

2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2019ko 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 2019.

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



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

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

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

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

Dokumentu honen edukiak bereziki ondoko alderdi hauetan finkatzen dira:

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

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

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

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

En los últimos años se han efectuado trabajos consistentes en la actualización de la metodología común para los tres Territorios Históricos junto con el OCTE y ha servido para establecer unos criterios metodológicos comunes para la cuantificación y estimación de los gastos fiscales, en un contexto abierto a futuros avances y revisiones, fruto de desarrollos conceptuales o de mejoras en la estimación y la información disponible.

Los contenidos de este documento abarcan básicamente las siguientes cuestiones:

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

Se incluyen como gasto fiscal el conjunto de conceptos o parámetros impositivos que originan beneficios fiscales para los contribuyentes y que, por tanto, merman la capacidad recaudatoria de la Administración Tributaria. Estos elementos se articulan mediante exenciones, reducciones en las bases imponibles o liquidables, tipos impositivos



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

murritzaketak; zerga-tasa murritzatuak; zerga guztietako kuota osoen, likidoen edo diferentzialen hobari eta kenkariak.

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

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

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

Kontuan hartu behar da urtean likidatzen diren zerga zuzen horietan, hala nola, PFEZn, Sozietateen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan, urtebeteko desfasea dagoela ZGAn 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.

2019ko Zerga-gastuen Aurrekontua egiterakoan, zerga-gastuaren kalkuluetan eragina duten zerga desberdinei buruzko araudian ez da egon aldaketarik, funtsezko salbuespen batekin: Sozietateen gaineko Zergari dagozkionak eta, neurri txikiagoan, PFEZn sartutako aldaketak, berrikuntza bultzatzeko eginiko inbertsioa sustatzeko kenkariei buruzkoak hain zuzen.

Horregatik, hainbat zergari eragiten dioten zergen arloko neurriei buruzko martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauan bildutako arau-aldaketak aipatu behar ditugu; izan ere, Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, indarrean sartu dira 2018ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietan.

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 2018 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2019.

En la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2019, no se han producido cambios en la normativa de los diferentes tributos que tengan repercusión en los cálculos del gasto fiscal, con la excepción fundamental de aquellos relativos al Impuesto sobre Sociedades y en menor medida las modificaciones introducidas en IRPF relativas a las deducciones para el fomento de la inversión realizada para el impulso de la innovación.

Por ello, nos referiremos a los cambios normativos recogidos en la Norma Foral 2/2018 de 21 de marzo relativa a medidas tributarias que afecta a diversos impuestos y que, en el caso del IS, tiene su entrada en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2018.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

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

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

Nabarmentzekoa da PFEZri dagokiola ebaluaturiko zerga-gastu guztien %30,5, eta %37,7raino hazi da proportzio hori Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

Azken finean, 2019. urterako zenbatetsitako zerga-gastuen zenbatekoa, orotara, 3.209 milioi euro da, eta 140 milioi euroko hazkundera gertatu da aurreko ekitaldietan eginiko zenbatespenen aldean, hots, %4,55eko aldakuntza besterik ez, zeharkako zergetatik (%5,90 hazita) nahiz zuzeneko zergetatik dagorren zerga-gastuaren gorakadagatik: azken hori ere hazi egin da, baina neurri txikiagoan (ia %3). Kontzeptuen arabera, Fabrikazioko Zerga Bereziak eta OEZ eta EJD Zergetan aurreikusten dira hazkunderik handienak.

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

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2019 urterako dituzten osagai nagusien arabera. Bi koadro erantsi dira PFEZ eta OZko subjektu pasiboen generoaren arabera zerga-gastuen

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

Adicionalmente, en este PGF se mantiene el criterio metodológico en años anteriores, cual es la obtención de las cifras del gasto fiscal según el género de los declarantes en 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 30,5 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 37,7 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2019, asciende a un total de 3.209 millones de euros produciéndose un incremento de 140 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior lo que supone una variación de tan solo el 4,55 por ciento, derivada del incremento en el gasto fiscal procedente tanto de los impuestos indirectos (crecen el 5,90%), como el relativo a los impuestos directos que también crecen pero en menor cuantía, casi un 3%. Por conceptos tributarios los mayores incrementos previstos se producen en IIEE de Fabricación y en ITP y AJD

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

En el cuadro final que acompaña a este documento se recoge la distribución de las estimaciones de los gastos fiscales por tributos y, dentro de éstos, según sus principales componentes para el año 2019. Se agregan dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de los sujetos pasivos en



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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-iturriari 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 20.000 euroko salbuespena 2019an sortutako eta berriazko araudian zehazturiko Loteria Nazionaleko sarietatik eta ausazko zenbait jokotatik jasotako zenbatekoan. 10.000 eurokoa izan da zenbait loteria sariren eta apustuen gaineko karga berezi horren zenbatespena 2018ko uztailaren 5etik abenduaren 31ra, eta 2.500 eurokoa 2018ko uztailaren 5era.

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 20.000 euros en la percepción de los premios de Lotería Nacional y ciertos juegos de azar determinados en la normativa específica devengados en el año 2019. Esta exención en el Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, ha sido de 10.000 euros a partir del 5 de julio hasta el 31 de diciembre de 2018 y de 2.500 euros hasta el 5 de julio de 2018.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

- Ohiko etxebizitzaren kasuan ondare irabaziak berriz inbertitzeagatik salbuespena,
- Kuotako kenkariak: Ohiko etxebizitza, Dohaintza, sindikatuentzako kuota eta jarduera ekonomikoen, inbertsioaren eta berrikuntzaren sustapenari buruzko guztiak.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztiaren xehetasunak:

1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

1.1. Salbuespenak

- Zenbait loteria sariren eta apustuen gaineko karga bereziari dagokion salbuespena. Zerga-gastua da, baina bere izaera dela-eta, erabat ausazkoa da. Estatuko ZGAn erabilitako datuen arabera kalkulatzen da eta, hori ezean, 270 ereduko azken aurkezpenetan ezarritako datuen bidez, betiere sari bakoitzeko 20.000 euroko salbuespenaren igoera kontuan izanik. 2019an, 25 milioi euro izango direla zenbatetsi da.

- 1.500 euroko salbuespena dibidenduen zioz

Kasu honetan, PFEZren aitortpenetan ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion zerga-tasak aplikatuz, 2018ko PFEZn indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

Aurkeztu diren PFEZren azken bi ekitaldietan, aitortzen diren dibidenduen zenbatekoaren gorakada gertatu denez, 2018ko PFEZn aplikatutako 1.500 euroko salbuespenaren kopuruaren zenbatespena 17,7 milioi eurokoa da (ehuneko hamalauko igoera).

- Ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioaren ziozko salbuespena

Ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako

- Exención por reinversión de las ganancias patrimoniales en el caso de la vivienda habitual.

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

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

1. Gasto Fiscal en Base Imponible

1.1. Exenciones

- Exención en el gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Este es un gasto fiscal que por su naturaleza es totalmente aleatorio. Su cálculo se hace en función de los datos utilizados en el PGF del Estado y en su defecto a través de los datos consignados en las últimas presentaciones del modelo 270 y teniendo en cuenta el aumento de la exención hasta 20.000 euros por premio. Para 2019 se cifra en alrededor de 25 millones de euros.

- Exención 1.500 euros por dividendos

En este caso, se realiza su cálculo a partir de los datos fiscales contenidos en las declaraciones de IRPF, aplicando los tipos de gravamen correspondiente a la base de ahorro vigentes en IRPF 2018.

En los dos últimos ejercicios de IRPF presentados se aprecia un incremento en la cuantía de los dividendos declarados por lo que la cuantía de la exención de 1.500 euros aplicable en IRPF 2018, se estima en 17,7 millones, con un incremento del 14 por cien.

- Exención por reinversión en vivienda habitual

La exención de las ganancias patrimoniales



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

2017ko PFEZn kalkulatu den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko urteetako aitorpenetan kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituz. Aurrezkiaren oinarrian zergapetze-faseetarako dauden zerga-tasetatik eratorritako batez besteko batek zehaztuko du kostua.

Hala ere, zenbatekoa nabarmen jaitsi da azken ekitaldietan, azken zerga-ekitaldietako higiezin merkatuan izandako jaitsieraren ondorioz. Hala ere, kontzeptu horren ziozko zenbatekoak gorako bidea hartu du eta, beraz, 2018ko PFEZrako zerga-gastua 14,6 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, erabili beharreko datuak erakundeek aurkeztutako 190 eredutik aterako dira. Bertan jasota daude, besteak beste, zergapetutako errentatzat jotzen ez diren pertzepzioak, Foru Arauaren artikuluko horretan ezarritakoari jarraituz.

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

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

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

Sobre la base de los importes consignados en declaraciones de varios años anteriores se ha realizado una proyección del importe que se computará en IRPF 2017y su coste vendrá determinado por la aplicación de un tipo medio de gravamen derivado de los existentes para los tramos de tributación en la base del ahorro.

Si bien su cuantía había ido descendiendo en los últimos ejercicios sensiblemente por la caída del mercado inmobiliario, en los últimos ejercicios fiscales se ha observado una recuperación del importe por este concepto por lo que el gasto fiscal se cifra para IRPF 2018 en 14,6 millones de euros.

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

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

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.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

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

Salbuesitako pertzepzio horietatik eratorritako eta sartu gabeko kuota likidoaren batura 76,3 milioi eurokoa da, hots, PFEZrengatik zerga-gastu osoaren % 8 (salbuespen horiek barne hartuta).

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik 134 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZrengatik guztizko zerga-gastuaren % 13,7 inguru.

Kontzeptu honek, aurreko urteetako ZGAen aldean, % 5eko igoera izan du.

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

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

El sumatorio de la cuota líquida no ingresada derivada de estas percepciones exentas se cifra en 76,3 millones de euros, lo que representa cerca un 8% del total gasto fiscal por IRPF (incluidas dichas exenciones).

Si a ello le añadimos las exenciones por dividendos, la relativa a los premios de Lotería y la que se deriva de la reinversión de la vivienda habitual, obtendríamos un gasto fiscal por exenciones de 134 millones de euros, alrededor del 13,7% del total gasto fiscal por IRPF.

La variación en este concepto respecto a los PGF de años precedentes, se cifra en un incremento del 5%.

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.

Zerga datuak 2018ko zerga-ekitaldira arte proiektatzen dira dauden datuen eta 2019rako 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.

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2018 mediante el uso de indicadores demográficos y económicos que corrijan el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando, 2019.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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 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 eta 2017ko PFEZri doakionez, joera aldatu egin dela ikusi da, ekarpenen zenbatekoak gora egin baitu. Hainbestez, 105,76 milioiko zerga-gastua zenbatetsi du, hots, %6,5eko igoera aurreko aurrekontuaren aldean.

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

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

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

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

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

En los últimos ejercicios, se ha reducido el coeficiente que se aplica en la metodología de cálculo para paliar este efecto acumulativo ya que el predominio de las declaraciones conjuntas con un solo perceptor de rentas es casi total. El gasto fiscal por este concepto se estima en 100 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 y 2017 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 105,76 millones con un aumento del 6,5 por 100 respecto al presupuesto precedente.

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



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

hobariaren zenbateko handia. Hori ikusita, goranzko zenbatespena egin da 2018ko PFEZren zerga-gastuan, guztira 423 milioi euro, hots, %3ko hazkundera.

Zehazki, 2018ko ekitaldiko PFEZren zerga-oinarriko zerga-gastua 629 milioi eurokoa da, oinarriko murrizpenen zerga-gastuaren zenbatespenak barne, hots, 19 milioi euroko gehikuntza aurreko urteko ZGAren aldean, %3ko hazkundera hain zuzen ere.

2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkariak buruzko zerga-gastuak (ohiko etxebizitza, jarduera ekonomikoaren eta berrikuntzarako inbertsioaren sustapena edo dohaintzei buruzkoak) 2016 eta 2017ko ekitaldiko aitorpenetan eskuratu diren zenbatekoen proiektzio baten bitartez kalkulatu ditugu aurrekontuan sartu den urtean aurkeztu beharrekoak, hots, 2018koak. Ondore horretarako hauek hartu dira kontuan:

- Zerga-gastua osatzen duen kenkari bakoitzak aurreko urteetan izandako bilakaera.
- Kuota nahikorik ez izateagatik aplikatu gabeko kenkarien eragina.
- Mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain berrietan edo sortu berrietan edo berritzaileetan inbertitzearen ziozko kenkari berria sartu izana: enpresa sortu berrietan inbertitzearen ziozko aurreko kenkaria ordeztu du.

2018 PFEZrako kuotaren gaineko aurreikuspenetan izandako emaitzei dagokienez, azpimarratu behar da:

- Ohiko etxebizitza eskuratzeagatik kenkarian, PFEZren aitorpenetan ikusitako datuan oinarri hartuta egiten dira 2018ko ekitaldirako zenbatespenak; izan ere, ekitaldi horietan jada inbertsioaren muga

mayor importe de la bonificación del trabajo aplicada, quebrándose la tendencia de años anteriores, se ha realizado una estimación del gasto fiscal para IRPF 2018 al alza, que se cifra en 423 millones con un incremento del 3 por 100.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2018 para el Presupuesto 2019, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en 629 millones de euros, lo que conlleva un aumento de 19 millones de euros con respecto al PGF del año anterior, con un crecimiento del 3 por ciento.

2. Deducciones de la cuota

Los gastos fiscales referentes a deducciones en cuota (relativos a la vivienda habitual, el fomento de la actividad económica y de la inversión para la innovación, o los donativos) los estimamos mediante una proyección de los importes obtenidos en las declaraciones del ejercicio 2016 y 2017 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2018, teniendo en cuenta:

- La evolución experimentada por cada deducción que constituye gasto fiscal en años anteriores.
- El efecto de las deducciones no practicadas por insuficiencia de cuota.
- La introducción de la nueva deducción por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación o innovadoras que sustituye a la deducción antes existente por inversión en empresas de reciente creación.

Respecto a los resultados obtenidos en las previsiones sobre las deducciones en cuota para IRPF 2018, destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual las estimaciones para el ejercicio 2018, se realizan en base a los datos observados en las declaraciones de ejercicios anteriores en que se han aplicado



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

berriak aplikatu dira, 8.500 eurokoak, baita 1.530 eta 1.955eko kenkariaren mugak ere. 159 milioi euroko zerga-gastua zenbatetsi da.

- Susperraldia ageri da etxebizitza-konturako ekarpenen ziozko kenkariaren zenbatekoan azken ekitaldian; aurreko urteetako geldialdiari amaiera eman diezaiokeen joera berriaren hasiera izan daiteke. 6 milioi zenbatetsi dira 2018ko PFEZrako.
- Aldiz, ohiko etxebizitzaren alojeraren ziozko kenketa haziz eta haziz doa, baina aurreko urteetan baino tasa txikiagoekin 2017an. Hala, 37 milioi euroko zenbatekoa zenbatetsi du.
- Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariaren gaineko atalean bildutako zerga-gastua osatzen duen kuotaren gainerako kenkariak, inbertsioaren pizgarriei eta jarduera ekonomikoen eta berrikuntzaren sustapenera xedatzen diren enplegurako pizgarriei dagozkionak, garrantzi gutxiak dira banaka kontsideratuta, baina termino agregatuetan, dagoeneko 1,8 milioiko kenkariak dakartzate. Zenbatespen horietan %20ko iguera izan da.
- Atal honetan, Foru Arauaren 90. artikularen kenkari berria Bildu da, baina horren banakako zenbatespena beherantz egiten da, harik eta zergadunek zehaztapen horiek baliatzen dituzten ikusi arte. Enpresa sortu berrientzako aurreko kenkarian ikusitakoaren antzera eutsi zaio.
- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, 13 milioi euro da.

Arestian esandako guztiagatik, 217 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da

ya los nuevos límites de inversión, 8.500 euros y de deducción, 1.530 y 1.955 euros. El gasto fiscal estimado asciende a casi 159 millones.

- Se observa una recuperación en la cuantía de la deducción por aportaciones a cuenta vivienda en el último ejercicio que puede ser el inicio de una nueva tendencia que acabe con el estancamiento de años anteriores. Se cifra, por ello en 6 millones para IRPF 2018.
- Por el contrario la deducción de alquiler de la vivienda habitual no deja de crecer, aunque en 2017 lo hace a tasas inferiores a las observadas en años anteriores, lo que nos lleva a estimar su importe en 37 millones.
- Las demás deducciones de la cuota que constituyen gasto fiscal englobadas en el apartado de deducciones por incentivos a la inversión y al empleo destinadas al fomento de las actividades económicas y de la innovación tienen importes de poca relevancia individualmente consideradas, pero en términos agregados ya se estima un importe de 1,8 millones con un incremento en dichas estimaciones del 20 por 100.
- En este apartado se incluye la nueva deducción del artículo 90 de la Norma Foral, aunque su estimación individualizada se realiza a la baja, a la espera de conocer si los contribuyentes se acogen a sus especificaciones. Se mantiene en términos similares a los observados en la antigua deducción para empresas de nueva creación.
- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras se mantienen estables y su importe total se cifra en 13 millones.

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

PFEZren kuota osoaren kenkariengatik, hots, %5,24ko igoera aurreko ZGAren aldean. Hala, guztizko horren %93 inguru ohiko etxebizitza erosi eta alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariei dagokie.

2018ko PFEZri dagozkion 2019ko ZGARako zenbatetsitako zerga-gastuen zenbatekoak erantsiz gero, orotara 980 milioi euroko gastua dugu, hots, 36,5 milioi gehiago termino absolutuetan, eta % 4ko gehikuntza erlatiboa aurreko ZGAn jasotako aurrekontuko zenbatekoaren aldean.

Guztizko hori salbuespenen, zerga-oinarriaren eta kuotarako kenkariei dagozkien artean banatuta, % 13,6, % 64 eta % 22 geratuko litzateke, hurrenez hurren. Txosten honen amaieran ageri den taulan ageri da banaketa hori.

Oro har, zerga-sarrera teorikoen gaineko % 25,90 dira. Honi deritzo zerga-sarrera teorikoa: zerga-gasturik gabe izango litzatekeen zerga-bilketa. Bestalde, aurrekontuaren guztizko zenbatekoaren % 30,51 dira, hots, aurreko ekitaldietako ZGAn baino pixkatxo bat gehiago.

Íntegra en IRPF de 217 millones, lo que supone un aumento del 5,24% 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 2019 correspondientes a IRPF 2018, conduce a una cifra total de 980 millones lo que supone un aumento absoluto de 36,5 millones y relativo del 4%, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, base imponible y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 13,6%, 64% y 22% respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 25,90% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales y un 30,51% sobre el importe total del Presupuesto, manteniéndose constante respecto al PGF del ejercicio anterior.

II. Sozietateen gaineko Zerga

Arestian aipatu denez, funtsean Sozietateen gaineko Zergari eragiten dioten hainbat neurri ezarri ditu Zergen arloko Neurriei buruzko martxoaren 21eko 2/2018 Foru Araua. Zerga-gastua zenbatesteko, hauexek nabarmentzen ditugu horien artean:

- Karga-tasen jaitziera.
- Mikroenpresek zerga-oinarrian konpentsatzeko aplika dezaketen ehunekoaren beherakada.
- Muga berriak ezartzea kuotako kenkariak aplikatzeko.

II. Impuesto sobre Sociedades

Como se ha mencionado con anterioridad, la Norma Foral 2/2108 de 21 de marzo de Medidas Tributarias ha establecido varias medidas que afectan sustancialmente al Impuesto sobre Sociedades. A efectos de la estimación del gasto fiscal destacamos entre todas ellas:

- La disminución de los tipos de gravamen
- La rebaja en el porcentaje aplicable por las microempresas para la compensación en la base imponible.
- El establecimiento de nuevos límites para la aplicación de las deducciones de la cuota



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

Hori guztia oinarri hartuta, hauxe ondoriozta daiteke: ez direla aldatu SZn zerga-gastuak diren kontzeptuak. Arauen aldaketek eragina dute zenbatekoen kalkuluan, baina ez definizioan.

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

Metodologia

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

Metodologiaren arloan, 2019ko ZGAN, 2018ko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, aurreko

En base a lo anterior se puede concluir que no varían los conceptos que constituyen gasto fiscal en el IS. Los cambios normativos influyen en el cálculo de los importes pero no en su definición.

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

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

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

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 2019 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2018, se



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

urteetako Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenetan islatu dira zerga-kostu gisa lorturiko balio errealak, azterturikoaren antzekotzat jo daitezkeenak arlo ekonomikotik, betiere 2018ko ekitaldirako aplikatu daitezkeen aldaketak sartuta.

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

1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Kontabilitatez Kanpoko Doikuntzen ziozko zerga-gastua, guztira, 55.740 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funts Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 3,66 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, hots, jaitsiera nabarmena aurreko urteen aldean, kontabilitate arauaren aldaketagatik; izan ere, eragina izan du eta, horren ondorioz, doikuntza fiskala hamar puntu portzentualean murriztu daiteke aurreko ekitaldien aldean. Horrekin batera, SZren azken aitorpenetan lorturiko datuak ikusita, gehiegizko zenbatespena dago kontzeptu horregatik aurreko ZGAn.

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. 2018rako egoera ekonomikoa aldatu ez denez gero, suposatzekoa da amortizazioen saldo garbi positiboa lortzen jarraituko dela zerga-ekitaldi honi dagozkion aitorpenetan.

Aurreko ekitaldietan ez bezala (zerga-gastua ia nulua izan zen), bidezkoa da zerga-gastu gisa sartzea 2018rako Kaudimengabeziagatik Doikuntza mikroenpresetan eta ETEetan. Hala, 58 mila euroan zenbatetsi da 2019rako.

proyectan los valores reales obtenidos como coste fiscal en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de años anteriores que se puedan considerar económicamente similares al analizado y con las modificaciones normativas aplicables para el ejercicio 2018.

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 55.740 millones de euros, correspondiendo tanto a correcciones en los ingresos como en los gastos.

Así, en materia de corrección de gastos, el concepto de Ajuste negativo por la dotación del Fondo de Comercio Financiero se cuantifica en 3,66 millones y supone un descenso considerable respecto a años anteriores debido a la modificación de la regla contable que le afecta y que supone que el ajuste fiscal se pueda reducir hasta en diez puntos porcentuales respecto a ejercicios anteriores. A ello se une, a la vista de los datos obtenidos en las últimas declaraciones del IS una sobre estimación por este concepto en el PGF precedente.

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 para 2018, continuará obteniéndose en las declaraciones correspondientes a ese ejercicio fiscal un saldo neto positivo de las amortizaciones.

A diferencia de ejercicios anteriores, cuyo gasto fiscal había sido nulo, procede incluir como gasto fiscal para 2018-el Ajuste por Insolvencias en microempresas y PYMES con una cuantificación para 2019 de 58 mil euros.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

11/2013 F Aren 32.5. artikuluko kasuen ondoriozko doikuntza negatiboa zenbatetsi da, gutxi gorabehera 11,4 milioi eurokoa.

Sarreraren 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. Patent Box deritzon araubidea da. Aztertu diren datuak ikusiz eta zenbatespenen arabera, 17,4 milioi eurokoa izango da 2018rako, eta jaitsiera nabarmena da aurreko urteen aldean 2016ko ekitalditik araubide horri eragiten dioten arau-aldaketengatik.
- Zati Batez Salbuetsitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatzeko da zenbatespena egitean, 4,67 milioi eurokoa. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.
- Tokiko zerbitzu publikoak ematearen ziozko salbuespena, %100eko salbuespenean gauzatzen dena, tokiko zerbitzu publikoak ematen dituzten erakundeek eskuratu dituzten errentetikiko. Horrenbestez, 57 mila euroko aurrekontua egin da.
- Higiezinaren errentamenduaren gaineko jarduera gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian: 1 milioi euroko zenbatespena egin da 2018rako.
- Ezohiko etekinen berrinbertsioen salbuespenaren ziozko doikuntzak pisu espezifiko nabarmena du zerga-

Se cuantifica un ajuste negativo derivado de los supuestos del artículo 32.5 de la NF 11/2013 que se estima en 11,4 millones de euros.

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

- Ajuste por Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial, que consiste en aplicar una reducción en la base imponible del impuesto, derivada de la explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad. Es el denominado régimen de Patent Box. A la vista de los datos analizados, se estima en 17,4 millones para 2018 con una importante rebaja respecto a años anteriores por los cambios normativos que afectan a dicho régimen desde el ejercicio 2016.
- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación prudente, que se cifra en 4,67 millones de euros. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.
- Exención por la prestación de servicios públicos locales que se materializa en la exención del 100% respecto a las rentas obtenidas por aquellas entidades que presten servicios públicos locales. Se presupuesta en 57 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 2018 en 1 millón de euros.
- El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta a los largo de los ejercicios fiscales un peso



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

ekitaldietan, 2018rako doikuntza negatiboen % 30 inguru, halako moldez non 15,5 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 2 milioi euroan zenbatetsi da 2018. urteko SZrako, azken bi ekitaldietako aitorpenetan bildutako datuak ikusita. 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 Arola, behera egin du horrelako doikuntzen guztizko zenbatespenak zerga-oinarrian, besteak beste aurreko urteetan indarrean zegoena (%28) baino karga-tasa txikiagoa (%26) aplikatu baita haren zenbatespenean, hain zuzen araudi berria indarrean sartu izanagatik.

específico considerable, alrededor del 30% del total ajustes negativos para 2018, y su estimación es de en 15,5 millones de euros.

- Este ajuste presenta altibajos a lo largo de todos los ejercicios precedentes y ello por la propia naturaleza de las transmisiones patrimoniales que son el origen de este ajuste al resultado contable, las cuales se hallan expuestas a la coyuntura económica y a las necesidades financieras y las decisiones estratégicas de las empresas.
- Por último, el ajuste llevado a cabo por las empresas marítimas por el Régimen de Tonnage Tax se estima para el IS 2018 en 2 millones de euros a la vista de los datos recabados en las declaraciones de los dos últimos ejercicios. Se produce cuando este tipo de entidades opta por determinar parte de la base imponible mediante un procedimiento establecido legalmente en función del tonelaje de los buques en lugar de hacerlo en función de la renta real.
- Por tanto en materia de ajustes y en concreto en materia de ingresos, disminuye la estimación total de este tipo de Ajustes en base imponible entre otras circunstancias por la aplicación en la estimación de su cuantía de un tipo de gravamen inferior (26%) al vigente en años anteriores (28%) por la entrada en vigor de la nueva normativa.

2.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

2.1. Ehuneko 15eko 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 %15aren zenbateko baliokidea, tamainaren ziozko konpentsazio gisa. Ehuneko hori, 2018. urtea baino lehenagoko

2.- Correcciones a la base imponible

2.1. Reducción del 15 por ciento para las Microempresas.

El artículo 32 de la Norma Foral 11/2013 de 5 de diciembre del IS, modificado por la NF 2/2018 de 21 de marzo, recoge la posibilidad para las microempresas de poder considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 15 por 100 de su base imponible positiva en concepto de



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

ekitaldietan, %20 izan zen, eta 2019tik hasita %10 izango da.

Aurreko urteetako SZren aitorpenetan lorturiko emaitzak ikusita, kostu hori 8,5 milioi euro dela zenbatetsi da kuota terminoetan. Eragina izan dute kalkuluan konpentsatu beharreko ehunekoaren araudiaren aldaketak (%15 izan da %20 izan beharrean) eta aplikaturiko karga-tasa berriak (%22 izan da %24 barik).

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, aurreko ekitaldietan izandako emaitzak erreferentziatzat hartuta. Horren ondorioz, igoera nabarmena izan da enpresa-kapitalizazioa sustatzeko erreserbari buruzko zenbatespenean 2018ko zerga-ekitaldirako.

Kuota terminoetan egiten da zenbatespena, hots, 2018ko tasa orokor berria (%26) erreserba horietarako aurreikusitako zenbatekoan aplikatuz.

2.2. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba

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

Kontzeptu horrengatik zerga-tasa nabarmen egin zuen gora 2017an eta, beraz, zenbatekoa 5,6 milioi eurokoa dela zenbatetsi da.

2.3. Etekinak berdintzeko erreserba berezia

11/2013 FAKo 52. artikuluan, kontabilitate emaitza positiboaren zenbatekoari dagokion

compensación por su tamaño. Este porcentaje para ejercicios anteriores a 2018 fue del 20% y a partir de 2019 será del 10%.

A la vista de los resultados obtenidos en las declaraciones del IS de años anteriores, se estima su coste en términos de cuota en 8,5 millones. Intervienen en su cálculo tanto la modificación normativa del porcentaje a compensar (15% en lugar del 20%) como el nuevo tipo de gravamen aplicado (22% en vez del 24%).

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 anteriores, lo que nos ha conducido a un importante aumento en la estimación relativa a la Reserva para fomentar la capitalización empresarial para el ejercicio fiscal 2018.

La estimación se realiza en términos de cuota, es decir aplicando el nuevo tipo general del 2018 (26%) 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 incrementa considerablemente en 2017 y, por tanto, su importe se estima en 5,6 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



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

zerga-oinarriaren murriztapena biltzen da, baldin eta etekinak berdintzeko erreserba berezirako baliatzen bada, betiere, gehienez, libreki balia dezaketen emaitza horren zatiaren %10 izango dena.

Kontzeptu horren ziozko zerga-gastuak behera egin du azken zerga-ekitaldietan, eta horri dagokionez 126 milioi euroan zenbatetsi da.

2.4. Ekintzailatza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

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

Kontzeptu horren zerga-gastua 1,7 milioi euroan zenbatetsi da, aurreko ZGA baino % 18 gehiago.

3.- Zerga-tasa bereziak

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

Kontzeptu horri dagokion zerga-gastuaren zenbatekoa lortzeko, karga-tasa orokorra eta ezarri den benetako tasaren arteko diferentzia biderkatu behar da aitortutako oinarri likidagarriaz, Bizkaiari dagokionez, azken ekitaldietan eskuratu diren emaitzak ikusiz zenbatespena eginda lortuta.

- Mikroenpresak eta enpresa txikiak: % 22ko tasa aplikatuko diote 2018an, lehen aldiz eta urte horretan bakarrik, sortzen den likidazio-oinarri orori, eta horren ondorioz, tasa orokorrenarekiko 4 puntu

de su resultado contable positivo que se destine a la dotación de una reserva especial para nivelación de beneficios hasta un importe máximo del 10 por 100 de la parte de ese resultado sobre la que puedan disponer libremente.

El gasto fiscal por este concepto disminuye en los últimos ejercicios fiscales, por lo que se estima en 126 mil euros.

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

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

El gasto fiscal por este concepto se estima en 1,7 millones, un 18% superior al anterior PGF.

3.- Tipos impositivos especiales

Existe gasto fiscal cuando una parte o la totalidad de la renta neta obtenida tribute a un tipo de gravamen inferior al general, siendo este, según se establece en la NF 2/2018, únicamente para el ejercicio 2018, el 26 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.

- Microempresas y Pequeñas Empresas: Aplicarán en 2018, por primera y única vez, el tipo del 22% a toda la base liquidable generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

portzentualeko aldea eragiten da (%26 2018an).

(26% en 2018).

- Zuhur jokatuta, pixka bat handitu egin ditugu azken ekitaldietako Mikroenpresen eta Enpresa Txikien zerga-gastuaren aurreikuspenak, %1,27 besterik ez. Orotara, 17,4 milioi dira.
- 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, 2016ko eta 2017ko Sozietateen gaineko Zergan lorturiko emaitzak ikusita, 1,9 milioi euroko zerga-gastua zenbatetsi da kooperatiba guztientzat.
- Behera egin du bestelako zerga-tasa berezien ziozko zerga-gastuak, 2018ko tasa orokorrekiko (%26) diferentzialaren murriztapenagatik, atal honetan sartu baitira %1eko, %10eko eta %21eko tasak ordaintzen dituzten enpresak, orotara 880 mila euro.
- Adoptando una conducta prudente, elevamos levemente, tan solo un 1,27%, las previsiones del gasto fiscal de Microempresas y Pequeñas Empresas de los últimos ejercicios, hasta los 17,4 millones.
- Sociedades Cooperativas: se aplica a la diferencia con el tipo general de los tipos del 20% a las consideradas fiscalmente protegidas y además, en el caso de aquellas asimiladas a pequeñas empresas, el 18% y el 19% aplicable a la base especial. Dados los resultados obtenidos en Sociedades 2015, 2016 y 2017, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 1,9 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.
- Desciende la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, por la reducción del diferencial con el tipo general en el 2018 (26%) al incluir en este apartado aquellas empresas que tributan al 1%, 10% y del 21 %, hasta un total de 880 mil euros.

Orokorra ez bestelako zerga-tasak aplikatzearen ziozko zerga-gastua, guztira, 20,24 milioi euroan zenbatetsi da, hots, %7 jaitsi da aurreko ZGArekiko zenbatespena.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 20,24 millones, cifra que implica reducir en un 7% la estimación respecto al precedente PGF.

4.- Kuotan egindako kenkariak

1. Inbertsiorako pizgarriak

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

Kenkari horien aplikazioa inplizituki dago lotuta kenkari aplikatuen zenbatekoaren eta

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



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

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

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

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 aitorenpenetan lorturiko emaitzak ikusita (2014koa, 2015ek eta 2016koa hain zuen), betiere araudi bera aplikatuz, 136,8 milioi euroan zenbatesten da pizgarrien ziozko kuotan aplikatuko diren kenkarietarako.

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

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

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

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

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, 2015, 2016 y 2017 se estima un importe 136,8 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos.

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



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

- ⇒ Zenbatespenen arabera, 53 milioi euro da sortutako kenkariaren zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatua, eta 81,6 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2018ko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena.
- ⇒ Azken ekitaldian aurkeztu diren aitorpenetan igo egin da ezohiko aktibo berrietako inbertsioek sortutako kenketa; hortaz, 2018ko SZri doakionez, kenketa hori 38,3 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da, halako moduz non, aurreko zenbatespenen aldean, % 12ko gehikuntza gertatu den.
- ⇒ I+G-ren ziozko kenkariaren ondoriozko zerga-gastua 10 milioian zenbatetsi da, aurreko urteetan aplikatua baino txikiagoa. Halaxe da, zeren eta kuota likidoaren %70eko muga ezarri baita aplikazioan, bai I+G-ren ziozko kenkarietan, bai berrikuntzako inbertsioetan.
- ⇒ 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 2018ko Sozietateen gaineko Zergan 2,16 milioi euroan zenbatetsi dira.

2019ko ZGArako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2018ko ekitaldian, 228,66 milioi euro da, hots, aurrekontuan jasotako guztizkoaren % 7,12 eta zerga horren sarrera teoriko guztien % 22,88. Izan ere, 3 puntu portzentualeko jaitsiera izan du aurreko ZGAren aldean.

Hay que tener en cuenta en esta materia varias circunstancias:

- ⇒ Se estima en 53 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 81,6 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2018.
- ⇒ En las declaraciones presentadas del último ejercicio disminuye la deducción generada por inversiones en activos no corrientes nuevos, por lo que se estima la misma para IS del 2018 en 38,3 millones con un decremento del 12% respecto a estimaciones anteriores.
- ⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones por I + D e innovación, se estima en unos 10 millones, inferior al aplicado en años precedentes, y ello porque se establece un límite en su aplicación del 70% de la cuota líquida tanto para las deducciones por I+D como las inversiones en Innovación.
- ⇒ La deducción por creación de empleo aplicada se mantiene en cifras cercanas a los 3 millones de euros.
- ⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificadas aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasan a ser deducciones en cuota y para el IS 2018 se cuantifican en 2,16 millones de euros.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2019, relativos al ejercicio fiscal 2018, se sitúa en 228,66 millones lo que representa el 7,12% del total presupuestado y un 22,88% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva con un descenso de 3 puntos porcentuales respecto al PGF precedente.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

Aurreko urteko ZGAri dagokionez, termino absolutuetan, 8 milioi euroko gehikuntza gertatu da, 2018ko ekitaldian indarrean sartutako arau aldaketengatik. Jaitsiera horrek %3,54ko aldakuntza-tasa ekarri du.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un decremento de 8 millones de euros en términos debido a las modificaciones normativas que entran en vigor en el ejercicio 2018. Este descenso supone una tasa de variación porcentual del -3,54% por ciento.

III. Ondarearen gaineko Zerga.

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

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

- Zerga-gastua salbuetsita dagoen gutxiengoagatik.

2016 eta 2017. 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.

2019. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2018ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko; horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 44,7 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

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 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 2016 y 2017 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 2019 los declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2018 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 44,7 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



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

2016ko Ondarearen gaineko Zergaren prestazio guztietarako higiezin guztiak zenbatzeko balioa, ohiko etxebizitzarena barne.

Hala, lehen hiru ekitaldietarako zergaren gaineko foru arauan ezarritako araubide iragankorra (Gutxieneko Balio Egozgarriaren %25eko egozketa) aldatu egin da 2016ko eta hurrengo ekitaldietarako, halako moldez non GBEn %50agatik baloratu baitira zerga-oinarrian.

Hala ere, 2018ko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatekoa, 2019ko ZGAn konputatu beharrekoa dena, ez da igo, zeren eta 2016ko eta 2017ko ekitaldiari dagozkion benetako datuak ikusita, 7 milioi euroko zenbatespen zuhurragoa egin baita, aurkezturiko aitorten bakoitzean ohiko etxebizitza salbuetsi legez adierazitako ondasun higiezinaren balio berria likidazio-oinarrian sartzearen simulaziotik lortua.

- Kuota osoaren muga PFEZren kuotarekin batera.

Ondarearen gaineko Zergaren aurkezpenen kopurua eta aitortenetatik atera diren datuak ikusita zerga-gastu hori 2018rako 60,5 milioi eurotan zenbatetsi da eta hazkuntza, aurreko zenbatespenekin alderatuta, % 2koa da.

2018ko Ondarearen gaineko Zergaren zerga-gastuaren guztizko zenbatekoa 112 milioi euro da (% 5,8ko hazkundea izan du), hots, zerga-onurarik egon ezean zenbatuko liratekeen guztizko sarrera teorikoen %58. 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.

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 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 2018 a computar en el PGF 2019, no se incrementa ya que a la vista de los datos reales de los ejercicios 2016 y 2017 se realiza una estimación más prudente de 7 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 en las declaraciones de IP2018 en 60,5 millones de euros con un incremento del 2% respecto a estimaciones precedentes.

El monto total de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2018, se eleva a 112 millones de euros con un crecimiento del 5,8% y supone un 58% 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.

IV. Impuesto sobre el Valor Añadido

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



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

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

2019 urterako BEZaren arloan zerga-gastua

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

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

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

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

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

Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

zenbatesteko erabili den metodologia aurreko ekitaldietan erabili denaren antzekoa da:

- Uste da zerga-gastuak bakarrik sortarazten direla salbuespenen ondorioz (beste tributu batzuek kargatzen dituztenak izan ezik, adibidez salbuespen teknikoak eta aseguruen jarduerari lotuta daudenak) eta baita orokorra ez diren beste tasa batzuen menpean daudenak ere. Uste da orokorra ez den BEZaren araubide bereziak ez duela zerga-gasturik eragiten, zergaren kudeaketa erraztu baino ez dutelako egiten.
- BEZen zerga-gastuen zenbatekoa aurreikusitako diru bilketaren eta eragiketa guztiak ehuneko 21eko alikuota orokorrak zamatuta baleude bilduko liratekeen zenbatekoen arteko diferentzia litzateke.
- Azkenik, zerga-gastuaren kontzeptuen 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 1.691, 7 milioi eurokoa da eta salbuetsita dauden eragiketaren (698,7 milioi) munta osoaren % 41,30 da, eta zerga-tasa murriztuekin (% 10eko zerga-tasa murriztua: 716 milioi eta osoaren tasako osoaren % 58,7, eta % 4ko "super murriztuaren" zerga-tasa: 276,5 milioi eta % 16,34) kargatuta dauden % 42,36.

Aurrekontu osoarekiko %52,67ko parte-hartzeari eusten zaio, haztaturiko batez besteko tasaren igoeraren ondoriozko metodologia-efektuagatik eta, beraz, zenbatespena egiteko erabilitako zerga-oinarri teorikoaren igoeragatik ere bai, ehunen bateko igoera baino ez baita izan.

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-

fiscal para el año 2019 en IVA es similar a la de ejercicios precedentes:

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

El gasto fiscal estimado es de 1.691, 7 millones de euros, correspondiendo un 41,30% del total a las operaciones exentas (698,7 millones) y un 58,7% a las gravadas a tipos impositivos reducidos (tipo reducido del 10%: 716,6 millones y un 42,36% del total y al tipo "super reducido" del 4%: 276,5 millones y el 16,34%).

Sobre el total presupuestado se mantienen su participación en el 52,67% por la no existencia del efecto metodológico derivado del incremento del tipo medio ponderado y por tanto de la base imponible teórica utilizada para su estimación, ya que este se incrementa en apenas una centésima.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

tasa %35,8 da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen Aurrekontuan lortutakoa bera da, erabilitako metodologia ere antzekoa da eta.

V. Ondare Eskualdaketen gaineko Zerga

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

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 2019 urteko zerga-gastua 9,1 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, 0,604 milioitan zenbatetsi dira albuespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 6,6 milioitan zenbatetsi dira, zenbateko hori, gehiena, bermedun mailegu hipotekarioetarako ezarritako albuespenetik dator.
- Sozietate eragiketetan 1,696 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.

supone un 35,8%, igual porcentaje al obtenido en los Presupuestos de Gastos Fiscales de los otros Territorios Históricos ya que es la misma metodología empleada.

V. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales

En el gravamen de las transmisiones patrimoniales onerosas, los actos jurídicos documentados y las operaciones societarias, que constituyen 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 2019 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 9,1 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en 0,604 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 6,6 millones y, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos con garantía.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada de 1,696 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.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

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. 2019rako ezarri da zerga-gastuaren zenbatekoa 70,5 milioi euro izango dela.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan eranstean dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta 2019rako 458,5 mila eurotan zenbatetsi da.

Hortaz, OEZrako eta EJDrako zenbatetsitako zerga-gastua, orotara, 79,99 milioi euro da 2019ko aurrekontuan. Hots, %12ko hazkundera aurreko urteko Aurrekontuaren aldean, hain zuzen 2017an eta 2018ko lehen hileetan aurkezturiko 600 ereduko aitorenpenetan lorturiko egiazko datuen ondorioz, betiere 2019rako bilketaren gaineko aurreikuspenak kontuan hartuta.

Azken bi ekitaldietako zerga-egitateen bidez ikusten denez, nolabait suspertu egin da higiezinaren merkatua eta, beraz, etxebizitzaren erosketarekin eta maileguekin loturiko zerga-gastua ere bai, hala nola salbuespenak eta karga-tasen diferentziak.

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

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 2019 se prevé un gasto fiscal por importe de 70,5 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 2019 se estima en 458,5 mil euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2019 es de 79,9 millones de euros. Esta cifra representa un incremento del 12% con respecto al Presupuesto del año anterior, derivado de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2017 y los primeros meses de 2018 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para 2019.

A través de los diferentes hechos imponible en los dos últimos ejercicios se observa una relativa recuperación del mercado inmobiliario y por tanto del gasto fiscal asociado a la adquisición de vivienda y préstamos tales como las exenciones y las diferencias de tipos de gravamen.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

Zerga-egitate guztiengatik zerga-gastu honen zenbatespena 71 milioikoa OEZn (munta osoaren % 89), eta 7,1 milioikoa EJDetan (% 8,8) eta 1,69 milioikoa Sozietateen Eragiketetan aparteko eragiketek eragindako distortsioa ezabatu ondoren, (% 2,12).

Zerga-gastua, guztira, OEZ eta EJDetan sarrera teoriko guztien % 42,73 da.

VI. Zerga bereziak

- Zenbait Garraibideren gaineko Zerga

Zerga honen arautegian ondoko zerbitzu hauei lotuta dauden garraibide batzuen lehen matrikulazioa 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 airetik nabigazioa 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-gastuaosatzen 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

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos impositivos se distribuye en 71 millones en ITP (89% del total), 7,1 millones en AJD (8,8%) y 1,69 millones en Operaciones Societarias, (2,12%) y una vez eliminada la distorsión por operaciones extraordinarias en todos ellos.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 42,73% sobre el total de ingresos teóricos.

VI. Impuestos Especiales

- Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte

En la normativa de este impuesto se establecen exenciones por la primera matriculación de varios medios de transporte relacionados con los servicios de taxi, autoescuelas, alquiler de vehículos, cuerpo diplomático, los matriculados para uso exclusivo de minusválidos, o las embarcaciones con eslora menor de 15 metros dedicados al alquiler, y otras dedicadas a las competiciones olímpicas, así como las aeronaves matriculadas por el Estado y otras instituciones públicas, o las dedicadas a la formación de pilotos o a nombre de empresas de navegación aérea.

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



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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.

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.

2019ko aurreikuspenek zerga-gastuaren jaitsiera erakusten dute euren osotasunean, bilketa handiagoa izateko aurreikuspenekin lotuta.

Hala, zenbatespenen arabera, 900 mila eurokoa izango da zerga-gastua 2019ko ekitaldian, hots, %2ko hazkunde txikia aurreko urteko aurrekontuaren aldean, lorturiko egiazko zerga-gastuarekin eta zerga horretan biltzea espero denarekin bat etorrira.

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, zenbatespenak pixka bat gora egiten du, guztira 690 mila euroko zenbatekoarekin, eta osagai nagusia soilik ezinduek erabiltzeko matrikulaturiko autoentzako albatespena da.

Oso txikia da 565 ereduaren bildutako zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuen murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2019rako aurreikuspenen arabera, 209 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko guztiak aintzat hartuta zerga-gastua % 6,25 da.

que los contribuyentes presentan la correspondiente solicitud, y de los modelos 565 y 576, de declaración-liquidación del Impuesto, se puede obtener la información correspondiente a ambos conceptos de gasto fiscal.

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

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

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

Las previsiones para el año 2019 muestran un pequeño aumento del gasto fiscal en su totalidad asociado a las previsiones del aumento de la recaudación.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2019, en 900 mil euros, con un leve incremento del 2% 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 690 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 2019 en 209 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 6,25%.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

- Ekoizpeneko zerga bereziak

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

Fabrikazioagatik zerga berezietako zerga-hobari osoaren zenbateko agregatua 2019. urterako, guztira, 100 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatik ekitaldiko sarrera teorikoen % 11,24 da, horien barruan sartuta inportazioengatik eta barruko eragiketengatik doikuntzak. Horrek 2019ko ZGA osoan duen berariazko pisua % 3,12koa da.

Zergen arabera zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: 96,1 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 96 da eta %25eko jaitiera izan du aurreko urtearekin alderatuta, gehienbat kalkulurako metodologiaren aldaketagatik.

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

- Elektrizitatearen gaineko Zerga

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

Zerga-gastua, 2019rako, 836 milioi eurokoa da Bizkaian, hots, zerga horren ziozko sarrera teorikoen %2,31. Hala, zenbatekoak %32 egin du behera aurreko ZGAren aldean, 2018ko zerga-gastuaren gaineko zenbatespen handiegia egin izana egiaztatutakoan.

- 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 2019 asciende a un total de 100 millones de euros y representa un 11,24% 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 2019 es del 3,12%.

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

Hidrocarburos: 96,1 millones, supone el 96% del total de IIEE de Fabricación y aumenta un 25% sobre el año anterior, debido en su mayor parte a un cambio metodológico en su cálculo.

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

- Impuesto sobre la Electricidad

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

El gasto fiscal para 2019 en Bizkaia se eleva a 836 millones de euros, lo que supone un 2,31% de los ingresos teóricos por este tributo y su cuantía se reduce en un 32% con respecto al PGF anterior por comprobarse que la cifra de gasto fiscal 2018 estaba sobrestimada.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

VII. Aseguru Sarien gaineko Zerga

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

Zerga-gastuen zenbatespena 2019. ekitaldirako 14,42 milioi eurokoa da; hori sarrera teorikoen gaineko % 24,27 da eta era honetan banatzen da:

Osasun laguntza aseguruatik: 12,2 milioi euro.

Gaixotasun aseguruatik 1,48 milioi euro.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziazkoengatik: 0,72 milioi euro.

VII. Impuesto sobre las Primas de Seguro

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

La estimación para el ejercicio 2019 de los gastos fiscales es de 14,42 millones de euros, y supone un 24,27% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:

Por seguros de asistencia sanitaria: 12,2 millones de euros.

Por seguros de enfermedad: 1,48 millones de euros.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 0,72 millones de euros.



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

Milioika eurotan / En miles de euros

Kontzeptuak / Conceptos	2019	% buruzkoa relativo	% guztira total
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	980.134	74,19	30,54
Salbuespenak / Exenciones	134.010	13,67	4,18
Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y d	25.410	2,59	0,79
Errenta salbuetsiak. 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	76.332	7,79	2,38
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	14.565	1,49	0,45
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de soc	17.702	1,81	0,55
Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible	628.751	64,15	19,59
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNTD	422.926	43,15	13,18
Hobari orokorra / Bonificación general	407.278	41,55	12,69
Ezgaitasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	15.648	1,60	0,49
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	105.757	10,79	3,30
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	100.069	10,21	3,12
Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra	217.373	22,18	6,77
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	202.323	20,64	6,31
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	37.310	3,81	1,16
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	165.013	16,84	5,14
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	158.931	16,22	4,95
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	6.083	0,62	0,19
Pizgarriak inbertsiorako eta enplegurako / Incentivos a la inversión y al empleo	1.810	0,18	0,06
Kenkariak dohaintza eta jarduerengatik egitarauengatik / Deducción por donativos y actividades prioritarias	9.186	0,94	0,29
Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos	3.753	0,38	0,12
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	300	0,03	0,01
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades	228.665	17,31	7,13
Doiketak kontabilitate-emaiztan / Ajustes al resultado contable	55.740	24,38	1,74
Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos	15.094	6,60	0,47
Merkataritza finantzarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	3.663	1,60	0,11
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabeziak/Insolvencias de Microempresas y PYMES	58	0,03	0,00
32.5.artikuluaren zuzenketak gastuen arloan / Corrección en materia de gastos supuestos art.32.5	11.373	4,97	0,35
Zuzenketak sarreraren arloan / Correcciones en materia de ingresos	40.646	17,78	1,27
Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	15.507	6,78	0,48
Jabetza intelektualaren eta industrialaren sarreraren murrizketa / Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial. A	17.399	7,61	0,54
Zati baten salbuetsita dauden erakundeak / Entidades parcialmente exentas	4.675	2,04	0,15
Higiezinen errentamenduko jarduera kalifikatua duten erakundeak / Entidades con actividad calificada de arrendamiento de in	1.009	0,44	0,03
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik salbuespena / Exención por prestación de servicios públicos locales	57	0,02	0,00
Itsas-garraioko enpresen araubidea / Régimen de empresas de transporte marítimo	2.000	0,87	0,06
Zuzenketak zerga-oinarrian / Correcciones a la base Imponible	15.853	6,93	0,49
Mikroenpresentzako % 20ko zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas del 20%	8.485	3,71	0,26
Kapitalizazio enpresariala sustatzeko erreserba / Reserva para fomentar la capitalización empresarial	5.588	2,44	0,17
Onurak orekatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	126	0,05	0,00
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekoizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del em	1.655	0,72	0,05
Zerga-tasak / Tipos impositivos	20.239	8,85	0,63
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	17.423	7,62	0,54
Kooperatibak / Cooperativas	1.936	0,85	0,06
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	880	0,38	0,03
Pizgarriak inbertsiorako / Incentivos a la Inversión: Deducciones	136.834	59,84	4,26
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	53.092	23,22	1,65
Inbertsioa ezohiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	38.337	16,77	1,19
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa / Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica	9.933	4,34	0,31
Ingurumena kontserbatu eta hobetzea / Conservación y mejora del medio ambiente	26	0,01	0,00
Enplegua sortzea / Creación de empleo	3.623	1,58	0,11
Kultura sustatzea eta mezenasgoa / Fomento de la cultura y mecenazgo	1.173	0,51	0,04
Sozietate kooperatiboen kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas	2.159	0,94	0,07
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años anter. y aplicadas en el ejerci	81.582	35,68	2,54
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	112.227	8,50	3,50
Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento	44.739	39,86	1,39
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	6.999	6,24	0,22
Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF	60.490	53,90	1,89
I kapitulua guztira / Total Capítulo I	1.321.027	100,00	41,17



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

Kontzeptuak / Conceptos	2019	% buruzkoa relativo	% guztira total
Balio Erantsiaren gaineko zerga / <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.691.701	89,61	52,72
Eragiketa salbuetsiak / <i>Operaciones Exentas</i>	698.673	41,30	21,77
Tasa oso txikitua / <i>Tipo superreducido</i>	276.459	16,34	8,62
Tasa txikitua / <i>Tipo reducido</i>	716.569	42,36	22,33
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD</i>	79.915	4,23	2,49
Ondare eskualdaketak / <i>Transmisiones patrimoniales</i>	71.146	89,03	2,22
Dokumentatutako egintza juridikoak / <i>Actos Jurídicos Documentados</i>	7.073	8,85	0,22
Sozietate-eragiketak / <i>Operaciones Societarias</i>	1.696	2,12	0,05
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre determinados Medios de Transporte</i>	900	0,05	0,03
Salbuespenak / <i>Exenciones</i>	690	76,75	0,02
Zerga-Oinarriko murrizketak / <i>Reducciones de la Base Imponible</i>	209	23,25	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	100.104	5,30	3,12
Hidrokarburoen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Hidrocarburos</i>	96.095	96,00	2,99
Alkohol eta edari alkoholadunen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas</i>	4.009	4,00	0,12
Elektrizitatearen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre la Electricidad</i>	836	0,04	0,03
Aseguru-sarien gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	14.418	0,76	0,45
Osasun-laguntza / <i>Asistencia sanitaria</i>	12.217	84,73	0,38
Gaixotasuna / <i>Enfermedad</i>	1.481	10,27	0,05
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / <i>Agrarios combinados y caución</i>	720	4,99	0,02
II kapitulua guztira / <i>Total Capítulo II</i>	1.887.874	100,00	58,83
I eta II kapituluak guztira / <i>Total Capítulos I y II</i>	3.208.900	-	100,00

Milaka eurotan/ Miles de euros



2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

2019rako Sarreren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2019

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>	980.134	2.803.600	25,90%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	228.665	770.600	22,88%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	112.227	80.000	58,38%
I kapitulua guztira Total Capítulo I	1.321.027	3.654.200	26,55%
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.691.701	3.032.464	35,81%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	79.915	107.100	42,73%
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	900	13.500	6,25%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	100.104	790.253	11,24%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	836	35.287	2,31%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	14.418	45.000	24,27%
II kapitulua guztira Total Capítulo II	1.887.874	4.023.604	31,94%
I eta II kapituluak guztira Total Capítulos I y II	3.208.900	7.677.804	29,48%

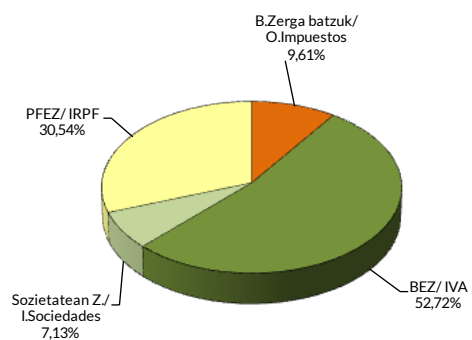
* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarrera teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarreren eta zerga-gastuen batuketan).

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

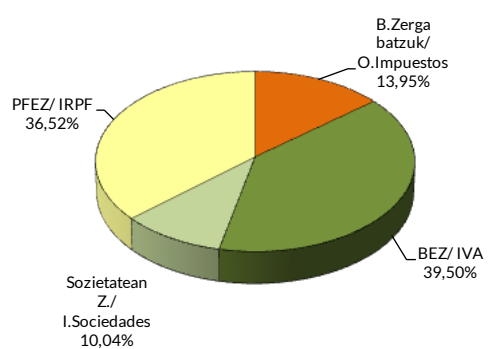


2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

Gastuen aurrekontua
Presupuesto de gastos



Sarreraren aurrekontua
Presupuesto de ingresos





2019KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

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

Milaka eurotan / En miles de euros

Kontzeptuak / Conceptos	2019				% / Guztikoa % s/ Total		
	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar	Guztira / Total	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNTF	216.392	198.641	7.892	422.926	51,17	46,97	1,87
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEtan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	58.110	45.837	1.810	105.757	54,95	43,34	1,71
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	46.485	46.621	6.963	100.069	46,45	46,59	6,96
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	19.416	16.922	972	37.310	52,04	45,36	2,61
Etxebizitza-konturako ekarpenengatik / Por aportaciones a cuenta vivienda	3.338	2.678	67	6.083	54,87	44,03	1,10
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	82.720	72.827	3.385	158.931	52,05	45,82	2,13
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	426.461	383.525	21.089	831.075	51,31	46,15	2,54
Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento	23.912	20.827		44.739	53,45	46,55	-
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	4.072	2.926		6.999	58,19	41,81	-
Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF	31.025	29.465		60.490	51,29	48,71	-
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	59.009	53.218		112.227	52,58	47,42	-