

2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2018ko ekitaldiari buruzko Zerga-gastuen Aurrekontua aurkeztuko da, urtero bezala.

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

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

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 2018.

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



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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 dagokionez, 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 urteetan 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 aldaketen 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 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 constituyendo gasto fiscal, hasta ahora no se habían podido incorporar a nuestros PGF respectivos, por falta de datos o de medios para su obtención.

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

Los contenidos de este documento abarcan básicamente las siguientes cuestiones:

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



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

prozedura, baldin eta eragiketa horiek egiteko informazio nahikoa badago.

- Metodologiaren deskripzioa eta erabili diren estatistikako iturriak.

Zerga-gastu moduan sartzen dira zergadunentzat zerga hobariak eragiten dituzten zergen arloko kontzeptu edo parametro guztiak, hain zuzen ere zerga administrazioaren biltzeko ahalmena murrizten eta mugatzen dutenak. Elementu horiek ondoko bitarteko hauen bidez taxutzen dira: salbuespenak; zerga-oinarrien edo likidagarrien murrizketak; zerga-tasa murriztuak; zerga guztietako kuota osoen, likidoen edo diferentzialen hobari eta kenkariak.

ZGAtik salbuetsita daude berariaz zerga zorraren ordainketari dagokionez konturako ordainketak, geroratzak edo zatikatzeak ukitzen dituztenak, baita aurreko urteetako izaera negatiboko oinarrien konpentsazioak ere.

Zerga hobari guztiek lotuta daramaten “sarreraren galera” deritzon zenbateetako 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 zenbateetako aukerak emango dituen zerga iturri edo estatistikako iturriaren bat egotea.

Kontuan hartu behar da urtean likidatzen diren zerga zuzen horietan, hala nola, PFEZn, Sozietateen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan, urtebeteko desfasea dagoela ZGAren denborazko erreferentziaren eta errentak edo mozkinak ateratzen diren ekitaldiaren artean. Horregatik arauen arloko berrikuntzak 2017. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2018an eragina duten zuzeneko zergak ukitzen dituztenak.

Zehazki, 2018ko Zerga-gastuen Aurrekontua egiterakoan, zerga-gastuaren kalkuluetan eragina duten zerga desberdinei buruzko araudian ez da egon aldaketarik, zeren eta politika kontinuitateari eutsi baitzaio, bai zenbatetsi beharreko gastuak

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 2017 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2018.

En concreto, en la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2018, no se han producido cambios en la normativa de los diferentes tributos que tengan repercusión en los cálculos del gasto fiscal, por lo que se ha seguido una política continuista



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

zehazteari dagokionez eta bai horiek kalkulatzeko erabili diren metodoei doakienez ere.

Araudian zerga-gastua handiagoa izatea eragin dezakeen ia aldaketarik egon ez denez, aurreko ekitaldietako ZGAekiko konparaketa homogeneoa daukagu eskuartean.

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

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

Nabarmendu beharra dago PFEZri dagokiola ebaluaturiko zerga-gastu guztien ehuneko 31, baina proportzio handiagoa da, ehuneko 38,5erainokoa, Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

Laburbilduz, 2018rako zerga-gastuetarako zenbatetsirik dagoen zenbatekoa, guztira, 3.069 milioi eurokoa da, halako moldean non 12 milioi euroko gehikuntza izan baita aurreko ekitaldiko zenbatespenekin erkatuta, eta horrek esan nahi du ehuneko 0,40ko gorabehera baino ez dela izan; gorabehera hori zuzeneko zergek eragindako zerga-gastuaren gehikuntzaren ondorioz gertatu da (zuzeneko zergak % 5,44 hazi dira), zeren eta zeharkako zergei dagokien gastua ia % 3 jaitsi baita, zerga-gastu egokia kalkulatzeko metodologian erabiltzen den BEZ tasa haztatuaren igoeraren zioz.

Halaber, inguruabar berbera dela bide, sarrera teorikoen guztirako gastuaren zenbatekoan zerga-gastu guztiek duten pisuak behera egin du (puntu portzentual bat galdu du eta % 30ean jarri da) azken ekitaldietako kopuruekin erkatuz.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2018

tanto en la definición de los gastos a estimar como en los métodos seguidos para su cálculo.

El hecho de que apenas hayan existido cambios normativos que impliquen un mayor gasto fiscal, nos permite disponer de una comparación homogénea con los PGF de ejercicios anteriores.

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

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

Resaltar que el 31 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 38,5 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2018, asciende a un total de 3.069 millones de euros produciéndose un incremento de 12 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior lo que supone una variación de tan solo el 0,40 por ciento, derivada del incremento en el gasto fiscal procedente de los impuestos directos (crecen el 5,44%), ya que el relativo a los impuestos indirectos disminuye casi un 3% debido al aumento del tipo ponderado de IVA que se utiliza en la metodología del cálculo del gasto fiscal correspondiente.

Esta misma circunstancia también ha ocasionado que la participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos haya disminuido un punto porcentual respecto a los últimos ejercicios, situándose en niveles del 30 por ciento

En el cuadro final que acompaña a este documento se recoge la distribución de las estimaciones de los gastos fiscales por tributos y, dentro de éstos, según



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

urterako dituzten osagai nagusien arabera. Bi koadro erantsi dira PFEZ eta OZko subjektu pasiboen generoaren arabera zerga-gastuen egozketarekin eta sarrera teorikoen gaineko zerga-gastuaren banaketarekin.

I. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

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

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

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

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatik hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitoren bateratugatik murrizketa.
- Foru Arauko 9. artikulua salbuespenak, horien artean 190 ereduak L gakoaren errenta salbuetsiak.
- 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,
- Kuotako kenkariak: Ohiko etxebizitza, Dohaintza, sindikatuentzako kuota eta

sus principales componentes para el año 2018. Se agregan dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de los sujetos pasivos en IRPF e IP y la distribución del gasto fiscal sobre los ingresos teóricos.

I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

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

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

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

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, las aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas las rentas exentas que constan en el modelo 190 con clave L.
- 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.
- Deducciones de la Cuota: las relativas a la vivienda habitual, los donativos, cuotas a



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

jarduera ekonomikoen sustapenari
buruzko guztiak.

sindicatos y aquellas relacionadas con la
promoción de las actividades económicas.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztiaren
xehetasunak:

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

1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

1. Gasto Fiscal en Base Imponible

1.1. Salbuespenak

1.1. Exenciones

- 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 2018rako 24 milioi euro zenbatetsi dira gutxi gorabehera.

- 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 2018 se cifra en alrededor de 24 millones de euros.

- 1.500 euroko salbuespena dibidenduen zioz

Kasu honetan, PFEZren aitortpenetan ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion zerga-tasak aplikatuz, 2017an indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

- 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 2017.

Aurkeztu diren PFEZren azken bi ekitaldietan, aitortzen diren dibidenduen zenbatekoaren gorakada gertatu denez, 2017ko PFEZn aplika daitekeen 1.500 euroko salbuespenaren kopuruaren zenbatespena 15,5 milioi eurokoa da (ehuneko zortziko igoera, gutxi gorabehera).

En los dos últimos ejercicios de IRPF presentados se aprecia un incremento en la cuantía de los dividendos declarado,s por lo que la cuantía de la exención de 1.500 euros aplicable en IRPF 2017, se estima en 15,5 millones, con un incremento de alrededor del 8 por cien.

- 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.

- 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.

2017ko PFEZn kalkulatu den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko urteetako aitortpenetan kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituz. Aurrezkiaren oinarrian zergapetze-faseetarako dauden

Sobre la base de los importes consignados en declaraciones de varios años anteriores se ha realizado una proyección del importe que se computará en IRPF 2017y su coste vendrá determinado por la aplicación de un tipo



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

zerga-tasetatik eratorritako batez besteko batek zehaztuko du kostua.

Hala ere, 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, 2017ko PFEZrako zerga-gastua 12 milioi euroan zenbatetsi da.

- 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluko salbuespenak, 190 ereduak biltzeko, 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 kontsignaturako 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 mendekotasunagatik 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.

medio de gravamen derivado de los existentes para los tramos de tributación en la base del ahorro.

Si bien su cuantía había ido descendiendo en los últimos ejercicios sensiblemente por la caída del mercado inmobiliario, en los dos últimos ejercicios fiscales (2015 y 2016) se ha observado una recuperación del importe por este concepto por lo que el gasto fiscal se cifra para IRPF 2017 en 12 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.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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

Salbuetsitako pertzepzio horietatik eratorritako eta sartu gabeko kuota likidoaren batura 76 milioi eurokoa da, hots, PFEZrengatik zerga-gastu osoaren % 8 (salbuespen horiek barne hartuta).

Dibidenduen ziozko salbuespena (15,5 milioi euro), Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik 127 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZrengatik guztizko zerga-gastuaren % 13,5 inguru.

Kontzeptu honek, aurreko urteetako ZGAen aldean, % 4,7ko igoera izan du.

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 76 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 (15,5 millones), 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 127 millones de euros, alrededor del 13,5% del total gasto fiscal por IRPF.

La variación en este concepto respecto a los PGF de años precedentes, se cifra en un incremento del 4,7%.

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 2017ko zerga-ekitaldira arte proiektatzen dira dauden datuen eta 2018rako 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 2017 mediante el uso de indicadores demográficos y económicos que corrijan el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando, 2018.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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

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

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

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

Azken ekitaldietan, metatze-efektu hori murrizteko kalkulu-metodologian erabiltzen den koefizientea murriztu da, zeren eta ia erabateko nagusitasuna baitute errenten jasotzaile bakarreko baterako aitorpenek. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastua 100,5 milioian zenbatetsi da.

BGAE eta PPetarako ekarpenei dagokienez, horien zergapetze-sisteman izandako arau-aldaketek 2014ko eta 2015eko PFEZri egindako ekarpenen jaitsiera nabarmena eragin zuten; hala ere, 2016ko PFEZri doakionez, joera aldatu egin dela ikusi da, ekarpenen zenbatekoak gora egin baitu. Hainbestez, 99 milioiko zerga-gastua izan zen, halako moduz non, aurreko aurrekontuarekin erkatuz, % 24ko igoera izan baita.

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 100,5 millones.

En el caso de las Aportaciones a EPSV y PP, si bien los cambios normativos acontecidos en su tributación se plasmaron en un descenso sustancial de las aportaciones realizadas en IRPF 2014 y 2015, en IRPF 2016 se observa un cambio de tendencia, con un incremento en la cuantía de las aportaciones lo que nos lleva a estimar un gasto fiscal de 99 millones con un aumento del 24% 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



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

hobariaren zenbateko handia. Hori ikusita, goranzko zenbatespena egin da 2016ko PFEZren zerga-gastuan, guztira 410 milioi euro, hots, %4,36ko hazkundera.

2017. ekitaldirako, bizi-aseguruen berreskuratzea gertatzen den zenbait kasutan aplika daitekeen araubide iragankorraren karizko zerga-gastua desagertu da, garai egokian agortu egin baitzen aipatu araubide iragankor hori.

Hain zuzen ere, 610 milioi euroan zenbatetsi da 2017ko ekitaldiko PFEZren zerga-oinarriko zerga-gastua 2018ko Aurrekonturako, oinarritzko murriztapenen gaineko zenbatespenak barne. Horrenbestez, 32 milioi euroko igoera dago aurreko urteko ZGAren aldean, hots, %5,5eko hazkundera.

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 2017 al alza, que se cifra en 410 millones con un incremento del 4,36%.

Para el ejercicio 2017 desaparece el gasto fiscal procedente del régimen transitorio aplicable en ciertos casos de recuperación de seguros de vida, por agotamiento, en su día, del régimen transitorio.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2017 para el Presupuesto 2018, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en 610 millones de euros, lo que conlleva un aumento de 32 millones de euros con respecto al PGF del año anterior, con un crecimiento del 5,5 por ciento.

2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkariei buruzko zerga-gastuak (ohiko etxebizitza, jarduera ekonomikoaren sustapena eta dohaintzei buruzkoak) 2015 eta 2016ko ekitaldiko aitorpenetan eskuratu diren zenbatekoen proiektzio baten bitartez kalkulatu ditugu aurrekontuan sartu den urtean aurkeztu beharrekoak, hots, 2017koak. Ondore horretarako hauek hartu dira kontuan:

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

2017 PFEZrako kuotaren gaineko aurreikuspenetan izandako emaitzei dagokienez, azpimarratu behar da:

- Ohiko etxebizitza eskuratzegatik kenkarian, 2015 eta 2016ko PFEZren aitorpenetan ikusitako datuan oinarri hartuta egiten dira 2017ko ekitaldirako zenbatespenak; izan ere, ekitaldi horietan jada inbertsioaren muga berriak aplikatu

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 2015 y 2016 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2017, 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 2017, destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual las estimaciones para el ejercicio 2017, se realizan en base a los datos observados en las declaraciones de IRPF 2015 y 2016, ejercicios en que se han aplicado ya los nuevos límites de inversión,



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

dira, 8.000 eurokoak, baita 1.530 eta 1.955eko kenkarien mugak ere. 152 milioi euroko zerga-gastua zenbatetsi da.

- Ikusten denez, behera egin du etxebizitza-konturako ekarpenengatik kenkariaren zenbatekoak azken ekitaldietan, baina aurreko ZGAn baino gutxiago, haren zenbatekoa ez gora ez behera gelditu baita nolabait. Horregatik, 4,7 milioian zenbatetsi da 2017ko PFEZrako.
- Aldiz, ohiko etxebizitzaren alojeraren ziozko kenketa haziz eta haziz doa, % 10etik gorako igoerak izan baitira arlo horretan. Horien zenbatekoa, guztira, 36 milioi eurokoa da.
- Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkarien gaineko atalean bildutako zerga-gastua osatzen duen kuotaren gainerako kenkariak, inbertsioaren pizgarriei eta jarduera ekonomikoen sustapenera xedatzen diren enplegurako pizgarriei dagozkionak, garrantzi gutxikoak dira banaka kontsideratuta, baina termino agregatuetan, dagoeneko 1,5 milioiko kenkariak dakartzate.
- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, 12 milioi euro da.

Arestian esandako guztiagatik, 206,5 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da PFEZren kuota osoaren kenkariengatik, hots, %5eko igoera aurreko ZGArekin aldean. Hala, guztizko horren %93 inguru ohiko etxebizitza-erosi eta alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariak dagokie.

2017ko PFEZri dagozkion 2018ko ZGARako zenbatetsitako zerga-gastuen zenbatekoak erantsiz gero, orotara 943,6 milioi euroko gastua dugu, hots, 47 milioi gehiago termino absolutuetan, eta % 5eko gehikuntza erlatibo aurreko ZGAn jasotako aurrekontuko zenbatekoaren aldean.

8.500 euros y de deducción, 1.530 y 1.955 euros. El gasto fiscal estimado asciende a casi 152 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 4,7 millones para IRPF 2017.
- Por el contrario la deducción de alquiler de la vivienda habitual no deja de crecer, con incrementos superiores al 10% o que nos lleva a estimar su importe en 36 millones.
- Las demás deducciones de la cuota que constituyen gasto fiscal englobadas en el apartado de deducciones por incentivos a la inversión y al empleo destinado al fomento de las actividades económicas tienen importes de poca relevancia individualmente consideradas, pero en términos agregados ya suponen deducciones por importe de 1,5 millones.
- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras se mantienen estables y su importe total se cifra en 12 millones

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de 206,5 millones, lo que supone un aumento del 5% con respecto al PGF anterior, correspondiendo a las deducciones por adquisición, alquiler de vivienda habitual y cuenta vivienda cerca del 93 por ciento de ese total.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2018 correspondientes a IRPF 2017, conduce a una cifra total de 943,6 millones lo que supone un aumento absoluto de 47 millones y relativo del 5%, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

Gutzizko hori salbuespenen, zerga-oinarriaren eta kuotarako kenkarietako dagozkien artean banatuta, % 13, % 65 eta % 22 geratuko litzateke, hurrenez hurren. Txosten honen amaieran ageri den taulan ageri da banaketa hori.

Oro har, zerga-sarrera teorikoen gaineko % 25,86 dira. Honi deritzo zerga-sarrera teorikoa: zerga-gasturik gabe izango litzatekeen zerga-bilketa. Bestalde, aurrekontuaren guttizko zenbatekoaren % 30,74 dira, hots, aurreko ekitaldietako ZGAn baino pixkatxo bat 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,%, 65% y 22% respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 25,86% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales y un 30,74% sobre el importe total del Presupuesto, con un ligero repunte respecto al 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. Hain zuzen ere, zenbait murrizpen ezarri dira likidazio-oinarrian jarduera ekonomikoa eta enpresen kapitalizazioa sustatzeko, karga-tasa gutxituen eta kuota osoa gutxitzen duten kenkari batzuen aplikazioagatik.

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

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

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 el establecimiento de ciertas reducciones en la base liquidable para el fomento de la actividad económica y la capitalización de las empresas, por la aplicación de tipos de gravamen reducidos y por una serie de deducciones que minoran la cuota íntegra.

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

1. Ajustes al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias:
 - Correcciones en materia de 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 de la cuota



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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, 2017ko Sozietateen gaineko Zergari dagokion 2018ko ZGARako, 2015 eta 2016ko 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, 66,88 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funts Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 18,56 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, doikuntzen ziozko zerga-gastu osoaren %28 gutxi gorabehera, alegia. Horrenbestez, 9 puntu portzentualeko urteko igoera gertatu da.

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 aitorpenetan. 2017rako egoera ekonomikoa eta fiskala aldatu ez denez gero, suposatzekoa da amortizazioen saldo garbi positiboa lortzen jarraituko dela zerga-ekitaldi

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 2018 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2017, se proyectan los valores reales obtenidos como coste fiscal en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades 2015 y 2016, 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 66,88 millones de euros, correspondiendo tanto a correcciones en los ingresos como en los gastos.

Así, en materia de corrección de gastos, el concepto de Ajuste negativo por la dotación del Fondo de Comercio Financiero se cuantifica en 18,56 millones y que supone alrededor del 28% del total gasto fiscal por ajustes, con un incremento anual de 9 puntos porcentuales.

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 2017, continuará obteniéndose en las declaraciones correspondientes a ese ejercicio



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

honi dagozkion aitorpenetan.

Sarrereren 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. Aztertu diren datuak ikusiz eta zenbatespenen arabera, 28,7 milioi eurokoa izango da 2017rako (igo egin da kopurua aurreko ZGAren aldean), hots, doikuntza guztien % 43.
- Zati Batez Salbuesitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatu da zenbatespena egitean, 3,9 milioi eurokoa, guztizkoaren %5,8. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.
- Tokiko zerbitzu publikoak ematearen ziozko salbuespena, %100eko salbuespenean gauzatzen dena, tokiko zerbitzu publikoak ematen dituzten erakundeek eskuratu dituzten errentetikiko. Horrenbestez, 67 mila euroko aurrekontua egin da.
- Higiezinaren errentamenduaren gaineko jarduera gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian: 669 mila euroko zenbatespena egin da 2017rako.
- Parte hartzeko kredituen ziozko doikuntza, enpresa proiektu berrien garapena sustatzeko: 181 mila euroan zenbatetsi da.
- Ezohiko etekinen berrinbertsioen salbuespenaren ziozko doikuntzak pisu

fiscal un saldo neto positivo de las amortizaciones.

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. A la vista de los datos analizados, se estima en 28,7 millones para 2017 con un aumento respecto al PGF del año anterior. Supone el 43% 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 3,9 millones de euros, 5,8% 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 exención del 100% respecto a las rentas obtenidas por aquellas entidades que presten servicios públicos locales. Se presupuesta en 67 mil euros.
- 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 2017 en 669 mil euros.
- El ajuste por Créditos participativos diseñado para fomentar el desarrollo de nuevos proyectos empresariales se estima en 181 mil euros.
- El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta a los



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

espezifikoa nabarmena du zerga-ekitaldietan, 2017. ekitaldirako % 21 inguru, halako moldean 14 milioi euro izango dela zenbatetsi baita.

- 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 750 mila euroan zenbatetsi da 2017ko 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.
- Hainbestez, doikuntzen arloan eta, zehazki, sarreraren arloan (jabetza intelektualaren edo industrialaren ziozko doikuntza salbuetsiz), denek murriztu dute beren zenbatekoen 2017rako aurreikuspena, eta beraz, murriztu egin da horien partaidetza erlatiboa zerga-gastuan SZn egindako doikuntzengatik, azken bi zerga-ekitaldiei doazkien aitorpenetan islatu diren datuak oinarri hartuz.

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.

largo de los ejercicios fiscales un peso específico considerable, alrededor del 21% para 2017 y una cifra estimada de 14 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 2017 en 750 mil euros 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.
- Por tanto en materia de ajustes y en concreto en materia de ingresos, con excepción del ajuste por la propiedad intelectual e industrial, todos han visto reducida su previsión de importes para el año 2107 y por tanto su participación relativa en el gasto fiscal por ajustes en el IS, en base a los datos observados en las declaraciones de los dos últimos ejercicios fiscales.

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.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

2015eko eta 2016ko SZn lorturiko emaitzak ikusita, 10 milioi euro zenbatetsi dira kuotetan, hain zuzen ere %20 gehiago aurreko urteko zenbatespen zuhurregiaren aldean.

Araudi berriak (2014tik hasita izango ditu ondorioak) sartu dituen eta zergaren zerga-oinarrian eragina duten erreserba bereziei buruzkoak dira oinarriko hurrengo zuzenketak, eta horiei dagokie zenbatespen hau, 2015eko eta 2016ko ekitaldietan izandako emaitzak erreferentziatzat hartuta. Horrek esan nahi du beheranzko zenbatespena egin behar dugula horietariko bakoitzerako 2017. zerga-ekitaldiari doakionez.

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 egonkorra da, goitik behetik, eta hortaz, 2,2 milioiko kopurua zenbatetsi da.

2.3. Etekinak berdintzeko erreserba berezia

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

A la vista de los resultados obtenidos en las declaraciones del IS en 2015 y 2016 se estima su coste en términos de cuota en 10 millones, un 20% superior respecto a la estimación excesivamente prudente del PGF del año precedente.

Las siguientes correcciones en base son las relativas a las reservas especiales, que afectan a la base imponible del impuesto, introducidas en la normativa con efectos a partir de 2014 y cuya cuantificación se incluye tomando como referencia los resultados registrados en los ejercicios 2015 y 2016, lo que nos conduce a una estimación a la baja para cada una de ellas en el ejercicio fiscal 2017.

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 mantiene más o menos constante y, por tanto, su importe se estima en 2,2 millones.

2.3. Reserva especial para la nivelación de beneficios

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



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

Kontzeptu horren zerga-gastuak behera egin du azken zerga-ekitaldietan, eta horri dagokionez 294 milioi euroko kopurua zenbatetsi da.

El gasto fiscal por este concepto disminuye en los últimos ejercicios fiscales, por lo que se estima en 193 mil euros.

2.4. Ekintzailtza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

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

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

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.

Kontzeptu horren zerga-gastua 1,4 milioi euroan zenbatetsi da, hau da, aurreko ZGA baino % 12 gutxiago.

El gasto fiscal por este concepto se estima en 1,4 millones, un 12% inferior al anterior PGF.

3.- Zerga-tasa bereziak

3.- Tipos impositivos especiales

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 aitoritutako oinarri likidagarriaz, Bizkaia dagokionez, azken ekitaldietan eskuratu diren emaitzak ikusiz zenbatespena eginda lortuta.

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 últimos ejercicios.

- Mikroenpresak eta enpresa txikiak: % 24ko tasa aplikatzen diote sortzen den likidazio-oinarri orori, eta horren ondorioz, tasa orokorrarekiko 4 puntu portzentualeko aldea eragiten da. Zenbatespenetarako, azken zerga-ekitaldian portzentajeak zertxobait gora egin duela hartzen da kontuan, halako moduz non hautsi egin baita aurreko zerga-ekitaldietan nagusi zen joera; hainbestez, ondorio gisa, gora egin du enpresa horien emaitzako benetako zerga-gastuak.

- 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 tipo general. Para las estimaciones se tiene en cuenta que se ha observado una ligera recuperación de la base liquidable en el último ejercicio fiscal rompiendo la tendencia descendente de ejercicios fiscales precedentes, lo que conduce a un aumento para este colectivo, del gasto fiscal real obtenido.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

- Hori guztia dela bide, zuhur jokatzuz, zertxobait igoarazi dugu (% 2 besterik ez) enpresa txikien azken ekitaldietarako zerga-gastuari dagozkion aurreikuspenak, harik eta 17,2 milioi euroko zenbatekora iritsi arte.
- Kooperatiba-sozietateak: %20ko tasa orokorrekiko diferentziarekin aplikatzen da zergen aldetik babestutzat jotzen direnen enpresetan eta, gainera, enpresa txikien parekotzat jotako enpresetan ere bai, %18koa eta %19koa, zerga berezian aplikatu beharrekoa. 2015eko eta 2016ko Sozietateen gaineko Zergan lorturiko emaitzak ikusita, 2,9 milioi euroko zerga-gastua zenbatetsi da kooperatiba guztientzat.
- Gora egin du (kasu honetan ere zertxobait baino ez), baita, beste zerga-tasa berezi batzuen ziozko zerga-gastuaren zenbatespena, % 1, % 10 eta % 21eko zerga-tasa ordaintzen duten enpresak sartu baitira atal honetan. Hainbestez, guztirako kopurua 1,7 milioi eurokoa da.
- Por ello, adoptando una conducta prudente, elevamos levemente, tan solo un 2%, las previsiones del gasto fiscal de Pequeñas Empresas de los últimos ejercicios, hasta los 17, 2millones.
- 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 2015 y 2016, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 2,9 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.
- Se incrementa, también levemente, la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, al incluir en este apartado aquellas empresas que tributan al 1%, 10% y del 21 %, hasta un total de 1,7 millones.

Zerga-tasa orokorraz beste zerga-tasa mota batzuk aplikatzearen ondoriozko zerga gastua, guztira, 21,8 milioi eurokoa dela zenbatetsi da; kopuru horrek zenbatespen honi eustea eragiten du, aurreko ZGAren zenbatespenaren aldean.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 21,8 millones, cifra que implica mantener constante esta estimación respecto al precedente PGF.

4.- Kuotan egindako kenkariak

1. Inbertsiorako pizgarriak

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

Kenkari horien aplikazioa inplizituki dago lotuta kuota aplikatuaren mugarik gabeko

4.- Deducciones en la cuota

1. Incentivos a la Inversión

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

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



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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, 2015ek eta 2016koa hain zuen), betiere araudi bera aplikatuz, 134,3 milioi euroan zenbatesten da pizgarrien ziozko kuotan aplikatuko diren kenkarietarako, hots, 100eko 7 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 aplikatuenarengatik eta aurreko urteetan sortutako kenkarietatik eratorritako saldo aplikatuenarengatik, saldo horien benetako kuotaren eragina azpimarratzeko.

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

- ⇒ Zenbatespenen arabera, 60 milioi euro da sortutako kenkarien zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatua, eta 71,7 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2017ko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena.
- ⇒ Azken ekitaldian aurkeztu diren aitortpenetan igo egin da ezohiko aktibo berrietako inbertsioek sortutako kenketa;

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, 2015 y 2016, se estima un importe 134,3 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 del 7 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 60 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 71,7 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2017.
- ⇒ En las declaraciones presentadas del último ejercicio aumenta la deducción generada por inversiones en activos no corrientes



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

hortaz, 2017ko SZri doakionez, kenketa hori 43,8 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da, halako moduz non, aurreko zenbatespenen aldean, % 30eko gehikuntza gertatu den.

⇒ Kuota mugarik gabeko kenketen emaitzako zerga-gastua 11,6 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, hots, aurreko urteetan aplikatutakoa baino handiagoa; Hori horrela da, zeren azken ekitaldiari dagozkion aitorpenetan ikusi dugu aski egin duela gora bai sortutako gastuak eta bai aplikatutakoak ere, ekitaldi berari dagokionez.

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

⇒ Indarrean dagoen araudiarekin bat etorritz, bereziki babesturik dauden sozietate kooperatiboek aplikatutako kenketak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2017ko Sozietateen gaineko Zergan 2,4 milioi euroan zenbatetsi dira.

2018ko ZGARako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2017ko ekitaldian, 237 milioi euro da, hots, aurrekontuan jasotako guztizkoaren % 7,72 eta zerga horren sarrera teoriko guztien % 25,87.

Aurreko urteko ZGAri dagokionez, termino absolutuetan, 13 milioi euroko gehikuntza gertatu da, gora egin baitu kontabilitate-emaitzarekiko doikuntzen karizko kontzeptuengatik eta zerga-oinarriaren arloan egin diren zuzenketa batzuegatik. Hainbestez, ehuneko seiko igoera ekarri du portzentajearen aldaketa horrek.

nuevos, por lo que se estima la misma para IS del 2017 en 43,8 millones con un incremento del 30% respecto a estimaciones anteriores.

⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones sin límite de cuota, se estima en unos 11,6 millones, superior al aplicado en años precedentes, y ello porque en las declaraciones del último ejercicio se observa que aumenta considerablemente el importe tanto generado como aplicado de las mismas en el propio ejercicio.

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

⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las deducciones aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasan a ser deducciones en cuota y para el IS 2017 se cuantifican en 2,4 millones de euros.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2018, relativos al ejercicio fiscal 2017, se sitúa en 237 millones lo que representa el 7,72% del total presupuestado y un 25,87% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un incremento de 13 millones de euros en términos absolutos por el aumento del importe de los conceptos por ajustes al resultado contable y ciertas correcciones en la base imponible. Este aumento supone una tasa de variación porcentual del 6% por ciento.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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 eta 2016. ekitaldietako ondarearen aitorpenak irakurri ziren eta simulazioak egin ziren salbuetsi gabeko gutxieneko ezarekin eta oinarri likidagarri berria eskuratu zen; oinarri horrekin zergaren indarreko tarifara joan zen. Etorkizunerako, simulazio horiek oinarri hartuz egin da zenbatespena.

2018. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2017ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko; horrek esan nahi du kuota zenbatetsi den kostua 41,7 milioi euro dela, eta zenbatekoak gora egin duela aitortzaile gehiago egon direlako.

- Ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespenaren zerga kostua.

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

Hala, lehen hiru ekitaldietarako zergaren gaineko foru arauan ezarritako araubide

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 de los ejercicios 2015 y 2016 la no existencia del mínimo exento y se obtienen una nueva base liquidable con la cual se acude a la tarifa vigente del impuesto. Se realiza una estimación futura en base a dichas simulaciones.

En el año 2018 los declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2017 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 41,7 millones de euros elevando su cuantía por el efecto de un mayor número de declarantes.

- Coste fiscal por exención de la vivienda habitual.

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

Así, el régimen transitorio establecido en la norma foral del impuesto para los tres



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

iragankorra (Gutxieneko Balio Egozgarriaren %25eko egozketa) aldatu egin da 2016ko eta hurrengo ekitaldietarako, halako moldez non GBEren %50agatik baloratu baitira zerga-oinarrian.

Hala ere, 2017ko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatekoa, 2018ko ZGAN konputatu beharrekoa dena, ez da igo, zeren eta 2016ko ekitaldiari dagozkion benetako datuak ikusita, 6,8 milioi euroko zenbatespen zuhurragoa egin da; aurkezten den aitortpen bakoitzean ohiko etxebizitza salbuetsi legez adierazitako ondasun higiezinaren balio berria likidazio-oinarrian sartzearen simulazioaren emaitzakoa da zenbatespen hori.

- Kuota osoaren muga PFEZren kuotarekin batera.

Ondarearen gaineko Zergaren aurkezpenen kopurua eta aitortpenetatik atera diren datuak ikusita zerga-gastu hori 2017rako 57,6 milioi eurotan zenbatetsi da eta hazkuntza, aurreko ekitaldiekin alderatuta, % 8koa da.

2017ko Ondarearen gaineko Zergaren zerga-gastuaren guztizko zenbatekoa 106 milioi euro da (% 6ko hazkundera izan du), hots, zerga-onurarik egon ezean zenbatuko liratekeen guztizko sarrera teorikoen %56,25. Guztizko zerga-gastuaren %3,5 besterik ez da.

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 egokitzearen duten beharrezan.

primeros ejercicios, imputación del 25% del Valor Mínimo Atribuible, se modifica para el ejercicio 2016 y sucesivos, de tal forma que los inmuebles pasaran a valorarse en la base del impuesto por el 50% del VMA.

Pero el importe de gasto fiscal obtenido para el ejercicio fiscal 2017 a computar en el PGF 2018, no se incrementa ya que a la vista de los datos reales del ejercicio 2016 se realiza una estimación más prudente de 6,8 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, se cuantifica este gasto fiscal para 2017 en 57,6 millones de euros con un incremento del 8% respecto a estimaciones precedentes.

El monto total de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2017, se eleva a 106 millones de euros con un crecimiento del 6% y supone un 56,25% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales. Sobre el gasto fiscal total supone tan sólo un 3,5 por ciento.

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.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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

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

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

2018 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

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

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

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

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

Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2018 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



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

aseguruen jarduerari lotuta daudenak) eta baita orokorra ez diren beste tasa batzuen menpean daudenak ere. Uste da orokorra ez den BEZaren araubide bereziak ez duela zerga-gasturik eragiten, zergaren kudeaketa erraztu baino ez dutelako egiten.

- BEZen zerga-gastuen zenbatekoa aurreikusitako diru bilketaren eta eragiketa guztiak ehuneko 21eko alikuota orokorrak zamatuta baleude bilduko liratekeen zenbatekoen arteko diferentzia litzateke.
- Azkenik, zerga-gastuaren kontzeptuen 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).

Zenbatetsi den zerga-gastua 1.615,4 milioi eurokoa da eta salbuetsita dauden eragiketen (678,5 milioi) munta osoaren % 42 da, eta zerga-tasa murriztuekin (% 10eko zerga-tasa murriztua: 674 milioi eta osoaren tasako osoaren % 41,74, eta % 4ko “super murriztuaren” zerga-tasa: 262,7 milioi eta % 16,26) kargatuta dauden % 58.

Aurrekontuko osoarekiko horren partaidetza ehunekoetan 4 puntutan murriztu da % 52,63ra arte zenbatekoan 63 milioi euroko murrizketa egon delako, (% -3,75). Jaitsiera hori batez besteko tasa haztatuaren gehikuntzaren emaitzako ondorio metodologikoagatik eta, beraz, zenbatespenerako erabili den zerga-oinarri teorikoagatik, gertatu da.

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa %35,86 da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen Aurrekontuan lortutakoa bera da, erabilitako metodologia ere antzekoa da eta.

ligadas a la actividad aseguradora) y las operaciones sometidas a tipos distintos del general. Se considera que los regímenes especiales del IVA no generan gastos fiscales, sino que únicamente simplifican la gestión del impuesto.

- El importe de los gastos fiscales en el IVA se obtiene mediante la diferencia entre la recaudación prevista y los ingresos que se habrían obtenido en el caso hipotético de que la totalidad de las operaciones estuviera gravada con la alícuota general del 21 por ciento.
- Por último, se realiza la distribución por conceptos del importe del gasto fiscal. Se adopta el porcentaje atribuido a exenciones de territorio común y el resto se atribuye en proporción a las bases imponibles del IVA devengado (últimas disponibles) a tipo reducido (10%) y súper reducido (4%).

El gasto fiscal estimado es de 1.615,4 millones de euros, correspondiendo un 42% del total a las operaciones exentas (678,5 millones) y un 58% a las gravadas a tipos impositivos reducidos (tipo reducido del 10%: 674 millones y un 41,74% del total y al tipo “super reducido” del 4%: 262,7 millones y el 16,26%).

Sobre el total presupuestado desciende su participación en 4 puntos porcentuales hasta el 52,63% por la disminución de su importe en 63 millones de euros, (-3,75%) debida al efecto metodológico derivado del incremento del tipo medio ponderado y por tanto de la base imponible teórica utilizada para su estimación.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone un 35,86%, igual porcentaje al obtenido en los Presupuestos de Gastos Fiscales de los otros Territorios Históricos ya que es la misma metodología empleada.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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 2018 urteko zerga-gastua 9,4 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, 0,655 milioitan zenbatetsi dira albuespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 7,2 milioitan zenbatetsi dira, zenbateko hori, gehiena, bermedun mailegu hipotekarioetarako ezarritako albuespenetik dator.
- Sozietate eragiketetan 1,54 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. Horregatik urteko zenbatespenetan euren zenbatekoagatik distortsio larriak eragiten dituzten aparteko eragiketak ezabatzen ditugu.

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 2018 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 9,4 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en 0,655 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 7,2 millones y, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos con garantía.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada de 1,54 millones tiene el origen, en su mayor parte, en las operaciones exentas relacionadas con La ley del Mercado de Valores y su cuantificación sufre altibajos en los diferentes años por la naturaleza aleatoria de dichas operaciones. Por ello, en las estimaciones anuales eliminamos aquellas operaciones extraordinarias que por su cuantía introducen severas distorsiones en las mismas.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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

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

Tasen diferentzia horren bidezko oinarri likidagarrien gaineko aplikazioak aukera ematen du kontzeptu honen emaitzagatiko zerga-gastua zenbatesteko. 2018rako ezarri da zerga-gastuaren zenbatekoa 61,58 milioi euro izango dela.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan eranstean dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta 2018rako 210 mila eurotan zenbatetsi da.

Hortaz, 2018ko aurrekontuko OE eta EJDZrako zenbatetsitako zerga-gastua, guztira, 71 milioi euro da. Zifra horretan %28ko igoera dago aurreko urtearen aldean, hain zuzen 2015ean eta 2016an aurkezturiko 600 ereduko aitortpenetan lorturiko benetako datuen ondorioz eta urte horretarako bilketa-aurreikuspenak kontuan hartuta.

Zerga-egitate guztiengatikiko zerga-gastu honen zenbatespena 62,2 milioikoa OEZn (munta osoaren % 87,44), eta 7,4 milioikoa EJDetan (% 10,4) eta 1,54 milioikoa Sozietateen Eragiketetan aparteko eragiketek eragindako distortsioa ezabatu ondoren, (% 2,16).

Zerga-gastua, guztira, OEZ eta EJDetan sarrera teoriko guztien % 44,5 da.

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

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

La aplicación de esta diferencia de tipos a las correspondientes bases liquidables, permite estimar el gasto fiscal derivado de este concepto. Para 2018 se prevé un gasto fiscal por importe de 61,58 millones de euros.

Añadimos otro concepto de gasto fiscal derivado de reducciones en la base imponible y las bonificaciones en cuota. Su importancia cuantitativa es residual así para 2018 se estima en 210 mil euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2018 es de 71 millones de euros. Esta cifra representa un incremento del 28% con respecto al Presupuesto del año anterior, derivado de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2015 y 2016 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para dicho año.

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos imponibles se distribuye en 62,2 millones en ITP (87,44% del total), 7,4 millones en AJD (10,4%) y 1,54 millones en Operaciones Societarias una vez eliminada la distorsión por operaciones extraordinarias, (2,16%).

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 44,5% sobre el total de ingresos teóricos.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

VI. Zerga bereziak

- Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga

Zerga honen arautegian ondoko zerbitzu hauei lotuta dauden garraiobide batzuen lehen matrikulazioko salbuespenak ezartzen dira: taxiak, autoeskolak, ibilgailuen alokairua, kidego diplomatikoa, berariaz minusbaliodunak erabiltzeko matrikulatzen direnak edo alokatzeko diren 15 metroko eslora baino gutxiagoko ontziak eta lehiaketa olinpikoetara dedikatzen diren beste batzuk, eta baita Estatuak eta beste erakunde publiko batzuk matrikulatzen dituzten aeroontzienak, edo pilotuak trebatzeko edo airetiko nabigazioko enpresen izenean daudenak.

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

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

Metodologia

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

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

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.

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.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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.

2018ko aurreikuspenek zerga-gastuaren jaitsiera erakusten dute euren osotasunean; horri lotuta salbuespenen kasuan aplikatu den batez besteko tasa haztatuaren murrizketan finkatu den gai metodologikoa dago, egiaztatu egin zelako aurreko urteetan gaindimentsionatu egin zela.

Horrela, zerga-gastuaren zenbatespena, 2018ko ekitaldirako, 882 mila eurokoa da eta murrizketa % 38koa aurreko urteko aurrekontuarekiko; hori bat dator benetan lortu den zerga-gastuarekin eta zerga horretako bilketako igurikizunekin.

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, zenbatespenak pixka bat gora egiten du, guztira 665 mila euroko zenbatekoarekin, eta osagai nagusia soilik ezinduek erabiltzeko matrikulaturiko autoentzako salbuespena da.

Oso txikia da 565 ereduaren bildutako zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuen murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2018rako aurreikuspenen arabera, 217 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko guztiak aintzat hartuta zerga-gastua % 7,75 da.

- Ekoizpeneko zerga bereziak

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

Fabrikazioagatik zerga berezietako zerga-hobari osoaren zenbateko agregatua 2018. urterako, guztira, 81,8 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatik ekitaldiko sarrera

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 2018 muestran un descenso del gasto fiscal en su totalidad asociado a un tema metodológico centrado en la disminución del tipo medio ponderado aplicado en el caso de las exenciones por haberse comprobado que se había sobredimensionado en años anteriores.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2018, en 882 mil euros, con un descenso del 38% sobre el presupuesto del año anterior, en consonancia con el gasto fiscal realmente obtenido y las expectativas de recaudación para este tributo.

En el caso del gasto fiscal asociado a las exenciones la estimación tiene un importe de 665 mil 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 2018 en 217 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 7,75%.

- 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 2018 asciende a un total de 81,8 millones de euros y representa un 10,17%



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

teorikoen % 10,17 da, horien barruan sartuta inportazioengatik eta barruko eragiketengatik doikuntzak. Horrek 2017ko ZGA osoan duen berariazko pisua % 2,67koa da.

Zergen arabera zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: 76,95 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 94 da eta %8ko jaitsiera izan du aurreko urtearekin alderatuta.

Alkohola eta edari eratorriak: 4,87 milioi, Fabrikazioaren gaineko ZZBBen munta osoaren % 6.

- **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 2018rako zerga-gastua 1,23 milioirainokoa da, hots, zerga horren ziozko sarrera teorikoen % 3,53. Bere zenbatekoak % 40 egin du gora, 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 2018. ekitaldirako 12,14 milioi eurokoa da; hori sarrera teorikoen gaineko % 22,35 da eta era honetan banatzen da:

sobre el total de ingresos teóricos del ejercicio por estos conceptos, incluidos los ajustes por importaciones y por operaciones interiores. Su peso específico en el total del PGF del 2017 es del 2,67%.

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

Hidrocarburos: 76,95 millones, supone el 94% del total de IIEE de Fabricación y disminuye un 8% sobre el año anterior.

Alcohol y bebidas derivadas: 4,87 millones, el 6% del total de IIEE de Fabricación.

- **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 2018 en Bizkaia se eleva a 1,23 millones de euros, lo que supone un 3,53% de los ingresos teóricos por este tributo y su cuantía se incrementa en un 40% 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 2018 de los gastos fiscales es de 12,14 millones de euros, y supone un 22,35% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA **PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018**

Osasun laguntza aseguruagatik: 10,43 milioi euro.

Por seguros de asistencia sanitaria: 10,43 millones de euros.

Gaixotasun aseguruengatik 1,18 milioi euro.

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

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta
kauziozkoengatik: 0,53 milioi euro.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 0,53 millones de euros.



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2018
Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2018

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

Kontzeptuak / Conceptos	Milaka eurotan / En miles de euros		
	2018	% buruzkoa relativo	% guztira total
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	943.567	73,33	30,74
Salbuespenak / Exenciones	127.141	13,47	4,14
Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y a	23.646	2,51	0,77
Errenta salbuespenak. 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	75.892	8,04	2,47
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	12.125	1,29	0,40
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de soc	15.478	0,02	0,50
Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible	609.874	64,63	19,87
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNTD	410.118	43,46	13,36
Hobari orokorra / Bonificación general	397.158	42,09	12,94
Ezgaitasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	12.960	1,37	0,42
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	99.299	10,52	3,24
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	100.457	10,65	3,27
Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra	206.552	21,89	6,73
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	192.542	20,41	6,27
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	36.229	3,84	1,18
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	156.313	16,57	5,09
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	151.578	16,06	4,94
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	4.735	0,50	0,15
Pizgarriak inbertsiorako eta enplegurako / Incentivos a la inversión y al empleo	1.509	0,16	0,05
Kenkariak dohaintza eta jarduerengatik egitarauengatik / Deducción por donativos y actividades prioritarias	8.102	0,86	0,26
Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos	4.192	0,44	0,14
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	209	0,02	0,01
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades	237.047	18,42	7,72
Doiketak kontabilitate-emaitzan / Ajustes al resultado contable	66.883	28,21	2,18
Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos	18.560	7,83	0,60
Merkataritza finantzarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	18.560	7,83	0,60
Zuzenketak sarrerren arloan / Correcciones en materia de ingresos	48.322	20,39	1,57
Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	14.036	5,92	0,46
Jabetza intelektualaren eta industrialaren sarrerren murrizketa / Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial	28.731	12,12	0,94
Zati baten salbuespena dauden erakundeak / Entidades parcialmente exentas	3.889	1,64	0,13
Higiezen errentamenduko jarduera kalifikatua duten erakundeak / Entidades con actividad calificada de arrendamiento de in	669	0,28	0,02
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik salbuespena / Exención por prestación de servicios públicos locales	67	0,03	0,00
Partaidetza-maileguak / Préstamos participativos	181	0,08	0,01
Itsas-garraioko enpresen araubidea / Régimen de empresas de transporte marítimo	750	0,32	0,02
Zuzenketak zerga-oinarrian / Correcciones a la base imponible	14.011	5,91	0,46
Mikroenpresentzako % 20ko zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas del 20%	10.183	4,30	0,33
Kapitalizazio enpresariala sustatzeko erreserba / Reserva para fomentar la capitalización empresarial	2.236	0,94	0,07
Onurak orekatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	193	0,08	0,01
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekoizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del em	1.399	0,59	0,05
Zerga-tasak / Tipos impositivos	21.817	9,20	0,71
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	17.204	7,26	0,56
Kooperatibak / Cooperativas	2.886	1,22	0,09
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	1.726	0,73	0,06
Pizgarriak inbertsiorako / Incentivos a la Inversión: Deducciones	134.337	56,67	4,38
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	60.194	25,39	1,96
Inbertsioa ezohiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	43.766	18,46	1,43
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa / Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica	11.587	4,89	0,38
Ingurumena kontserbatu eta hobetzea / Conservación y mejora del medio ambiente	220	0,09	0,01
Enplegua sortzea / Creación de empleo	3.542	1,49	0,12
Kultura sustatzea eta mezenasgoa / Fomento de la cultura y mecenazgo	1.078	0,45	0,04
Sozietate kooperatiben kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas	2.408	1,02	0,08
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años anter. y aplicadas en el ejerci	71.735	30,26	2,34
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	106.087	8,24	3,46
Gutxieneko salbuespena / Mínimo exento	41.717	39,32	1,36
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	6.792	6,40	0,22
Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF	57.579	54,27	1,88
I kapitulua guztira / Total Capítulo I	1.286.702	100,00	41,92



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

Milaka eurotan/ Miles de euros

Kontzeptuak / Conceptos	2018	% buruzkoa relativo	% guztira total
Balio Erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido	1.615.387	90,62	52,63
Eragiketa salbuetsiak / Operaciones Exentas	678.463	42,00	22,10
Tasa oso txikitua / Tipo superreducido	262.713	16,26	8,56
Tasa txikitua / Tipo reducido	674.211	41,74	21,97
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD	71.198	3,99	2,32
Ondare eskualdaketak / Transmisiones patrimoniales	62.253	87,44	2,03
Dokumentatutako egintza juridikoak / Actos Jurídicos Documentados	7.404	10,40	0,24
Sozietate-eragiketak / Operaciones Societarias	1.541	2,16	0,05
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga / Impuesto sobre determinados Medios de Transporte	882	0,05	0,03
Salbuespenak / Exenciones	665	75,36	0,02
Zerga-Oinarriko murrizketak/ Reducciones de la Base Imponible	217	24,64	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / Impuestos Especiales de Fabricación	81.815	4,59	2,67
Hidrokarburoen gaineko zerga / Impuesto sobre Hidrocarburos	76.945	94,05	2,51
Alkohol eta edari alkoholodunen gaineko zerga / Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas	4.870	5,95	0,16
Elektrizitatearen gaineko zerga / Impuesto sobre la Electricidad	1.231	0,07	0,04
Aseguru-sarien gaineko zerga / Impuesto sobre Primas de Seguros	12.143	0,68	0,40
Osasun-laguntza /Asistencia sanitaria	10.433	85,92	0,34
Gaixotasuna / Enfermedad	1.181	9,73	0,04
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / Agrarios combinados y caución	529	4,36	0,02
II kapitulua guztira / Total Capítulo II	1.782.656	100,00	58,08
I eta II kapituluak guztira / Total Capítulos I y II	3.069.358	-	100,00



2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

2018rako Sarreren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2018

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>	943.567	2.705.650	25,86%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	237.047	679.150	25,87%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	106.087	82.500	56,25%
I kapitulua guztira Total Capítulo I	1.286.702	3.467.300	27,07%
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.615.387	2.889.677	35,86%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	71.198	88.900	44,47%
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	882	10.500	7,75%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	81.815	722.985	10,17%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	1.231	33.662	3,53%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	12.143	42.200	22,35%
II kapitulua guztira Total Capítulo II	1.782.656	3.787.924	32,00%
I eta II kapituluak guztira Total Capítulos I y II	3.069.358	7.255.224	29,73%

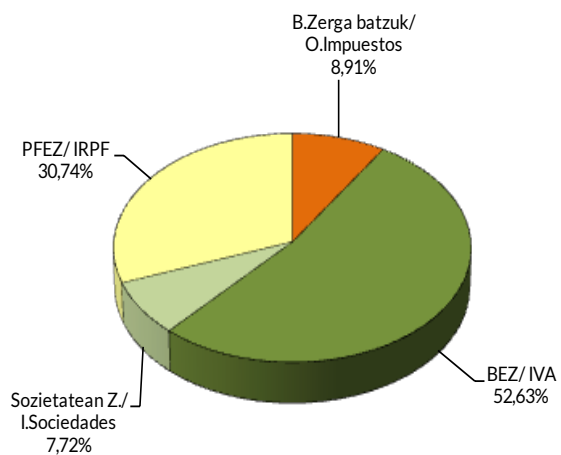
* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarrera teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarreren eta zerga-gastuen batuketara).

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

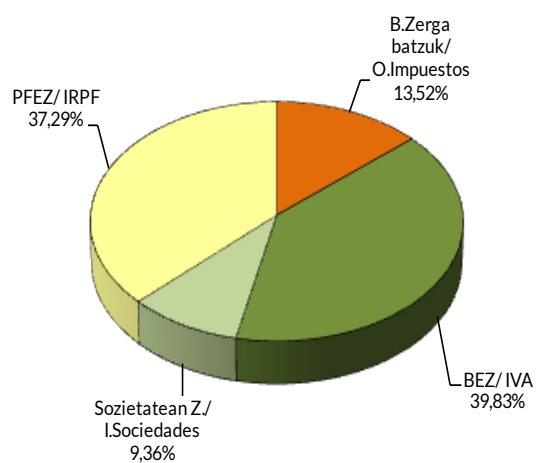


2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

Gastuen aurrekontua
Presupuesto de gastos



Sarreraren aurrekontua
Presupuesto de ingresos





2018KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2018

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

Kontzeptuak / Conceptos	2018				% / Guztikoa % s/ Total		
	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar	Guztira Total	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / <i>Bonificación en los RNTD</i>	208.073	194.116	7.929	410.118	50,73	47,33	1,93
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / <i>Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV</i>	54.623	42.978	1.698	99.299	55,01	43,28	1,71
Zerga-ordainketa bateratua / <i>Tributación conjunta</i>	46.768	47.020	6.669	100.457	46,56	46,81	6,64
Etxebizitza alokatzea / <i>Alquiler de vivienda</i>	18.891	16.415	923	36.229	52,14	45,31	2,55
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / <i>Por adquisición de la vivienda habitual</i>	78.958	69.452	3.169	151.578	52,09	45,82	2,09
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	407.312	369.981	20.387	797.680	51,06	46,38	2,56
Gutxieneko salbuetsia / <i>Mínimo exento</i>	19.481	22.236		41.717	46,70	53,30	-
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / <i>Exención parcial vivienda habitual</i>	2.842	3.950		6.792	41,85	58,15	-
Muga bateratua PFEZrekin / <i>Límite conjunto con el IRPF</i>	28.595	28.984		57.579	49,66	50,34	-
Ondarearen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	50.918	55.169		106.087	48,00	52,00	-