

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 aldundiak 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 gorabeherek zergadunen portaeran dituzten eraginak zehaztea, datuak ez dira behar adinakoak, arazo estatistikoak eta iturrien kalitatea ere hor daude, etab...

Oztopo horien guztien aurrean, eta gastu fiskalak, beste figura tributarioak barne, hobeto

1.- INTRODUCCION

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 personas contribuyentes, problemas de carencia de datos, problemas estadísticos, calidad de fuentes, etc.

Todas estas dificultades, junto a la necesidad de avanzar en el mejor conocimiento de los gastos

ezagutuz 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.

Eta baita, izaera pertsonala duten bi zerga nagusien gastu fiskalen kontzeptuak sexuaren arabera banatuta erakusten dira. Bi zerga horiek PFEZ eta Ondarearen gaineko Zerga dira.

Metodologikoki bi zergetan zerga gastua gizon eta emakumeen arabera egotzi da, aztertu den neurri bakoitzean ukituak diren zergadunen sexuari kasu eginda. Kontuan hartzen da gastu fiskal kontzeptu bakoitzean ematen den kuota likidoaren gehikuntza sexuen arabera nola banatzen den.

Laburbilduz, honela definitu liteke gastu fiskala: sarrerak gutxitzea salbuespenak, hobariak, murrizpenak eta desgrabazioak direla medio. Zergak, horren ondorioz, aldendu egiten dira beren egitura orokorretik, eta helburu ekonomiko-sozialak dituzten pertsona zergadun, 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 ezargarritik 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 murriztuak, talde nahiz jarduera jakin batzuen mesederako.

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

Asimismo, se muestra el desglose del gasto fiscal por sexos de los dos principales impuestos de carácter personal: el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Patrimonio.

Metodológicamente en ambos tributos se ha imputado el gasto fiscal por hombres y mujeres atendiendo al sexo de las personas contribuyentes afectadas por cada medida analizada. Se tiene en cuenta la distribución por sexo de los aumentos de cuota líquida que se producen ante cada concepto de gasto fiscal.

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 determinadas personas contribuyentes, 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 reducidos 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. “Kutzako 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 beharrezkoak diren aldaketak eginez, posible da onura fiskalen eragina zergadun bakoitzeko ezagutzea, eta, geroago emaitzak horiek batu ondoren, zenbateko osoa lortzea.

2) Gastu fiskalen kontzeptu desberdinek aurreko ekitaldietan izan duten bilakaera ezagutu ondoren, gastu horiek dagokion urtera proiektatzen dira BPG nominala gehituz edo zerga bilketan izan duen eboluzioa aztertuz. Aurreko ekitaldietan 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 Zerga, Ondarearen gaineko Zerga 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 pertsona zergadunek beraiek beren urteko likidazioetan aitortzea.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primen gaineko Zergan eta Zerga Bereziak) zailagoa da gastu fiskalak zenbatekoak izan daitezkeen kalkulatzeko. Horien izaera dela eta (salbuespenak eta tasa aldaketak direlako batik bat), eskura dugun informazio fiskala ez da

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 la totalidad o una muestra representativa de las personas contribuyentes, y realizando las modificaciones oportunas se logra determinar el impacto de los beneficios fiscales para cada persona contribuyente, 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, Impuesto sobre el Patrimonio 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 las propias personas 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 mismos (principalmente exenciones y variaciones en los tipos) hace que la información fiscal de que se dispone no sea

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.- ARAUDI ALDAKETAK ETA METODOLOGIA ALDAKETAK

2019. urteko zerga-bilketari begira araudi aldaketa aipagarriak sartu dira zuzenean gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan, edo gastu fiskala kalkulatzeko erabiltzen direnetan:

3.1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

1/2018 Foru Arauka, maiatzaren 10ekoak, zerga arau batzuetan aldaketak sartzen dituenak, honako aldaketak sartu zituen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako 2018ko ekitaldirako:

- Errenta salbuetsiei dagokienez, Gizarte Segurantzak aitortu eta salbuetsita dauden familia prestazioen barruan sartzen dira funtzionario publikoek lanaldiaren murrizketa eskatzeagatik jasotzen dituzten ordainsariak, murrizketa hori minbiziak edo beste gaixotasun larri batek ukitutako seme-alaba adingabeak zaintzeko eskatzen denean. Gizarte Segurantzak kontzeptu horregatik aitortzen duen prestazioaren gehieneko zenbatekoa izango da muga. Horrez gain, aitatasun prestazioei amatasun prestazioetarako araututa dagoen salbuespen bera aitortzen zaie.
- Kenkari berri bat sortzen da hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeagatik aplikatzeko. Mikroenpresak edo enpresa txiki edo ertainak diren eta merkatu antolatuetan negoziatzen ez diren entitateak finantzatzea hobaritzen da haren bidez. Kenkaria dirutan ordaindutako zenbatekoaren %30 edo %15 izan daiteke, baldintza batzuk betetzen diren ala ez ikusita. Gehienez kendu daitekeen oinarria milioi bat eurokoa da; eta urteko kenkaria mugatzen da, eta ezartzen da kenkariak ezin duela berekin ekarri urteko kuota likidoa kuota osoaren %30etik beherakoa izatea.

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 Y CAMBIOS METODOLOGICOS

De cara a la recaudación del año 2019 se han introducido cambios normativos significativos en algunos conceptos considerados directamente como gasto fiscal, o en aquellos que se utilizan para el cálculo del gasto fiscal:

3.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

La Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias, introduce las siguientes modificaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del 2018:

- Dentro de las rentas exentas, se extiende la exención de las prestaciones familiares reconocidas por la Seguridad Social a las retribuciones percibidas por funcionarios públicos y funcionarias públicas por reducción de la jornada de trabajo por permiso por cuidado de hijos menores o hijas menores afectadas por cáncer u otra enfermedad grave, con el límite del importe de la prestación máxima que reconoce la Seguridad Social por el mismo concepto. Además, se reconoce la exención a las prestaciones de paternidad en los mismos términos ya regulados para las prestaciones por maternidad.
- Se crea una nueva deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento, dirigida a incentivar la financiación de determinadas entidades que tengan la consideración de microempresa, o de pequeña o mediana empresa y que no se negocien en ningún mercado organizado. La deducción podrá ser del 30% o del 15% de las cantidades satisfechas en metálico, dependiendo de que se cumplan una serie de requisitos. La base máxima de deducción es de 1 millón de euros; y la aplicación anual de la deducción no podrá dar lugar a una cuota líquida anual inferior al 30% de la cuota íntegra.

- Aldatu egiten da 30 urtetik beherako zergadunek ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik ezarritako kenkaria, aurrerantzean %25etik %30era igoko baita; era berean, kenkari muga 2.000 eurotik 2.400 eurora igotzen da.

2/2018 Foru Dekretu-Araua, uztailaren 17koa, aldatzen duena Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Araua, zenbait loteria eta apustutan lortutako sarien gaineko karga bereziari dagokionez, 20.000 euroko salbuespena ezartzen du 2019 ekitaldirako.

3.2. Sozietateen gaineko Zerga

1/2018 Foru Araua, maiatzaren 10ekoak, zerga arau batzuetan aldaketak sartzen dituenak, honako aldaketak sartu zituen Sozietateen gaineko Zergako 2018ko ekitaldirako,

- Zerga oinarri positiboaren %20tik %15era murrizten da mikroenpresek beren tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga konpentsazio gisa aplikagarri duten gastu kengarria.
- %28ko zerga tasa orokorra %26ra pasatzen da; halere, murriztapen horretatik kanpo gelditzen dira kreditu entitateak eta haiek parte hartzen duten talde fiskalak, zergak baterakuntza fiskaleko araubidean ordaintzen dituztenean; haiek %28an zergapetuta jarraituko dute.
- Mikroenpresa eta enpresa txikien %24ko zerga tasa orokorra %22ra pasatzen da.
- %21ean zergapetuta zeuden entitateentzat zerga tasa %20ra pasatzen da.
- Enplegua sortzeagatik dagoen kenkaria aldatzen da, kalitatezko eta behar den bezala ordaindutako lan postuen sorrera bultzatzeko. Horrela, kenkari hau aplikatzeko, ezinbestekoa da mugarik gabe kontratatzen den pertsonaren soldata %170 handiagoa izatea kontratazioaren unean indarrean dagoen lanbide-arteko gutxieneko soldata baino. Bestalde, kenkariaren zenbatekoa langilearen soldatarekin lotzen da, eta oro har ezartzen da urteko soldata gordinaren %25ekoa izango dela, 5.000 euroko mugarekin.

- Se modifica la deducción por alquiler de vivienda habitual para contribuyentes que tengan una edad inferior a 30 años, que pasa del 25% al 30%, incrementándose asimismo el límite de deducción de 2.000 a 2.400 euros.

El Decreto Foral-Norma 2/2018, de 17 de julio, del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por el que se modifica la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en lo relativo al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, fija una exención para el ejercicio 2019 de 20.000 euros.

3.2. Impuesto sobre Sociedades

La Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias, introduce las siguientes modificaciones en el Impuesto sobre Sociedades para el ejercicio 2018:

- Se reduce del 20% al 15% de la base imponible positiva, el gasto deducible aplicable por microempresas en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.
- El tipo general pasa del 28% al 26%; si bien, quedan al margen de esta reducción de los tipos generales las entidades de crédito y los grupos fiscales de las que estas formen parte, cuando tributen en régimen de consolidación fiscal, que continuarán tributando al 28%.
- El tipo general para microempresas y pequeñas empresas pasa del 24% al 22%.
- El tipo de gravamen para las entidades que venían tributando al 21% pasa al 20%.
- Se modifica la deducción por creación de empleo para favorecer la creación de puestos de trabajo de calidad y debidamente remunerados. Para poder aplicarse la deducción, se exigirá que el salario de la persona contratada de manera indefinida sea superior al 170% del salario mínimo interprofesional vigente en el momento de la contratación. Por otra parte, la cuantía de la deducción se vincula con el salario de la persona trabajadora, siendo con carácter general del 25% del salario anual bruto con un límite de 5.000



Kontratzen den pertsona lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetakoa bada, erregela horien arabera kalkulatu den kenkaria bikoitza izango da.

- Ikerketa eta garapenarekin edo berrikuntza teknologikoarekin zer ikusirik ez duten kenkarien baturarako aurreikusitako muga kuota likidoaren %45etik %35era jaisten da muga.
- Muga bat jartzen zaie ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko jarduerengatik ezarritako kenkariei: %35eko kenkarien muga bateratua aplikatu ondoren ateratzen den kuota likidoaren soberakinaren gaineko %70.

3.3. Ondarearen gaineko Zerga

2/2018 Foru Arauak, ekainaren 11koa, Ondarearen gaineko Zergakoak, zergaren izena aldatzeaz gain (lehen Aberastasunaren eta Fortuna handien gaineko Zerga deitzen zen) aldaketa esanguratsu batzuk sartzen ditu:

- Aldaketak sartu dira zergaren eskalan: tarifa berriak zortzi tarte ditu, lehen baino hiru gehiago, eta zerga tasak progresiboagoak eta altuagoak dira.

2017

| Oinarri likidagarria / Base liquidable | Kuota osoa / Cuota íntegra | Gainerakoa / Resto | Tasa / Tipo % |
|--|----------------------------|--------------------|---------------|
| 0 | 0 | 500.000 | 0,25 |
| 500.000 | 1.250 | 1.000.000 | 0,60 |
| 1.500.000 | 7.250 | 1.600.000 | 1,00 |
| 3.100.000 | 23.250 | 3.200.000 | 1,30 |
| 6.300.000 | 64.850 | gora/ adelante | 1,50 |

- PFEZrekin zergarekin baterako tributazio muga ezartzen da: OZ eta PFEZren kuota osoen baturak ezin izango du azken zerga horren zerga oinarriaren %65 baino handiagoa izan. Printzipioz, OZ kuota osoa

euros. Cuando la persona contratada se encuentre incluida en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, la deducción determinada de conformidad con las reglas anteriores se duplica.

- El límite previsto para la suma de deducciones distintas de las correspondientes a investigación y desarrollo e innovación tecnológica pasa del 45% al 35% de la cuota líquida.
- Se establece un límite para las deducciones por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, que se fija en el 70% sobre el exceso de cuota líquida que resulte una vez aplicado el límite conjunto de deducciones del 35%.

3.3. Impuesto sobre el Patrimonio

La Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, además de modificar el nombre del impuesto (anteriormente se denominaba Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas) introduce varios cambio significativos:

- Se modifica la escala del impuesto: la nueva tarifa se compone de ocho tramos, tres más que el anterior, y los tipos impositivos aplicables pasan a ser más progresivos y altos.

2018

| Oinarri likidagarria / Base liquidable | Kuota osoa / Cuota íntegra | Gainerakoa / Resto | Tasa / Tipo % |
|--|----------------------------|--------------------|---------------|
| 0 | 0 | 200.000 | 0,20 |
| 200.000 | 400 | 200.000 | 0,30 |
| 400.000 | 1.000 | 400.000 | 0,50 |
| 800.000 | 3.000 | 800.000 | 0,90 |
| 1.600.000 | 10.200 | 1.600.000 | 1,30 |
| 3.200.000 | 31.000 | 3.200.000 | 1,70 |
| 6.400.000 | 85.400 | 6.400.000 | 2,10 |
| 12.800.000 | 219.800 | gora/ adelante | 2,50 |

- Se establece un límite de tributación conjunto con el IRPF: la suma de las cuotas íntegras del IP y del IRPF no podrá exceder del 65% de la base imponible del IRPF. En principio, la cuota íntegra del IP se reducirá

murriztuko da muga horretara iritsi arte. Orobat, gutxieneko kopuru ordaindu beharko da OZgatik: bere kuota osoaren %25a.

hasta alcanzar dicho límite; si bien, la cantidad mínima que deberá pagarse por el IP será, en todo caso, del 25% de su cuota íntegra.

4.- 2019ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

2019. urterako aurrekontuetan 2.136.436 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 %30,0 dira.

Ondoko bi tauletan 2019. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2018ko eta 2019ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2019

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2019 ascienden a 2.136.436 miles de euros, lo cual representa el 30,0% 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 2019 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2018 y para el año 2019.

ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALENA 2019 URTEAN PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2019

| KONTZEPTUA CONCEPTO | SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A | GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B | % B / (A+B) |
|--|--|---|----------------|
| Errentaren gaineko zerga / IRPF | 1.789.300 | 669.022 | 27,2 |
| Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades | 331.700 | 147.254 | 30,7 |
| Ondarearen gaineko Zerga / Impuesto sobre el Patrimonio | 69.000 | 88.156 | 56,1 |
| Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. Sucesiones y donaciones | 56.800 | 0 | 0,0 |
| Bestelakoak / Otros | 28.374 | 0 | 0,0 |
| ZUZENKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS | 2.275.174 | 904.431 | 28,4 |
| Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmis. patrimoniales y AJD | 78.700 | 38.456 | 32,8 |
| Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido | 1.997.781 | 1.114.489 | 35,8 |
| Zerga bereziak / Impuestos especiales | 551.403 | 70.049 | 11,3 |
| Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros | 26.300 | 9.011 | 25,5 |
| Bestelakoak / Otros | 4.700 | 0 | 0,0 |
| ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS | 2.658.884 | 1.232.005 | 31,7 |
| Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos | 40.300 | 0 | 0,0 |
| GUZTIRA / TOTAL | 4.974.359 | 2.136.436 | 30,0 |

Milaka eurotan / En miles de euros

2018ko aurreikuspenekin alderatuta %6,5eko igoera eman da.

En comparación con las previsiones de 2018 se da un incremento del 6,5%.

2019ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2019 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

| KONTZEPTUAK CONCEPTOS | AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO | AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO | ALDAKETA VARIACIÓN 2019/2018 (%) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Errentaren gaineko zerga / IRPF | 635.517 | 669.022 | 5,3 |
| Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades | 160.469 | 147.254 | -8,2 |
| Ondarearen gaineko Zerga / Impuesto sobre el Patrimonio | 41.818 | 88.156 | 110,8 |
| ZUZENENKO ZERGA / IMPUESTOS DIRECTOS | 837.804 | 904.431 | 8,0 |
| Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD | 37.169 | 38.456 | 3,5 |
| Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. Sobre el valor añadido | 1.064.417 | 1.114.489 | 4,7 |
| Zerga bereziak / Impuestos especiales | 57.494 | 70.049 | 21,8 |
| Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros | 8.582 | 9.011 | 5,0 |
| ZEHARKAKO ZERGA / IMPUESTOS INDIRECTOS | 1.167.662 | 1.232.005 | 5,5 |
| GUZTIRA / TOTAL | 2.005.466 | 2.136.436 | 6,5 |

Mila eurokotan / En miles de euros

5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2019rako aurreikusi diren gastu fiskalak 669.022 mila eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %27,2. 2018ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %5,3 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2017ko PFEZari dagozkio, hau da, 2018an likidatutakoari. 2019. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu historikoak eta jarduera 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 2019. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2018ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2019. 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 aitopenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2018ko aitopena

5.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el año 2019 ascienden a 669.022 miles de euros, lo cual representa un 27,2% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 5,3% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2018.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2017, liquidado en 2018. Para su proyección al año 2019 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 2019 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2018, la cual se efectúa en el 2019.

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 a la tarifa de la base liquidable del ahorro. El resultado así obtenido se proyecta al ejercicio correspondiente (declaración del 2018 a

2019an 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.

11.362 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2019rako.

5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euro

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita.

Kalkulua simulazio bidez egiten da, eta suposatzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatzen zaiola.

9.164 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2019rako.

5.1.3. Loteria eta apostu jakin batzuen gaineko karga berezia

Salbuetsita daude lehenengo 20.000 euro. Eta 13.545 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2019rako.

5.1.4. Salbuetsitako errenta batzuek

PFEZren araudiaren barruan (3/2014 Foru Arauaren 9. artikulua) salbuespena ezartzen da errentan jakin batzuentzat.

Guztira, errenta horientzat aurreikusi den gastu fiskala 2019an 37.656 mila euro izan da.

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 hobaria

Lan etekinak jasotzen dituzten pertsonak, 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 desgaitasun mailaren arabera.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 279.157 mila eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik,

presentar en 2019) 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 2019 asciende a 11.362 miles de euros.

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 a la tarifa de la base liquidable del ahorro.

El gasto fiscal estimado para 2019 asciende a 9.164 miles de euros.

5.1.3. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

Están exentos los primeros 20.000 euros. Y el gasto fiscal estimado para 2019 asciende a 13.545 miles de euros.

5.1.4. Determinadas rentas exentas

Dentro de la normativa del IRPF (artículo 9 - Norma Foral 3/2014) se establece la exención para una serie de rentas.

El gasto fiscal total estimado en 2019 para esas rentas asciende a 37.656 miles de euros.

5.2. Reducciones de la base imponible

La cuantía de gasto fiscal se determina individualmente para cada persona, como la diferencia entre la cuota íntegra con reducción y la cuota íntegra sin reducción.

5.2.1. Bonificación por rentas de trabajo

Las personas 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 la persona que percibe el rendimiento esta en activo y tiene una discapacidad, la reducción se incrementará en un 100% o 250%, dependiendo de su grado de discapacidad.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 279.157 miles de euros. De ese

272.528 mila euro hobari orokorrari dagokio; eta 6.629 mila euro desgaitasuna duten langileei.

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

Oro har, urtean gehienez egin daitekeen murrizpena 5.000 eurokoa da ekarpenengatik, 8.000 eurokoa kontribuzioengatik, eta 12.000 euro ekarpenen eta kontribuzioen baturagatik. Oinarri ezargarria txikia izateagatik murriztu gabe geratzen diren kopuruak hurrengo bost ekitaldietako aitorpenetara eraman ahal izango dira.

95.958 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2019. urterako.

5.2.3. Baterako tributazioa

Batera tributatzegatik aplikatzen den murrizpenak kuotan duen eragin bezala kalkulatzen da gastu fiskala.

2019. urterako kalkulatu den gastu fiskala 80.729 mila eurokoa da.

5.3. Kuotako kenkariak

2017. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2018an likidatutako aitorpenarena), 2019. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

5.3.1. 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). Zergadunek 30 urte baino gutxiago dituztenean, portzentaje hori %30ekoa izango da (2.400 euroko mugarekin), eta familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin). 2019. urterako 33.038 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

total, 272.528 miles de euros corresponde a la bonificación general; y 6.629 miles de euros a la bonificación de personas trabajadoras discapacitadas.

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 5.000 euros anuales por las aportaciones, 8.000 euros anuales por las contribuciones y de 12.000 euros por la suma de aportaciones y contribuciones. 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 2019 de 95.958 miles de euros.

5.2.3. Tributación conjunta

El gasto fiscal se estima como el efecto en cuota de la aplicación de la reducción por tributación conjunta.

Se estima para 2019 un gasto fiscal de 80.729 miles de euros.

5.3. Deduciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2017 (declaración liquidada en 2018), se proyecta dicha cuantía al año 2019, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.3.1. Dedución 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. En el caso de personas menores de 30 años el porcentaje se eleva al 30% (con un límite de 2.400 euros), y para las personas 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 2019 de 33.038 miles de euros.

**PFEZ -2019. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2019 Y COMPARACION CON EL
EJERCICIO ANTERIOR**

| KONTZEPTUAK CONCEPTOS | AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO | AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO | ALDAKETA VARIACIÓN 2019/2018 (%) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---|
| SALBUESPENAK / EXENCIONES | 72.552 | 71.726 | -1,1 |
| Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reversión en vivienda habitual | 7.658 | 11.362 | 48,4 |
| Dibidenduak / Dividendos | 8.687 | 9.164 | 5,5 |
| Lotería eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas | 12.272 | 13.545 | 10,4 |
| Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo | 1.526 | 1.409 | -7,7 |
| GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH | 16 | 13 | -22,2 |
| Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil | 15 | 13 | -15,0 |
| Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido | 4.403 | 5.721 | 29,9 |
| Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaez.handia / Pensiones incap.permanente - gran invalidez | 33.159 | 26.229 | -20,9 |
| Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio fam. / Prestaciones fam por hijo, orfandad, maternidad | 719 | 758 | 5,5 |
| Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas | 0 | 2 | - |
| Bekak / Becas | 7 | 22 | 220,8 |
| Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos | 0 | 4 | - |
| Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel | 48 | 12 | -74,8 |
| Ordainketa bakarrek langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único | 215 | 585 | 172,1 |
| Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias | 0 | 9 | - |
| Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero | 1.224 | 1.390 | 13,6 |
| Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio | 0 | 29 | - |
| C hepatitis garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C | 0 | 0 | - |
| Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados | 15 | 30 | 96,6 |
| Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia | 14 | 9 | -34,5 |
| Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzarekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak / Prestaciones y ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores | 0 | 17 | - |
| Lurralde administrazio publikoek emandako ditu laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales | 2.192 | 719 | -67,2 |
| Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de genero | 0 | 0 | - |
| Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas | 382 | 687 | 79,9 |
| MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE | 426.857 | 455.844 | 6,8 |
| Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo | 264.167 | 279.157 | 5,7 |
| · Hobari orokorra / Bonificación general | 257.995 | 272.528 | 5,6 |
| · Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados | 6.172 | 6.629 | 7,4 |
| Pentsio planak eta bga /Planes de pensiones y epsv | 86.272 | 95.958 | 11,2 |
| Baterako tributazioa / Tributación conjunta | 76.418 | 80.729 | 5,6 |
| KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA | 136.109 | 141.452 | 3,9 |
| Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual | 30.481 | 33.038 | 8,4 |
| Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual | 94.817 | 96.401 | 1,7 |
| Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda | 1.816 | 2.066 | 13,8 |
| Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades | 1.254 | 2.073 | 65,3 |
| Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo | 5.264 | 5.408 | 2,7 |
| Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos | 2.246 | 2.304 | 2,6 |
| Beste batzuk / Otras | 231 | 162 | -29,9 |
| GUZTIRA / TOTAL | 635.517 | 669.022 | 5,3 |

(Mila eurokotan / En miles de euros)

5.3.2. Kenkaria ohiko etxebizitza erosi eta birgaitzeagatik

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

5.3.2. Deducción por adquisición y rehabilitación de vivienda habitual

Las personas contribuyentes pueden deducirse el 18% tanto de las cantidades destinadas a la adquisición o rehabilitación de la vivienda

ohiko etxebizitzan inbertitzeko erabili diren besteen kapitalak direla-eta ordaindutako interesengatik. 1.530 eurokoa izango da urteko muga. 30 urtetik beherako zergadunek edo familia ugarien titularrek %23 kendu ahal izango dute, 1.955 euroko mugarekin.

Dena den, 2012ko urtarrilaren 1a baino lehenago egindako erosketengatik aurreko zenbatekoak mantentzen dira: kenkari orokorraren portzentajea %18 (gehieneko muga 2.160 euro). Eta 35 urtetik beherakoentzat eta famili ugariarentzat kenkariaren portzentajea %23 (gehieneko muga 2.760 euro).

Kontzeptu honengatik 96.401 mila euroko gastu fiskala espero da 2019rako.

5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

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

2019. urterako aurreikusi den gastu fiskala 2.066 mila eurokoa da.

5.3.4. Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak

Jarduera enpresarialak eta profesionalak egiten dituzten zergadunek eta zuzeneko zenbatespena erabiltzen dutenek, Sozietateen gaineko Zergan aplikatzen diren zerga-pizgarriak Errenta Zergan ere aplikatzen zaizkie portzentaje eta kenkari muga berdinekin.

Halaber, zergadunek %15eko kenkaria egin ahal izango dute, gizonezkoen kasuan, eta %20koa, emakumezkoen kasuan, zergaldian zehar eskudirutan ordaindutako kopuruengatik, kopuru horiek entitate jakin batzuen akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko erabili dituztenean, eta baldintza batzuk betetzen badira.

Eta, bestalde, zergadunek % 20ko kenkaria egin ahal izango dute enpresa berri edo osatu berrietako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik, baldintza jakin batzuk betetzen direnean.

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 1.530 euros. Las personas contribuyentes menores de 30 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 23% con un límite de 1.955 euros.

Si bien para las adquisiciones realizadas antes del 1 de enero de 2012 se mantienen las cuantías anteriores: deducción general del 18% (importe máximo de 2.160 euros). Y en el caso de personas menores de 35 años y familias numerosas, deducción del 23% (deducción máxima de 2.760 euros).

El gasto fiscal estimado para el año 2019, por este concepto, es de 96.401 miles de euros.

5.3.3. 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 contribuyente, es decir, las conocidas como "Cuentas vivienda" desgravan el 18%.

El gasto fiscal previsto para el año 2019 asciende a 2.066 miles de euros.

5.3.4. Deducciones para el fomento de las actividades económicas

Los incentivos fiscales de aplicación en el Impuesto sobre Sociedades son, asimismo, aplicables en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a las personas contribuyentes que ejerzan actividades empresariales y profesionales en régimen de estimación directa, en iguales porcentajes y límites de deducción.

Asimismo, las personas contribuyentes se podrán aplicar una deducción del 15% si son hombres, o del 20% si son mujeres, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones de ciertas entidades, si cumplen una serie de requisitos.

Y por otro lado, las personas contribuyentes podrán deducirse el 20% de las cantidades satisfechas en el período impositivo por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación, cuando se cumpla una serie de requisitos.

Eta azkenik, kenkari berri bat ezarri da 2019rako hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeko. Kenkaria %30eko edo %15ekoa izan daiteke, milioi bat euroko mugarekin.

Kontzeptu horiengatik 2.073 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2019. urterako.

5.3.5. Kenkariak mezenasgoa eta lehentasunezko jarduerengatik

Mezenasgoko jardueren araudiak eta fundazioen zerga erregimenari eta ekimen pribatuari interes orokorreko jardueretan parte hartzeagatik zerga pizgarrien buruzko araudiak, zerga honetarako aurreikusten dituzten kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

Aplikatu daitekeen kenkariaren portzentajea %20koa da mezenasgoko jarduerentzat eta %18 edo %30 lehentasunezko jarduerentzat.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 5.408 mila eurokoa da.

5.3.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

2.304 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

6.- SOZIJATEEN GAINEKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 147.254 mila euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2019. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %30,7. 2018ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %8,2 txikiagoak dira.

6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak

Kontabilitate araudia eta araudi fiskalaren artean dauden ezberdintasunen ondorioz, Sozietateen gaineko Zerga Aurkezten duten enpresek kontabilitate emaitza doiketa batzuk egin behar dituzte emaitza fiskala kalkulatzeko orduan.

Horrela, bi motatako doiketak desberdindu ditzakegu:

Y finalmente, se ha establecido para 2019 una nueva deducción del 30% o del 15% (con un límite de 1 millón de euros) por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento.

Se estima por estos conceptos un gasto fiscal durante 2019 de 2.073 miles de euros.

5.3.5. Deducciones por mecenazgo y actividades prioritarias

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

El porcentaje de deducción aplicable es del 20% para las actividades de mecenazgo, y del 18% o 30% para las actividades prioritarias.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 5.408 miles de euros.

5.3.6. Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajo

Las personas contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30% de las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajo.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 2.304 miles de euros.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2019 ascienden a 147.254 miles de euros, lo cual representa un 30,7% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone una disminución del 8,2% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2018.

6.1.- Ajustes al resultado contable

Las diferencias entre la normativa contable y la normativa fiscal hacen que las empresas declarantes del Impuesto sobre Sociedades deban realizar una serie de ajustes en su resultado contable a la hora de determinar el resultado fiscal.

Así, podemos diferenciar dos tipos de ajustes:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Amortizazio askatasuna:** kasu jakin batzuetan, oinarri ezargaria kalkulatzeko, 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 eginez konputatzen da kontabilitate emaitzan lehenengo urtea, eta hurrengo urteetan konpentsatu egiten da doikuntza positiboan bidez. 2019rako 473 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.
- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 2019rako 15 mila eurotako gastu fiskala aurreikusten da.
- **Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak.** Zordunen kontuak ekitaldiaren amaieran duen saldoaren %1 kendu ahal izatea. Aurreikusitako gastu fiskala 128 mila eurokoa da.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** 2019rako aurreikusitako gastu fiskala 4.257 mila eurotako da.

6.1.2. Sarrerren kontuetako zuzenketak

- **Aparteko mozkinak berrinbertitzea.** Enpresek aukera dute ibilgetu material eta immaterialaren ondare elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako errentak oinarri ezargarran ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira. 2019rako 8.126 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa.** 6.071 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 3.774 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Higiezinen errentamendu entitateak.** 632 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

6.1.1. Correcciones de gastos

- **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 extracontable negativo al resultado contable el primer año, que se compensa con ajustes extracontables positivos los años siguientes. Se ha estimado que para 2019 un gasto fiscal de 473 miles de euros.
- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima para el ejercicio 2019 un gasto fiscal de 15 mil euros.
- **Insolvencias: microempresas y PYMES.** Posibilidad de deducirse un 1% del saldo de la cuenta de deudores a final del período impositivo. Se estima un gasto fiscal de 128 mil de euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima para 2019 un gasto fiscal de 4.257 miles de euros.

6.1.2. Correcciones de ingreso

- **Reinversión 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. Para 2019 se estima un gasto fiscal de 8.126 miles de euros.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 6.071 miles de euros.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 3.774 miles de euros.
- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 632 mil euros.



- **Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak.** 3 mila eurotako gastu fiskala aurreikusten da.

6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %15a. Aurreikusten den gastu fiskala 8.807 mila eurotako da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa. (%14koa mikroenpresentzat eta enpresa txikiarentzat). Aurreikusten den gastu fiskala 2.856 mila eurotako da.
- **Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa (%15ekoa mikroenpresentzat eta enpresa txikiarentzat). Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %15a. Erabilera bakarra izango du: oinarri ezargarrien konpentsazioa, eta horrelakorik izaten ez bada 5 urtetan, oinarri berri sartu behar da. Aurreikusten den gastu fiskala 407 mila eurotako da.
- **Ekintzaitetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.** Erreserba bat eratu daiteke, banatzeko dagoen irabaziaren %60koa. Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %45a. Erreserba hori ezin da erabili eta 3 urtetan gauzatu behar da legez ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 2.774 mila eurotako da.

6.3.- 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.

- **Mikroenpresak eta enpresa txikiak**

%22ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 16.147 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira

- **Rentas por la concesión de préstamos participativos.** Se estima un gasto fiscal de 3 mil euros.

6.2.- Correcciones de la base imponible

- **Compensación tributaria a microempresas.** Tienen un gasto deducible del 15% de la base liquidable positiva. Se estima un gasto fiscal de 8.807 miles de euros.
- **Compensación para fomentar la capitalización empresarial.** Tienen una reserva del 10% de los beneficios distribuibles. (14% para microempresas y pequeñas empresas). Se estima un gasto fiscal de 2.856 miles de euros.
- **Reserva especial para la nivelación de beneficios.** Se crea una reserva del 10% de los beneficios distribuibles (15% para microempresas y pequeñas empresas). Tiene un límite máximo anual del 15% de la base imponible. Su uso se limita a la compensación de bases imponibles negativas, y si no se da ese caso en 5 años, se debe reintegrar de nuevo en la base. Se estima un gasto fiscal de 407 miles de euros.
- **Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva.** Se puede dotar una reserva del 60% de los beneficios distribuibles. Tiene un límite máximo anual del 45% de la base imponible. La reserva es indisponible y debe materializar en 3 años en una serie de bienes establecidos en la normativa. Se estima un gasto fiscal de 2.774 miles de euros.

6.3.- 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.

- **Microempresas y pequeñas empresas**

Pueden aplicarse un tipo del 22%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 16.147 miles euros.

- **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2019. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 6.615 mila eurokoa da.

- **Bestelako tasak**

Honako sozietateak biltzen ditu: ondare sozietateak, aseguru mutuak, elkargo profesionalak, 5/1995 Foru Araura biltzen ez diren fundazio eta elkarteak,.. (%20ko tasa); eta 5/1995 Foru Araura bildutako fundazio eta elkarteak (%10eko tasa).

1.848 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

6.4.- Kuotako kenkariak

6.4.1. Bereziki babestutako kooperatibak

Neurri honek ondoko hauetan du eragina: bereziki babestutako kooperatiben taldean, kuota likidoaren %50eko kenkaria egiten zaielako.

Kontzeptu honengatik 8.973 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2019. urterako.

6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

Apartatu honetan sartzan dira kuotan egiten diren kenkariak, helburu bezala jarduera jakin batzuetan inbertsioa eta gastua bultzatu nahi dutenak.

2019. urtean guztira aurreikusten den gastu fiskala 75.348 mila eurokoa da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 22.412 mila eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 52.936 mila eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 9.461 mila euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 9.181 mila euro.

- **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2019 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 6.615 miles de euros.

- **Resto de tipos**

Recoge a las sociedades patrimoniales, las sociedades que pueden tributar al 20% (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 1.848 miles de euros.

6.4.- Deducciones en cuota

6.4.1. Cooperativas especialmente protegidas

Esta medida afecta a las cooperativas especialmente protegidas, las cuales se ven beneficiadas por una deducción del 50% de la cuota líquida.

El gasto fiscal para el año 2019 se estima en 8.973 miles de euros.

6.4.2. Incentivos a la inversión y el gasto

En este apartado se incluyen las deducciones de cuota que tienen como objetivo incentivar la inversión y el gasto en determinadas actividades.

El gasto fiscal total estimado en 2019, asciende a 75.348 miles de euros.

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 22.412 miles de euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 52.936 miles de euros.

A su vez, las generadas y aplicadas en el propio ejercicio se pueden desglosar por conceptos:

- 1) Activos no corrientes nuevos: 9.461 miles de euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 9.181 miles de euros.



- | | |
|--|---|
| 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 662 mila euro. | 3) Actividades de innovación tecnológica: 662 miles de euros. |
| 4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 67 mila euro. | 4) Participación en proyectos de I+D+i: 67 mil euros. |
| 5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 54 mila euro. | 5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 54 mil euros. |
| 6) Enplegu sorreragatik: 2.528 mila euro. | 6) Creación de empleo: 2.528 miles de euros. |
| 7) Kultura bultzatzeagatik: 267 mila euro. | 7) Fomento a la cultura: 267 miles de euros. |
| 8) Mezenasgo jarduerak: 193 mila euro. | 8) Actividades de mecenazgo: 193 miles de euros. |

SOZIJATEEN GAINEKO ZERGA
2019rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO
KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2019 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

| KONTZEPTUAK CONCEPTOS | AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO | AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO | ALDAKETA VARIACIÓN 2019/2018 (%) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|--|
| KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE | 24.457 | 23.480 | -4,0 |
| Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización | 0 | 473 | - |
| Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento | 11 | 15 | 37,0 |
| Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES | 114 | 128 | 12,2 |
| Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero | 4.409 | 4.257 | -3,4 |
| Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios | 7.236 | 8.126 | 12,3 |
| Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial | 6.426 | 6.071 | -5,5 |
| Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas | 2.765 | 3.774 | 36,5 |
| Higiezin errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles | 1.122 | 632 | -43,6 |
| Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales | 2.372 | 0 | -100,0 |
| Partaidetza maileguak / Préstamos participativos | 2 | 3 | - |
| OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE | 17.563 | 14.844 | -15,5 |
| Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas | 11.528 | 8.807 | -23,6 |
| Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial | 2.773 | 2.856 | 3,0 |
| Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios | 697 | 407 | -41,5 |
| Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva | 2.565 | 2.774 | 8,1 |
| TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES | 29.670 | 24.609 | -17,1 |
| Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas | 15.302 | 16.147 | 5,5 |
| Kooperatibak / Cooperativas | 10.792 | 6.615 | -38,7 |
| Beste tipoak / Resto de tipos | 3.576 | 1.848 | -48,3 |
| KENKARIAK / DEDUCCIONES | 88.778 | 84.321 | -5,0 |
| Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas | 9.416 | 8.973 | -4,7 |
| Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto | 79.362 | 75.348 | -5,1 |
| - Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio | 20.074 | 22.412 | 11,6 |
| - Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos | 7.000 | 9.461 | 35,2 |
| - Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo | 8.975 | 9.181 | 2,3 |
| - Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica | 886 | 662 | -25,3 |
| - Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i | 0 | 67 | - |
| - Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente | 97 | 54 | -44,5 |
| - Enplegu sorrera / Creación de empleo | 2.309 | 2.528 | 9,5 |
| - Kultura bultzatu / Fomento a la cultura | 552 | 267 | -51,7 |
| - Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo | 255 | 193 | -24,2 |
| - Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores | 59.288 | 52.936 | -10,7 |
| GUZTIRA / TOTAL | 160.469 | 147.254 | -8,2 |

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2017ko ekitaldiko aitortzenen bidez (2018an aurkeztutakoak), ondoko gastu fiskalak baloratu dira:

1) Minimo salbuetsia: gastu fiskala kalkulatzeko bi emaitza hauek hartzen dira: batetik, hasierako kuota eta, bestetik, minimo salbuetsirik ez dagoenean zergaren likidaziotik ateratzen dena. 47.464 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2019rako.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroraino gehienez). 10.035 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

3) PFEZrekin zergarekin baterako tributazio muga. 30.657 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 88.156 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %56,1.

Jarraian, 2019. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2018. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2017 (presentadas en 2018) se han valorado los siguientes gastos fiscales:

1) Mínimo exento: el gasto fiscal es la diferencia entre la cuota original y la cuota que resulta de liquidar el impuesto en el supuesto de inexistencia del mínimo exento. Se estima un gasto fiscal para el año 2019 de 47.464 miles de euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 10.035 miles de euros.

3) Límite de tributación conjunto con el IRPF. El gasto fiscal estimado asciende a 30.657 miles de euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 88.156 miles de euros, lo cual representa un 56,1% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2019 y su comparación con el de 2018 por los principales conceptos.

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA
2019rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO
KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2019 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO
ANTERIOR

| KONTZEPTUAK CONCEPTOS | AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO | AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO | ALDAKETA VARIACIÓN 2019/2018 (%) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Minimo salbuetsia / Mínimo exento | 35.028 | 47.464 | 35,5 |
| Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual | 6.789 | 10.035 | 47,8 |
| Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF | 0 | 30.657 | - |
| GUZTIRA / TOTAL | 41.818 | 88.156 | 110,8 |

(Mila eurokotan / En miles de euros)

8.- ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGA.

Kostu bidez egindako ondare eskualdaketei,

8.- IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS.

En este impuesto se consideran como gastos

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

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

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

Aurrekoa aintzat hartuta, 2019rako espero den gastu fiskala 38.456 mila eurokoa da, honela banatua:

- Ondare eskualdaketak: 24.222 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 5.461 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 8.773 mila euro.

9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA.

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributatzen duten eragiketak hartzen dira gastu fiskaltzat. %21eko alikuota estandarra da tasa orokorra.

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zerga-bilketa ken eragiketa guztiak %21eko tasa orokorrekin zergapetuta lortuko liratekeen sarrerak.

BEZaren aitortenetatik 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"

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 imposables. 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 2019 de 38.456 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 24.222 miles de euros.
- Operaciones societarias: 5.461 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 8.773 miles de euros.

9.- 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 21%.

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 todas las operaciones fueran gravadas al tipo general del 21%.

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:

- 1) Se define una base teórica del IVA, como agregación de las operaciones que generan IVA

BEZa sortzen duten eragiketak batuz (hau da, zerga-bilketa dakartenak).

2) Oinarri teoriko hori ekitaldian BEZagatik espero den bilketa (kudeaketa propioa eta aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Instituto de Estudios Fiscales-ek emandakoa erabiltzen da, %13,48a).

3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %21eko 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 murriztuaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitortpen bateratuaren karga tasen arabera duen egitura. Kasu honetan azken ekitaldia 2017koa da.

BEZa dela-eta 1.114.489 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2019. urterako. Horietatik 460.284 mila euro salbuespenei dagozkie, 463.046 mila euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 191.159 mila euroak tasa murriztuenetik.

10.- 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.

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

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuek eragiketa salbuetsiei erreferentzia egiten dietenez eta eragiketa horiek aitortpen 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

“no deducible para quien adquire”, en definitiva, las que generan recaudación.

2) 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 13,48% facilitado por el Instituto de Estudios Fiscales).

3) Se define una recaudación teórica, aplicando el tipo de gravamen general del 21% a la base teórica calculada en el punto anterior.

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

5) 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 2017).

El gasto fiscal estimado para el año 2019 en el IVA asciende a 1.114.489 miles de euros, de los que 460.284 miles de euros corresponden a las exenciones, 463.046 miles de euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 191.159 miles al tipo superreducido.

10.- 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.

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

egozteko honela jokaten da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2019ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

2019. urterako espero den gastu fiskala 9.011 mila eurokoa da. Honela banatzen da gastu fiskala kontzeptuen artean:

- Osasun laguntzagatik: 7.635 mila euro.
- Gaixotasuna: 926 mila euro.
- Nekazaritzako konbin.: 318 mila euro.
- Kauzioa: 132 mila euro.

11.- 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 2018rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

- Zergaren aitortpenetan 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 zergapeturako produktuen amaierako kontsumo fabrikaziokoa ez den beste lurralde batean gertatzeak dakarren distortsioa zuzentzeko.

11.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatauei eta ordezkari 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 erabilitako hidrokarburoak zergaz salbuetsita

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 2019.

El gasto fiscal estimado para el año 2019 asciende a 9.011 miles de euros. La distribución entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Asistencia sanitaria: 7.635 miles de euros.
- Enfermedad: 926 mil euros.
- Agrarios combinados: 318 mil euros.
- Caución: 132 mil euros.

11.- 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 2018. Las razones para usar este método son:

- 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.

11.1. 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

hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburanteei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horienegatik kalkulatu den gastu fiskala 63.307 mila eurokoa da.

11.2. 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; pertsona bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbuestea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2019. urterako 2.641 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da.

11.3. Zenbait garraiobideren gaineko zerga berezia

Honako ibilgailuak salbuestea jotzen da, besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismotzat hartzen direnak, alokairurako eta profesionalki gidatzea irakasteko erabiltzen direnak, eta pertsona desgaituen eta ordezkariak 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.

Oinarri ezargarria murrizteak dakarren gastu fiskalak kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio.

Gastu fiskala 2019. urtera proiektatzeko, kenkari horiek aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

3.551 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da. Honela banatzen da kontzeptuen artean:

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 63.307 miles de euros.

11.2. 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 personas viajeras; la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

Para 2019 se estima un gasto fiscal de 2.641 miles de euros.

11.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte

Se consideran como gasto fiscal: la exención, entre otros, para automóviles considerados taxis, autotaxis o autoturismos, para vehículos destinados a actividades de alquiler y enseñanza profesional de conducción, para vehículos matriculados a nombre de personas discapacitadas 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 las reducciones de la base imponible resulta de aplicar al importe de la reducción, el tipo impositivo correspondiente.

Para proyectar el gasto fiscal al 2019, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal estimado se eleva a 3.551 miles de euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Salbuespenak: 3.418 mila euro.
- Murrizpenak: 133 mila euro.

11.4. Elektrizitatearen gaineko zerga

Autokontsumoari lotutako eragiketak 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.

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

2019. urterako kalkulatu den gastu fiskala 551 mila eurokoa da.

- Exenciones: 3.418 miles de euros.
- Reducciones: 133 mil euros.

11.4. 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 2019 se estima un gasto fiscal de 551 miles de euros.

ZERGA BEREZIAK - 2019rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA **IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2019 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

| KONTZEPTUAK CONCEPTOS | AURREKONTUA 2018 PRESUPUESTO | AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO | ALDAKETA VARIACIÓN 2019/2018 (%) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Hidrokarburoak / Hidrocarburos | 50.701 | 63.307 | 24,9 |
| Alkohola eta edari deribatua / Alcohol y bebidas derivadas | 3.209 | 2.641 | -17,7 |
| Zenbait garraibide / Determinados medios transporte | 2.773 | 3.551 | 28,1 |
| Elektrizitatea / Electricidad | 811 | 551 | -32,1 |
| GUZTIRA / TOTAL | 57.494 | 70.049 | 21,8 |

Mila eurokotan / En miles de euros

12. GASTU FISKALA SEXUAREN ARABERA

Izaera pertsonala duten bi zerga nagusien kontzeptuak sexuaren arabera banatuta, ikusten da aztertutako gastu fiskal osoaren %62,6a gizonezkoei dagokiola; eta beste %37,4a emakumezkoei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %63,4koa da eta emakumezkoena %36,6. Aldiz, Ondarearen gaineko Zergan gizonezkoak %52,7 suposatzen dute, eta emakumezkoak %47,3.

12.- GASTO FISCAL POR SEXO

El desglose por sexos de los dos principales impuestos de carácter personal muestra que del total de gasto fiscal analizado el 62,6% corresponde a los hombres, y el 37,4% restante a la mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 63,4% y el de las mujeres del 36,6%. Mientras que en el Impuesto sobre el Patrimonio los hombres representan el 52,7% y las mujeres el 47,3%.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2019- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO

| KONTZEPTUAK CONCEPTOS | AURREKONTUA 2019 PRESUPUESTO | EMAKUMEA MUJERES | | GIZONAK HOMBRES | |
|---|------------------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| | | Zenbatekoa / importe | % | Zenbatekoa / importe | % |
| PFEZ / IRPF | 669.022 | 244.740 | 36,6 | 424.281 | 63,4 |
| SALBUESPENAK / EXENCIONES | 71.726 | 27.095 | 37,8 | 44.631 | 62,2 |
| Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual | 11.362 | 5.079 | 44,7 | 6.283 | 55,3 |
| Dibidenduak / Dividendos | 9.164 | 3.862 | 42,1 | 5.302 | 57,9 |
| Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas | 13.545 | 6.745 | 49,8 | 6.799 | 50,2 |
| Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo | 1.409 | 762 | 54,1 | 647 | 45,9 |
| GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH | 13 | 3 | 21,8 | 10 | 78,2 |
| Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil | 13 | 5 | 36,7 | 8 | 63,3 |
| Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido | 5.721 | 1.776 | 31,1 | 3.944 | 68,9 |
| Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez | 26.229 | 7.574 | 28,9 | 18.655 | 71,1 |
| Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por descendiente, orfandad, matern. | 758 | 386 | 50,9 | 372 | 49,1 |
| Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas | 2 | 1 | 40,1 | 1 | 59,9 |
| Bekak / Becas | 22 | 14 | 62,7 | 8 | 37,3 |
| Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos | 4 | 2 | 50,0 | 2 | 50,0 |
| Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel | 12 | 4 | 34,4 | 8 | 65,6 |
| Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único | 585 | 173 | 29,5 | 412 | 70,5 |
| Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internac. paz-humanitarias | 9 | 0 | 0,0 | 9 | 100,0 |
| Azterrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero | 1.390 | 88 | 6,3 | 1.302 | 93,7 |
| Ehorzketa edo hilobiratzeko kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio | 29 | 17 | 59,3 | 12 | 40,7 |
| C hepatitis garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a personas afectadas por Hepatitis C | 0 | 0 | - | 0 | - |
| Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de personas discapacitadas | 30 | 8 | 27,9 | 22 | 72,1 |
| Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia | 9 | 6 | 64,5 | 3 | 35,5 |
| Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzearekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak / Prestaciones y ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijas/hijos menores | 17 | 12 | 73,6 | 4 | 26,4 |
| Lurralde administrazio publikoek emandako dituzten laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales | 719 | 387 | 53,9 | 332 | 46,1 |
| Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de género | 0 | 0 | - | 0 | - |
| Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas | 687 | 192 | 27,9 | 495 | 72,1 |
| MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE | 455.844 | 158.610 | 34,8 | 297.235 | 65,2 |
| Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo | 279.157 | 111.925 | 40,1 | 167.232 | 59,9 |
| · Hobari orokorra / Bonificación general | 272.528 | 109.764 | 40,3 | 162.764 | 59,7 |
| · Hobaria langile desgaituentzat / Bonific. personas trabajadoras disc. | 6.629 | 2.161 | 32,6 | 4.468 | 67,4 |
| Pentsio planak eta bgae /Planes de pensiones y epsv | 95.958 | 31.689 | 33,0 | 64.269 | 67,0 |
| Baterako tributazioa / Tributación conjunta | 80.729 | 14.995 | 18,6 | 65.734 | 81,4 |
| KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA | 141.452 | 59.036 | 41,7 | 82.416 | 58,3 |
| Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual | 33.038 | 14.515 | 43,9 | 18.524 | 56,1 |
| Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual | 96.401 | 39.587 | 41,1 | 56.814 | 58,9 |
| Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda | 2.066 | 806 | 39,0 | 1.260 | 61,0 |
| Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades econ. | 2.073 | 601 | 29,0 | 1.472 | 71,0 |
| Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo | 5.408 | 2.581 | 47,7 | 2.827 | 52,3 |
| Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos | 2.304 | 880 | 38,2 | 1.424 | 61,8 |
| Beste batzuk / Otras | 162 | 66 | 40,9 | 96 | 59,1 |
| ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO S/PATRIMONIO | 57.499 | 27.224 | 47,3 | 30.275 | 52,7 |
| Mínimo salbuetsia / Mínimo exento | 47.464 | 22.730 | 47,9 | 24.734 | 52,1 |
| Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF | 30.657 | 17.686 | 57,7 | 12.972 | 42,3 |
| Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual | 10.035 | 4.494 | 44,8 | 5.541 | 55,2 |
| GUZTIRA / TOTAL | 726.520 | 271.964 | 37,4 | 454.556 | 62,6 |

Mila eurokotan / En miles de euros