak 2016ko zerga urtaldira arte proiektatzen dira dauden datuen eta 2017rako prestatzen ari den aurrekontuaren artean dagoen denborazko desfasea zuzenduko duten adierazle demografiko eta ekonomikoak erabiliz.

### 1.2. Reducciones en la base imponible

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

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2016 mediante el uso de indicadores demográficos y económicos que corrijan el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando, 2017.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

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

Horrela, lanaren ziozko hobariari, gizarte aurreikuspeneko planetara egindako ekarpenei eta baterako zerga-ordainketagatiko murriztapenari buruzko zerga gastuak zenbatesten dira.

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

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

Azken ekitaldietan, metatze-efektu hori murrizteko kalkulu-metodologian erabiltzen den koefizientea murriztu da, zeren eta ia erabateko nagusitasuna baitute errenten jasotzaile bakarrek baterako aitorenak. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastua 102,7 milioian zenbatetsi da.

BGAE eta PPei dagokienez, horien zerga-ordainketan izandako arau-aldaketek eragina izan dute, nabarmen jaitsarazi baitituzte 2014ko eta 2015eko PFEZan eginiko ekarpenak. Alabaina, ikusi ahal izan denez, 2015eko PFEZrako eginiko zenbatespena ez da nahikoa izan eta, beraz, 80 milioi euroko zerga-gastua zenbatetsi behar izan dugu, hots, %3,5eko hazkundera aurreko aurrekontuaren aldean.

PFEZren azken kanpainako datuek laneko etekin garbiaren errendimendu handiagoa erakusten dute eta, hortaz, aplikaturiko laneko

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

De esta forma se estiman los gastos fiscales relativos a la bonificación de trabajo, las aportaciones a planes de previsión social y la reducción por tributación conjunta.

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

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

En los últimos ejercicios, se ha reducido el coeficiente que se aplica en la metodología de cálculo para paliar este efecto acumulativo ya que el predominio de las declaraciones conjuntas con un solo perceptor de rentas es casi total. El gasto fiscal por este concepto se estima en 102,7 millones.

En el caso de las Aportaciones a EPSV y PP, los cambios normativos acontecidos en su tributación se plasman en un descenso sustancial de las aportaciones realizadas en IRPF 2014 y 2015. Aun así, se ha observado que la estimación realizada para IRPF 2015 fue insuficiente lo que nos lleva a estimar un gasto fiscal de 80 millones con un aumento del 3,5% respecto al presupuesto precedente.

A la vista de los primeros datos relativos a la última campaña de IRPF que muestran un mayor rendimiento neto de trabajo y por tanto



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

hobariaren zenbateko handia. Hori ikusita, goranzko zenbatespena egin da 2016ko PFEZren zerga-gastuan, guztira 393 milioi euro, hots, %1,73ko hazkundera.

Azkenik, bizitza-aseguruak berreskuratzeko zenbait kasutan aplika daitekeen araubide iragankorretik datorren zerga-gastua 2,3 milioi euroan zenbatetsi da.

Hain zuzen ere, 578 milioi euroan zenbatetsi da 2016ko ekitaldiko PFEZren zerga-oinarriko zerga-gastua 2017ko Aurrekonturako, oinarriko murriztapenen gaineko zenbatespenak barne. Horrenbestez, 7 milioi euroko igoera dago aurreko urteko ZGaren aldean, hots, %1,27ko hazkundera.

### 2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkarietarako buruzko zerga-gastuak (ohiko etxebizitza, jarduera ekonomikoaren sustapena eta dohaintzetarako buruzkoak) 2014 eta 2015eko ekitaldiko aitortzen diren zenbatekoen proiektzio baten bitartez kalkulatu ditugu aurrekontuan sartu den urtean aurkeztu beharrekoak, hots, 2016koak. Ondore horretarako hauek hartu dira kontuan:

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

2016 PFEZrako kuotaren gaineko aurreikuspenetan izandako emaitzei dagokienez, azpimarratu behar da:

- Ohiko etxebizitza eskuratzegatik kenkarian, 2014 eta 2015eko PFEZren aitortzen diren ikusitako datuan oinarri hartuta egiten dira 2016ko ekitaldirako zenbatespenak; izan ere, ekitaldi horietan jada inbertsioaren muga berriak aplikatu dira, 8.000 eurokoak, baita 1.530 eta

un mayor importe de la bonificación del trabajo aplicada, quebrándose la tendencia de años anteriores, se ha realizado una estimación del gasto fiscal para IRPF 2016 al alza, que se cifra en 393 millones con un incremento del 1,73%.

Finalmente, el gasto fiscal procedente del régimen transitorio aplicable en ciertos casos de recuperación de seguros de vida, se estima en 2,3 millones de euros.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2016 para el Presupuesto 2017, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en 578 millones de euros, lo que conlleva un aumento de 7 millones de euros con respecto al PGF del año anterior, con un crecimiento del 1,27 por ciento.

### 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 2014 y 2015 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2016, teniendo en cuenta:

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

Respecto a los resultados obtenidos en las previsiones sobre las deducciones en cuota para IRPF 2016, destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual las estimaciones para el ejercicio 2016, se realizan en base a los datos observados en las declaraciones de IRPF 2014 y 2015, ejercicios en que se han aplicado ya los nuevos límites de inversión, 8.500 euros y de deducción, 1.530 y 1.955



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

1.955eko kenkarien mugak ere. 148,5 milioi euroko zerga-gastua zenbatetsi da.

- Ikusten denez, behera egin du etxebizitza-konturako ekarpenengatiko kenkariaren zenbatekoak azken ekitaldian, baina aurreko ZGAn baino gutxiago, haren zenbatekoa ez gora ez behera gelditu baita nolabait. Horregatik, 4,2 milioian zenbatetsi da 2016ko PFEZrako.
- Ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkariak, ostera, igotzeari eusten dio, aurreko urteetakoak baino gehikuntza handiagoekin, gehienez %10ekoa 2015ean 2014koaren aldean. Horren guztiaren ondorioz, ia 32 milioikoa dela zenbatetsi behar izan dugu.
- Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkarien gaineko atalean bildutako zerga-gastua osatzen duen kuotaren gainerako kenkariak garrantzi gutxiak dira banaka kontsideratuta, baina termino agregatuetan, dagoeneko milioi bat euroaren (1,02) inguruko zenbateko kenkariak dakartzate.
- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, 11,4 milioi euro da.

Arestian esandako guztiagatik, 197 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da PFEZren kuota osoaren kenkariengatik, hots, %6ko igoera aurreko ZGAn aldean. Hala, guztizko horren %94 inguru ohiko etxebizitza erosi eta alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariak dagokie.

2016ko PFEZri dagozkion 2017ko ZGARako zenbatetsitako zerga-gastuen zenbatekoak erantsiz gero, orotara 896 milioi euroko gastua dugu, hots, 22 milioi gehiago, eta %2,5eko gehikuntza erlatiboa aurreko ZGAn jasotako aurrekontuaren aldean.

euros. El gasto fiscal estimado asciende a 148,5 millones.

- Se observa una disminución desde hace varios ejercicios en la cuantía de la deducción por aportaciones a cuenta vivienda, pero en menor medida que en el PGF precedente ya que en su importe se observa un cierto estancamiento. Se cifra, por ello en 4,2 millones para IRPF 2016.
- Por el contrario la deducción de alquiler de la vivienda habitual no deja de crecer, con incrementos superiores a los de años anteriores hasta un crecimiento del 10% en 2015 respecto a 2014. Todo ello nos lleva a estimar su importe en casi 32 millones.
- Las demás deducciones de la cuota que constituyen gasto fiscal englobadas en el apartado de deducciones para el fomento de las actividades económicas tienen importes de poca relevancia individualmente consideradas, pero en términos agregados suponen ya deducciones por un importe cercanos al millón de euro (1,02)
- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras se mantienen estables y su importe total se cifra en 11,4 millones

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de 197 millones, lo que supone un aumento del 6% con respecto al PGF anterior, correspondiendo a las deducciones por adquisición, alquiler de vivienda habitual y cuenta vivienda cerca del 94 por ciento de ese total.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2017 correspondientes a IRPF 2016, conduce a una cifra total de 896,6 millones lo que supone un aumento de 22 millones y relativo del 2,5%, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

Gutzizko hori salbuespenen, zerga-oinarriaren eta kuotarako kenkariei dagozkien artean banatuta, % 13,5, % 64,5 eta % 22 geratuko litzateke, hurrenez hurren. Txosten honen amaieran ageri den taulan ageri da banaketa hori.

Osotasunean, zerga-sarrera teorikoen % 25,30 dira. Honi deritzo zerga-sarrera teorikoa: zerga gasturik gabe izango litzatekeen zerga-bilketa. Bestalde, aurrekontuaren gutzizko zenbatekoaren % 29,33 dira, aurreko ekitaldietako ZGAn baino hiru puntu gehiago.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, base imponible y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 13,5%, 64,5% y 22% respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 25,30% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales y un 29,33% sobre el importe total del Presupuesto, tres puntos más que en el PGF de ejercicios anteriores.

## II. Sozietateen gaineko Zerga

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

2016rako indarrean jarraitzen dute Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian izandako aldaketek, abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan bilduta daudenek. Hasiera baten, ez zen uste izan zerga gastua osatzen duten aldagaiei eragingo zietenik, arrazoi asko zirela medio. Aurreko ZGAn mikroenpresentzako sortutako hobariaren erregulazioa (VO < 2 milioi) baino ez zen salbuetsi. Horren arabera, mikroenpresek beren likidazio-oinarriari % 20ko kenkaria aplikatu ahalko diote justifikaziorik gabeko gastuen zioz.

Alabaina, 2017ko ZGAn sartzen dira aurreko urtean orduan zehaztu eta zenbatu ziren beste zenbait kontzeptu. Izan ere, ez ziren aurreko ekitaldiko ZGAn azken taulan sartu, datu bateratuak emateko.

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

## II. Impuesto sobre Sociedades

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

Siguen en vigor para 2016 las modificaciones normativas del Impuesto sobre Sociedades, recogidas en la Norma Foral 11/2013 de 5 de diciembre, que en principio, no se consideró que afectasen a las variables que constituyen gasto fiscal por diversas circunstancias, y solo se exceptuó, en el PGF anterior, la regulación de la bonificación creada para las microempresas (VO < 2 millones) que consiste en que las mismas podrán deducirse un 20 por ciento de la base liquidable en concepto de gastos sin justificación.

No obstante, se incorporan al PGF 2017 otros conceptos que ya fueron definidos y cuantificados el año anterior pero que no se incluyeron en el cuadro final del PGF precedente para mantener la homogeneidad en los datos.

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



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

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

### Metodologia

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

Metodologiari dagokionez, 2016ko Sozietateen gaineko Zergari dagokion 2017ko ZGARako, 2014 eta 2015eko Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenetako zerga kostuan lortutako benetako baloreak proiektatu dira, ekitaldi horiek aztertutakoaren antzekotzat jotzen direlako, araudi aplikagarri bera izanik.

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

#### 1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Kontabilitatez Kanpoko Doikuntzen ziozko zerga-gastua, guztira, 63,7 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie. Hots, hazkunde nabarmena dago aurreko urteetako ZGArekin alderatuta, zerga-gastuko kontzeptu berrien gaineko zenbatespenak barne baititu.

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

### Metodología

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

En el terreno metodológico, para el PGF 2017 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2016, se proyectan los valores reales obtenidos como coste fiscal en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades 2014 y 2015, por considerarse a estos ejercicios económicamente similares al analizado y con la misma normativa aplicable.

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

#### 1.- Ajustes extracontables

El total gasto fiscal por Ajustes Extracontables se cuantifica en 63,7 millones de euros, correspondiendo tanto a correcciones en los ingresos como en los gastos. Este importe supone un incremento notable con respecto a los PGF de años anteriores por la inclusión de estimaciones relativas a nuevos conceptos de gasto fiscal



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua sartu da lehen aldiz Merkataritzako Funtz Finantzarioa baliatzeagatik; izan ere, 16,9 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, doikuntzen ziozko zerga-gastu osoaren %26 gutxi gorabehera, alegia.

Gastuen zuzenketaren kategoria horretan sartuko lirateke amortizazio askearen eta azkartuaren ziozko doikuntzak, baina ez da zenbatetsi zerga-gasturik, positiboa izan baita saldo garbia azken zerga-ekitaldietan aurkezturiko aitortpenetan. 2016rako egoera ekonomikoa eta fiskala aldatu ez denez gero, suposatzea da amortizazioen saldo garbi positiboa lortzen jarraituko dela zerga-ekitaldi honi dagozkion aitortpenetan.

Horren guztiaren salbuespen gisa, banaka ematen da meatzaritza eta hidrokarburoen enpresek erabilitako doikuntza, FAko 28. eta 29. artikuluetan bilduta, akidura faktorea deritzona; hurrengo ekitaldian 115 mila eurokoa izango dela zenbatetsen da.

Sarrerren zuzenketei dagokienez, zerga-gastu gisa zenbatu dira kontabilitate emaitzako doikuntza hauek:

- Jabetza intelektualak edo industrialak eragindako sarrerak murriztearen ziozko doikuntza: zergaren zerga-oinarrian murriztapena aplikatzean datza, konpainiaren jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenaren ondoriozkoa. Zenbatespenen arabera, 20 milioi euro izango da 2016rako, doikuntza guztien %31.
- Zati Batez Salbuesitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatu da zenbatespena egitean, 5 milioi eurokoa, guztizkoaren %8. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.
- Tokiko zerbitzu publikoak ematearen ziozko salbuespena, %100eko

Así, en materia de corrección de gastos, se incorpora por vez primera el concepto de Ajuste negativo por la dotación del Fondo de Comercio Financiero que se cuantifica en 16,9 millones y que supone alrededor del 26% del total gasto fiscal por ajustes.

En esta categoría de la corrección de gastos entrarían los ajustes por amortización libre y acelerada pero no se estima ningún importe de gasto fiscal porque en las declaraciones presentadas de los últimos ejercicios fiscales el saldo neto es positivo. Se presupone que no habiendo cambiado la situación económica y fiscal para 2016 continuará obteniéndose en las declaraciones correspondientes a ese ejercicio fiscal un saldo neto positivo de las amortizaciones.

Como excepción a lo anterior, se individualiza el ajuste aplicado por las empresas de minería e hidrocarburos, recogido en los artículos 28 y 29 de la NF, el denominado factor de agotamiento, que se estima en 115 mil euros para el próximo ejercicio.

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

- Ajuste por Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial, que consiste en aplicar una reducción en la base imponible del impuesto, derivada de la explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad. Se estima en 20 millones para 2016 y supone el 31% del total de los Ajustes
- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación prudente, que se cifra en 5 millones de euros, 8% del total. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.
- Exención por la prestación de servicios públicos locales que se materializa en la



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

- salbuespenean gauzatzen dena, tokiko zerbitzu publikoak ematen dituzten erakundeek lorturiko errentekiko. 149 mila euroko aurrekontua egin da, hots, doikuntza guztien %0,23 besterik ez dira.
- Higiezin errentamenduaren gaineko jarduera gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian: 1,4 milioi eurokoa 2016rako. Hortaz, %2,25eko pisu espezifiko du.
  - Parte hartzeko kredituen ziozko doikuntza, enpresa proiektu berrien garapena sustatzeko: 327 mila euroan zenbatetsi da, eta %0,50eko partaidetza besterik ez du guztizko kopuruan.
  - Ezohiko etekinen berrinbertsioen salbuespenaren ziozko doikuntzak pisu espezifiko nabarmena du zerga-ekitaldietan, %28 inguru, eta datorren ekitaldian 18 milioi euro izango dela zenbatetsi da.
  - 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 beharizan finantzario eta erabaki estrategikoei lotuta daudelako.
  - Azkenik, itsasoko enpresek Tonnage Tax araubidean buruturiko doikuntza 1,5 milioi euroan zenbatetsi da 2016ko SZrako. Halako doikuntza gertatzen da horrelako erakundeek zerga-oinarriaren zati bat legez ezarritako prozedura erabiliz zehaztea hautatzen dutenean, baina ez itsasontzien tona kopuruaren arabera, benetako errentaren arabera baizik.
- exención del 100% respecto a las rentas obtenidas por aquellas entidades que presten servicios públicos locales. Se presupuesta en 149 mil euros y tan solo supone el 0,23% del total de Ajustes
- El ajuste negativo para las Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles supone una reducción de la base imponible para las rentas procedentes de los arrendamientos y se cuantifica para 2016 en 1,4 millones. Su peso específico es del 2,25%
  - El ajuste por Créditos participativos diseñado para fomentar el desarrollo de nuevos proyectos empresariales se estima en 327 mil euros y su participación en el total solo es del 0,50%
  - El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta a los largo de los ejercicios fiscales un peso específico considerable, alrededor del 28% y una cifra estimada para el próximo ejercicio de 18 millones.
  - 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 último, el ajuste llevado a cabo por las empresas marítimas por el Régimen de Tonnage Tax se estima para el IS 2016 en 1,5 millones y se produce cuando este tipo de entidades opta por determinar parte de la base imponible mediante un procedimiento establecido legalmente en función del tonelaje de los buques en lugar de hacerlo en función de la renta real.





## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

### 2.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

#### 2.1. Ehuneko 20ko murriztapena mikroenpresentzat.

SZren abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauko 32. artikuluan, honako posibilitate hau biltzen da mikroenpresentzat: beren zerga-oinarritik kengarritzat hartu ahal izatea zerga-oinarriaren %20aren zenbateko baliokidea, tamainaren ziozko konpentsazio gisa.

2014ko eta 2015eko SZn lorturiko emaitzak ikusita, 8,5 milioi euro zenbatetsi dira kuotetan, hain zuzen ere %8,6 gehiago aurreko urteko zenbatespenaren aldean.

Araudi berriak (2014tik hasita izango ditu ondorioak) sartu dituen eta zergaren zerga-oinarrian eragina duten erreserba bereziei buruzkoak dira oinarriko hurrengo zuzenketak, eta lehen aldiz sartu da haien zenbatespena ZGA honetan, 2014ko eta 2015eko ekitaldietan izandako emaitzak erreferentziatzat hartuta.

Kuota terminoetan egiten da zenbatespena, hots, tasa orokorra erreserba horietarako aurreikusitako zenbatekoan aplikatuta.

#### 2.2. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba

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

Kontzeptu horri dagokion zerga-tasa 2,4 milioian zenbatetsi da.

### 2.- Correcciones a la base imponible

#### 2.1. Reducción del 20 por ciento para las Microempresas.

El artículo 32 de la Norma Foral 11/2013 de 5 de diciembre del IS, 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 por su tamaño

A la vista de los resultados obtenidos en las declaraciones del IS en 2014 y 2015 se estima su coste en términos de cuota en 8,5 millones, un 8,6% superior respecto a la estimación del año precedente.

Las siguientes correcciones en base son las relativas a las reservas especiales que afectan a la base imponible del impuesto introducidas por la nueva normativa con efectos a partir de 2014 y cuya cuantificación se incluye por vez primera en este PGF, tomando como referencia los resultados registrados en los ejercicios 2014 y 2015.

La estimación se realiza en términos de cuota, es decir aplicando el tipo general al importe previsto para estas reservas

#### 2.2. Reserva para fomentar la capitalización empresarial

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

El gasto fiscal por este concepto se estima en 2,4 millones.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

### 2.3. Etekinak berdintzeko erreserba berezia

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

Kontzeptu horren zerga-gastua 294 milioi euroan zenbatetsi da.

### 2.4 Ekintzailtza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

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

Kontzeptu horren zerga-gastua 1,59 milioi euroan zenbatetsi da.

## 3.- Zerga-tasa bereziak

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

- Mikroenpresak eta enpresa txikiak: %24ko tasa aplikatzen dute sortutako likidazio-oinarriari, eta horrek %4ko diferentzia dakar tasa orokorreakiko. Zenbatespenak

### 2.3. Reserva especial para la nivelación de beneficios

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

El gasto fiscal por este concepto se estima en 294 mil euros.

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

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

El gasto fiscal por este concepto se estima en 1,59 millones.

## 3.- Tipos impositivos especiales

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

- Microempresas y Pequeñas Empresas: Aplican el tipo del 24% a toda la base liquidable generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

egitean kontuan hartu da jaitsiera txikia izan dela, bai talde horretan azken bi zerga-ekitaldietako likidazio-oinarrian, bai ekitaldi horietan loturiko benetako zerga-gastuaren kopuruetan.

- Horregatik, zuhur jokatuta, enpresa txikien azken ekitaldietako zerga-gastuaren aurreikuspen pixka bat txikiagoa egin dugu (18 milioi ingurukoa izatetik 16,88 milioi izatera).
- Kooperatiba-sozietateak: %20ko tasa orokorrekiko diferentziarekin aplikatzen da zergen aldetik babestutzat jotzen direnen enpresentan eta, gainera, enpresa txikien parekotzat jotako enpresetan ere bai, %18koa eta %19koa, zerga berezian aplikatu beharrekoa. 2014ko eta 2015eko Sozietateen gaineko Zergan lorturiko emaitzak ikusita, 3,2 milioi euroko zerga-gastua zenbatetsi da kooperatiba guztientzat.
- Ordea, gehitu egiten da bestelako zerga tasa bereziengatik zerga gastuaren zenbatespena atal horren barruan sartu direlako ehuneko 21ean zergak ordaintzen dituzten (%10ekoez gain) eta kooperatibak ez diren enpresak, 1,7 milioi orotara.

Orokorraz bestelako zerga-tasak aplikatzearen ondorioz zerga-gastua guztira 21,8 milioitan zenbakitu da, aurreko aurrekontuan baino % 5,2 gutxiagoan, alegia.

### 4.- Kuotan egindako kenkariak

#### 1. Inbertsiorako pizgarriak

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

tipo general. Para las estimaciones se tiene en cuenta que se ha observado un ligero descenso tanto de la base liquidable en los dos últimos ejercicios fiscales para este colectivo, como de las cifras de gasto fiscal real obtenidas en dichos ejercicios.

- Por ello, adoptando una conducta prudente, reducimos levemente las previsiones del gasto fiscal de Pequeñas Empresas de los últimos ejercicios, (alrededor de los 18 millones) hasta los 16,88 millones.
- Sociedades Cooperativas: se aplica a la diferencia con el tipo general de los tipos del 20% a las consideradas fiscalmente protegidas y además, en el caso de aquellas asimiladas a pequeñas empresas, el 18% y el 19% aplicable a la base especial. Dados los resultados obtenidos en Sociedades 2014 y 2015, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 3,2 millones de euros para la totalidad de las cooperativas
- 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 21 por ciento (además de las del 10%) hasta un total de 1,7 millones

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 21,8 millones, cifra que implica un descenso del 5,2% con respecto al pasado Presupuesto.

### 4.- Deducciones en la cuota

#### 1. Incentivos a la Inversión

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



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

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).

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

Aurkezturiko azken aitortpenetan lorturiko emaitzak ikusita (2014koa eta 2015ekoa hain zuen), betiere araudi bera aplikatuz, 125,4 milioi euroan zenbatesten da pizgarrien ziozko kuotan aplikatuko diren kenkarietarako, hots, 100eko 14 inguruko igoera aurreko ZGAren aldean.

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

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

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

⇒ Zenbatespenen arabera, 47 milioi euro da sortutako kenkarien zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatua, eta 76 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2016ko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena.

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

Dados los datos obtenidos en las últimas declaraciones presentadas y en la cuales se ha aplicado la misma normativa, 2014 y 2015, se estima un importe 125,4 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos, con un aumento del gasto respecto del PGF anterior cercano al 14 por 100.

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

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

Hay que tener en cuenta en esta materia varias circunstancias:

⇒ Se estima en 47 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 76 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2016.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

⇒ Azken ekitaldian aurkezturiko aitorpenetan, gora egin du ezohiko aktibo berrietako inbertsioen zioz sortutako kenkariak. Zenbatespenen arabera, 33,6 milioi euro da SZn 2016an, hots, %12,7ko igoera aurreko zenbatespenen aldean.

⇒ 8,9 milioi euroan zenbatetsi da kuota mugarik gabeko kenkarietatik eratorritako zerga gastua, aurreko urteetan aplikatutakoa baino baxuagoa izanik. Horren arrazoia honakoa da: azkeneko ekitaldietako aitorpenetan sortutako I+G+b kenkari mailak mantentzen badira ere, ekitaldian bertan aplikatutako zenbatekoak nabarmen egiten du behera, aurreko urteetako aplikatu gabeko saldodun zergaren kuota likidoa amaitzearen mesedetan.

⇒ Enplegua sortzearen ziozko kenkaria 3 milioi euro inguruan mantentzen da.

⇒ Indarrean dagoen araudiarekin bat etorritz, sozietate kooperatiboei aplikatutako hobariak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2016ko Sozietateen gaineko Zergan 2,1 milioi euroan zenbatetsi dira.

2017ko ZGArako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2016ko ekitaldian, 223,7 milioi euro da, hots, aurrekontuan jasotako guztizkoaren %7,32 eta zerga horren sarrera teoriko guztien %29,30.

Aurreko urteko ZGaren aldean, igoera gertatu da, 20 milioi eurokoa termino absolutuetan, kontabilitateko emaitzan eginko doikuntzen ziozko kontzeptu berrien eta zerga-oinarriko zenbait zuzenketen ondorioz. Hots, %10eko aldakuntza-tasa dakar igoera horrek.

⇒ En las declaraciones presentadas del último ejercicio aumenta la deducción generada por inversiones en activos no corrientes nuevos. Se estima la misma para IS del 2016 en 33,6 millones con un incremento del 12,7% respecto a estimaciones anteriores.

⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones sin límite de cuota, se estima en unos 8,9 millones, inferior al aplicado en años precedentes, y ello porque en las declaraciones de los últimos ejercicios se observa que, si bien se mantienen los niveles de deducciones I+D+i generadas, disminuye considerablemente el importe aplicado de las mismas en el propio ejercicio en favor de agotar la cuota líquida del impuesto con saldos pendientes de aplicación de años anteriores.

⇒ La deducción por creación de empleo aplicada se mantiene en cifras cercanas a los 3 millones de euros.

⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas pasan a ser deducciones en cuota y para el IS 2016 se cuantifican en 2,1 millones de euros.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2017, relativos al ejercicio 2016, se sitúa en 223,7 millones lo que representa el 7,32% del total presupuestado y un 29,30% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un incremento por de 20 millones de euros en términos absolutos por el aumento de los importes de los nuevos conceptos por ajustes al resultado contable y ciertas correcciones en la base imponible. Este aumento supone una tasa de variación porcentual del 10% por ciento.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

### III. Ondarearen gaineko Zerga.

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

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

- Zerga gastua salbuetsita dagoen gutxiengoagatik.

2015. ekitaldiko ondarearen aitortpenak irakurri ziren eta simulazioak egin ziren salbuetsi gabeko gutxienerako ezarekin eta oinarri likidagarri berria eskuratu zen; oinarri horrekin zergaren indarreko tarifara joan zen.

2017. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2016ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko; horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 39 milioi euro dela, zenbatekoan gorakada txikia antzeman daitekeelarik, aitortzaile gehiago egon direlako.

- Ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespenaren zerga kostua.

Zergadunaren ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespena, aurreko ekitaldian gertatu den bezala, gehienez 400.000 eurokoa den muntaraino ezarrita dago, baina aldatu egin da 2016ko Ondarearen gaineko Zegarako higiezin guztiak zenbatzeko balioa, ohiko etxebizitzarena barne.

Hala, lehen hiru ekitaldientarako zergaren gaineko foru arauan ezarritako araubide iragankorra (Gutxienerako Balio Egozgarriaren %25eko egozketa) aldatu egin da 2016ko eta hurrengo ekitaldientarako, halako moldez non

### III. Impuesto sobre el Patrimonio

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

La determinación de los conceptos que constituyen gasto fiscal en este impuesto no 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 2015 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 2017 los declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2016 aplicarán una reducción en base imponible de 800.000 euros para la obtención de la base liquidable, lo que supondrá un coste estimado en cuota líquida de 39 millones de euros manteniendo su cuantía, derivado de un mayor número de declarantes.

- Coste fiscal por exención de la vivienda habitual.

La exención de la vivienda habitual del contribuyente sigue establecida, como en ejercicios anteriores, hasta un importe máximo de 400.000 euros, pero el valor por el que hay que computar todos los inmuebles incluida la vivienda habitual se modifica para Patrimonio 2016.

Así, el régimen transitorio establecido en la norma foral del impuesto para los tres primeros ejercicios, imputación del 25% del Valor Mínimo Atribuible, se modifica para el ejercicio 2016 y sucesivos, de tal forma que los



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

GBEren %50agatik baloratu baitira zerga-oinarrian.

Horregatik, 2017ko ZGAN zenbatu beharreko 2015eko zerga-ekitaldirako lorturiko zerga-gastuaren zenbatekoak nabarmen egin du gora, gutxi gorabehera 7,8 milioi euro, hain zuzen aurkezturiko aitorten bakoitzean salbuetsitako ohiko etxebizitza gisa aitorturiko ondasun higiezinaren balio berria likidazio-oinarrian sartu izanaren gaineko simulaziotik lortua.

- Kuota osoaren muga PFEZren kuotarekin batera.

Aurkeztu diren aitortenen kopurua eta 2016. ekitaldiko Ondarearen gaineko Zergaren aitortenetan eskuratu diren datuak ikusita, zerga gastua 53 milioi euroan zenbatetsi da.

2016ko Ondarearen gaineko Zergaren zerga-gastuaren guztizko zenbatekoa ia 100 milioi euro da, hots, zerga-onurarik egon ezean zenbatuko lirakeen guztizko sarrera teorikoen %55,5. Guztizko zerga-gastuaren %3,3 besterik ez da.

inmuebles pasaran a valorarse en la base del impuesto por el 50% del VMA.

Por ello, el importe de gasto fiscal obtenido para el ejercicio fiscal 2016 a computar en el PGF 2017, se incrementa sustancialmente, con una estimación de 7,8 millones de euros obtenido de la simulación de incluir en la base liquidable el nuevo valor de los bienes inmuebles declarados como vivienda habitual exenta en cada declaración presentada.

- Límite de cuota íntegra conjunto con cuota del IRPF.

A la vista del número de presentaciones y de los datos obtenidos en las declaraciones del Impuesto sobre Patrimonio 2016, se cuantifica este gasto fiscal, en 53 millones de euros.

El monto total de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2016, se eleva a casi 100 millones de euros y supone un 55,5% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales. Sobre el gasto fiscal total supone tan sólo un 3,3 por ciento.

### IV. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

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

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

Horrek guztiak Euskadiri berak arautze-gaitasunik ez duen zerga bat dakarkio; horren arabera, ordainarazteko gaitasuna banandu egiten da aurretiaz erabakitako konexio-puntuaren arabera eta, azkenean, BEZaren bilketaren banaketa egiten da,

### V. 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



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

doikuntza bidez, zerga-administrazioen artean - Estatu eta Euskadi-, irizpide makroekonomikoen arabera.

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

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

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

### Metodologia

2017 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.

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).

### Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2017 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.





## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

- BEZen zerga-gastuen zenbatekoa aurreikusitako diru bilketaren eta eragiketa guztiak ehuneko 21eko alikuota orokorrak zamatuta baleude bilduko liratekeen zenbatekoen arteko diferentzia litzateke.
- Azkenik, zerga gastuaren kontzeptuen araberako banaketa egin da. Lurralde erkideko salbuespenei esleitutako ehuneko hartu da eta, gainerakoak, sortutako BEZaren zerga-oinarrien proportzioan esleitu dira (eskura dauden azkenak aplikatuz) tasa txikian (% 10) eta oso txikian (% 4).
- 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%).

1.678,4 milioi euroko zerga-gastua zenbatetsi da, eta guztizkoaren %42 kanpoko eragiketei (705 milioi) eta %58 zerga-tasa murriztuetan zergapeturikoei dagokie (%10eko tasa murriztua: 698,6 milioi eta guztizkoaren %41,63, eta %4ko tasa "super murriztuari": 274,8 milioi eta %16,37).

Aurrekontuan bildutako guztizkoaren aldean, %4ko jaitsiera izan da haren partaidetza, %55erainokoa alegia, 2017rako aurreikusitako zerga-bilketaren jaitsieragatik eta zuzeneko zergekin loturiko zerga-gastuaren igoeragatik.

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

Azkenik, eta aurreko ekitaldiaren aldean, %1,52ko beherakada izan dute zerga-gastuaren aurreikuspenek, 2017ko ekitaldirako aurreikusitako bilketako zenbateko txikiagoaren ondorioz; zerga-gastuaren kalkuluan erabiltzen da zenbateko hori.

El gasto fiscal estimado es de 1.678,4 millones de euros, correspondiendo un 42% del total a las operaciones exentas (705 millones) y un 58% a las gravadas a tipos impositivos reducidos (tipo reducido del 10%: 698,6 millones y un 41,63% del total y al tipo "supe reducido" del 4%: 274,8 millones y el 16,37%).

Sobre el total presupuestado descende su participación en 4 puntos porcentuales hasta el 55% por el efecto de la bajada de la recaudación prevista para 2017 y por la subida del gasto fiscal asociada a los impuestos directos.

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

Por último, y con respecto al ejercicio anterior, las previsiones de gasto fiscal tienen un decremento del -1,52% como resultado de un menor importe de la recaudación prevista para el ejercicio 2107, importe que interviene en el cálculo del gasto fiscal.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

### VI. 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 2017 urteko zerga-gastua 7,6 milioi euroan zenbatetsi da, hain zuzen aurreko urteetakoak baino zenbatespen txikiagoa, sozietate-eragiketei buruzko azken aitorpenetan bildutako datuak oinarri hartuta betiere:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, 0,464 milioitan zenbatetsi dira albuespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 5,8 milioitan zenbatetsi dira, zenbateko hori, gehiena, bermedun mailegu hipotekarioetarako ezarritako albuespenetik dator.
- Sozietate eragiketetan 1,3 milioiko zifra zenbatetsi da eta gehienbat Baloreen Merkatuari buruzko Legeari lotuta dauden eta salbuetsita dauden eragiketetatik dator. Izan ere, gorabeherak izan ditu zenbatespenak urte ezberdinetan, ausazko eragiketak baitira.

Kostubidezko Ondare Eskualdaketetako zerga-tasen desberdintasunetatik eratorritako zerga

### 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 2017 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 7,6 millones de euros, inferior a estimaciones de años anteriores en base a los datos reflejados en las últimas declaraciones relativas a las operaciones societarias:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en 0,464 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 5,8 millones y, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos con garantía.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada de 1,3 millones tiene el origen, en su mayor parte, en las operaciones exentas relacionadas con La ley del Mercado de Valores y su cuantificación sufre altibajos en los diferentes años por la naturaleza aleatoria de dichas operaciones.

El concepto de gasto fiscal proveniente de las diferencias de tipo de gravamen en Transmisiones



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

gastua zerga-tasa orokorraren (% 7koa da) azpitik dauden bi zerga-tasak definitzen dute:

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

Tasa horien diferentziarekin loturiko zerga-gastuari dagokionez, kontzeptu horren ondoriozko zerga-gastua zenbatetsi daiteke. 48 milioi euroko zerga-gastua aurreikusten da 2017rako, eta igoera nabarmena ageri da aurreikuspenetan, aurreko ZGAren zenbatespena nahikoa ez zela egiaztatu izanagatik.

Hortaz, 2017ko aurrekontuko OE eta EJDZrako zenbatetsitako zerga-gastua, guztira, 55,5 milioi euro da. Zifra horretan %7,8ko igoera dago aurreko urtearen aldean, hain zuzen 2015ean eta 2016an aurkezturiko 600 ereduko aitortpenetan lorturiko benetakako datuen ondorioz.

OE eta EJDZrako zerga-gastua, guztira sarrera teorikoen guztien %41,3 da.

### VI. Zerga bereziak

- Zenbait Garraibideren gaineko Zerga

Zerga honen arautegian ondoko zerbitzu hauei lotuta dauden garraibide batzuen lehen matriculazioko salbuespenak ezartzen dira: taxiak, autoeskolak, ibilgailuen alokairua, kidego diplomatikoa, berariaz minusbaliodunak erabiltzeko matriculatzen 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 matriculatzen dituzten aeroontzienak, edo pilotuak trebatzeko edo airetik nabigazioko enpresen izenean daudenak.

Patrimoniales Onerosas viene definido por la existencia de dos tipos de gravamen inferiores al general, que es el 7%:

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

La aplicación de esta diferencia de tipos a las correspondientes bases liquidables, permite estimar el gasto fiscal derivado de este concepto. Para 2017 se prevé un gasto fiscal por importe de 48 millones de euros, con un sensible aumento en dichas previsiones por haberse comprobado la insuficiencia de la estimación del PGF precedente.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2017 es de 55,5 millones de euros. Esta cifra representa un incremento del 7,8% con respecto al Presupuesto del año anterior, derivado de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2015 y 2016.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 40,36% sobre el total de ingresos teóricos.

### VI. Impuestos Especiales

- Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte

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



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

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

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

### Metodologia

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

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

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

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

2017rako aurreikuspenek erakusten dutenez, jaitsiera txikia dago zerga-gastuan, gehienbat kuota-kenkarien gutxipenagatik, gora egin baitu salbuespenetarako zenbatetsitako zerga-gastuak.

Hala, 1,43 milioi euroko gastua zenbatetsi da 2017ko ekitaldirako, hots, %1,8ko jaitsiera aurreko urteko aurrekontuaren aldean, benetan bildutako

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

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

### Metodología

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

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

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

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

Las previsiones para el año 2017 muestran un leve descenso del gasto fiscal en su mayor parte asociado a la disminución de las deducciones en cuota ya que el gasto fiscal estimado para las exenciones aumenta.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2017, en 1,43 millones de euros, con un descenso del 1,8% sobre el presupuesto del año anterior, en



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

zerga-gastuarekin eta zerga horretarako bilketaren igurikapenekin bat etorrira.

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 salbuespena da.

Oso txikia da 565 ereduari biltutako zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuen murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2017rako aurreikuspenen arabera, 250 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko osoen gainean, zerga-gastuak %13,67 suposatzen du.

- Ekoizpeneko zerga bereziak

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

Fabrikazioaren arloko zerga berezien zerga-hobari guztien zenbateko agregatua 2017. urterako 87,8 milioi euro da eta zenbateko hori kontzeptu horientatik ekitaldiko sarrera teoriko guztien %10,89 da, horien barruan sartuta inportazioengatik eta aurreko eragiketengatik doikuntzak. Atal horrek ZGA 2017.eraiko duen berariazko pisua % 2,87koa da.

Zergen arabera zerga gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokaburoak: 83,83 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 95 da eta %6,89ko hazkuntza izan du aurreko urtearekin alderatuta.

Alkohola eta edari eratorriak: 3,96 milioi, munta osoaren % 5 eta % 2,09 aldaketa-tasarekin aurreko ekitaldiarekin alderatuta.

consonancia con el gasto fiscal realmente obtenido y las expectativas de recaudación para este tributo.

En el caso del gasto fiscal asociado a las exenciones la estimación tiene un importe de 1,17 millones de euros, siendo el componente mayor la exención para los automóviles matriculados para su uso exclusivo a nombre de minusválidos.

El gasto fiscal asociado a las reducciones de la base imponible y deducciones aplicadas recogidas en el modelo 565 es mínimo y se estima para 2017 en 250 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 13,67%.

- Impuestos especiales de Fabricación

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

El importe agregado de la totalidad de los beneficios fiscales en los Impuestos Especiales de Fabricación para el año 2017 asciende a un total de 87,8 millones de euros y representa un 10,89% 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 2017 es del 2,87%.

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

Hidrocarburos: 83,83 millones, supone el 95% del total de IIEE de Fabricación y se incrementa en un 6,89% sobre el año anterior.

Alcohol y bebidas derivadas: 3,96 millones, el 5% del total y con una tasa de variación del 2,09% sobre el ejercicio anterior.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

---

- Elektrizitatearen gaineko Zerga

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

Bizkaian 2017rako zerga gastua 877 milarainokoa da, hots, zerga horren ziozko sarrera teorikoen % 2,43. Bere zenbatekoak % 16 egin du behera, aurreko ZGArekin alderatuz gero.

### VII. Aseguru Sarien gaineko Zerga

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

Zerga gastuen zenbatespena 2017. ekitaldirako 13,2 milioi eurokoa da; hori sarrera teorikoen gaineko % 23,45 da eta era honetan banatzen da:

Osasun laguntza aseguruagatik: 11,37 milioi euro.

Gaixotasun aseguruengatik 1,25 milioi euro.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziozkoengatik: 0,55 milioi euro.

- Impuesto sobre la Electricidad

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

El gasto fiscal para 2017 en Bizkaia se eleva a 877 mil euros, lo que supone un 2,43% de los ingresos teóricos por este tributo y su cuantía se rebaja en un 16% con respecto al PGF anterior.

### VII. Impuesto sobre las Primas de Seguro

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

La estimación para el ejercicio 2017 de los gastos fiscales, es de 13,2 millones de euros, supone un 23,45% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:

Por seguros de asistencia sanitaria: 11,37 millones de euros.

Por seguros de enfermedad: 1,25 millones de euros.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 0,55 millones de euros.



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2017  
Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2017

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

Kontzeptuak / Conceptos	Milioika eurotan / En miles de euros		
	2017	% buruzkoa relativo	% guztira total
<b>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b>	<b>896.599</b>	<b>73,47</b>	<b>29,33</b>
Salbuespenak / Exenciones	121.468	13,55	3,97
Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y apuestas	24.966	2,78	0,82
Errenta salbuesiak 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	74.263	8,28	2,43
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	7.898	0,88	0,26
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de sociedades	14.341	0,02	0,47
<b>Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible</b>	<b>578.025</b>	<b>64,47</b>	<b>18,91</b>
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNTP	392.986	43,83	12,85
Hobari orokorra / Bonificación general	380.448	42,43	12,44
Ezgaitasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	12.538	1,40	0,41
Diru-ekarpenak pensio-planetan eta BGAEtan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	80.094	8,93	2,62
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	102.673	11,45	3,36
Bizitza-aseguruen kontratuen araubide iragankorra / Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida	2.272	0,25	0,07
<b>Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra</b>	<b>197.106</b>	<b>21,98</b>	<b>6,45</b>
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	184.779	20,61	6,04
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	32.112	3,58	1,05
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	152.667	17,03	4,99
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	148.448	16,56	4,86
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	4.219	0,47	0,14
Pizgarriak inbertsiorako eta enplegurako / Incentivos a la inversión y al empleo	1.018	0,11	0,03
Kenkariak dohaintza eta jarduerengatik egitarauengatik / Deducción por donativos y actividades prioritarias	8.144	0,91	0,27
Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos	2.908	0,32	0,10
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	257	0,03	0,01
<b>Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades</b>	<b>223.749</b>	<b>18,34</b>	<b>7,32</b>
Doiketak kontabilitate-emaizan / Ajustes al resultado contable	63.719	28,48	2,08
Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos	17.047	7,62	0,56
Merkataritza finantzarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	16.932	7,57	0,55
Meatzaritza eta hidrokarburoak: agortzearen faktoreak / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	115	0,05	0,00
Zuzenketak sarreren arloan / Correcciones en materia de ingresos	46.672	20,86	1,53
Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	18.124	8,10	0,59
Jabetza intelektualaren eta industrialaren sarreren murrizketa / Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial	20.027	8,95	0,66
Zati baten salbuesita dauden erakundeak / Entidades parcialmente exentas	5.113	2,29	0,17
Higiezin errentamenduko jarduera kalifikatua duten erakundeak / Entidades con actividad calificada de arrendamiento de inmuebles	1.432	0,64	0,05
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik salbuespena / Exención por prestación de servicios públicos locales	149	0,07	0,00
Partaidetza-maileguak / Préstamos participativos	327	0,15	0,01
Itsas-garraioko enpresen araubidea / Régimen de empresas de transporte marítimo	1.500	0,67	0,05
Zuzenketak zerga-oinarrian / Correcciones a la base Imponible	12.817	5,73	0,42
Mikroenpresentzako %20ko zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas del 20%	8.494	3,80	0,28
Kapitalizazio enpresariala sustatzeko erreserba / Reserva para fomentar la capitalización empresarial	2.440	1,09	0,08
Onurak orekatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	294	0,13	0,01
Ekintzaitasuna sustatzeko eta ekoizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del emprendim	1.589	0,71	0,05
<b>Zerga-tasak / Tipos impositivos</b>	<b>21.830</b>	<b>9,76</b>	<b>0,71</b>
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	16.881	7,54	0,55
Kooperatibak / Cooperativas	3.242	1,45	0,11
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	1.707	0,76	0,06
Pizgarriak inbertsiorako / Incentivos a la Inversión: Deducciones	125.383	56,04	4,10
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	46.997	21,00	1,54
Inbertsioa ezohiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	33.623	15,03	1,10
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa / Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica	8.969	4,01	0,29
Ingurumena kontserbatu eta hobetzea / Conservación y mejora del medio ambiente	216	0,10	0,01
Enplegua sortzea / Creación de empleo	3.110	1,39	0,10
Kultura sustatzea eta mezenasgoa / Fomento de la cultura y mecenazgo	1.079	0,48	0,04
Sozietate kooperatiben kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas	2.159	0,96	0,07
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años anter. y aplicadas en el ejercicio	76.227	34,07	2,49
<b>Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio</b>	<b>99.961</b>	<b>8,19</b>	<b>3,27</b>
Gubxieneko salbuesia / Mínimo exento	39.113	39,13	1,28
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	7.866	7,87	0,26
Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF	52.982	53,00	1,73
<b>I kapitulua guztira / Total Capítulo I</b>	<b>1.220.309</b>	<b>100,00</b>	<b>39,91</b>



## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

Kontzeptuak / Conceptos	2017	% buruzkoa relativo	% guztira total
Balio Erantsiaren gaineko zerga / <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.678.355	91,36	54,89
Eragiketa salbuetsiak / <i>Operaciones Exentas</i>	704.909	42,00	23,06
Tasa oso txikitua / <i>Tipo superreducido</i>	274.805	16,37	8,99
Tasa txikitua / <i>Tipo reducido</i>	698.641	41,63	22,85
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD</i>	55.482	3,02	1,81
Ondare eskualdaketak / <i>Transmisiones patrimoniales</i>	48.339	87,13	1,58
Sozietate-eragiketak / <i>Operaciones Societarias</i>	1.315	2,37	0,04
Dokumentatutako egintza juridikoak / <i>Actos Jurídicos Documentados</i>	5.828	10,50	0,19
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre determinados Medios de Transporte</i>	1.425	0,08	0,05
Salbuespenak / <i>Exenciones</i>	1.175	82,46	0,04
Zerga-Oinarriko murrizketak / <i>Reducciones de la Base Imponible</i>	250	17,54	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	87.795	4,78	2,87
Hidrokarburoen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Hidrocarburos</i>	83.833	95,49	2,74
Alkohol eta edari alkoholdunen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas</i>	3.962	4,51	0,13
Elektrizitatearen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre la Electricidad</i>	877	0,05	0,03
Aseguru-sarien gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	13.176	0,72	0,43
Osasun-laguntza / <i>Asistencia sanitaria</i>	11.370	86,29	0,37
Gaixotasuna / <i>Enfermedad</i>	1.253	9,51	0,04
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / <i>Agrarios combinados y caución</i>	553	4,20	0,02
II kapitulua guztira / <i>Total Capítulo II</i>	1.837.110	100,00	60,09
I eta II kapituluak guztira / <i>Total Capítulos I y II</i>	3.057.419	-	100,00





## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

2017rako Sarrerren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua  
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2017

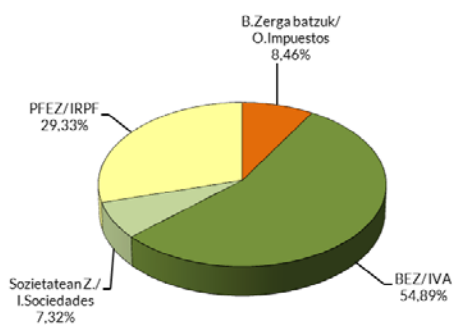
Milioika eurotan / En miles de euros

Kontzeptua Concepto	Gastuak Gastos (1)	Dirusarrerak Ingresos (2)	(%) 1/(1)+(2)
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	896.599	2.647.000	25,30%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	223.749	540.000	29,30%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	99.961	80.000	55,55%
<b>I kapitulua guztira <i>Total Capítulo I</i></b>	<b>1.220.309</b>	<b>3.267.000</b>	<b>27,19%</b>
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.678.355	2.694.529	38,38%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	55.482	82.000	40,36%
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	1.425	9.000	13,67%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	87.795	718.484	10,89%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	877	35.175	2,43%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	13.176	43.000	23,45%
<b>II kapitulua guztira <i>Total Capítulo II</i></b>	<b>1.837.110</b>	<b>3.504.013</b>	<b>34,40%</b>
<b>I eta II kapituluak guztira <i>Total Capítulos I y II</i></b>	<b>3.057.419</b>	<b>6.771.013</b>	<b>31,11%</b>

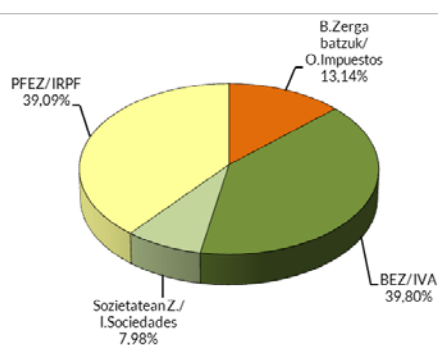
\* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarreraren teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarrerren eta zerga-gastuen batuketan).

\* 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



Sarrerren aurrekontua  
Presupuesto de ingresos





## 2017KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2017

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

Milioika eurotan / En miles de euros

Kontzeptuak / <i>Conceptos</i>	2017			% / Guztikoa % s/ Total	
	Gizonak <i>Hombres</i>	Emakumeak <i>Mujeres</i>	GUZTIRA <i>TOTAL</i>	Gizonak <i>Hombres</i>	Emakumeak <i>Mujeres</i>
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / <i>Exención percepción 1.500 euros dividendos sociedades</i>	6.860	7.481	14.341	47,84	52,16
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / <i>Bonificación en los RNTP</i>	208.294	184.692	392.986	53,00	47,00
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / <i>Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV</i>	45.610	34.484	80.094	56,95	43,05
Zerga-ordainketa bateratua / <i>Tributación conjunta</i>	51.091	51.582	102.673	49,76	50,24
Etxebizitza alokatzea / <i>Alquiler de vivienda</i>	16.983	15.129	32.112	52,89	47,11
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / <i>Por adquisición de la vivienda habitual</i>	79.254	69.194	148.448	53,39	46,61
<b>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i></b>	<b>408.092</b>	<b>362.562</b>	<b>770.654</b>	<b>52,95</b>	<b>47,05</b>
Gutxieneko salbuetsia / <i>Mínimo exento</i>	18.236	20.877	39.113	46,62	53,38
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / <i>Exención parcial vivienda habitual</i>	3.391	4.475	7.866	43,10	56,90
Muga bateratua PFEZrekin / <i>Límite conjunto con el IRPF</i>	27.191	25.791	52.982	51,32	48,68
<b>Ondarearen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i></b>	<b>48.817</b>	<b>51.144</b>	<b>99.961</b>	<b>48,84</b>	<b>51,16</b>