

## 1.- SARRERA

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzko martxoaren 27ko 4/2007 Foru Arauak 48. artikuluan ezartzen duenez, zergei eragiten dieten gastu fiskalak aurrekontuetan jaso behar dira. Bestalde, irailaren 27ko 1/1994 Legegintza Dekretuak, Euskadiko Aurrekontu Erregimenari buruz indarrean dauden lege xedapenen testu bategina onartzen duenak, 5. artikuluan xedatutakoaren arabera, Euskal Autonomia Erkidegoko aurrekontuen barruan Euskal Herriko aurrekontu gastuei laguntzeko foru aldundiek egiten dituzten ekarpenen onura fiskalei buruz Herri Finantzen Euskal Kontseiluak ematen duen informazioa jasoko da.

Gastu Fiskalen Aurrekontua (GFA) definitu beharko balitz, funtsean honako hau dela esan liteke: espresio zifratu bat, ekitaldi batean sarrera fiskalek izan dezaketen murrizpena adierazten duena zerga onurak eman direlako helburu ekonomiko eta sozial jakin batzuk lortzeko.

Jakina denez, gastu fiskalek nabarmen urritzen dituzte baliabide publikoak. Hortaz, gastu horiek aurrekontuan duten eragina ongi ezagutzeak aukera ematen digu zehazteko zenbat diru zuzentzen den aurrekontuan zergaz kanpoko helburuak lortzeko (familiak babestea edo inbertsio enpresariala sustatzea). Baina horretaz gain, aurrekontua gardena izaten ere laguntzen du, iritzi publikoari ezagutarazten zaiolako nora zuzentzen diren interes orokorra betetzeko egiten diren ahaleginak eta zein sakrifizio dakarren diru-bilketan zerga onurak emateak, horiek hobeto kontrolatzeaz batera.

Gastu fiskalen aurrekontuak gaurko Herri Ogasunean garrantzi handia badu ere, adostasun falta nabaria antzematen da gastuak eta zerga onurak kalkulatzeko metodologian, garrantzian eta esanahian; gastu fiskal desberdinen arteko erlazioak dituen ondorioak ebaluatzea zaila gertatzen da, ezinezkoa da gastu horien gorabeherak subjektu pasiboen portaeran dituzten eraginak zehaztea, datuak ez dira behar adinakoak, arazo estatistikoak eta iturrien kalitatea ere hor daude, etab...

## 1.- INTRODUCCIÓN

La Norma Foral 4/2007, de 27 de marzo, de Régimen Financiero y Presupuestario del Territorio Histórico de Gipuzkoa establece en su artículo 48 que se deberá consignar el importe de los gastos fiscales que afecten a los tributos. Además, el artículo 5 del Decreto Legislativo 1/1994, de 27 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, dispone que los presupuestos de la Comunidad Autónoma deberán consignar la información que facilite el Consejo Vasco de Finanzas Públicas sobre los beneficios fiscales correspondientes a las Aportaciones que efectúen las Diputaciones Forales como contribución a los gastos presupuestarios del País Vasco.

En esencia, el Presupuesto de Gastos Fiscales (PGF), puede definirse como la expresión cifrada de la disminución de ingresos tributarios que, previsiblemente, se producirá en un ejercicio como consecuencia de la concesión de beneficios fiscales orientados al logro de determinados objetivos de política económica y social.

Un buen conocimiento de la incidencia presupuestaria de los gastos fiscales, los cuales suponen una importante merma de los recursos públicos, permite no sólo determinar la aportación del Presupuesto a fines extrafiscales tan diversos como la protección a la familia o el fomento de la inversión empresarial, sino que ayuda a la transparencia presupuestaria, al dar conocimiento a la opinión pública sobre dónde se dirigen los esfuerzos en aras de cumplir el interés general y cuál es el sacrificio recaudatorio que comportan los beneficios fiscales, impulsando a su vez un mayor control de los mismos.

A pesar de la importancia que el PGF tiene en la Hacienda Pública moderna, existe una falta clara de consenso respecto al significado, alcance y metodología de estimación de los gastos o beneficios fiscales; hay dificultad en evaluar los efectos derivados de la interrelación de los distintos gastos fiscales, imposibilidad de determinar los efectos que provocan las alteraciones de los gastos fiscales en el comportamiento de las sujetos pasivos, problemas de carencia de datos, problemas estadísticos, calidad de fuentes, etc.

Oztopo horien guztien aurrean, eta gastu fiskalak, beste figura tributarioak barne, hobeto ezagutzuz joan ahal izateko, ezinbesteko iritzi zaio Euskal Autonomia Erkidegoko hiru lurralde historikoetan komuna izango den metodologia bat finkatzeari datuak bateratzearen.

Euskadiko Zergen Koordinaziorako Organoan (EZKO) xede horrekin eratu den lan taldean hainbat azterketa eta analisi egin dira ez bakarrik koordinazio, harmonizazio eta berriztapen hori hobetzeko, baita gastu fiskalen aurrekontua hobeto kalkulatu eta kuantifikatzeko ere.

Laburbilduz, honela definitu liteke gastu fiskala: sarrerak gutxitzea salbuespenak, hobariak, murrizpenak eta desgrabazioak direla medio. Zergak, horren ondorioz, aldenitu egiten dira beren egitura orokorretik, eta helburu ekonomiko-sozialak dituzten subjektu, ekintza edo jarduera jakin batzuen aldeko diskriminazioak ekartzen dituzte.

Beraz, eta definizioan adierazi denaren arabera, gastu fiskalak honako hauek izan daitezke:

- Zerga salbuespenak edo oinarri ezargarririk kanpo geratzen diren errentak. "Salbuespen teknikoak" eta "zergapetu gabeko kasuak" ez dira gastu fiskaltzat hartzen.
- Oinarri ezargarriaren murrizpenak edo oinarri ezargarria lortzeko errenta gordinetik murriztutako kopuruak.
- Kreditu fiskalak edo zergaren kuotatik kendutako kopuruak.
- Zerga tasa bereziak edo, talde nahiz jarduera jakin batzuen mesederako, tarifan sartzen diren tasa murriztuak.

Todas estas dificultades, junto a la necesidad de avanzar en el mejor conocimiento de los gastos fiscales, incluyendo, también, otras figuras tributarias, han hecho necesaria la obtención de una metodología común a los tres Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, que haga posible la consolidación de los datos.

En el grupo de trabajo constituido al efecto en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE), se han realizado diversos estudios y análisis no sólo para mejorar esa coordinación, armonización y renovación, sino también para mejorar en la estimación y cuantificación del PGF.

Resumiendo, podemos definir el gasto fiscal como la minoración de los ingresos debido a las exenciones, bonificaciones, reducciones y desgravaciones que apartan a los tributos de su estructura general y constituyen discriminaciones en favor de determinados sujetos, actuaciones o actividades dirigidas a la consecución de determinados objetivos económico - sociales.

Por tanto, y según se expresa en la definición, los gastos fiscales podrán adoptar las siguientes formas:

- Exenciones fiscales o rentas que quedan excluidas de la base imponible. No se consideran gasto fiscal las denominadas "exenciones técnicas" y los "supuestos de no sujeción".
- Reducciones de la base imponible o cantidades deducidas de la renta bruta para conseguir la base imponible.
- Créditos fiscales o cantidades deducidas de la cuota impositiva.
- Tipos impositivos especiales o tipos reducidos introducidos en la tarifa que intentan beneficiar a determinados grupos o actividades.

## **2.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA. KALKULURAKO METODOLOGIA**

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan “Sarrerren galera” kuantifikatzeko metodoa erabili da. Honela definitu liteke sarrerren galera: xedapen batek pizgarri jakin bat ezartzeagatik sarrera fiskalean gertatzen den murrizpenaren zenbatekoa.

“Kutxako irizpidea” edo sarrerak gutxitzen diren unea kontuan hartuz baloratzen da.

Oro har bi teknika mota erabili badira ere, badira zenbait kasu, BEZa eta zerga berezi jakin batzuk adibidez, metodologia zehatzagoa behar dutenak:

1) Simulazio teknikak: zergadun guztiak edo horien lagin adierazgarri bat hartuz, eta beharrezko aldaketak eginez, posible da onura fiskalen eragina zergadun bakoitzeko ezagutzea eta, emaitzak batu ondoren, zenbateko osoa lortzea.

2) Gastu fiskalen kontzeptu desberdinek aurreko ekitaldian izan duten bilakaera ezagutu ondoren, gastu horiek dagokion urtera proiektatzen dira BPG nominala gehituz edo zergabilketan izan duen eboluzioa aztertuz. Aurreko ekitaldian eta urte horretan aplikatu den zerga araudia behin ezagututa egiten da hori.

Tributu bakoitzari buruz dagoen informazio fiskalak eta aztertzen den gastu fiskalaren izaerak erabakitzen dute zein metodo erabili kasu bakoitzean.

Errenta Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren gastu fiskalei dagokienez, oso informazio zehatza eskaintzen dugu. Bi arrazoi daude horretarako: batetik, zerga horien inguruan estatistika ugari eskura izatea eta, bestetik, zerga onuretako batzuk zergadunek berek beren urteko likidazioetan aitortzea.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primen gaineko Zergan eta Zerga Bereziatan) zailagoa da gastu fiskalak zenbatekoak izan daitezkeen kalkulatzeko. Horien

## **2.- ELABORACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES. METODOLOGIA DE CÁLCULO**

Para la contabilización de los gastos fiscales se adopta el método de cuantificación de la “pérdida de ingresos”, definida como el importe en el cual el ingreso fiscal se reduce a causa de la existencia de una disposición particular que establece el incentivo del que se trate.

Su valoración se efectúa de acuerdo con el “criterio de caja” o momento en que se produce la merma de ingresos.

En general, se han utilizado dos tipos de técnicas, si bien hay casos excepcionales como el IVA y ciertos impuestos especiales, que precisan una metodología más concreta:

1) Técnicas de simulación: tomando bien la totalidad o bien una muestra representativa de contribuyentes, y realizando las modificaciones oportunas se logra determinar contribuyente a contribuyente el impacto de los beneficios fiscales, para después agregando obtener el importe total.

2) Partiendo de la evolución observada en ejercicios precedentes en los diferentes conceptos de gastos fiscales, proyectarlos posteriormente al año de referencia mediante el incremento del PIB nominal o analizando la evolución recaudatoria del impuesto, conocida la normativa tributaria aplicada en los ejercicios anteriores y en ese año.

La información fiscal disponible sobre cada tributo y el carácter del propio gasto fiscal objeto de análisis, es el que determina el método elegido en cada caso.

En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades se ofrece información detallada de los gastos fiscales correspondientes, por una parte porque se posee una importante serie estadística del impuesto, y por otra, por el hecho de que algunos de los beneficios fiscales sean declarados por los propios contribuyentes en sus liquidaciones anuales.

En otros impuestos, (Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre Primas de Seguros e Impuestos Especiales) las dificultades para estimar los gastos fiscales son mayores. El carácter de los

izaera dela eta (salbuespenak eta tasa-aldaketak direlako batik bat), eskura dugun informazio fiskala ez da nahikoa gertatzen. Horrelakoetan, aitortutako datu fiskalak, urte desberdinetako araudiak eta salbuespenei buruzko datu ekonomikoak aztertzeaz gainera, beste administrazio batzuek (foru administrazioek eta Administrazio Zentralak) aurreko ekitaldietako aurrekontuetan jasotako gastuak ere hartu ditugu erreferentzia gisa.

### **3.- ARAUDIAREN ALDAKETAK 2011n**

2011. urtean aurkeztu beharreko zergatan, gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan izan diren aldaketa nagusiak hauek dira:

- Errenta Zergan, jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkarian: ez da aplikagarria izango 20.000 euro baino gehiagoko oinarri ezargaria duten zergadunentzat; 15.000 eta 20.000 euro bitarteko oinarri ezargaria duten zergadunek, 400 euroko kenkaria hainbanatu egin beharko dute; eta 15.000 euro baino gutxiagoko oinarria duten zergadunek, kenkari osoa aplikatu ahalko dute.
- Sozietateen gaineko Zergan, ez da kalkulatzen Inbertsio Higigarriko Sozietateei lotutako gastu fiskala %1ean tributatzeagatik, aukera hori desagertu baita.

### **4.- 2011ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA**

2011. urterako aurrekontuetan 2.050.022 mila euroko gastu fiskalak jaso dira guztira. Sarrera tributario teorikoak hartzen baditugu, hau da, Herri Finantzen Euskal Kontseiluari atxikitako zergen bidez espero diren sarrerak gehi aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoa, gastu fiskalak sarrera teoriko horien %34,2 dira.

Ondoko bi tauletan 2011. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2010eko eta 2011ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

mismos (principalmente exenciones y variaciones en los tipos) hace que la información fiscal de que se dispone no sea suficiente. En estos casos, además de analizar los datos fiscales declarados, la normativa vigente en los diferentes años y datos económicos relacionados con las exenciones, se toman como referencia los gastos presupuestados por otras Administraciones (Forales y Central) en ejercicios precedentes.

### **3.- CAMBIOS NORMATIVOS EN 2011**

Las principales modificaciones que se han introducido en los conceptos considerados gastos fiscales de los impuestos a presentar en 2011 son:

- En la deducción para incentivar la actividad económica del IRPF: no es aplicable para contribuyentes con base imponible superior a 20.000 euros; los contribuyentes con base imponible entre 15.000 y 20.000 euros se prorratean los 400 euros; y los contribuyentes con base imponible inferior a 15.000 euros se aplican toda la deducción.
- En el Impuesto sobre Sociedades, no se calcula el gasto fiscal asociado a las Sociedades de Inversión Mobiliaria que tributaban al 1%, al desaparecer dicha opción.

### **4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2011**

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2011 ascienden a 2.050.022 miles de euros, lo cual representa el 34,2% de los ingresos tributarios teóricos (suma de los ingresos por tributos afectos al Consejo Vasco de Finanzas Públicas y del importe estimado de los propios gastos fiscales).

En los dos cuadros siguientes se ofrece, por una parte, la comparación entre la previsión de gastos fiscales y la previsión de ingresos por Tributos Concertados para el año 2011 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2010 y para el año 2011.

**ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2011 URTEAN  
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2011**

<b>KONTZEPTUA CONCEPTO</b>	<b>SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A</b>	<b>GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B</b>	<b>% B / (A+B)</b>
Errentaren gaineko zerga / IRPF	1.345.097	678.443	33,5
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	255.354	151.696	37,3
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. Sucesiones y donaciones	24.330	0	0,0
Ondarearen gaineko zerga / Impto. Sobre el patrimonio	0	0	0,0
Bestelakoak / Otros	11.373	0	0,0
<b>ZUZENEKO ZERGA / IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>1.636.154</b>	<b>830.138</b>	<b>33,7</b>
Ondare eskualdaketa eta E.J.D. zerga / Impto. Transm. patrimoniales y A.J.D.	84.694	22.654	21,1
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido	1.634.916	1.112.842	40,5
Zerga bereziak / Impuestos especiales	507.764	77.442	13,2
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	25.956	6.579	20,2
Zenbait hidrok. txikizkako salm. zerga / Impto. ventas minoristas det. hidrocar.	17.845	366	2,0
<b>ZEHARKAKO ZERGA / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>2.271.175</b>	<b>1.219.883</b>	<b>34,9</b>
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	32.690	0	0,0
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>3.940.019</b>	<b>2.050.022</b>	<b>34,2</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)

**2011KO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2011 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

<b>KONTZEPTUAK CONCEPTOS</b>	<b>AURREKONTUA 2010 PRESUPUESTO</b>	<b>AURREKONTUA 2011 PRESUPUESTO</b>	<b>ALDAKETA VARIACIÓN 2011/2010 (%)</b>
Errentaren gaineko zerga / IRPF	774.366	678.443	-12,4
Sozietateen gaineko zerga / Impto. Sobre sociedades	149.347	151.696	1,6
Ondarearen gaineko zerga / Impto. Sobre el patrimonio	50.620	0	0,0
<b>ZUZENEKO ZERGA / IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>974.333</b>	<b>830.138</b>	<b>-14,8</b>
Ondare eskualdaketa eta E.J.D. zer. / Impto. Trans. Patrimoniales y A.J.D.	24.211	22.654	-6,4
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	823.429	1.112.842	35,1
Zerga bereziak / Impuestos especiales	84.469	77.442	-8,3
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	6.331	6.579	3,9
Zenbait hid. txikizkako salmenten zer. / Impto. vtas min. deter. hidrocarburos.	351	366	4,3
<b>ZEHARKAKO ZERGA / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>938.791</b>	<b>1.219.883</b>	<b>29,9</b>
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>1.913.124</b>	<b>2.050.022</b>	<b>7,2</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)

## **5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEN ZERGA**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik 2011rako aurreikusi diren gastu fiskalak 678.443 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %33,5. 2010eko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %12,4 txikiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2009ko PFEZari dagozkio, hau da, 2010ean likidatutakoari. 2011. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu historikoak eta jardura ekonomikoaren eta lan merkatuaren bilakaerari buruzko aurreikuspenak hartu dira kontuan.

Jarraian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako gastu fiskalen zerrenda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da 2011. urteari egotzen zaizkion gastu fiskalak 2010eko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2011. urtean egiten dela.

### **5.1. Salbuespenak**

#### **5.1.1. Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea**

Salbuespenak ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziak hartzen ditu, zenbatekoa beste ohiko etxebizitza baten erosketan berrinbertitzen denean.

Aldagai hau zergaren urteko aitortpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuespenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola (%20). Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2010eko aitortpena 2011n aurkezten da), hainbat adierazle erabiltzen dira, esatera baterako, kontzeptu horrek aurreko urteetan izandako bilakaera. Horrekin konpondu egiten dugu eskura dauden datuen eta prestatzen ari den aurrekontuaren arteko desfase tenporala.

11.973 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2011rako.

## **5.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el año 2011 ascienden a 678.443 miles de euros, lo cual representa un 33,5% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone una disminución del 12,4% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2010.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2009, liquidado en 2010. Para su proyección al año 2011 se tienen en cuenta tanto los datos históricos disponibles como las previsiones sobre la evolución de la actividad económica y del mercado de trabajo.

A continuación se pasa a exponer la relación de gastos fiscales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Sin embargo, es preciso matizar que los gastos fiscales imputables al año 2011 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2010, la cual se efectúa en el 2011.

### **5.1. Exenciones**

#### **5.1.1. Reinversión en vivienda habitual**

La exención hace referencia a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de la vivienda habitual en el caso de reinversión en la adquisición de una nueva vivienda habitual.

Al tener esta variable reflejo en las declaraciones anuales del impuesto, el método utilizado es el de simulación, suponiendo que la parte exenta tributa al tipo de la base liquidable del ahorro (20%). El resultado así obtenido se proyecta al ejercicio correspondiente (declaración del 2009 a presentar en 2010) mediante el uso de indicadores tales como la evolución del mismo concepto en años anteriores. De esta manera logramos corregir el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando.

El gasto fiscal estimado para 2011 asciende a 11.973 miles de euros.

### **5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euro**

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita.

Kalkulua simulazio bidez egiten da, eta hau da, suposatzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola (%20).

4.850 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2011rako.

### **5.2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak**

Gastu fiskalaren zenbatekoa zergadunak banan-banan hartuta kalkulatu da, eta murriztu den kuota osoaren eta murriztu gabekoaren arteko diferentziak ematen du gastu fiskala.

#### **5.2.1. Lan etekinen murrizpena**

Lan etekinak jasotzen dituzten zergadunek 3.000 eta 4.650 euro bitarteko murrizpena egin ahal izango dute, aipatutako etekinen zenbatekoa zein den. Gainera, etekina jasotzen duena aktiboan dagoen langile ezindua baldin bada, murrizpena %100 edo %250 gehituko da, bere minusbaliotasun mailaren arabera.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 255.104 mila eurokoa izatea espero da.

#### **5.2.2. Murrizpena pentsio planetan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egindako ekarpenengatik**

Oro har, urtean gehienez egin daitekeen murrizpena 8.000 eurokoa da, baina zenbateko hori gehitu egiten da adinaren arabera (52 urtetik gorako kasuan) eta pertsona minusbaliatuentzat. Oinarri ezargarria txikia izateagatik murriztu gabe geratzen diren kopuruak hurrengo bost ekitaldietako aitorpenetara eraman ahal izango dira.

160.588 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2011. urterako.

### **5.1.2. 1.500 euros por dividendos**

Los dividendos y participaciones en beneficios están exentos con un límite de 1.500 euros.

El cálculo se realiza mediante simulación, suponiendo que la parte exenta tributa al tipo de la base liquidable del ahorro (20%).

El gasto fiscal estimado para 2011 asciende a 4.850 miles de euros.

### **5.2. Reducciones de la base imponible**

La cuantía de gasto fiscal se determina contribuyente a contribuyente, como la diferencia entre la cuota íntegra con reducción y la cuota íntegra sin reducción.

#### **5.2.1. Reducción por rendimientos de trabajo**

Los contribuyentes que perciban rendimientos de trabajo, podrán aplicarse una reducción de entre 3.000 y 4.650 euros, dependiendo del importe del citado rendimiento. Además si el perceptor del rendimiento es un trabajador en activo discapacitado, la reducción se incrementará en un 100% o 250%, dependiendo de su grado de minusvalía.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 255.104 miles de euros.

#### **5.2.2. Reducción por aportaciones a Planes de Pensiones (PP) y Entidades de Previsión Social Voluntaria (EPSV)**

En general, la cantidad máxima de reducción es de 8.000 euros anuales, si bien se incrementa en función de la edad a partir de 52 años y para personas con minusvalía. Las cantidades que no hubieran podido ser objeto de reducción, al no tener la base imponible la suficiente magnitud, podrán trasladarse a las declaraciones de los cinco ejercicios siguientes.

Se estima un gasto fiscal para el año 2011 de 160.588 miles de euros.

### **5.2.3. Baterako tributazioa**

Batera tributatzeagatik aplikatzen den murrizpenak kuotan duen eragin bezala kalkulatzen da gastu fiskala (ken errentak metatzearen ondorioz kalkulan gertatzen den gehiegizko kopuruagatik egin beharreko doiketa).

2011. urterako kalkulatutako den gastu fiskala 58.897 mila eurokoa da.

### **5.3. Kuotako kenkariak**

2009. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2010ean likidatutako aitorpenarena), 2011. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

#### **5.3.1. Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria**

Oinarri ezargarria 15.000 eurokoa edo hortik beherakoa duten zergadunek 400 euroko kenkaria aplikatuko dute; eta oinarri ezargarria 15.000 eurotik gorakoa eta 20.000 eurotik beherakoa duten zergadunek honako kenkaria egingo dute: 400 euro ken biderketa honen emaitza (0,08 bider oinarri ezargarriari 15.000 euro kendu ondoren ateratzen den zenbatekoa).

48.152 mila eurokoa da kalkulatutako den gastu fiskala.

#### **5.3.2. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik**

Oro har %20ko kenkaria egin ahal izango da ohiko etxebizitza errentan hartzeko zergaldian ordaindutako kopuruengatik (1.600 euroko mugarekin urtean). Besteak beste, zergadunek 35 urte baino gutxiago dituztenean edo familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).

2011. urterako 17.033 mila euroko gastu fiskala kalkulatutako da.

#### **5.3.3. Kenkaria ohiko etxebizitza erosi eta birgaitzeagatik**

Zergadunek %18ko kenkaria aplikatu ahal izango dute ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko

### **5.2.3. Tributación conjunta**

El gasto fiscal se estima como el efecto en cuota de la aplicación de la reducción por tributación conjunta (menos un ajuste por el efecto del exceso en el cálculo como consecuencia de la acumulación de rentas).

Se estima para 2011 un gasto fiscal de 58.897 miles de euros.

### **5.3. Deducciones en la cuota**

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2009 (declaración liquidada en 2010), se proyecta dicha cuantía al año 2011, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

#### **5.3.1. Deducción para incentivar la actividad económica**

Los contribuyentes con base imponible inferior a 15.000 euros se podrán aplicar una deducción general de 400 euros por cada autoliquidación; y los contribuyentes con una base entre 15.000 y 20.000 euros se aplican una deducción de 400 euros menos el resultado de multiplicar por 0,08 la cuantía resultante de minorar su base imponible en 15.000 euros.

El gasto fiscal estimado asciende a 48.152 miles de euros.

#### **5.3.2. Deducción por alquiler de vivienda habitual**

Con carácter general podrán deducirse el 20% (con un límite de 1.600 euros anuales) de las cantidades satisfechas en el ejercicio por el alquiler de la vivienda habitual. Entre otros, en el caso de personas menores de 35 años o titulares de familia numerosa el porcentaje se eleva al 25% (con un límite de 2.000 euros).

Se estima un gasto fiscal para el año 2011 de 17.033 miles de euros.

#### **5.3.3. Deducción por adquisición y rehabilitación de vivienda habitual**

Los contribuyentes pueden deducirse el 18% tanto de las cantidades destinadas a la adquisición



erabilitako zenbatekoengatik edo, ohiko etxebizitzan inbertitzeko erabili diren besteen kapitalak direla-eta ordaindutako interesengatik. 2.160 eurokoa izango da urteko muga. 35 urtetik beherako zergadunek edo familia ugarien titularrek %23 kendu ahal izango dute, 2.760 euroko mugarekin.

Kontzeptu honengatik 107.672 mila euroko gastu fiskala espero da 2011rako.

#### **5.3.4. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik**

Kreditu entitateetan gordailutzen diren diru-kopuruak, hau da, "etxebizitza kontuak" izenez ezagunak direnak, subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko bakarrik erabiltzen badira, %18ko kenkaria dute.

2011. urterako aurreikusi den gastu fiskala 5.834 mila eurokoa da.

#### **5.3.5. Kenkaria enpresa eta lanbide jardueretan inbertitzeagatik**

Enpresari eta profesionalek zuzeneko zenbatespena erabiltzen badute, Sozietateen gaineko Zergan aplikatzen diren zerga-pizgarriak Errenta Zergan ere aplikatzen zaizkie portzentaje eta kenkari muga berdinekin.

Kontzeptu honengatik 941 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2011. urterako.

#### **5.3.6. Kenkariak mezenasgo jarduerengatik**

Fundazioen zerga erregimenari buruzko araudiak eta ekimen pribatuari interes orokorreko jardueretan parte hartzeagatik zerga-pizgarriak ematekoak zerga honetarako aurreikusten dituzten kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 4.600 mila eurokoa da.

o rehabilitación de la vivienda habitual, como de los intereses satisfechos por la utilización de capitales ajenos utilizados en la inversión de la vivienda habitual, con un límite anual de 2.160 euros. Los contribuyentes menores de 35 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 23% con un límite de 2.760 euros.

El gasto fiscal estimado para el año 2011, por este concepto, es de 107.672 miles de euros.

#### **5.3.4. Deducción por aportaciones a cuentas vivienda**

Las cantidades que se depositen en Entidades de Crédito, siempre que los saldos de las mismas se destinen exclusivamente a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual del sujeto pasivo, es decir, las conocidas como "Cuentas vivienda" desgravan el 18%.

El gasto fiscal previsto para el año 2011 asciende a 5.834 miles de euros.

#### **5.3.5. Deducción por inversión en actividades empresariales y profesionales**

Los incentivos fiscales de aplicación en el Impuesto sobre Sociedades son, asimismo, aplicables en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los empresarios y profesionales en régimen de estimación directa, en iguales porcentajes y límites de deducción.

Se estima por este concepto un gasto fiscal durante 2011 de 941 mil euros.

#### **5.3.6. Deducciones por actividades de mecenazgo**

Los contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en la normativa reguladora del régimen fiscal de fundaciones y de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 4.600 miles de euros.

### **5.3.7. Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik**

Zergadunek %10eko kenkaria aplika dezakete, 1.800 euroko mugarekin urtean, lan egiten duten entitateko edo sozietate taldeko beste edozein enpresako akzio edo partaidetzak erosi edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik.

Kontzeptu honengatik 55 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

### **5.3.8. Kenkaria jarduera ekonomiko bat hasteko kreditu entitateetan egiten diren gordailuengatik**

Kreditu entitateen kontuetan sartutako kopuruengatik subjektu pasiboek %10eko kenkaria egin dezakete, 2.000 euroko mugarekin, baldin eta, 3 urteko epea igaro baino lehen, kopuru horiek jarduera ekonomiko bat hasteko beharrezkoak diren gastu eta inbertsioetarako bakarrik erabiltzen badituzte.

Kontzeptu honengatik mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

### **5.3.9. Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik**

Zergadunek %30eko kenkaria egin ahal izango dute langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik.

2.741 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Jarraian, 2011. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2010. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

### **5.3.7. Deducción por participación de los trabajadores en la empresa**

Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10%, con un límite anual máximo de 1.800 euros, de las cantidades satisfechas en metálico en el periodo impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en cualquiera del grupo de sociedades, en la que presten sus servicios como trabajadores.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 55 mil euros.

### **5.3.8. Deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica**

Los sujetos pasivos podrán deducirse el 10%, con un límite de 2.000 euros, sobre las cantidades depositadas en cuentas de entidades crediticias, siempre que se destinen exclusivamente (antes del transcurso de 3 años) a la realización de gastos e inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de mil euros.

### **5.3.9. Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores**

Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30% de las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajadores.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.741 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para el año 2011 y su comparación con el de 2010 por los principales conceptos.

**ERRENTA ZERGA**  
**2011. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO**  
**KONPARAKETA**

**I.R.P.F.**

**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2011 Y COMPARACIÓN CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2010 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2011 PRESUPUESTO	ALDAK. VARIAC. 2011/2010 (%)
<b>SALBUESPENAK / EXENCIONES</b>			
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	26.555	11.973	-54,9
Dibidenduak / Dividendos	4.450	4.850	9,0
<b>MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE</b>			
Pentsio planak eta bgaee / Planes de pensiones y epsv	156.000	160.588	2,9
Lan etekinen murrizpena / Reducción por rendimientos de trabajo	256.459	255.104	-0,5
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	57.648	58.897	2,2
<b>KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA</b>			
Jarduera ekonomikoa sustatzea / Impulso actividad económica	133.000	48.152	-63,8
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	14.774	17.033	15,3
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	111.148	107.672	-3,1
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	6.018	5.834	-3,1
Jarduera enp. eta prof.etan inbertitzea / Inversión actividades emp. y prof.	1.056	941	-10,9
Langileek enpresan parte hartzea / Participación trabajadores en la empresa	137	55	-59,8
Mezenazgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	4.334	4.600	6,1
Enpresako aurrezki-kontua / Cuenta ahorro empresa	1	1	0,0
Cuotas satisfechas a los sindicatos / Sindicatuei ordaindutako kuotak	2.785	2.741	-1,6
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>774.366</b>	<b>678.443</b>	<b>-12,4</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)

## **6.- SOZIJATEEN GAINEKO ZERGA**

Sozietateen gaineko Zergan 151.696 mila euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2011. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %37,3. 2010eko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %1,6 handiagoak dira.

### **6.1.- Zerga tasa bereziak**

Tasa orokorraren arabera kalkulaturako kuota osoak "tasa bereziaren" arabera kalkulaturakoaren aldean duen diferentzia hartzen da gastu fiskaltzat.

Jarraian, talde nagusiak hartu eta horien gastu fiskala zein izan daitekeen azalduko dugu.

## **6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2011 ascienden a 151.696 miles de euros, lo cual representa un 37,3% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto y supone un aumento del 1,6% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2010.

### **6.1.- Tipos impositivos especiales**

Se considera como gasto fiscal la diferencia entre la cuota íntegra calculada al tipo general y la cuota al "tipo especial".

A continuación destacamos los grupos más significativos a los que procedemos a estimar su gasto fiscal.

#### ▪ **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2011. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 6.215 mila eurokoa da.

#### ▪ **Enpresa txikiak**

%24ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 16.044 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

#### ▪ **Bestelako tasak**

Honako sozietateak biltzen ditu: aseguru mutuak, elkargo profesionalak, 5/1995 Foru Araura biltzen ez diren fundazio eta elkarteak,.. (%21eko tasa), 5/1995 Foru Araura bildutako fundazio eta elkarteak (%10eko tasa).

444 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

#### **6.2.- Kuotako hobariak**

Neurri honek ondoko hauetan du batik bat eragina: bereziki babestutako kooperatiben taldean, kuota osoaren %50eko hobaria egiten zaielako, eta zerbitzu publiko lokal jakin batzuk eskaintzeagatik lortzen dituzten errentetan.

Kontzeptu honengatik 9.267 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2011. urterako.

#### **6.3.- Kuotako kenkariak**

Apartatu honetan sartzan dira hainbat inbertsio direla-eta kuotan egiten diren kenkariak.

Kuotako kenkariengatik 95.250 mila euroko gastu fiskala espero da 2011. urtean.

#### **6.4.- Amortizazio askatasuna**

Kasu jakin batzuetan, oinarri ezargarria kalkulatzeari begira, konputatu beharreko amortizazioa ondare elementuen benetako balio-galera baino handiagoa izatea onartzen da. Soberakin hori eta zerga-amortizazio askatasun hori kontabilitatez kanpoko doikuntza negatibo bat

#### ▪ **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2011 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 6.215 miles de euros.

#### ▪ **Pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 24%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 16.044 miles euros.

#### ▪ **Resto de tipos**

Recoge a las sociedades que pueden tributar al 21% (mutuas de seguros, colegios profesionales, fundaciones y asociaciones que no acogen a la Norma Foral 5/1995,..) y al 10% (fundaciones y asociaciones que se acogen a la Norma Foral 5/1995).

El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 444 miles euros.

#### **6.2.- Bonificaciones en cuota**

Esta medida afecta sobre todo al grupo de cooperativas especialmente protegidas, las cuales se ven beneficiadas por una bonificación del 50% de la cuota íntegra, y a las rentas obtenidas por la prestación de una serie de servicios públicos locales.

El gasto fiscal para el ejercicio 2011 por este concepto se estima en 9.267 miles de euros.

#### **6.3.- Deducciones en cuota**

En este apartado se incluyen las deducciones de cuota por inversiones realizadas.

El gasto fiscal para el año 2011, proveniente de las deducciones en cuota asciende a 95.250 miles de euros.

#### **6.4.- Libertad de amortización**

En determinados supuestos se permite computar a efectos de determinar la base imponible, una amortización superior a la depreciación efectiva de los elementos patrimoniales. Este exceso y libertad de amortización fiscal se computa mediante un ajuste

eginez konputatzen da kontabilitate emaitzan.

Kontzeptu honengatik 3.736 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

#### 6.5.- Aparteko mozkinak salbuestea

Enpresek aukera dute ibilgetu material eta inmaterialaren ondare elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako errentak oinarri ezargarrían ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira.

20.739 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

Jarraian, 2011. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2010. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

extracontable negativo al resultado contable.

El gasto fiscal estimado por este concepto asciende a 3.736 miles de euros.

#### 6.5.- Exención de Beneficios Extraordinarios

Las empresas podrán no integrar en su base imponible las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material e inmaterial, así como el 60% de las obtenidas en la transmisión de valores, si estos importes son reinvertidos cumpliendo unos requisitos.

Se estima un gasto fiscal de 20.739 miles de euros.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2011 y su comparación con el de 2010 por los principales conceptos.

**SOZietATEEN GAINEKO ZERGA**  
**2011RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO**  
**KONPARAKETA**  
**IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2011 Y COMPARACIÓN CON EL EJERCICIO**  
**ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2010 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2011 PRESUPUESTO	ALDAK. VARIAC. 2011/2010 (%)
<b>TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES</b>			
Kooperatibak / Cooperativas	6.398	6.215	-2,8
Inbertsio higigarriko sozietateak / Sociedades inversión mob.	177	0	-100,0
Enpresa txikiak / Pequeñas empresas	16.582	16.044	-3,2
Bestelakoak / Resto de tipos	382	444	16,1
<b>HOBARIAK / BONIFICACIONES</b>	9.806	9.267	-5,5
<b>KUOTAKO KENKARIAK / DEDUCCIONES EN CUOTA</b>	95.189	95.250	0,1
<b>AMORTIZAZIO ASKATASUNA / LIBERTAD AMORTIZACION</b>	2.824	3.736	32,3
<b>APARTEKO MOZ. SALB. / EXENCION BFOS EXTRAORD.</b>	17.990	20.739	15,3
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>149.347</b>	<b>151.696</b>	<b>1,6</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)

## **7.- ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGA**

Kostu bidez egindako ondare eskualdaketei, sozietateen eragiketei eta egintza juridiko dokumentatuei aplikagarri zaizkien salbuespenak eta kuotako hobariak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat. Era berean, etxebizitzaren salmentetan %4ko tasa orokorra aplikatu beharrean %2,5eko tasa murriztua aplikatzea, baldintza batzuk betetzen direnean.

Zergaren aitortzen-likidazioetan jasotako informazioan oinarrituta kalkulatzen da gastu fiskala, eragiketa salbuespenengatik ere baitaude aitortzera behartuta.

Zerga honi lotutako gastu fiskala kalkulatzeko garaian topatzen dugun arazo nagusia datuak aurrekontuen ekitaldira eramatean datza, eta arrazoia da egitate ezgarriak aleatoriotasun handiz gertatzen direla. Horretarako, azken 3 ekitaldi itxietako datuak hartu dira oinarritzat, bai eta aurten grabatutako aitortpenak ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2011rako espero den gastu fiskala 22.654 mila eurokoa da, honela banatuta:

- Ondare eskualdaketak: 7.053 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 4.293 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 11.308 mila euro.

## **8.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA**

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributatzeko eragiketak hartzen dira gastu fiskaltzat. %18ko alikuota estandarra da tasa orokorra.

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zergabiltzaren kenketa eragiketa guztiak %18ko tasa orokorrekarekin

## **7.- IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS**

En este impuesto se consideran como gastos fiscales las exenciones y bonificaciones en la cuota aplicables a las Transmisiones Patrimoniales onerosas, a las Operaciones Societarias y a los Actos Jurídicos Documentados, así como la aplicación del tipo reducido del 2,5% frente al general del 4% en la transmisión de viviendas cuando se cumplan una serie de requisitos.

El cálculo de gasto fiscal se basa en la información disponible en las propias declaraciones y liquidaciones del impuesto, ya que incluso están obligados a presentar declaración por las operaciones exentas.

La principal dificultad a la hora de estimar el gasto fiscal asociado a este impuesto es la proyección de los datos al ejercicio que se desea presupuestar, debido a la aleatoriedad con que se producen los hechos imponibles. Para ello se ha tomado como base los datos de los 3 últimos ejercicios cerrados, así como las declaraciones grabadas de este año, hasta la fecha de elaboración de esta memoria.

Teniendo en cuenta lo anterior se estima un gasto fiscal para el 2011 de 22.654 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 7.053 miles de euros.
- Operaciones societarias: 4.293 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 11.308 miles de euros.

## **8.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

Se consideran como gasto fiscal, las exenciones y las operaciones sometidas a un tipo de gravamen inferior al general, entendiéndose esta última como la alícuota estándar del 18%.

El importe de los gastos fiscales se obtiene por diferencia entre la recaudación prevista y los ingresos que se conseguirían en el caso de que

zergapetuta lortuko liratekeen sarrerak.

BEZaren aitorpenetatik datozen datuek ez dute aukerarik ematen kalkuluak simulazio prozeduren bidez egiteko, eta beste bide batzuetara jo behar izaten da.

1) BEZaren oinarri teoriko bat definitzen da, eta hori egiten da “eroslearentzat kengarria ez den” BEZa sortzen duten eragiketak batuz (hau da, zergabilketa dakartenak).

2) Oinarri teoriko hori ekitaldian BEZagatik espero den bilketa (kudeaketa propiokoa eta aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Estatuaren 2011ko aurrekontu orokorren proiektuak zerga onurei buruzko memorian jasotzen duen %10,71 aplikatu da).

3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %18ko karga tasa orokorra aplikatuz bilketa teoriko bat definitzen da.

4) Gastu fiskala eragiketa honen emaitza izango da: bilketa teorikoa ken aurreikusitako bilketa.

5) Kalkulaturako gastu fiskala salbuespenen, tasa murriztuaren eta tasa murriztuenaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitorpen bateratuaren karga tasen arabera duen egitura. Kasu honetan azken ekitaldia 2009koa da.

BEZa dela-eta 1.112.842 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2011. urterako. Horietatik 432.896 mila euro salbuespenei dagozkie, 515.807 mila euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 164.139 mila euroak tasa murriztuenetik.

## **9.- ASEGURU PRIMEN GAINEN ZERGA**

Salbuetsita geratzen diren eragiketak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat: kauzio aseguruak, osasun laguntza eta gaixotasun aseguruak eta nekazaritzako aseguru konbinatuak. Araudiak ekitaldi honetarako dakarren berrikuntza

todas las operaciones fueran gravadas al tipo general del 18%.

Los datos procedentes de las declaraciones tributarias del IVA no permiten realizar los cálculos mediante procedimientos de simulación, por lo que se debe acudir a otros métodos:

1º) Se define una base teórica del IVA, como agregación de las operaciones que generan IVA “no deducible para el adquirente”, en definitiva, las que generan recaudación.

2º) Esa base teórica se obtiene dividiendo la recaudación esperada del ejercicio por IVA (en gestión propia y por ajuste de aduanas y operaciones interiores) por el tipo medio ponderado (para este ejercicio se utiliza el 10,71% de la Memoria de Beneficios Fiscales del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2011).

3º) Se define una recaudación teórica, aplicando el tipo de gravamen general del 18% a la base teórica calculada en el punto anterior.

4º) El gasto fiscal se calcula como diferencia entre la recaudación teórica y la previsión de recaudación.

5º) El reparto del gasto fiscal estimado entre exenciones, tipo reducido y tipo superreducido se realiza teniendo en cuenta tanto el reparto realizado para dichos conceptos en la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado como la estructura de la base imponible del IVA según tipos de gravamen de la declaración consolidada del último ejercicio disponible (en este caso 2009).

El gasto fiscal estimado para el año 2011 en el IVA asciende a 1.112.842 miles de euros, de los que 432.896 miles de euros corresponden a las exenciones, 515.807 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 164.139 miles de euros al tipo superreducido.

## **9.- IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGUROS**

En este impuesto se consideran como gasto fiscal las operaciones que quedan exentas: seguros de caución, seguros de asistencia sanitaria y enfermedad y seguros agrarios combinados. Como novedad normativa para este ejercicio, desaparece

da hiri garraio publikoarekin eta merkantzien edo bidaiarien errepide bidezko garraioarekin lotutako aseguru eragiketen %75eko hobaria, zirkunstanzia jakin batzuk betetzen direnean, desagertu egin dela.

Eragiketa salbuetsien urteko primen bolumenari behar den karga tasa (%6) aplikatuz kalkulatzen da gastu fiskalaren zenbatekoa.

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuek eragiketa salbuetsiei erreferentzia egiten dietenez eta eragiketa horiek aitorten fiskala aurkeztera behartuta ez daudenez, haien gastu fiskala kalkulatzeko zergaz kanpoko iturrietara jo behar da. Kasu honetan, estatuak zerga onurei buruzko memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarri gisa. Gipuzkoari dagokion zatia egosteko honela jokaten da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2011ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

2011. urterako espero den gastu fiskala 6.579 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntza: 5.380 mila euro.
- Gaixotasuna: 768 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 351 mila euro.
- Kauzioa: 80 mila euro.

## **10.- ZERGA BEREZIAK**

Zergapeturik ez dauden transakzioak edo tasa orokorretik behera tributatzen dutenak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat.

Bai Hidrokarburoen gaineko zergan eta bai Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko zergan, gastu fiskalak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren zerga onurei buruzko memorian 2010erako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

la bonificación del 75% para las operaciones de seguro relacionadas con el transporte público urbano y por carretera de mercancías o viajeros, en los que concurren determinadas circunstancias.

El importe de gasto fiscal vendrá determinado, simplemente, por la aplicación del tipo de gravamen correspondiente (6%) al volumen de primas anuales de las operaciones exentas.

Dado que los conceptos que generan gasto fiscal hacen referencia a operaciones exentas y éstas no están obligadas a presentar la declaración fiscal, para su estimación debe acudir a fuentes extrafiscales. En este caso, se toma como base el cálculo realizado por el Estado para su Memoria de Beneficios Fiscales. La imputación de la parte correspondiente a Gipuzkoa se realiza a través de: primero, el porcentaje de representación de las primas procedentes del País Vasco respecto al total del Estado. Y, segundo, se baja a nivel de Territorio Histórico mediante los coeficientes de distribución horizontal de 2011.

El gasto fiscal estimado para el año 2011 asciende a 6.579 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 5.380 miles de euros.
- Enfermedad: 768 miles de euros.
- Agrarios combinados: 351 miles de euros.
- Caución: 80 mil euros.

## **10.- IMPUESTOS ESPECIALES**

En este impuesto se consideran como gasto fiscal las transacciones no sometidas a tributación o las sometidas a un tipo inferior al general.

Tanto en el caso del Impuesto sobre Hidrocarburos como en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, la metodología utilizada para el cálculo de los gastos fiscales se basa en las estimaciones realizadas en la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado para 2010. Las razones para usar este método son:



- Zergaren aitopenetan ez da ageri kalkulurako behar den informazio egokia.
- Bi zerga horiek ezaugarri bereziak dituzte: administrazio eskudunak legezko kuotak exijitzeaz gainera, benetan lortutako bilketari doikuntzak egiten zaizkio zergapetutako produktuen amaierako kontsumoa fabrikaziokoa ez den beste lurralde batean gertatzeak dakarren distortsioa zuzentzeko.

### **10.1. Hidrokarburoen gaineko zerga**

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuak eta ordezkariak diplomatikoei gasolinak eta gasolioak zergaz salbuetsita hornitzea, pribatua ez den aire nabigaziorako nahiz zentral elektrikoetan argindarra produzitzeko karburante salbuetsia hornitzea, kutsagarritasun gutxiagoko produktuak garatzeko proiektuetan karburante gisa erabiltzeko hidrokarburoak zergaz salbuetsita hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburantei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horienatik kalkulatu den gastu fiskala 71.444 mila eurokoa da.

### **10.2. Alkoholen eta edari deribatuen gaineko zerga**

Honakook dira gastu fiskalak: zentro medikuei egindako alkohol horniketak eta sendagaiak fabrikatu nahiz elikagaien aromatizatzaile eta betegarriak prestatzeko egiten diren bestelakoak salbuestea; bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbuestea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2011. urterako 2.435 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

### **10.3. Zenbait garraiobideren gaineko zerga berezia**

Honako ibilgailuak salbuestea jotzen da,

- No se dispone en las declaraciones del impuesto de la información adecuada para su cálculo.
- Las características propias de estos dos impuestos: además de las cuotas legalmente exigibles por la Administración competente, se realizan unos ajustes a la recaudación real obtenida, para corregir la distorsión derivada del hecho de que el consumo final de los productos gravados se produzca en un territorio distinto al que se realiza la fabricación.

### **10.1. Impuesto sobre hidrocarburos**

Son gasto fiscal entre otros: las gasolinas y gasóleos suministrados con exención a las Fuerzas Armadas, representaciones diplomáticas, al avituallamiento de carburante para navegación aérea distinta de la privada, para la producción de electricidad en centrales eléctricas y los hidrocarburos utilizados como carburantes en proyectos para el desarrollo de productos menos contaminantes; la aplicación de un tipo impositivo reducido al gasóleo utilizado como carburante en la agricultura; la aplicación de un tipo especial cero para los biocarburantes no exentos.

El gasto fiscal estimado por estos conceptos se eleva a 71.444 miles de euros.

### **10.2. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas**

Se consideran gasto fiscal: la exención por suministro de alcohol a centros de atención médica, para la fabricación de medicamentos y en la fabricación de aromatizantes o rellenos para productos alimenticios; la exención por importación e introducción de bebidas derivadas en régimen de viajeros; la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

Para 2011 se estima un gasto fiscal de 2.435 miles de euros.

### **10.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte**

Se consideran como gasto fiscal: la

besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismotzat hartzen direnak, alokairurako eta gidariaren irakaskuntza profesionalerako erabiltzen direnak, eta minusbaliatuen eta ordezkaritza diplomatikoen izenean matrikulatutakoak. Gastu fiskala da, baita ere, oinarri ezargarria murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

Salbuespenetatik datorren gastu fiskala oinarri ezargarrietatik abiatuta lortzen da, haiei behar den karga tasa aplikatuta.

Familia ugarien kasuan oinarri ezargarria murrizteak dakarren gastu fiskala kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio.

Gastu fiskala 2011. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

1.864 euroko gastu fiskala kalkulatu da. Honela banatzen da kontzeptuen artean:

- Salbuespenak: 1.761 mila euro.
- Familia ugarien murrizpena: 104 mila euro.

#### **10.4. Elektrizitatearen gaineko zerga**

Autokontsumoari lotutako eragiketarak salbuestea jotzen da gastu fiskaltzat; zehazki esanda, Europako Batasunaren barruan energia elektrikoa sortu, inportatu edo erosteagatik eta elektrizitate hori ekoiztu, garraiatu eta banatzeko instalazioetan autokontsumorako erabiltzeagatik aplikatzen den salbuespena da gastu fiskala.

Erabili diren zergaz kanpoko datuak Euskal Autonomia Erkidego osoari buruzkoak direnez, Gipuzkoari egotzi beharrekoa zergabilketaren banaketaren arabera kalkulatu da, ekitaldian indarrean dauden koefiziente horizontalak aplikatuz.

2011. urterako kalkulatu den gastu fiskala 1.699 mila eurokoa da.

exención, entre otros, para automóviles considerados taxis, autotaxis o autoturismos, para vehículos destinados a actividades de alquiler y enseñanza profesional de conductores, para vehículos matriculados a nombre de minusválidos y de representaciones diplomáticas; también es gasto fiscal la reducción de la base imponible en el caso de matriculación de determinados vehículos que se destinan al uso exclusivo de familias numerosas.

El gasto fiscal asociado a las exenciones se obtiene a partir de las bases imponibles, sobre las cuales se aplica el tipo de gravamen correspondiente.

La estimación del gasto fiscal derivado de la reducción de la base imponible para familias numerosas resulta de aplicar al importe de la reducción, el tipo impositivo correspondiente.

Para proyectar el gasto fiscal al 2011, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal estimado se eleva a 1.864 miles de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 1.761 miles de euros.
- Reducción familias numerosas: 104 mil euros.

#### **10.4. Impuesto sobre la electricidad**

Se consideran gasto fiscal las exenciones de las operaciones ligadas al autoconsumo; concretamente, la exención a la fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de energía eléctrica que sea objeto de autoconsumo en las instalaciones de producción, transporte y distribución de electricidad.

Como los datos extrafiscales utilizados hacen referencia al total del País Vasco, la asignación a Gipuzkoa se realiza en función del reparto de la recaudación del Impuesto, según los coeficientes horizontales vigentes en el ejercicio.

Para 2011 se estima un gasto fiscal de 1.699 miles de euros.

**ZERGA BEREZIAK**  
**2011RAKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO**  
**KONPARAKETA**  
**IMPUESTOS ESPECIALES**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2011 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO**  
**ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2011 PRESUPUESTO	AURREKONTU A 2010 PRESUPUESTO	ALDAK. VARIAC. 2011/2010 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	78.418	71.444	-8,9
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	2.625	2.435	-7,2
Zenbait garraio bide / Determinados medios transporte	1.796	1.864	3,8
Elektrizitatea / Electricidad	1.630	1.699	4,2
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>84.469</b>	<b>77.442</b>	<b>-8,3</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)

**11. ZENBAIT HIDROKARBUROREN TXIKIZKAKO SALMENTEN GAINEKO ZERGA**

Ondoko salmentak salbusteagatik sortzen da gastu fiskala:

- Aisialdiko nabigazio edo abiazio pribatuarekin zer ikusirik ez duten itsasontzi edo aireontzietan karburantea hornitzeko salmentak, eta tren bidezko garraiorako karburantea hornitzea dakartenak.
- Olio erabilien salmentak, erregai bezala erabiltzeko direnean.
- Hainbat produkturen salmentak, erosleak erabilera hauetako bat ematen badie: hidrokarburoen gaineko zergaren itzulketarako eskubidea lehendik ematen dion erabileraren bat, argindarra produzitzea, labe garaietan erredukzio kimikorako injektatzea, eta abar.

Gastu fiskala kalkulatzeko oinarria zergaren aitopena berak dira, subjektu pasiboek salmenta salbuestsiei buruzko informazioa aurkezteko obligazioa dutelako.

**11. IMPUESTO SOBRE VENTAS MINORISTAS DE DETERMINADOS HIDROCARBUROS**

Los conceptos que generan gasto fiscal vienen determinados por las exenciones sobre las siguientes ventas:

- Las que impliquen avituallamiento de carburante a embarcaciones o aeronaves distintas de las que realizan navegación o aviación privada de recreo, así como las que impliquen un suministro de carburante para su utilización en el transporte por ferrocarril.
- Las de aceites usados y destinados a ser utilizados como combustible.
- Las relativas a los productos cuyo adquirente destine a: un uso por el que previamente tenga reconocido el derecho a la devolución del Impuesto sobre Hidrocarburos, la producción de energía eléctrica, la inyección en altos hornos con fines de reducción química, etc.

La base para el cálculo del gasto fiscal reside en las propias declaraciones del impuesto, ya que los sujetos pasivos están obligados a presentar información sobre las ventas exentas.

Ekitaldi honetarako estimazioa aurreko ekitaldietako datuak eta memoria hau egin arte 2010. urteari buruz eskura daudenak hartu dira kontuan.

366 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

La estimación para este ejercicio se realiza teniendo en cuenta los datos de ejercicios anteriores y los disponibles del 2010 hasta la fecha de elaboración de la memoria.

El gasto fiscal estimado asciende a 366 mil euros.