

2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2020ko ekitaldiari buruzko Zerga-gastuen Aurrekontua aurkeztuko da, urtero bezala.

Arautegiak ezartzen duen betebeharrak hau, 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 2020.

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



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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

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



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

ondoko bitarteko hauen bidez taxutzen dira: salbuespenak; zerga-oinarrien edo likidagarrien murrizketak; zerga-tasa murriztuak; zerga guztietako kuota osoen, likidoen edo diferentzialen hobari eta kenkariak.

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

Zerga hobari guztiek lotuta daramaten “sarrerren galera” deritzon zenbatesteko metodoa hartzen da eta hori definitzeko esan behar da zerga sarrearak 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 ZGaren denborazko erreferentziaren eta errentak edo mozkinak ateratzen diren ekitaldiaren artean. Horregatik arauen arloko berrikuntzak 2019. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2020an 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.

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 eta beste neurri batzuetan, zehazki, 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera.

articulan mediante exenciones, reducciones en las bases imponibles o liquidables, tipos impositivos reducidos, bonificaciones y deducciones de las cuotas íntegras, líquidas o diferenciales de los diversos tributos.

Se excluyen del PGF los conceptos que afectan exclusivamente a los pagos a cuenta, los aplazamientos o fraccionamientos del pago de la deuda tributaria, y las compensaciones de bases de signo negativo de años anteriores.

Se adopta el método de cuantificación de la “pérdida de ingresos” que conlleva todo beneficio fiscal definida como el importe en el cual se reducen los ingresos tributarios y su valoración se efectúa de acuerdo con el “criterio de caja” o momento en que se produce la merma de ingresos.

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

Hay que tener en cuenta que en estos tributos directos que se liquidan anualmente, tales como IRPF, Impuesto sobre Sociedades, e Impuesto sobre Patrimonio, existe un desfase de un año entre la referencia temporal del PGF y el ejercicio en que se obtienen las rentas o los beneficios. Por ello las novedades normativas son las referidas al ejercicio 2019 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2020.

En la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2020, 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.

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 y en otras medidas en concreto a partir del 1 de enero del 2019.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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 %32,23, eta %39,43 raino hazi da proportzio hori Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

Azken batean, 2020rako zerga gastuen munta zenbatetsia 3.214 milioi eurokoa da guztira, eta kopuru hori aurreko ekitaldikoaren oso antzekoa da; izan ere, 5,5 milioi euro baino ez da handitu aurreko ekitaldiko zenbatespenen aldean, hau da, ehuneko 0,17ko gutxieneko aldakuntza. Zifren antzekotasun hori zuzeneko zergen kapitulutik (zehazki, PFEZ) datorren gastu fiskalaren igoeratik eratortzen da, zeharkako zergen jaitsieragatik ordainduz, bereziki OEZn, dokumentu honetako dagokion atalean zehaztuko den irizpide metodologikoaren aldaketa baten ondorioz. Zerga-kontzeptuei dagokienez, igoera handienak PFEZn, GKZetan eta Fabrikazioko ZZBBetan aurreikusten dira.

Zerga-gastu guztiek sarrera teoriko guztiekiko duten partaidetzak eutsi egiten dio aurreko ekitaldien aldean, eta % 28 eta % 29 arteko mailetan kokatzen da.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zenbatekoen

El detalle de estos cambios que influyen en los conceptos de gasto fiscal se comenta 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 32,23 % del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 39,43 % si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2020, asciende a un total de 3.214 millones de euros, cifra muy similar a la del ejercicio anterior produciéndose un aumento de tan sólo 5,5 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior lo que supone una mínima variación del 0,17 por ciento. Esta similitud de cifras se deriva del incremento en el gasto fiscal procedente del capítulo de impuestos directos (en concreto IRPF) y contrarrestado por el descenso en los impuestos indirectos, en particular en ITP por un cambio de criterio metodológico que se concretará en el apartado correspondiente de este documento. Por conceptos tributarios, los mayores incrementos previstos se producen en IRPF, IDMT y los IIEE de Fabricación.

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 28 y el 29 por ciento.

En el cuadro final que acompaña a este documento se recoge la distribución de las estimaciones de los



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

banaketa ematen da eta, horien barruan, 2020 urterako dituzten osagai nagusien arabera. Bi koadro erantsi dira PFEZ eta OZko subjektu pasiboen generoaren arabera zerga-gastuen egozketarekin eta sarrera teorikoen gaineko zerga-gastuaren banaketarekin.

I. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

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

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

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

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatik hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitortzen bateratuagatik murrizketa.
- Foru Arauko 9. artikulua salbuespenak, horien artean 190 ereduak L gakoaren errenta salbuetsiak.
- Aurrezpenaren oinarriaren barneko dibidenduen zioz jasotako lehen 1.500 euroengatik zergak ez ordaintzeari dagokiona.
- Gehienez 40.000 euroko salbuespena 2020an sortutako eta berariazko araudian zehazturiko Loteria Nazionaleko sarietatik eta ausazko zenbait jokotatik jasotako zenbatekoan. Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko zerga bereziaren salbuespen hori 20.000 eurotik 40.000

gastos fiscales por tributos y, dentro de éstos, según sus principales componentes para el año 2020. Se agregan dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de los sujetos pasivos en IRPF e IP y la distribución del gasto fiscal sobre los ingresos teóricos.

I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

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

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

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

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, las aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas las rentas exentas que constan en el modelo 190 con clave L. Se incluye, como novedad en el cálculo, las exenciones por maternidad y paternidad establecidas así por sentencia judicial.
- La relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.
- La exención hasta 40.000 euros en la percepción de los premios de Lotería Nacional y ciertos juegos de azar determinados en la normativa específica devengados en el año 2020. Esta exención en el Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas se ha



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

eurora igo da 2020rako.

- 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 kalkulatu da eta, hori ezean, 270 ereduko azken aurkezpenetan ezarritako datuen bidez, betiere sari bakoitzeko 40.000 euroko salbuespenaren igoera kontuan izanik. 2020an, 33,66 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, 2019ko PFEZn indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

Aurkeztu diren PFEZren azken ekitaldietan, aitortzen diren dibidenduen zenbatekoaren gorakada gertatu denez, 2019ko PFEZn aplika daitekeen 1.500 euroko salbuespenaren kopuruaren zenbatespena 18,75 milioi eurokoa da.

- Ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioaren ziozko salbuespena

incrementado para 2020 desde 20.000 euros a 40.000.

- 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 40.000 euros por premio. Para 2020 se cifra en alrededor de 33,66 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 2019.

En los últimos ejercicios de IRPF presentados se aprecia un incremento sostenido en la cuantía de los dividendos declarados, por lo que la cuantía de la exención de 1.500 euros aplicable en IRPF 2019, se estima en 18,75 millones.

- Exención por reinversión en vivienda habitual.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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

2019ko PFEZn kalkulatu den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko urteetako aitortuetan 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, 2019ko PFEZrako zerga-gastua 19,6 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 artikulua horretan ezarritakoari jarraituz. Berritasun gisa, Gizarte Segurantzaren amatasun eta aitatasunagatiko prestazioak salbuetsitako errentatzat hartzetik eratorritako gastu fiskala sartzen da.

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

Horrek zergaren zenbait alderdi tekniko kontuan hartu beharra dakar, esate baterako

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

Sobre la base de los importes consignados en declaraciones de varios años anteriores se ha realizado una proyección del importe que se computará en IRPF 2019 y su coste vendrá determinado por la aplicación de un tipo medio de gravamen derivado de los existentes para los tramos de tributación en la base del ahorro.

Si bien su cuantía había ido descendiendo 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 2019 en 19,6 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. Como novedad, se incluye el gasto fiscal derivado de la consideración como renta exenta las prestaciones de la Seguridad Social por maternidad y paternidad.

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



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

lanaren etekina, ekitaldiaren tarifa, kenkari orokorra eta kasu batzuetarako mendekotasunagatik kenkaria edo errenta irregularretarako zehaztutako egozketaren ehunekoak aplikatzea.

Elementu horiekin guztiekin zehazten da errenta mota horretako hartzaile bakoitzarentzako kuota likidua, PFEZren aitortzailea den edo ez kontuan hartu gabe. Amatasunagatik eta aitatasunagatik prestazioen kasuan, kontuan hartu da likidatutako ekitaldi bakoitzean errenta kargatu gisa ez sartzeak diru-bilketan izan duen kostua. Urteko kostua, gutxi gorabehera, 11 milioi eurokoa da.

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

Salbuetsitako pertzepzio horietatik eratorritako eta sartu gabeko kuota likidoaren batura 95,2 milioi eurokoa da, hots, aurreko urtearekin alderatuta igokuntza ia % 25 ekoa da.

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik 167 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZrengatik guztizko zerga-gastuaren % 16.

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.

trabajo, la tarifa del ejercicio, la deducción general, la deducción por dependencia en algunos casos o la aplicación de porcentajes de imputación definidos para las rentas irregulares.

Con todos estos elementos se determina la cuota líquida del impuesto para cada perceptor de este tipo de rentas sin tener en cuenta si se trata de un presentador de IRPF o no. En el caso de las prestaciones por maternidad y paternidad se ha tenido en cuenta el coste en recaudación que ha supuesto su no inclusión como renta gravada en cada ejercicio liquidado. Su coste anual se estima en unos 11 millones.

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 del total de percepciones exentas se cifra en 95,2 millones de euros, lo que representa un incremento de casi el 25% respecto al año anterior.

Si a ello le añadimos las exenciones por dividendos, la relativa a los premios de Lotería y la que se deriva de la reinversión de la vivienda habitual, obtendríamos un gasto fiscal por exenciones de 167 millones de euros, el 16% del total gasto fiscal por IRPF.

1.2. Reducciones en la base imponible

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



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

Zerga datuak 2019ko zerga-ekitaldira arte proiektatzen dira dauden datuen eta 2020rako prestatzen ari den aurrekontuaren artean dagoen denborazko desfasea zuzenduko duten adierazle demografiko eta ekonomikoak erabiliz.

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

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

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

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

Azken ekitaldietan, metatze-efektu hori murrizteko kalkulu-metodologian erabiltzen den koefiziente murriztu da, zeren eta ia erabateko nagusitasuna baitute errenten jasotzaile bakarreko baterako aitortpenek. 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; aurreko ekitaldietan joera aldatu egin zela ikus daiteke, eta ekarpenen zenbatekoa handitu egin zela. Horren ondorioz,

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2019 mediante el uso de indicadores demográficos y económicos que corrijan el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando, 2020.

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 los ejercicios inmediatamente anteriores se observa un cambio de tendencia, con un incremento en la



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

109 milioiko gastu fiskala zenbatetsi genuen, aurreko aurrekontuarekiko % 3,3ko gehikuntzarekin.

PFEZren azken kanpainari buruzko datuak ikusita, hau da, lan-errendimendu garbi handiagoa eta aplikatutako lanaren hobariaren zenbateko txikiagoa erakusten duten datuak ikusita, aurreko urteetako joera lehengoratu da, eta 2019ko PFEZaren gastu fiskalaren zenbatespenak gorantz egin du, 427 milioi euro, 100eko 1eko gehikuntzarekin.

Zehazki, 2019ko PFEZaren zerga-oinarrian 2020ko aurrekonturako egindako gastu fiskala 637 milioi eurokoa da, hau da, aurreko urteko ZGArekin alderatuta, 8 milioi euro gehiago, eta ehuneko 1,28ko hazkundera.

cuantía de las aportaciones, lo que nos lleva a estimar un gasto fiscal de 109 millones con un aumento del 3,3 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 con un menor importe de la bonificación del trabajo aplicada, recuperándose la tendencia de años anteriores, se ha realizado una estimación del gasto fiscal para IRPF 2019 al alza, que se cifra en 427 millones con un incremento del 1 por 100.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2019 para el Presupuesto 2020, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en 637 millones de euros, lo que conlleva un aumento de 8 millones de euros con respecto al PGF del año anterior, y un crecimiento del 1,28 por ciento.

2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkariei buruzko zerga-gastuak (ohiko etxebizitza, jarduera ekonomikoaren eta berrikuntzarako inbertsioaren sustapena edo dohaintzei buruzkoak) 2017 eta 2018ko ekitaldiko aitorpenetan eskuratu diren zenbatekoen proiektzio baten bitartez kalkulatu ditugu aurrekontuan sartu den urtean aurkeztu beharrekoak, hots, 2019koak. Ondore horretarako hauek hartu dira kontuan:

- Zerga-gastua osatzen duen kenkari bakoitzak aurreko urteetan izandako bilakaera.
- Kuota nahikorik ez izateagatik aplikatu gabeko kenkarien eragina.
- Sortu berri diren edo berriak diren mikroenpresetan, enpresa txiki edo ertainetan edo berritzaileetan inbertitzeagatik kenkari berriak finkatzea, lehen zegoen kenkaria enpresa sortu berrietan inbertitzeagatik ordeztu dutenak.

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 2017 y 2018 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2019, 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 consolidación de las nuevas deducciones por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación o innovadoras que sustituyen a la deducción antes existente por inversión en empresas de reciente creación.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- Berrikuntza bultzatzeko Europako Funtsek eratutako finantza-tresna berrian 2019an egindako inbertsioak.

2019 PFEZrako kuotaren gaineko aurreikuspenetan izandako emaitzei dagokienez, azpimarratu behar da:

- Ohiko etxebizitza erosteagatiko kenkariaren kasuan, 2019ko ekitaldirako zenbatespenak aurreko ekitaldietako aitorpenetan ikusitako datuetan oinarrituta egin dira, eta hari eragiten dion arau-aldaketarik ez dagoela kontuan hartuta, zenbatetsitako gastu fiskala 162 milioikoa da.
- Susperraldia ageri da etxebizitza-konturako ekarpenen ziozko kenkariaren zenbatekoan azken ekitaldian; aurreko urteetako geldialdiari amaiera eman diezaiokeen joera berriaren hasiera izan daiteke. Horregatik 7,6 milioi zenbatetsi dira 2019ko PFEZrako.
- Gainera, ohiko etxebizitzaren alokairu-kenkariak gora egiten jarraitzen du, 5 milioi inguru gehiago urtero, eta, horren ondorioz, zenbatekoa 45,6 milioikoa dela kalkukatu da.
- Jarduera ekonomikoak eta berrikuntza sustatzera bideratutako enplegurako eta inbertsiorako pizgarriengatiko kenkariaren atalean bildutako gastu fiskala osatzen duten kuotaren gainerako kenkariak garrantzi txikiko zenbatekoak dituzte, banaka hartuta, baina termino agregatuetan 1,9 milioiko zenbatekoa kalkulatzen da, zenbatespen horietan 100eko 5eko gehikuntza eginda.
- Kenkariaren talde honetako salbuespena berrikuntzarako Europako Funtsetan egindako inbertsioengatiko kenkaria da; izan ere, dauden informazio-datuak ikusita,

- Las inversiones efectuadas en el año 2019 en la nueva herramienta financiera constituida por los Fondos Europeos para el impulso de la innovación.

Respecto a los resultados obtenidos en las previsiones sobre las deducciones en cuota para IRPF 2019, hay que destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual las estimaciones para el ejercicio 2019 realizadas en base a los datos observados en las declaraciones de ejercicios anteriores y teniendo en cuenta que no existe ningún cambio normativo que le afecte, el gasto fiscal estimado asciende a 162 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 7,6 millones para IRPF 2019.
- Además, la deducción de alquiler de la vivienda habitual no deja de crecer, unos 5 millones de deducción más cada año, lo que nos lleva a estimar su importe en 45,6 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 1,9 millones con un incremento en dichas estimaciones del 5 por 100.
- La excepción en este grupo de deducciones la constituye la deducción por inversiones en Fondos Europeos para la innovación, ya que a la vista de los datos informativos que



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

kenkaria 2 milioi euro ingurura iritsiko da
13 milioi euro inguruko inbertsio baterako.

- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, 13 milioi euro da.

Aipatutako guztiagatik, guztira 232 milioiko gastu fiskala kalkulatu da PFEZko kuota osoaren kenkariengatik. Horrek esan nahi du % 6,80ko igoera izan dela aurreko ZGAri dagokionez, eta ohiko etxebizitza erosteagatik, alokatzeagatik eta etxebizitza-kontuagatik egindako kenkariak dagokiela guztizko horren % 93 inguru.

2019ko PFEZari dagozkion 2020ko ZGARako zenbatetsitako gastu fiskalen zenbatekoen batuketak 1.036 milioira garamatza, hau da, 56 milioiko gehikuntza absolutua eta % 5,72ko gehikuntza erlatiboa, aurreko ZGA aurrekontuan jasotako kopuruarekiko.

Hazkunde hori gehien bultzatu duten zerga-gastuaren kontzeptuak honako hauek izan dira: amatasunagatik eta aitatasunagatik prestazioen salbuespena, loteria-sarietan salbuesitako muga handiena eta berrikuntza bultzatzeko Europako Funtsetan egindako inbertsioengatik kenkaria.

Guztizko hori salbuespenen, zerga-oinarriaren eta kuotarako kenkariak dagozkien artean banatuta, % 16,1, % 61,5 eta % 22,4 geratuko litzateke, hurrenez hurren. Txosten honen amaieran ageri den taulan ageri da banaketa hori.

Oro har, zerga-sarrera teorikoen gaineko % 25,35 dira. Honi deritzo zerga-sarrera teorikoa: zerga-gasturik gabe izango litzatekeen zerga-bilketa. Bestalde, aurrekontuaren guztizko zenbatekoaren % 32,24 dira, hots, aurreko ekitaldietako ZGA baino ia bi puntu portzentual gehiago.

constan, la deducción alcanzará cerca de 2 millones de euros para una inversión que se acercará a los 13 millones de euros.

- 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 íntegra en IRPF de 232 millones, lo que supone un aumento del 6,80% 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 2020 correspondientes a IRPF 2019, conduce a una cifra total de 1.036 millones lo que supone un aumento absoluto de 56 millones y relativo del 5,72%, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

Los conceptos de gasto fiscal que en mayor cuantía han impulsado este crecimiento han sido la exención de las prestaciones por maternidad y paternidad, el mayor límite exento en premios de Lotería y la deducción por inversiones en los Fondos Europeos para impulsar la innovación.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, base imponible y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 16,1%, 61,5% y 22,4% respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 25,35% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales y un 32,24% sobre el importe total del Presupuesto, con un incremento de casi dos puntos porcentuales respecto al PGF del ejercicio anterior.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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 jaitsiera.
- Mikroenpresek zerga-oinarrian konpentsatzeko aplika dezaketen ehunekoaren beherakada.

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

II. Impuesto sobre Sociedades

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

- La disminución progresiva de los tipos de gravamen.
- La rebaja, también progresiva, en el porcentaje aplicable por las microempresas para la compensación en la base imponible.

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 gastos
 - Correcciones en materia de ingresos
2. Correcciones en la base imponible, tales como la compensación establecida para las microempresas y las relativas a la existencia de reservas especiales.
3. Tipos impositivos especiales.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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, 2020ko ZGAn, 2019ko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, aurreko urteetako Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenetan islatu dira zerga-kostu gisa lorturiko balio errealak, aztertutakoaren antzekotzat jo daitezkeenak arlo ekonomikotik, betiere 2019ko ekitaldirako aplika daitezkeen aldaketak sartuta.

Zerga-onurak sortzen dituzten eta ZGA honetarako modu homogeneoan kuantifikatu daitezkeen zergaren elementuak honako hauek dira:

1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Kontabilitatez Kanpoko Doikuntzen ziozko zerga-gastua, guztira, 51,43 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginkoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funtz Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 5,73 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, aurreko urtearekin alderatuta igoera dakar, aurreko ekitaldietakoa baino nabarmen txikiagoa izan arren, kontabilitate arauaren aldaketagatik; izan ere, eragina izan du eta, horren ondorioz, doikuntza fiskala hamar puntu portzentualean murriztu daiteke aurreko ekitaldien aldean.

Gastuak zuzentzeko kategoria honetan sartuko lirateke amortizazio libre eta azeleratuagatik doikuntzak, eta zenbatespenik izan ez zuten

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 2020 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2019, se proyectan los valores reales obtenidos como coste fiscal en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de años anteriores que se puedan considerar económicamente similares al analizado y con las modificaciones normativas aplicables para el ejercicio 2019.

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

1.- Ajustes extracontables

El total gasto fiscal por Ajustes Extracontables se cuantifica en 51,43 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 5,73 millones y supone un aumento respecto al año anterior, aunque considerablemente inferior a ejercicios anteriores, debido a la modificación de la regla contable que le afecta y que supone que el ajuste fiscal se pueda reducir hasta en diez puntos porcentuales respecto a ejercicios anteriores.

En esta categoría de corrección de gastos entrarían los ajustes por amortización libre y acelerada estimándose, a diferencia de los



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

aurreko ekitaldietan ez bezala, 0,6 milioiko gastu fiskalaren kuantifikazioa kalkulatu litzateke, saldo garbia negatiboa izan duten azken ekitaldian aurkeztutako aitortzen ondorioz.

Aurreko ekitaldian ez bezala (gastu fiskala gutxienekoa izan zen), egokia da 2019rako ez zenbatestea mikroenpresen eta ETEen kaudimen-gabeziengatik doikuntzaren gastu fiskalik.

Era berean, aurreko ekitaldietan ez bezala (gastu fiskala baliogabea izan zen), egokia da 2019rako gastu fiskal gisa egokitzea meatzaritzako jarduerak eta hidrokarburoak esploratzeko, ikertzeko eta ustiatzeko jarduerak agortzeko faktore gisa doitzea, 2020rako 383 mila euroko kuantifikazioarekin.

11/2013 F Aren 32.5. artikuluko kasuen ondoriozko doikuntza negatiboa zenbatetsi da, gutxi gorabehera 10,5 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. Aztertutako datuak ikusita, 2019rako 17,4 milioi izango direla uste da, aurreko urtearekin alderatuta ia aldaketarik gabe.
- Zati Batez Salbuetsitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatzeko da zenbatespena egitean, 5,33 milioi eurokoa. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.

antzerako ekitaldietan ez bezala, 0,6 milioiko gastu fiskalaren kuantifikazioa kalkulatu litzateke, saldo garbia negatiboa izan duten azken ekitaldian aurkeztutako aitortzen ondorioz.

A diferencia del ejercicio anterior, cuyo gasto fiscal había sido mínimo, procede no estimar gasto fiscal alguno para 2019 del Ajuste por Insolvencias en microempresas y PYMES.

Asimismo, también a diferencia de ejercicios anteriores cuyo gasto fiscal había sido nulo, procede incluir como gasto fiscal para 2019 el ajuste en concepto de factor de agotamiento de las actividades de minería y actividades de exploración, investigación, y explotación de hidrocarburos con una cuantificación para 2020 de 383 mil euros.

Se cuantifica un ajuste negativo derivado de los supuestos del artículo 32.5 de la NF 11/2013 que se estima en 10,5 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 2019, sin prácticamente cambios respecto al año anterior.
- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación que se cifra en 5,33 millones de euros. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- Tokiko zerbitzu publikoak ematearen ziozko salbuespena, %100eko salbuespenean gauzatzen dena, tokiko zerbitzu publikoak ematen dituzten erakundeek eskuratu dituzten errentekiko. Horrenbestez, 129 mila euroko aurrekontua egin da.
- Higiezin errentamenduaren gaineko jarduera gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian: 584 mila euroko zenbatespena egin da 2019rako.
- Aparteko mozkinak berrinbertitzeagatiko salbuespenagatiko doikuntzak garrantzi espezifiko handia du ekitaldi fiskaletan zehar, eta 2019rako diru-sarreraren arloko doikuntza guztien % 24 da; hala ere, azken ekitaldiko zerga gastua nabarmen murriztu da, eta, horregatik, 2020ko ZGARako 8,4 milioi euroko estimazio zuhurra egitea erabaki da.
- Doikuntza horrek gorabeherak izan ditu aurreko ekitaldi guztietan zehar eta hori horrela da kontabilitateko emaitzaren doikuntza honen jatorria diren ondare eskualdaketen izaeragatik beragatik, eskualdaketa horiek abagune ekonomikoari lotuta daudelako eta enpresen beharrian finantzario eta erabaki estrategikoei lotuta daudelako.
- Azkenik, itsasoko enpresek Tonnage Tax araubidean buruturiko doikuntza 2,4 milioi euroan zenbatetsi da 2019. urteko SZrako, 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.
- 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 129 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 2019 en 584 mil euros.
- El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta al largo de los ejercicios fiscales un peso específico considerable, y para 2019 asciende al 24% del total de ajustes en materia de ingresos, sin embargo, el gasto fiscal del último ejercicio ha disminuido considerablemente, por ello se opta por una estimación prudente de 8,4 millones de euros para el PGF 2020.
- 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 2019 en 2,4 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.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- Hainbestez, kontabilitatez kanpoko doikuntzen arloan behera egin du horrelako doikuntzen guztizko zenbatespenak, besteak beste aurreko urteetan indarrean zegoena (% 24) baino karga-tasa txikiagoa (% 26) aplikatu baita haren zenbatespenean, hain zuzen araudi berria indarrean sartu izanagatik.

2.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

2.1. Ehuneko 10eko murriztapena mikroenpresentzat.

Martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauak aldatu zuen SZren abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 32.4 artikulua jasotzen du mikroenpresek aukera dutela beren zerga-oinarritik kengarritzat jotzeko beren zerga-oinarri positiboaren 100eko 10eko zenbatekoa, tamainagatiko konpentsazio gisa. 2018 baino lehenagoko ekitaldietarako ehuneko hori % 20koa izan zen, 2018rako % 15eko beherapen jarraituarekin, eta 2019tik aurrera % 10ekoa, ekitaldi horietako karga-tasaren jaitsiera progresiboarekin bat etorritz.

Aurreko urteetako SZren aitortpenetan lorturiko emaitzak ikusita, kostu hori 6,3 milioi euro dela zenbatetsi da kuota-terminoetan. Eragina izan dute kalkuluan konpentsatu beharreko ehunekoaren araudiaren aldaketak (% 10 izan da % 15 izan beharrean) eta aplikaturiko karga-tasa berriak (% 20 izan da % 22 barik), bai mota horretako enpresen zerga-oinarriaren igoerak ere.

Honako zuzenketa hauek, emaitza aplikatzeari dagokionez, erreserba bereziei buruzkoak dira, zergaren zerga-oinarriari eragiten diotenak, 2014tik aurrerako ondorioekin araudian sartutakoak, eta horien kuantifikazioa 2018ko ekitaldian erregistratutako emaitzak erreferentziazat hartuta sartzen da.

- Por tanto, en materia de ajustes extracontables, disminuye la estimación total de los mismos entre otras circunstancias por la aplicación en la estimación de su cuantía de un tipo de gravamen inferior (24%) al vigente en el año anterior (26%), por la entrada en vigor de la nueva normativa.

2.- Correcciones a la base imponible

2.1. Reducción del 10 por ciento para las Microempresas.

El artículo 32.4 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del IS, modificado por la NF 2/2018, de 21 de marzo, recoge la posibilidad para las microempresas de poder considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 10 por 100 de su base imponible positiva en concepto de compensación por su tamaño. Este porcentaje para ejercicios anteriores a 2018 fue del 20%, con una rebaja sucesiva del 15% para 2018, y a partir de 2019 del 10%, acorde con la rebaja progresiva del tipo de gravamen en dichos ejercicios.

A la vista de los resultados obtenidos en las declaraciones del IS del año 2018, se estima su coste en términos de cuota en 6,3 millones. Intervienen en su cálculo tanto la modificación normativa del porcentaje a compensar (10% en vez del 15%) como el nuevo tipo de gravamen aplicado (20% en lugar del 22%), así como el incremento de la base imponible de este tipo de empresas.

Las siguientes correcciones, en materia de aplicación del resultado, son las relativas a las reservas especiales, que afectan a la base imponible del impuesto, introducidas en la normativa con efectos a partir de 2014 y cuya cuantificación se incluye tomando como referencia los resultados registrados en el ejercicio 2018.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

Zenbatespena kuotari dagokionez egiten da, hau da, 2019ko tasa orokor berria (% 24) erreserba horietarako aurreikusitako zenbatekoari aplikatuta, eta horrek, oro har, 2019ko ZGArekin alderatuta murriztea eragiten du.

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 egindako zerga-gastua pixka bat jaitsi da 2018an, eta, beraz, 5,6 milioikoa izango dela kalkulatu da, aurreko aurrekontuan bezala.

2.3. Etekinak berdintzeko erreserba berezia

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

Kontzeptu horren ziozko zerga-gastuak behera egin du azken zerga-ekitaldietan, eta horri dagokionez 80 mila euroan zenbatetsi da.

2.4. Ekintzailatza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

11/2013 FAko 52. artikuluan, kontabilitateko emaitza positiboaren zenbatekoaren 100eko 60ko murriztapena biltzen da zerga-oinarrian, betiere ekintzailatza eta ekoizpen-jarduera

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

2.2. Reserva para fomentar la capitalización empresarial

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

El gasto fiscal por este concepto disminuye muy levemente en 2018 y, por tanto, su importe se estima en 5,6 millones, prácticamente igual que en el presupuesto anterior.

2.3. Reserva especial para la nivelación de beneficios

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

El gasto fiscal por este concepto disminuye en los últimos ejercicios fiscales, por lo que se estima en 80 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



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

sustatzeko erreserba bereziko baliatzen baldin bada.

Kontzeptu horren zerga-gastua 1,6 milioi euroan zenbatetsi da, aurreko ZGA baino % 5,68 gutxiago.

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

El gasto fiscal por este concepto se estima en 1,6 millones, un 5,68% inferior al anterior PGF.

3.- Zerga-tasa bereziak

Zerga-gastua dago lortutako errenta osoari nahiz zati bati orokorra baino tasa baxuagoa ezartzen zaionean eta hori, 2019ko ekitalditik aurrera, ehuneko 24koa 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: 2019an, lehen aldiz, % 20ko tasa aplikatuko diote sortutako likidazio-oinarri osoari; horrek esan nahi du ehuneko 4 puntuko aldea dagoela tasa orokorrarekin (% 24 2019an).
- Nabarmen egin genuen gora, 2019ko ZGAN oso jokabide zuhurra hartu baitzen, % 23,41 azken ekitaldietako mikroenpresen eta enpresa txikien zerga-gastuaren aurreikuspenak, 21,5 milioiraino, kontuan hartuta, gainera, mota horretako enpresen zerga-oinarriaren igoera.
- Kooperatiba-sozietateak: zerga-arloan babestutakotzat jotzen direnei % 20ko tasa orokorrarekiko aldea aplikatzen zaie, % 18koa, gainera, mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, eta % 19koa, oinarri bereziari aplikatzekoa. Sozietateen 2018ko emaitzak ikusita, ia 1,9 milioi euroko gastu fiskala egin da kooperatiba guztientzat.

3.- Tipos impositivos especiales

Existe gasto fiscal cuando una parte o la totalidad de la renta neta obtenida tribute a un tipo de gravamen inferior al general, siendo este, según se establece en la NF 2/2018, a partir del ejercicio 2019, el 24 por ciento.

El volumen de gasto fiscal por este concepto resulta de multiplicar la diferencia del tipo aplicado respecto del tipo impositivo general por la base liquidable declarada, correspondiente a Bizkaia, obtenida por estimación a la vista de los resultados obtenidos en los últimos ejercicios.

- Microempresas y Pequeñas Empresas: Aplicarán en 2019, por primera vez, el tipo del 20% a toda la base liquidable generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general (24% en 2019).
- Elevamos considerablemente, ya que en el PGF 2019 se había adoptado una conducta muy prudente, un 23,41% las previsiones del gasto fiscal de Microempresas y Pequeñas Empresas de los últimos ejercicios, hasta los 21,5 millones, teniendo en cuenta, además, el incremento de la base imponible de este tipo de empresas.
- Sociedades Cooperativas: se aplica a la diferencia con el tipo general de los tipos del 20% a las consideradas fiscalmente protegidas, del 18%, además, en el caso de Microempresas y Pequeñas Empresas, y del 19%, aplicable a la base especial. Dados los resultados obtenidos en Sociedades 2018, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de casi 1,9 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- Zerga-gastuaren zenbatespena arinki handitu da beste zerga-tasa berezi batzuegatik, batez ere zerga-oinarria handitu delako eta tasa orokorrekiko diferentziala murriztu delako 2019an (% 24), nahiz eta paragrafo honetan sartutako enpresek tasak murriztu dituzten 2019ko ekitalditik aurrera (% 10etik % 9ra eta % 21etik % 19ra igaro dira, pixkanaka, azken bi ekitaldietan, guztira), guztira 901 mila eurora iritsita.

Orokorra ez den zerga-tasa aplikatzearen ondoriozko gastu fiskala, guztira, 24,28 milioi eurokoa da. Kopuru horrek esan nahi du zenbatespena % 19,94 handitu dela aurreko ZGArekin alderatuta.

4.- Kuotan egindako kenkariak

1. Inbertsiorako pizgarriak

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

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

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

- Se incrementa muy levemente la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, principalmente por el incremento de la base imponible, y por la reducción del diferencial con el tipo general en el 2019 (24%), a pesar de la disminución de los tipos a partir del ejercicio 2019 de las empresas incluidas en este apartado, que han pasado del 10% al 9% y del 21% al 19% de forma gradual en los dos últimos ejercicios, ascendiendo a un total de 901 mil euros.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 24,28 millones, cifra que implica aumentar en un 19,94% la estimación respecto al precedente PGF.

4.- Deducciones en la cuota

1. Incentivos a la Inversión

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

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

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



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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 kenkariaren 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.

2018ko ekitaldian aurkeztutako azken aitorpenetan lortutako datuak kontuan hartuta, eta karga-tasak jaisteagatik kuotaren murrizketa kontuan hartuta, 142,1 milioi euroko zenbatespena egin da pizgarriengatik kuotan aplikatuko diren kenkariaren baterako zerga-gasturako.

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

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

- ⇒ Zenbatespenen arabera, 56,9 milioi euro da sortutako kenkariaren zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatua, eta 83,4 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2019ko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena.
- ⇒ Azken ekitaldian aurkeztu diren aitorpenetan igo egin da ezohiko aktibo berrietako inbertsioek sortutako kenketa; hortaz, 2019ko SZrako 41,16 milioi euroko igoera aurreikusten da, aurreko estimazio zuhurragekin alderatuta % 7,35eko

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 del ejercicio 2018 y teniendo en cuenta la disminución de la cuota por la rebaja de los tipos de gravamen se estima un importe 142,1 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos.

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

Hay que tener en cuenta en esta materia varias circunstancias:

- ⇒ Se estima en casi 56,9 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 83,4 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2019.
- ⇒ En las declaraciones presentadas del último ejercicio no hay variación de la deducción generada por inversiones en activos no corrientes nuevos respecto al ejercicio anterior, por lo que se estima la misma para IS del 2019 en 41,16 millones con un



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

gehikuntzarekin.

⇒ 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 araudiari jarraituz, bereziki babestutako kooperatiba-sozietateek aplikatutako hobariak kuota-kenkariak izango dira, eta 2019ko SZan 1,83 milioi euro izango dira.

2019ko zerga-ekitaldiari dagozkion 2020ko ZGArako Sozietateen gaineko Zergaren onura fiskalen zenbateko osoa 231,4 milioikoa da, hau da, aurrekontuan jasotako guztizkoaren % 7,20 eta zerga-figura horrengatik izandako diru-sarrera teoriko guztien % 23,11, aurreko ZGArekin alderatuta portzentajezko puntu bat baino pixka bat gehiago gehituta.

Aurreko urteko ZGArekin alderatuta, 2,7 milioi euroko igoera gertatu da kopuru absolutuetan, hau da, aldakuntza-tasa portzentuala +% 1,19koa baino ez da.

incremento del 7,35% respecto a estimaciones anteriores mucho más prudentes.

⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones por I + D e innovación, se estima en poco más de 10 millones, similar al aplicado en el año precedente donde entró en vigor la normativa que 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 bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasan a ser deducciones en cuota y para el IS 2019 se cuantifican en 1,83 millones de euros.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2020, relativos al ejercicio fiscal 2019, se sitúa en 231,4 millones lo que representa el 7,20% del total presupuestado y un 23,11% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva con un incremento de poco más de 1 punto porcentual respecto al PGF precedente.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un incremento de 2,7 millones de euros en términos absolutos lo que supone una tasa de variación porcentual de tan solo +1,19 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.

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.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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.

2018. ekitaldiko ondarearen aitorpenak irakurri ziren eta simulazioak egin ziren salbuetsi gabeko gutxienerako ezarekin eta oinarri likidagarri berria eskuratu zen; oinarri horrekin zergaren indarreko tarifara joan zen. Etorkizunerako, simulazio horiek oinarri hartuz egin da zenbatespena.

2020. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2019ko aitorzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko; horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 43,2 milioi euro dela, eta zenbatekoak gora egin duela aitorzaile gehiago egon direlako.

- Ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespenaren zerga kostua.

Zergadunaren ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespena, aurreko ekitaldietan gertatu den bezala, gehienez 400.000 eurokoa den muntaraino ezarrita dago, baina aldatu egin da 2016ko Ondarearen gaineko Zergaren prestazio guztietarako higiezin guztiak zenbatzeko balioa, ohiko etxebizitzarena barne, hori gutxienerako balio eratzikigarriaren (GBE) % 50era arte igoz.

Hala ere, 2019ko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatekoa, 2020ko ZGAN konputatu beharrekoa dena, pixka bat handitu da 2018ko ekitaldiko benetako datuak ikusita. 7 milioi euroko zenbatespena egin da, aurkeztutako aitorpen bakoitzean salbuetsitako ohiko etxebizitza gisa aitoritutako ondasun higiezinaren balio berria likidazio-oinarrian sartzeko simulaziotik aterata.

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

- Gasto fiscal por mínimo exento

Se procede a la lectura y simulación en las declaraciones de patrimonio del ejercicio 2018 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 2020 los declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2019 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 43,2 millones de euros con un leve descenso en su cuantía por el efecto de un menor número de declarantes.

- Coste fiscal por exención de la vivienda habitual.

La exención de la vivienda habitual del contribuyente sigue establecida, como en ejercicios anteriores, hasta un importe máximo de 400.000 euros. Sin embargo, el valor por el que hay que computar todos los inmuebles incluida la vivienda habitual se modificó a partir de las presentaciones del Impuesto de Patrimonio 2016, incrementando el mismo hasta el 50% del Valor mínimo Atribuible (VMA)

El importe de gasto fiscal obtenido para el ejercicio fiscal 2019 a computar en el PGF 2020, se incrementa levemente a la vista de los datos reales del ejercicio 2018. Se realiza una estimación 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.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- Kuota osoaren muga PFEZren kuotarekin batera.

Ondarearen gaineko Zergaren aurkezpenen kopurua eta aitorpenetatik atera diren datuak ikusita zerga-gastu hori OZ 2019rako 59,25 milioi eurotan zenbatetsi da eta hazkuntza, aurreko zenbatespenekin alderatuta, % 2ko txikia da aurkeztuko diren aitorpenn kopurua txikiagoa izatearen aurreko zenbatespenenean arabera.

2019ko Ondarearen gaineko Zergaren zerga-gastuaren guztizko zenbatekoa 109,6 milioi euro da (% 2,8ko behera egitea izan du), hots, zerga-onurarik egon ezean zenbatuko liratekeen guztizko sarrera teorikoen %58. Guztizko zerga-gastuaren %3,4 besterik ez da.

- Límite de cuota íntegra conjunto con cuota del IRPF.

A la vista del número de presentaciones y de los datos obtenidos en las declaraciones del Impuesto sobre Patrimonio, se cuantifica este gasto fiscal en las declaraciones de IP2019 en 59,25 millones de euros con un pequeño descenso del 2% respecto a estimaciones precedentes sobre el menor número de declaraciones a presentar.

El monto total de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2019, se eleva a 109,6 millones de euros con un decremento del 2,38% 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 3,4%.

IV. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

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

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

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

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

IV. Impuesto sobre el Valor Añadido

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

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

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

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



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- 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

2020 urterako BEZaren arloan zerga-gastua zenbatesteko erabili den metodologia aurreko ekitaldietan erabili denaren antzekoa da:

- Uste da zerga-gastuak bakarrik sortarazten direla salbuespenen ondorioz (beste tributu batzuek kargatzen dituztenak izan ezik, adibidez salbuespen teknikoak eta aseguru-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.

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

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

Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2020 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.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- Azkenik, zerga-gastuaren kontzeptuen araberako banaketa egin da. Lurralde erkideko salbuespenei esleitutako ehunekoa hartu da eta, gainerakoak, sortutako BEZaren zerga-oinarrien proportzioan esleitu dira (eskura dauden azkenak aplikatuz) tasa txikian (% 10) eta oso txikian (% 4).

Zenbatetsi den zerga-gastua 1.677,76 milioi eurokoa da eta salbuetsita dauden eragiketen (671 milioi) munta osoaren % 40 da, eta zerga-tasa murriztuekin (% 10eko zerga-tasa murriztua: 723,7 milioi eta osoaren tasako osoaren % 43,13, eta % 4ko “super murriztuaren” zerga-tasa: 282,97 milioi eta % 16,87) kargatuta daudenen % 60.

Aurrekontu osoarekiko %52,20ko parte-hartzeari eusten zaio, batez besteko tasa haztatuaren igoeraren ondoriozko efektu metodologikoa dagoelako, eta, beraz, hura kalkulatzeko erabilitako zerga-oinarri teorikoa dagoelako.

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa %35,48 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.

- 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 1.677,76 millones de euros, correspondiendo un 40% del total a las operaciones exentas (671 millones) y un 60% a las gravadas a tipos impositivos reducidos: Al tipo reducido del 10%: 723,7 millones y un 43,13% del total, y al tipo “super reducido” del 4%: 282,97 millones y el 16,87%).

Sobre el total presupuestado se mantienen su participación en el 52,20% por la existencia del efecto metodológico derivado del incremento del tipo medio ponderado y por tanto de la base imponible teórica utilizada para su estimación.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone un 35,48%, 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.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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 2020 urteko zerga-gastua 9,56 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, 1,1 milioitan zenbatetsi dira albavespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albavespenak 7,68 milioitan zenbatetsi dira, zenbateko hori, gehiena, bermedun mailegu hipotekarioetarako ezarritako albavespenetik dator.
- Sozietate eragiketetan 0,774 milioiko zifra zenbatetsi da eta gehienbat Baloreen Merkatuari buruzko Legeari lotuta dauden eta albavespenak dauden eragiketetatik dator. Izan ere, gorabeherak izan ditu zenbatespenak urte ezberdinetan, ausazko eragiketak baitira.

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

Urte honetan aldaketa metodologiko bat egin dugu, zerga-tasen diferentziaren ondoriozko gastu fiskalaren kalkuluari eragiten diona. Horrela, zergaren araudian Ondasun Eskualdaketatako karga-tasaren desberdintasunetatik datorren zerga-gastuaren kontzeptua hiru tasa orokor (% 1, % 4 eta % 7) eta ez tasa bakar bat (% 7) kontuan hartzeak definitzen du, aurreko ekitaldietan bezala.

- Berme-eskubide errealei, pentsioei, fidantzei edo maileguei eta kredituen lagapenari dagokienez, tasa orokorra % 1ean ezarrita dago.

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 2020 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 9,56 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en 1,1 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 7,68 millones y, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos con garantía.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada de 0,774 millones tiene el origen, en su mayor parte, en las operaciones exentas relacionadas con la Ley del Mercado de Valores y su cuantificación sufre altibajos en los diferentes años por la naturaleza aleatoria de dichas operaciones.

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

En este año hemos introducido un cambio metodológico que afecta al cálculo del gasto fiscal derivado de la diferencia de tipos impositivos. Así, se ha considerado que en la normativa del impuesto el concepto de gasto fiscal proveniente de las diferencias de tipo de gravamen en Transmisiones Patrimoniales Onerosas viene definido por la consideración tres tipos generales, 1%, 4% y 7% y no un sólo tipo, el 7 por cien, como en ejercicios anteriores.

- Para los derechos reales de garantía, pensiones, fianzas o préstamos y cesión de créditos, el tipo general está establecido en el 1%.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- Ohiko etxebizitza eta ondasun higigarriak eta abereak erosteko tasa orokorra% 4 da.
- Higiezin horien gaineko eta higirezimn horien gainean beste eskubide erreal batzuk eskuratzeko, tasa orokorra% 7 da.

Egoera horren ondorioz, gastu fiskal txikiagoa egin da karga-tasen tasen diferentzien kontzeptuagatik, eta% 80 jaitsi da, 14,4 milioi euroraino.

Beraz, gastu fiskalaren modalitate hori ohiko etxebizitza 120 metro koadro baino gutxiagokoa denean edo eskuratzaillea familia ugariako titularra denean baino ez da agertzen, % 2,5eko tasa murriztuaren eta% 4ko etxebizitzako eskuratzeko tasa orokorraren arteko aldeagatik.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan eransten dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta 2020rako 469,7 mila eurotan zenbatetsi da.

Hortaz, OEZrako eta EJDrako zenbatetsitako zerga-gastua, orotara, 24,4 milioi euro da 2020ko aurrekontuan. Zifra hori nabarmen jaitsi da aurreko urteko aurrekontuarekiko, kalkuluetan sartutako aldaketa metodologikoaren ondorioz.

Kalkulu horiek 2018an eta 2019ko lehen hilabeteetan aurkeztutako 600 ereduko aitorpenetan lortutako datu errealetatik abiatuta egiten dira, eta 2020rako diru-bilketaren aurreikuspenak kontuan hartuta.

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

- Para el caso de la adquisición de vivienda habitual y de bienes muebles y semovientes el tipo general es del 4%.
- Para adquisición de otros tipos de inmuebles y otros derechos reales sobre dichos inmuebles, el tipo general es el 7%.

Esta circunstancia ha derivado en un menor gasto fiscal por el concepto de diferencias de tipos de gravamen en TPO, con un descenso del 80% hasta un total de 14,4 millones de euros.

Por tanto, esta modalidad de gasto fiscal solo se manifiesta en el caso de adquisición de la vivienda habitual cuando esta es inferior a 120 metros cuadrados o el adquirente es titular de una familia numerosa por diferencia entre el tipo reducido del 2,5% y el tipo general de adquisición en vivienda del 4%.

Añadimos otro concepto de gasto fiscal derivado de reducciones en la base imponible y las bonificaciones en cuota. Su importancia cuantitativa es residual así para 2020 se estima en 469,7 mil euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2020 es de 24,4 millones de euros. Esta cifra representa un decremento muy considerable con respecto al Presupuesto del año anterior, derivado del cambio metodológico introducido en los cálculos.

Estos cálculos se realizan a partir de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2018 y los primeros meses de 2019 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para 2020.

A través de los diferentes hechos impositivos 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.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

Zerga-egitate guztiengatik zerga-gastu honen zenbatespena 15,75 milioikoa OEZn (munta osoaren % 64,47), eta 7,9 milioikoa EJDetan (% 11,8) eta 0,774 milioikoa Sozietateen Eragiketetan aparteko eragiketek eragindako distortsioa ezabatu ondoren (% 3,17).

Zerga-gastua, guztira, OEZ eta EJDetan sarrera teoriko guztien %18,04 da eta aldea handia izan da aurreko urteekin alderatuta, egindako aldaketa metodologikoagatik.

VI. Zerga bereziak

- Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga

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

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

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

Metodologia

Salbuespenak eta zerga-oinarriaren gaineko

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos impositivos se distribuye en 15,75 millones en ITP (64,47% del total), 7,9 millones en AJD (11,8%) y 0,774 millones en Operaciones Societarias, (3,17%) y una vez eliminada la distorsión por operaciones extraordinarias en todos ellos.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 18,04% sobre el total de ingresos teóricos, con una fuerte variación respecto a años anteriores por el cambio metodológico realizado.

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



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

txikipenak ezartzeko, esan bezala, beharrezkoa da alde zuzenetik Tributu Administrazioaren onarpena egotea. 05 ereduaren bitartez, non zergadunek dagokion eskaera aurkezten duten eta zergaren aitorpen-likidazioa aurkezteko 565 eta 576 ereduaren bitartez, zerga-gastuaren inguruko informazioa lor daiteke.

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

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.

2020rako aurreikuspenek erakusten dute gastu fiskala bere osotasunean handitu dela bilketaren igoeraren aurreikuspenekin lotuta.

Horrela, gastu fiskala, 2020ko ekitaldirako, 1,1 milioi eurokoa izango dela kalkulatu da, aurreko urteko aurrekontuarekiko % 25,6ko gehikuntzarekin, benetan lortutako gastu fiskalarekin eta zerga honetarako diru-bilketaren itxaropenekin bat etorritik.

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, kalkuluak 807 mila euroko zenbatekoa du, eta osagai handiena minusbaliatuen izenean soilik erabiltzeko matrikulatutako automobilentzako salbuespena da.

Oso txikia da 565 ereduaren bidezko zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuaren murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2020rako aurreikuspenen arabera, 324 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko guztiak aintzat hartuta zerga-gastua % 7,23 da.

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

El cálculo del gasto fiscal correspondiente a las exenciones se obtiene a partir de las bases imposables, 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 2020 muestran un 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 2020, en 1,1 millones de euros, con un incremento del 25,6% 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 807 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 2020 en 324 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 7,23%.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

- 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 2020. urterako, guztira, 100 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatik ekitaldiko sarrera teorikoen % 13,09 da, horien barruan sartuta inportazioengatik eta barruko eragiketengatik doikuntzak. Horrek 2020ko ZGA osoan duen berariazko pisua % 3,72koa da.

Zergen arabera zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: 114,8 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 96 da eta %20ko jaitsiera izan du aurreko urtearekin alderatuta 2019tik aurrera erabilera orokorreko gasolioaren tasa igotzearen ondorioz, gastu fiskala handitu egin da, gasolioaren tasa orokorraren eta murriztuaren arteko aldea handitu delako.

Alkohola eta edari eratorriak: 4,9 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, 2020rako, 511 mila eurokoa da Bizkaian, hots, zerga horren ziozko sarrera teorikoen %1,46. Hala, zenbatekoak % 39 egin du behera aurreko ZGAren aldean.

- 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 2020 asciende a un total de 119,7 millones de euros y representa un 13,09% 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 2020 es del 3,72%.

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

Hidrocarburos: 114,8 millones, supone casi el 96% del total de IIEE de Fabricación y aumenta casi un 20% sobre el año anterior, como consecuencia de la subida del tipo del gasóleo de uso general a partir del año 2019, incrementándose el gasto fiscal estimado por el aumento de la diferencia de tipos entre el general y el reducido del gasóleo.

Alcohol y bebidas derivadas: 4,9 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 2020 en Bizkaia se eleva a 511 mil euros, lo que supone un 1,46% de los ingresos teóricos por este tributo y su cuantía se reduce en un 39% con respecto al PGF anterior.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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 2020. ekitaldirako 13,76 milioi eurokoa da; hori sarrera teorikoen gaineko % 23,99 da eta era honetan banatzen da:

Osasun laguntza aseguruatik: 11,8 milioi euro.

Gaixotasun aseguruetatik 1,48 milioi euro.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziazkoengatik: 0,7 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 2020 de los gastos fiscales es de 13,76 millones de euros, y supone un 23,99% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:

Por seguros de asistencia sanitaria: 11,8 millones de euros.

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

Por seguros agrarios combinados, y caución: 0,7 millones de euros.



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2020

Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2020

Zerga kontzeptuen eta zerga gastuaren modalitateen araberrako xehetasuna

Detalle por conceptos impositivos y modalidades de gasto fiscal

Milioika eurotan / En miles de euros

Kontzeptuak / Conceptos	2020	% buruzkoa relativo	% guztira total
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1.036.169	75,24	32,24
Salbuespenak / Exenciones	167.212	16,14	5,20
Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y apuestas	33.655	3,25	1,05
Errenta salbuetsiak. 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	95.209	9,19	2,96
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	19.600	1,89	0,61
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de sociedades	18.748	1,81	0,58
Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible	636.795	61,46	19,81
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNTF	427.195	41,23	13,29
Hobari orokorra / Bonificación general	411.389	39,70	12,80
Ezgaitasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	15.806	1,53	0,49
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	109.277	10,55	3,40
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	100.324	9,68	3,12
Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra	232.161	22,41	7,22
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	215.276	20,78	6,70
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	45.557	4,40	1,42
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	169.719	16,38	5,28
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / Por adquisición de la vivienda habitual	162.131	15,65	5,04
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	7.589	0,73	0,24
Ekonomia-jarduerak sustatzeko / Para el fomento de las actividades económicas	3.849	0,37	0,12
Mikroenpresa edo ETE berri edo sortu berri edo berritzaileetan inbertitzeagatik / Por inversión en microempresas, pequeñas y medianas emp	230	0,02	0,01
Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatik / Por inversiones en Fondos Europeos para el impulso de la innovación	1.950	0,19	0,06
Gainerakoa / Resto	1.669	0,16	0,05
Kenkariak dohaintzengatik / Deducción por donativos	8.607	0,83	0,27
Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos	4.060	0,39	0,13
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	370	0,04	0,01
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades	231.395	16,80	7,20
Doiketak kontabilitate-emaiztan / Ajustes al resultado contable	51.428	22,23	1,60
Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos	17.220	7,44	0,54
Merkataritza finantzarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	5.726	2,47	0,18
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak kaudimengabeziak / Insolvencias de Microempresas y PYMES	-	-	-
32.5. artikuluen Zuzenketak gastuen arloan / Corrección en materia de gastos supuestos art. 32.5	10.516	4,54	0,33
Amortizazio askatasuna eta lasterreko amortizazioa / Libertad de amortización y amortización acelerada	594	0,26	0,02
Meatzaritza eta hidrokarburoak: agortze-faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	383	0,17	0,01
Zuzenketak sarreraren arloan / Correcciones en materia de ingresos	34.209	14,78	1,06
Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	8.339	3,60	0,26
Jabetza intelektualaren eta industrialaren sarreraren murrizketa / Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial. Art. 37	17.429	7,53	0,54
Zati baten salbuetsita dauden erakundeak / Entidades parcialmente exentas	5.330	2,30	0,17
Higiezinaren errentamenduko jarduera kalifikatua duten erakundeak / Entidades con actividad calificada de arrendamiento de inmuebles	584	0,25	0,02
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik salbuespena / Exención por prestación de servicios públicos locales	129	0,06	0,00
Itsas-garraioko enpresen araubidea / Régimen de empresas de transporte marítimo	2.397	1,04	0,07
Zuzenketak zerga-oinarrian / Correcciones a la base Imponible	13.583	5,87	0,42
Mikroenpresentzako %20ko zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas del 20%	6.305	2,72	0,20
Kapitalizazio enpresariala sustatzeko erreserba / Reserva para fomentar la capitalización empresarial	5.638	2,44	0,18
Onurak orekatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	80	0,03	0,00
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekoizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del emprendimier	1.561	0,67	0,05
Zerga-tasak / Tipos impositivos	24.275	10,49	0,76
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	21.502	9,29	0,67
Kooperatibak / Cooperativas	1.872	0,81	0,06
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	901	0,39	0,03
Pizgarriak inbertsiorako / Incentivos a la Inversión: Deducciones	142.108	61,41	4,42
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	56.916	24,60	1,77
Inbertsioa eozhiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	41.156	17,79	1,28
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa / Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica	10.772	4,66	0,34
Ingurumena kontserbatu eta hobetzea / Conservación y mejora del medio ambiente	3	0,00	0,00
Enplegua sortzea / Creación de empleo	3.651	1,58	0,11
Kultura sustatzea eta mezenasgoa / Fomento de la cultura y mecenazgo	1.335	0,58	0,04
Sozietate kooperatiboaren kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas	1.828	0,79	0,06
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años anter. y aplicadas en el ejercicio	83.365	36,03	2,59
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	109.553	7,96	3,41
Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento	43.186	39,42	1,34
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	7.120	6,50	0,22
Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF	59.247	54,08	1,84
I kapitulua guztira / Total Capítulo I	1.377.117	100,00	42,84



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

Kontzeptuak / Conceptos	2020	% buruzkoa relativo	% guztira total
Balio Erantsiaren gaineko zerga / <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.677.764	91,32	52,20
Eragiketa salbuetsiak / <i>Operaciones Exentas</i>	671.106	40,00	20,88
Tasa oso txikitua / <i>Tipo superreducido</i>	282.972	16,87	8,80
Tasa txikitua / <i>Tipo reducido</i>	723.686	43,13	22,51
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD</i>	24.436	1,33	0,76
Ondare eskualdaketak / <i>Transmisiones patrimoniales</i>	15.754	64,47	0,49
Dokumentatutako egintza juridikoak / <i>Actos Jurídicos Documentados</i>	7.908	32,36	0,25
Sozietate-eragiketak / <i>Operaciones Societarias</i>	774	3,17	0,02
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre determinados Medios de Transporte</i>	1.130	0,06	0,04
Salbuespenak / <i>Exenciones</i>	807	71,36	0,03
Zerga-Oinarriko murrizketak / <i>Reducciones de la Base Imponible</i>	324	28,64	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	119.661	6,51	3,72
Hidrokarburoen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Hidrocarburos</i>	114.795	95,93	3,57
Alkohol eta edari alkoholdunen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas</i>	4.866	4,07	0,15
Elektrizitatearen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre la Electricidad</i>	511	0,03	0,02
Aseguru-sarien gaineko zerga / <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	13.763	0,75	0,43
Osasun-laguntza / <i>Asistencia sanitaria</i>	11.783	85,61	0,37
Gaixotasuna / <i>Enfermedad</i>	1.280	9,30	0,04
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / <i>Agrarios combinados y caución</i>	700	5,09	0,02
II kapitulua guztira / <i>Total Capítulo II</i>	1.837.265	100,00	57,16
I eta II kapituluak guztira / <i>Total Capítulos I y II</i>	3.214.382	-	100,00

Milaka eurotan / en Miles de euros



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

2020rako Sarrerren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2020

Milioika eurotan / En miles de euros

Kontzeptua Concepto	Gastuak Gastos (1)	Dirusarrerak Ingresos (2)	(%) 1/(1)+(2)
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	1.036.169	3.051.700	25,35%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	231.395	769.700	23,11%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	109.553	79.000	58,10%
I kapitulua guztira Total Capítulo I	1.377.117	3.900.400	26,09%
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.677.764	3.051.504	35,48%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	24.436	111.000	18,04%
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	1.130	14.500	7,23%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	119.661	794.294	13,09%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	511	34.483	1,46%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	13.763	43.600	23,99%
II kapitulua guztira Total Capítulo II	1.837.265	4.049.380	31,21%
I eta II kapituluak guztira Total Capítulos I y II	3.214.382	7.949.780	28,79%

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

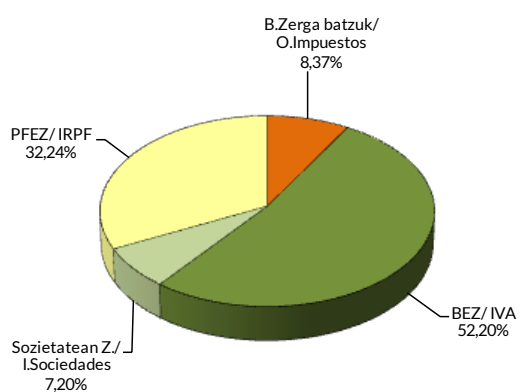
* Este porcentaje es el resultado de la comparación entre el importe de los gastos fiscales y el importe de los ingresos tributarios teóricos (suma de ingresos presupuestados y gastos fiscales).



2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

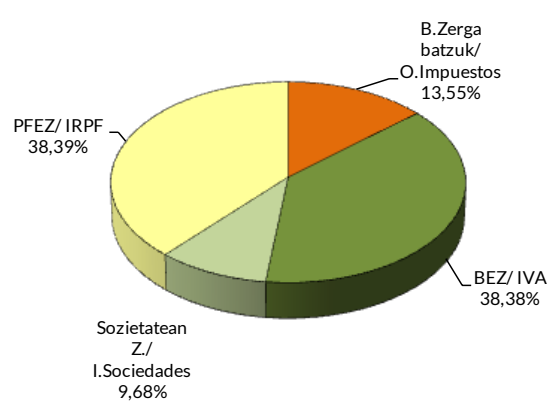
Gastuen aurrekontua
Presupuesto de gastos

Gastuen aurrekontua
Presupuesto de gastos



Sarreraren aurrekontua
Presupuesto de ingresos

Sarreraren aurrekontua
Presupuesto de ingresos





2020KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2020

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

Bizkaiko zerga gastuen 2020rako aurrekontua
Presupuesto de Gastos Fiscales de Bizkaia para 2020

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

Milaka eurotan / En miles de euros

Kontzeptuak / Conceptos	2020				% / Guztikoa % s/ Total		
	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar	Guztira Total	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / Bonificación en los RNTD	219.620	200.335	7.240	427.195	51,41	46,90	1,69
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEtan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	59.969	47.494	1.814	109.277	54,88	43,46	1,66
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	46.764	46.738	6.821	100.324	46,61	46,59	6,80
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	23.678	20.668	1.211	45.557	51,98	45,37	2,66
Etxebizitza-konturako ekarpenengatik / Por aportaciones a cuenta vivienda	4.234	3.267	88	7.589	55,79	43,05	1,16
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	83.875	74.637	3.619	162.131	51,73	46,04	2,23
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	438.139	393.138	20.794	852.071	51,42	46,14	2,44
Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento	20.077	22.758	351	43.186	46,49	52,70	0,81
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	3.008	4.099	13	7.120	42,24	57,57	0,19
Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF	30.812	27.682	753	59.247	52,01	46,72	1,27
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio *	53.896	54.539	1.118	109.553	49,20	49,78	1,02

* En el Impuesto sobre Patrimonio, el gasto fiscal "sin especificar" corresponde a las herencias pendientes de ejecución del poder testatorio