Aurretiazko genero eraginaren txostena

Foru arau aurreproiektua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergarena

1. Sarrera

Txosten honen helburua da 2/2015 Foru Arauak, martxoaren 9koak, emakumeen eta gizonen berdintasunerakoak, bere 27. artikuluan ezartzen duena betetzea. Hain zuzen ere, Gipuzkoako Foru Aldundiaren foru arauen aurreproiektuak zein izaera orokorreko xedapen proiektuak osatu eta izapidetzeko orduan, generoaren eraginaren aldez aurreko ebaluazioa aurkeztu beharko da haiei atxikita.

Genero eraginaren aldez aurretiko ebaluazio txostenak atal hauek eduki beharko ditu:

- arau proiektuaren edo izaera orokorreko xedapenaren deskribapen orokorra.

Informe de evaluación previa de impacto de genero

Anteproyecto de Norma Foral del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas del Territorio Histórico de Gipuzkoa

1. Introducción

Este informe tiene como objetivo dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 27 de la Norma Foral 2/2015, de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres. Según el mismo, los anteproyectos de Norma Foral y los proyectos de disposiciones de carácter general de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en su proceso de elaboración y tramitación, se acompañarán del correspondiente informe de evaluación previa de impacto de género.

El informe de evaluación previa del impacto de género deberá de constar de:

- La descripción general del proyecto de norma o de disposición de carácter general.

- genero eraginaren aldez aurreko ebaluazioa.

- atzemandako ezberdintasunak ezabatzeko neurriak, baita, egindako genero eraginaren ebaluazioaren arabera, emakumeen eta gizonen arteko berdintasuna sustatzeko neurriak ere.

- la evaluación previa del impacto en función del género.

- las medidas para eliminar las desigualdades identificadas y promover la igualdad de mujeres y hombres en función de la evaluación de impacto de género realizada

2. Arau aldaketak

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak, 2022ko abenduaren 27an egindako bileran, fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga (FHAEZ) ituntzea adostu zuen, estatu mailan, abenduaren 27ko 38/2022 Legeak onartua.

Lege horrek, 3. artikuluan, honela definitzen du: izaera pertsonala eta osagarria duen tributua, ondarearen gaineko zergaren osagarria, eta pertsona fisikoen 3.000.000 eurotik gorako ondare garbia zergapetzen duena. Eta 2022 eta 2023ko zerga ekitaldietarako ezartzen da.

Batzorde Mistoaren erabakia apirilaren 3ko 9/2023 Legean gauzatu da. Lege horrek Euskal

2. Modificaciones normativas

La Comisión Mixta de Concierto Económico acordó en su sesión de 27 de diciembre de 2022 la concertación del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas (ITSGF), aprobado a nivel estatal por la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.

Dicha ley, en su artículo 3, lo define como un tributo de carácter directo, naturaleza personal y complementario al impuesto sobre el patrimonio, que grava el patrimonio neto de las personas físicas de cuantía superior a 3.000.000 de euros. Y se establece para los ejercicios fiscales 2022 y 2023.

El acuerdo de la Comisión Mixta se ha materializado en la Ley 9/2023, de 3 de abril,

Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen du. Ituntze horretan, zerga berria ondarearen gaineko zergaren osagarria dela esaten da eta ordainarazteko garaian hari ezarritako termino berdinei jarraituko zaiela. Era berean, xedatzen da ituntze horrek ondorioak izango dituela zerga berria indarrean dagoen ekitaldi guztietarako.

por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco. En dicha concertación se configura el nuevo impuesto como complementario del impuesto sobre el patrimonio y exigible en sus mismos términos. A su vez, se otorga efectos a la concertación, para todos los ejercicios en que el nuevo impuesto mantenga su vigencia.

Osagarritasun horri jarraiki, planteatzen dena da fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga arautzea, indarrean dagoen ondarearen gaineko zergaren egitura berarekin.

En virtud a esa complementariedad, lo que se plantea es regular el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas complementario con la misma con la misma estructura del impuesto sobre el patrimonio vigente.

Zerga berriaren alde nagusiak honakoak dira:

- 3.000.000 eurotik gorako ondare garbiak zergapetzen dira.
- lau tarteko tarifa bat ezartzen da, %1,70eko tasarekin 3.200.000 euroko oinarri likidagarritik aurrera, eta %3,50eko gehieneko tasarekin 16.000.000 eurotik gorako oinarri likidagarrientzat.

Las diferencias fundamentales del nuevo impuesto son:

- se gravan aquellos patrimonios netos superiores a 3.000.000 de euros
- se establece una tarifa de cuatro tramos, con un tipo del 1,70% a partir de 3.200.000 euros de base liquidable, y un tipo máximo del 3,50% para bases liquidables superiores a 16.000.000 de euros.

- kuota osoaren muga kalkulatzeko, kontuan hartu beharreko PFEZaren oinarri ezargarriaren portzentajea %60 izango da, eta kuotaren gehieneko murrizketa %80.

- en el cálculo del límite de la cuota íntegra, el porcentaje de la base imponible del IRPF a tener en cuenta será del 60%, y la reducción máxima de la cuota del 80%.

- zerga zorraren zehaztapenean kendu egiten da ekitaldi berdineko ondarearen gaineko zergari dagokion kuota.

- en la determinación de la deuda tributaria se deduce la cuota del impuesto sobre el patrimonio correspondiente al mismo ejercicio.

Zergaren autolikidazioa aurkezteko obligazioari dagokionez, emaitza ordaintzekoa denean aurkeztu beharko dute zergadunek autolikidazioa.

En cuanto a la obligación de presentar autoliquidación, deberán hacerlo aquellas y aquellos contribuyentes cuyo resultado resulte a ingresar.

3. Genero eragina

3. Impacto de género

3.1 Genero egokitasuna

3.1. Pertinencia de género

Zerga berri honen helburu nagusia da zerga ahalegin handiagoa eskatzea gaitasun ekonomiko handiagoa duten pertsonei; hau da, fortuna handien elkartasunaren erakusgarri izatea.

La finalidad principal de este nuevo impuesto es exigir un mayor esfuerzo impositivo a las personas que disponen de una mayor capacidad económica, es decir, ser una muestra de solidaridad de las grandes fortunas.

Proiektuaren amaierako hartzaileak fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergagatik tributatzeko obligazioa duten pertsona fisikoak dira.

Hortaz:

- amaierako talde hartzailea pertsona fisikoak dira.

- xedapen normatiboak eragina du emakumeek eta gizonek baliabideak eskuratzeko edota kontrolatzeko moduan.

Horrela, hori guztia kontuan hartuta, ondorioztatzen da egokia dela arau proiektua genero ikuspegitik aztertzea.

Los destinatarios finales del proyecto son las personas físicas con obligación de tributar por el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas.

Por tanto:

- el grupo destinatario final son las personas físicas.

- el proyecto normativo afecta al acceso y/o control de los recursos por parte de las mujeres y los hombres.

Así, teniendo en cuenta todo ello, se determina que es pertinente el análisis de género del proyecto normativo.

3.2. Genero eraginaren balorazioa

3.2 Valoración del impacto de género

3.2.1. Hasierako egoera

3.2.1 Situación inicial

2021eko (eskuragarri dagoen azken ekitaldia) ondarearen gaineko zergaren datu nagusien azterketak erakusten du, emakumeek presentzia handiagoa dutela gizonek baino, aitortzaileen kopuruari (%52,2) eta aitortutako ondare garbiari (%50,5) dagokienez; baina

El análisis de los principales datos del impuesto sobre el patrimonio de 2021 (último ejercicio disponible) muestra que las mujeres tienen mayor presencia que los hombres, en cuanto a número de personas declarantes (52,2%) y patrimonio neto

zergagatik ordaindu beharreko kuotan gizonek gainditzen dituzte (% 54,8).

declarado (50,5%); pero, en la cuota a ingresar por el impuesto se ven superadas por los hombres (54,8%).

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA - 2021 -IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

Sexua / Sexo	Aitorpen kopurua / Nº declaraciones		Ondare garbia / Patrimonio neto		Ordaintzeko kuota / Cuota a ingresar	
					Guztira / Total	%
Emakumezkoak / Mujeres	4.462	%52,2	8.719.684.257	%50,5	31.062.804	%45,2
Gizonezkoak / Hombres	4.084	%47,8	8.531.092.055	%49,5	37.609.219	%54,8
GUZTIRA / TOTAL	**8.546**	**%100,0**	**17.250.776.312**	**%100,0**	**68.672.023**	**%100,0**

Zenbatekoak eurotan / Importes en euros

Zergaren sexuaren araberako partaidetzari dagokionez identifikatutako genero arrakalak honako hipotesi hauetakoren batean oinarritu litezke:

- Emakumeen bizi-itxaropen handiagoa izateak eragiten du emakume gehiago egotea.
- Diferentzia hori aitortutako ondare garbian txikiagoa izatearen arrazoia izan daiteke zergapetutako/salbuetsitako ondasunen katalogazioa.
- Emakumeek ordaintzeko kuotan partaidetza txikiagoa izatearen arrazoia, aberastasunaren eta diru-sarreren banaketa desberdinean egon daiteke.

Las brechas de género identificadas en relación a la participación por sexo en el impuesto se podrían fundamentar en alguna de las siguientes hipótesis:

- La mayor esperanza de vida de las mujeres hace que haya un mayor número de mujeres.
- Que esa diferencia se reduzca en el patrimonio neto declarado puede deberse al efecto de la catalogación de bienes sujetos/bienes exentos.
- La menor participación de las mujeres en el importe a pagar puede deberse a la desigual distribución de riqueza e ingresos entre mujeres y hombres.

3.2.2 Proposatutako neurrien eragina

Azken 3 urteetako ondarearen gaineko zergaren aitorpenen datuetatik abiatuta, ekitaldi batean 9 pertsonatan eragina izango duela aurreikusten da.

Kopuru horretatik, %31,0 emakumeak dira, eta gainerako %69,0a gizonak.

3.2.2 Efectos de las modificaciones propuestas

A partir de los datos de las declaraciones del impuesto sobre el patrimonio de los últimos 3 años, se prevé que el colectivo de personas afectadas en un ejercicio será de 9.

De este total, el 31,0% son mujeres y el 69,0% restante hombres.

Zergadun kopurua / Número de personas contribuyentes

	2020	2021	2022	Batez beste/ Promedio
Emakumeak	3	2	3	3
Gizonak	5	7	6	6
Guztira	**8**	**9**	**9**	**9**
	2020	**2021**	**2022**	**Batez beste/ Promedio**
Emakumeak	37,5	22,2	33,3	31,0
Gizonak	62,5	77,8	66,7	69,0
Guztira	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**

Fortuna handiei eskatzen zaien ahalegin gehigarri horri dagokionez, azken 3 urteetako batezbestekoak, urteko 303.211 euroko zerga-bilketa positiboa aurreikusten da.

En relación a ese esfuerzo adicional que se solicita a las grandes fortunas, el promedio de los últimos 3 años prevé un efecto recaudatorio positivo anual de 303.211 euros.

Zerga-bilketa eragina / Impacto recaudatorio

	2020	2021	2022	Batez beste/ Promedio
Emakumeak	59.986	59.057	103.178	74.074
Gizonak	40.790	223.346	423.277	229.138
Guztira	**100.776**	**282.403**	**526.455**	**303.211**

eurotan/en euros

	2020	2021	2022	Batez beste/ Promedio
Emakumeak	59,5	20,9	19,6	33,3
Gizonak	40,5	79,1	80,4	66,7
Guztira	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**

Espero den zerga-bilketaren hazkundearen %66,7 gizonei dagokie eta %33,3 emakumeei.

El 66,7% del incremento de recaudación esperado corresponde a los hombres y el 33,3% a las mujeres.

3.2.3 Genero eraginaren balorazioa

3.2.3 Valoración del impacto de genero

Azken 3 ekitaldietako datuen arabera, fortuna handiei eskatzen zaien ahalegin gehigarrian, gizonen ekarpena emakumeena baino pixka bat handiagoa izango da.

A tenor de los datos de los últimos 3 ejercicios, en el esfuerzo adicional que se solicita a las grandes fortunas, la aportación de los hombres superará ligeramente a la de las mujeres.

Beraz, proposatutako neurrien eragin positiboa espero daiteke, nahiz eta indarra izango duen kolektiboa oso txikia izan, eta, beraz, oso eragin ahalmen mugatua izan genero

Por tanto, se puede esperar un impacto positivo de las medidas propuestas, si bien, el colectivo afectado es muy reducido, y por tanto, tendrán una capacidad de incidencia

desberdintasunak zuzentzeko.

muy limitada para corregir las desigualdades de género.

Azkenik, eta hizkuntzaren erabilera sexistari dagokionez, proiektuaren terminoak egokitu dira.

Finalmente y respecto al uso sexista del lenguaje, se ha procedido a adaptar los términos del proyecto.

Donostia, 2023ko urriaren 4a

San Sebastián, a 4 de octubre de 2023

Sin./Fir.: José Antonio Lapeira Oyarzabal
AZTERLANETAKO ATALBURUA/ JEFE SECCIÓN DE ESTUDIOS