

## 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

## 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

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

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

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 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

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

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

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan "Sarreraren galera" kuantifikatzeko

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

Para la contabilización de los gastos fiscales se adopta el método de

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 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

kuantificación 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

aitortzea.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primen gaineko Zergan eta Zerga Bereziatan) 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 nahikoa gertatzen. Horrelakoetan, aitortutako datu fiskalak, urte desberdinetako araudiak eta albuespenei 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**

2021. urteko zerga-bilketari begira araudi aldaketa batzuk sartu dira zuzenean gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan, edo gastu fiskala kalkulatzeko erabiltzen direnetan.

#### **Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko zerga**

Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkari bat ezartzen da. %30eko kenkaria txertatuko da zergaren kuotan, sistema berriaren ezarpenarekin lotutako eta egindako gastu eta inbertsioengatik. Kenkariaren oinarria gehienez ere behartutako zergadunak 2019. urtean izandako negozio zifraren %1a izango da, gutxienez 500 euroekin eta gehienezko 5.000 euroekin.

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 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 2021 se han introducido algunos cambios normativos en conceptos considerados directamente como gasto fiscal, o en aquellos que se utilizan para el cálculo del gasto fiscal.

#### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades**

Se establece una deducción para la transformación digital del comercio minorista. Consiste en una deducción en la cuota del impuesto del 30% de los gastos e inversiones realizados y relacionados con la implantación del sistema. La base de la deducción tendrá un límite máximo del 1% de la cifra de negocios que el obligado tributario haya tenido en el año 2019, con un mínimo de 500 euros y máximo de 5.000 euros.

#### Aseguru primen gaineko zerga

Zerga tasa orokorra %6tik %8ra igotzen da.

#### Impuesto sobre primas de seguros

El tipo de gravamen general sube del 6% al 8%.

#### 4.- 2021eko GASTU FISKALEN AURREKONTUA.

2021. urterako aurrekontuetan 2.011.445.416,73 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 %30,2 dira.

Ondoko bi tauletan 2021. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2020ko eta 2021eko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

#### 4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2021.

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2021 ascienden a 2.011.445.416,73 euros, lo cual representa el 30,2% 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 de ingresos por tributos concertados para el año 2021 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2020 y para 2021.

### ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALAK 2021. URTEAN PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2021

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
PFEZ / IRPF	1.843.400	666.525	26,6
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	194.000	126.277	39,4
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	57.700	83.581	59,2
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. sucesiones y donaciones	44.300	0	0,0
Bestelakoak / Otros	39.996	0	0,0
<b>ZUZENENKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>2.179.396</b>	<b>876.382</b>	<b>28,7</b>
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	70.800	35.243	33,2
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.845.935	996.047	35,0
Zerga bereziak / Impuestos especiales	494.006	91.262	15,6
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	26.400	12.511	32,2
Bestelakoak / Otros	3.820	0	0,0
<b>ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>2.440.961</b>	<b>1.135.064</b>	<b>31,7</b>
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	28.600	0	0,0
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>4.648.957</b>	<b>2.011.445</b>	<b>30,2</b>

Milaka eurotan / En miles de euros



2020ko aurreikuspenekin alderatuta, -%7,2ko aldaketa dago. Batez ere, mugikortasuna murrizteko eta jarduera ekonomikoa mugatzeko neurriak hartu direlako, covid-19ak sortutako osasun krisiari aurre egiteko.

En comparación con las previsiones de 2020 se da una variación del -7,2%. Sobre todo como consecuencia de las medidas de restricción a la movilidad y de limitación de la actividad económica tomadas para hacer frente a la crisis sanitaria de la covid-19.

### 2021eko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2021 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2021/2020 (%)
PFEZ / IRPF	682.119	666.525	-2,3
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	153.008	126.277	-17,5
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	89.254	83.581	-6,4
<b>ZUZENAKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>924.381</b>	<b>876.382</b>	<b>-5,2</b>
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	40.134	35.243	-12,2
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.110.074	996.047	-10,3
Zerga bereziak / Impuestos especiales	83.038	91.262	9,9
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	9.110	12.511	37,3
<b>ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>1.242.356</b>	<b>1.135.064</b>	<b>-8,6</b>
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>2.166.737</b>	<b>2.011.445</b>	<b>-7,2</b>

Mila eurokotan / En miles de euros

#### 5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2021erako aurreikusi diren gastu fiskalak 666.524.561 eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren zerga sarrera teorikoen %26,6. 2020ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %2,3 txikiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2019ko PFEZri dagozkio, hau da, 2020an likidatutakoari. 2021. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu historikoak eta jarduera ekonomikoaren eta lan merkatuaren bilakaerari buruzko

#### 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 2021 ascienden a 666.524.561 euros, lo cual representa un 26,6% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone una disminución del 2,3% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2020.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2019, liquidado en 2020. Para su proyección al año 2021 se tienen en cuenta tanto los datos históricos disponibles como las previsiones sobre la evolución de la

aurreikuspenak hartu dira kontuan.

Jarraian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako gastu fiskalen zerranda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da 2021. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2020ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2021. 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 salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2020ko aitortpena 2021ean 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 temporal.

10.677 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

### **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.

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 2021 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2020, la cual se efectúa en el 2021.

## **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 2020 a presentar en 2021) 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 es de 10.677 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.



7.275 mila euroko gastu fiskala aurreikusten da.

### **5.1.3. Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia**

Salbuetsita daude lehenengo 40.000 euro. 11.315 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

### **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 2021ean 52.910 mila euro izan da.

## **5.2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak**

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

### **5.2.1. Lan etekinaren hobaria**

Lan etekinak jasotzen dituzten pertsonak, 3.000 eta 4.650 euro bitarteko murrizpena egin ahal izango dute, aipatutako etekinaren 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 277.366 mila eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 270.820 mila euro hobari orokorrari dagokio; eta 6.546 mila euro desgaitasuna duten langileei.

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

Oro har, urtean gehienez egin

El gasto fiscal estimado asciende a 7.275 miles de euros.

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

Están exentos los primeros 40.000 euros. El gasto fiscal estimado asciende a 11.315 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 2021 para esas rentas asciende a 52.910 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 277.366 miles de euros. De ese total, 270.820 miles de euros corresponde a la bonificación general; y 6.546 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

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 eramán ahal izango dira.

90.529 mila euroko gastu fiskala aurreikusten da.

### **5.2.3. Baterako tributazioa**

Batera tributatzeagatik aplikatzen den murrizpenak kuotan duen eragin bezala kalkulatu den gastu fiskala. 2021. urterako kalkulatu den gastu fiskala 79.034 mila eurokoa da.

### **5.3. Kuotako kenkariak**

2019. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2020an likidatutako aitorpenarena), 2021. 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 aplikatu ahal izango da ohiko etxebizitza errentan hartzeko zergaldian ordaindutako kopuruengatik (gehienez ere 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).

35.962 mila euroko gastu fiskala aurreikusten da.

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 de 90.529 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 2021 un gasto fiscal de 79.034 miles de euros.

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

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2019 (declaración liquidada en 2020), se proyecta dicha cuantía al año 2021, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

#### **5.3.1 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. 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 de 35.962 miles de euros.

**PFEZ -2021. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA  
IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2021 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	ALDAKETA(%) VARIACIÓN 2021/2020
<b>SALBUESPENAK / EXENCIONES</b>	<b>82.521</b>	<b>82.177</b>	-0,4
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	11.628	10.677	-8,2
Dibidenduak / Dividendos	9.571	7.275	-24,0
Loteria eta apustu jakin batzuek/Premios de determinadas loterías y apuestas	13.888	11.315	-18,5
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.468	1.514	3,1
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	14	15	6,7
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	11	10	-9,2
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	6.094	6.138	0,7
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaez.handia / Pensiones incap.perm. - gran inval.	27.903	29.983	7,5
Seme-alaba eta zurtasungatik prestazio fam./Prestaciones fam por desc. orfandad	891	1.052	18,0
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	3	1	-66,1
Bekak / Becas	379	9	-97,8
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literar., artist. o cient.	16	13	-20,3
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak /Ayudas deportistas alto nivel	37	36	-1,7
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestac. por desempleo pago único	423	386	-8,7
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	12	11	-6,9
Atzerian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.413	1.101	-22,1
Ehorzketa edo hiliboratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	27	41	51,2
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	25	28	8,7
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económ. de dependencia	11	30	164,1
Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzarekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak / Prestaciones y ay-udas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	55	37	-31,5
Lurralde administrazio publikoek emandako dituzten laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	730	824	12,9
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de genero	0	4	-
Amatasun eta aitatasun prestazioak / Prestaciones por maternidad y paternidad	7.018	10.933	55,8
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	902	746	-17,3
<b>MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE</b>	<b>453.349</b>	<b>446.929</b>	<b>-1,4</b>
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	275.958	277.366	0,5
· Hobari orokorra / Bonificación general	269.409	270.820	0,5
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.549	6.546	0,0
Pentsio planak eta bgaee /Planes de pensiones y epsv	99.018	90.529	-8,6
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	78.372	79.034	0,8
<b>KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA</b>	<b>146.249</b>	<b>137.419</b>	<b>-6,0</b>
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	37.276	35.962	-3,5
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	96.537	89.036	-7,8
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	2.672	2.200	-17,6
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	1.188	1.368	15,1
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.902	5.952	0,9
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.010	2.163	7,6
Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Transform. digital comercio minorista	0	430	-
Beste batzuk / Otras	664	308	-53,6
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>682.119</b>	<b>666.525</b>	<b>-2,3</b>

(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, 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, gehienezko 1.955 euroko mugarekin.

Dena den, 2012ko urtarrilaren 1a baino lehenago egindako erosketengatik aurreko zenbatekoak mantentzen dira: kenkari orokorraren portzentajea %18 (gehienezko muga 2.160 euro). Eta 35 urtetik beherakoentzat eta famili ugariarentzat kenkariaren portzentajea %23 (gehienezko muga 2.760 euro). Kontzeptu honengatik 89.036 mila euroko gastu fiskala aurreikusten da 2021erako.

### 5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

Kreditu entitateetan gordailutzen diren diru-kopuruak, "etxebizitza kontuak" izenez ezagunak direnekoetan, %18ko kenkaria dute; betiere, beraien saldo horiek zergadunaren ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko bakar-bakarrik erabiltzen badira.

Aurreikusi den gastu fiskala 2.200 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 pertsona fisikoen

### 5.3.2. Dedución 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 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 2021, por este concepto, es de 89.036 miles de euros.

### 5.3.3. Dedución por aportaciones a cuentas vivienda

Las cantidades depositadas en Entidades de crédito, en las denominadas "Cuentas vivienda", desgravan un 18%; siempre que los saldos de las mismas se destinen exclusivamente a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual de la persona contribuyente.

El gasto fiscal previsto asciende a 2.200 miles de euros.

### 5.3.4. Deduciones 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

errentaren gaineko 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.

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.

Gainera, hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeagatik %30eko edo %15ekoa izan daiteke, milioi bat euroko mugarekin.

Kontzeptu horiengatik 1.368 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2021. urterako.

### **5.3.5. Kenkariak mezenasgoa eta lehenasunezko 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 lehenasunezko jarduerentzat.

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.

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.

Además, se pueden aplicar una 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 2021 de 1.368 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.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 5.952 mila eurokoa da.

### **5.3.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik**

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

2.163 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

### **5.3.7. txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria**

430 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 5.952 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 2.163 miles de euros.

### **5.3.7. Deducción para la transformación digital del comercio minorista**

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 430 mil euros.

## **6.- SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA**

Sozietateen gaineko Zergan 126.276.534 euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2021. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %39,4. 2020ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %17,5 txikiagoak dira.

### **6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak**

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

Horrela, bi motatako doiketak desberdinu ditzakegu:

#### **6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak**

- **Amortizazio askatasuna:** kasu jakin batzuetan, oinarri ezargarría kalkulatzekoan, konputatu beharreko amortizazioa ondare

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

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2021 ascienden a 126.276.534 euros, lo cual representa un 39,4% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone una reducción del 17,5% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2020.

### **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. Correcciones de gastos**

- **Libertad de amortización:** en determinados supuestos se permite computar a efectos de determinar la base imponible, una





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 positiboen bidez. 2.252 mila euroko gastu fiskala aurreikusitako da.

- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 2021erako 9 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 22 mila eurokoa da.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** Aurreikusitako gastu fiskala 2.579 mila eurotako da.

#### 6.1.2. Sarreraren kontuetako zuzenketak

- **Aparteko mozkinak berrinbertitzea.** Enpresek aukera dute ibilgetu material eta immaterialaren ondare elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako errentak oinarri ezargarrion ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira. 2021erako 7.152 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa.** 3.911 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.

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 un gasto fiscal de 2.252 miles de euros.

- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima para el ejercicio 2021 un gasto fiscal de 9 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 22 mil de euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima un gasto fiscal de 2.579 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 2021 se estima un gasto fiscal de 7.152 miles de euros.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 3.911 miles de euros.



- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 708 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Higiezin errentamendu entitateak.** 321 mila euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak.** 6 mila eurotako gastu fiskala aurreikusten da.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 708 mil euros.
- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 321 mil euros.
- **Rentas por la concesión de prestamos participativos.** Se estima un gasto fiscal de 6 mil euros.

#### 6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %10a. Aurreikusten den gastu fiskala 4.327 mila eurotako da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa. (%14koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 3.052 mila eurotako da.
- **Mozkinak nibelatzeke erreserba berezia.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa (%15ekoa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %15a. Erabilera bakarra izango du: oinarri ezargarrien konpentsazioa, eta horrelakorik izaten ez bada 5 urtetan, oinarrian berriro sartu behar da. Aurreikusten den gastu fiskala 1.733 mila eurotako da.
- **Ekintzailtza 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

#### 6.2.- Correcciones de la base imponible

- **Compensación tributaria a microempresas.** Tienen un gasto deducible del 10% de la base liquidable positiva. Se estima un gasto fiscal de 4.327 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 3.052 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 1.733 mil 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

beharko da legez ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 898 mila eurotakoa da.

### **6.3.- Zerga tasa bereziak**

Tasa orokorraren (%24) 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**

%20ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 15.647 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira.

- **Kooperatibak**

Kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek 2021. urterako ekar dezaketen gastu fiskala 3.728 mila eurokoa da.

- **Bestelako tasak**

Honako sozietateak biltzen ditu: 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).

121 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

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 898 mil euros.

### **6.3.- Tipos impositivos especiales**

Se considera como gasto fiscal la diferencia entre la cuota íntegra calculada al tipo general del impuesto (24%) y la cuota calculada 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 20%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 15.647 miles euros.

- **Cooperativas**

El gasto fiscal estimado para el año 2021 en el total de las cooperativas por tipos especiales es de 3.728 miles de euros.

- **Resto de tipos**

Recoge a 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 121 mil euros.

### **6.4.- Deducciones en cuota**

#### **6.4.1. Cooperativas especialmente protegidas**

Esta medida afecta a las cooperativas especialmente protegidas, las cuales se

kooperatiben taldean, kuota likidoaren %50eko kenkaria egiten zaielako.

Kontzeptu honengatik 7.800 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da 2021. urterako.

#### 6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

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

2021. urtean guztira aurreikusten den gastu fiskala 72.009 mila eurokoa da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 19.946 mila eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 52.063 mila eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 8.685 mila euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 7.101 mila euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 661 mila euro.
- 4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 31 mila euro.
- 5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 122 mila euro.
- 6) Enplegu sorreragatik: 2.160 mila euro.
- 7) Kultura bultzatzeagatik: 355 mila euro.
- 8) Mezenasgo jarduerak: 217 mila euro.
- 9) Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala: 615 mila euro.

ven beneficiadas por una deducción del 50% de la cuota líquida.

El gasto fiscal para el año 2021 se estima en 7.800 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 2021, asciende a 72.009 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 19.946 miles de euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 52.063 miles de euros.

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

- 1) Activos no corrientes nuevos: 8.685 miles de euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 7.101 miles de euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 661 mil euros.
- 4) Participación en proyectos de I+D+i: 31 mil euros.
- 5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 122 mil euros.
- 6) Creación de empleo: 2.160 miles de euros.
- 7) Fomento a la cultura: 355 miles de euros.
- 8) Actividades de mecenazgo: 217 mil euros.
- 9) Transformación digital del comercio minorista: 615 mil euros.

**SOZIALATEEN GAINKO ZERGA 2021erako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO  
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA  
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES  
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2021 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2021/2020 %
<b>KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE</b>	<b>20.603</b>	<b>16.961</b>	<b>-17,7</b>
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	2.683	2.252	-16,1
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	9	9	0,0
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolencias: microempresas y PYMES	24	22	-7,4
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	2.988	2.579	-13,7
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	7.987	7.152	-10,5
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	5.338	3.911	-26,7
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	1.187	708	-40,3
Higiezinen errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	385	321	-16,6
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales	0	0	-
Partaidetza maileguak / Préstamos participativos	2	6	207,3
<b>OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE</b>	<b>9.880</b>	<b>10.010</b>	<b>1,3</b>
Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas	5.445	4.327	-20,5
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	2.537	3.052	20,3
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	98	1.733	1667,9
Ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	1.800	898	-50,1
<b>TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES</b>	<b>22.928</b>	<b>19.497</b>	<b>-15,0</b>
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	18.594	15.647	-15,8
Kooperatibak / Cooperativas	4.186	3.728	-10,9
Beste tipoak / Resto de tipos	149	121	-18,3
<b>KENKARIAK / DEDUCCIONES</b>	<b>99.597</b>	<b>79.810</b>	<b>-19,9</b>
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	8.100	7.800	-3,7
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	91.497	72.009	-21,3
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	23.533	19.946	-15,2
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	9.833	8.685	-11,7
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	8.510	7.101	-16,6
- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	737	661	-10,4
- Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i	32	31	-2,6
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	166	122	-26,7
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	3.700	2.160	-41,6
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	229	355	54,7
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	326	217	-33,4
- Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Tran. digital del comercio minorista	0	615	-
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	67.964	52.063	-23,4
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>153.008</b>	<b>126.277</b>	<b>-17,5</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)

## 7.- ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2019ko ekitaldiko aitortpenen bidez (2020an 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. 44.377 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da 2021erako.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroko gehienezko mugarekin). 9.455 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

3) PFEZrekin zergarekin baterako tributazio muga. 29.750 mila euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 83.581 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %59,2.

Jarraian, 2021. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2020. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

## 7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2019 (presentadas en 2020) 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 2021 de 44.377 miles de euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 9.455 miles de euros.

3) Límite de tributación conjunto con el IRPF. El gasto fiscal estimado asciende a 29.750 miles de euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 83.581 miles de euros, lo cual representa un 59,2% del presupuesto de ingresos teóricos por este Impuesto

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2021 y su comparación con el de 2020 por los principales conceptos.

**ONDAREAREN GAINEKO ZERGA**  
**2021erako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**  
**IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2021 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO**  
**ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2021/2020 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	47.139	44.377	-5,9
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	9.843	9.455	-3,9
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	32.272	29.750	-7,8
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>89.254</b>	<b>83.581</b>	<b>-6,4</b>

(Mila eurokotan / En miles de euros)



## 8.- 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 aitortpen-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 5 ekitaldi itxietako datuak hartu dira oinarritzat, bai eta aurten grabatutako aitortpenak ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, 2021erako espero den gastu fiskala 35.243 mila eurokoa da, ondoren agertzen den bezala banatua:

- Ondare eskualdaketak: 19.974 mila euro.
- Sozietate eragiketak: 5.074 mila euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 10.195 mila euro.

## 8.- 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 imposables. Para ello se ha tomado como base los datos de los 5 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 2021 de 35.243 miles de euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 19.974 miles de euros.
- Operaciones societarias: 5.074 miles de euros.
- Actos jurídicos documentados: 10.195 miles de euros.

## 9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

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

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zerga-bilketa ken eragiketarik guztiak %21eko tasa orokorarekin zergapetuta lortuko lirartekeen sarrerak.

BEZaren aitortzen datozen datuek ez dute aukerarik ematen kalkulatu 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 eragiketarik batuz (hau da, zerga-bilketa dakartenak).

2) Oinarri teorikoa 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, %13,64a).

3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %21eko karga tasa orokorra aplikatuz bilketa teoriko bat definitzen da.

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

5) Kalkulaturako gastu fiskala salbuespenen, tasa murriztuaren eta tasa murriztuaren artean banatzen kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian

## 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 "no deducible para quien adquiere", 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 13,64% 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

kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargariak ezagutzen den azken ekitaldiko aitorten bateratuaren karga tasen arabera duen egitura (2019).

BEZa dela-eta 996.047.000 euroko gastu fiskala kalkulatu da 2021. urterako. Horietatik 413.679.000 euro salbuespenei dagozkie, 417.208.000 euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 165.160.000 euroak tasa murriztuenetik.

## 10.- ASEGURU PRIMEN GAINEKO 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 (%8) 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 egozteko honela jokutzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primen Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2021eko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

Espero den gastu fiskala 12.511.047 eurokoa da. Gastu fiskala kontzeptuen artean modu honetan banatzen da:

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 (2019).

El gasto fiscal estimado para el año 2021 en el IVA asciende a 996.047.000 euros, de los que 413.679.000 euros corresponden a las exenciones, 417.208.000 euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 165.160.000 euros 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 gasto fiscal se calcula por la aplicación del tipo de gravamen (8%) 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 2021.

El gasto fiscal estimado es 12.511.047 euros. La distribución entre los distintos conceptos se reparte así:

- Osasun laguntzagatik: 10.674 mila euro.
- Gaixotasuna: 1.090 mila euro.
- Nekazarit. konbinatuak: 502 mila euro.
- Kauzioa: 244 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 2021rako 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 kontsumoa fabrikaziokoa ez den beste lurralde batean gertatzeak dakarren distortsioa zuzentzeko.

### 11.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuei eta ordezkaritza 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

- Asistencia sanitaria: 10.674 miles de euros.
- Enfermedad: 1.090 miles de euros.
- Agrarios combinados: 502 mil euros.
- Caución: 244 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 2021. 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

gisa erabilitako hidrokarburoak zergaz salbuetsita hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburantei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horiengatik kalkulatu den gastu fiskala 84.719.000 eurokoa da.

### **11.2. Alkoholaren 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 sartzan diren edari deribatuak salbuestea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

2021. urterako 3.409.700 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 ezargarría murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

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

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 84.719.000 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 2021 se estima un gasto fiscal de 3.409.700 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 de las exenciones se obtiene a partir de las bases imponibles, sobre las cuales se aplica el tipo de gravamen correspondiente.

Oinarri ezargariaren murrizteak dakarten gastu fiskalak kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio.

Gastu fiskala 2021. urtera proiektatzeko, aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

- Salbuespenak: 2.737 mila euro.
- Murrizpenak: 108 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 erosteaगतik 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 kalkulatzen da, ekitaldian indarrean dauden koefiziente horizontalak aplikatuz.

2021. urterako kalkulatu den gastu fiskala 288.498 eurokoa da.

La estimación del gasto fiscal 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 2021, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal es de 2.844.897 euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 2.737 miles de euros.
- Reducciones: 108 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 2021 se estima un gasto fiscal de 288.498 euros.



**ZERGA BEREZIAK – 2021erako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**  
**IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2021 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2020 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2021/2020 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	75.953	84.719	11,5
Alkohola eta edari deribatutak / Alcohol y bebidas derivadas	3.220	3.410	5,9
Zenbait garraiobide / Determinados medios transporte	3.527	2.845	-19,3
Elektrizitatea / Electricidad	338	288	-14,7
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>83.038</b>	<b>91.262</b>	<b>9,9</b>

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 %60,8a gizonezkoiei dagokiola; eta beste %39,2a emakumezkoiei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %62,2koa da eta emakumezkoena %37,8. Aldiz, Ondarearen gaineko Zergan gizonezkoak %49,6 suposatzen dute, eta emakumezkoak %50,4.

**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 60,8% corresponde a los hombres, y el 39,2% restante a la mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 62,2% y el de las mujeres del 37,8%. Mientras que en el Impuesto sobre el Patrimonio los hombres representan el 49,6% y las mujeres el 50,4%.

**GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2021- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2021 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONEZKOAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
<b>PFEZ / IRPF</b>	<b>666.095</b>	<b>252.041</b>	<b>37,8</b>	<b>414.054</b>	<b>62,2</b>
<b>SALBUESPENAK / EXENCIONES</b>	<b>82.177</b>	<b>31.136</b>	<b>37,9</b>	<b>51.041</b>	<b>62,1</b>
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	10.677	5.255	49,2	5.422	50,8
Dibidenduak / Dividendos	7.275	3.085	42,4	4.190	57,6
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	11.315	5.241	46,3	6.074	53,7
Indarkeria ekintzengatik prestazioak / Prestaciones por actos de terrorismo	1.514	661	43,6	853	56,4
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a afectados VIH	15	2	15,4	12	84,6
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	10	3	26,4	8	73,6
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	6.138	1.927	31,4	4.211	68,6
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	29.983	6.783	22,6	23.200	77,4

Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hijo, orfandad, maternidad	1.052	511	48,6	541	51,4
Personak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	1	1	100,0	0	0,0
Bekak / Becas	9	3	34,0	6	66,0
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	13	0	0,0	13	100,0
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	36	8	23,0	28	77,0
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	386	105	27,2	281	72,8
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	11	0	0,0	11	100,0
Azterrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.101	59	5,3	1.042	94,7
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	41	22	54,1	19	45,9
C hepatitis garatu dutenei emandako laguntzak / Ayudas a afectados Hepatitis C	0	0	-	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	28	10	36,6	17	63,4
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	30	7	24,7	22	75,3
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	37	36	95,1	2	4,9
Lurralde administrazio publikoek emandako dituzten laguntzak / Ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	824	555	67,4	269	32,6
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de género	4	4	-	0	-
Amatasun eta aitatasun prestazio publikoak / Prestaciones públicas por maternidad y paternidad	10.933	6.747	61,7	4.186	38,3
Salbuetsiako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	746	111	14,9	635	85,1
<b>MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE</b>	<b>446.929</b>	<b>161.934</b>	<b>36,2</b>	<b>284.995</b>	<b>63,8</b>
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	277.366	114.161	41,2	163.206	58,8
· Hobari orokorra / Bonificación general	270.820	111.948	41,3	158.873	58,7
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.546	2.213	33,8	4.333	66,2
Pentsio planak eta bgaee / Planes de pensiones y epsv	90.529	31.596	34,9	58.933	65,1
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	79.034	16.177	20,5	62.856	79,5
<b>KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA</b>	<b>136.989</b>	<b>58.971</b>	<b>43,0</b>	<b>78.018</b>	<b>57,0</b>
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	35.962	16.034	44,6	19.928	55,4
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	89.036	37.583	42,2	51.453	57,8
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	2.200	938	42,6	1.262	57,4
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	1.368	471	34,4	897	65,6
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	5.952	2.916	49,0	3.037	51,0
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.163	913	42,2	1.249	57,8
Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Tran. digital del comercio minorista	430	142	33,0	288	67,0
Beste batzuk / Otras	308	116	37,8	192	62,2
<b>ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO</b>	<b>83.581</b>	<b>42.160</b>	<b>50,4</b>	<b>41.420</b>	<b>49,6</b>
Mínimo salbuetsia / Mínimo exento	44.377	22.972	51,8	21.404	48,2
Doiketa PFEZko kuotarekin / Ajuste cuota IRPF	29.750	14.043	47,2	15.706	52,8
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	9.455	5.145	54,4	4.310	45,6
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>749.676</b>	<b>294.202</b>	<b>39,2</b>	<b>455.474</b>	<b>60,8</b>

Mila eurokotan / En miles de euros