



7. 2019rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2019

GASTU FISKALEN AURREKONTUA

Euskadiko aurrekontu-araubidearen arloan indarrean diren lege-xedapenen Testu Bategina onartu eta Euskal Autonomia Erkidegoko sektore publikoko Fundazio eta Partzuergoei aplikatu beharreko aurrekontu-araubidea arautzen duen maiatzaren 24ko 1/2011 Legegintza Dekretuan, bere 5. artikuluan hauxe ezartzen da: “Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu orokorrek, hala badagokio, beren tributuei eragiten dieten zerga-onuren zenbatekoa jasoko dute.” Bestalde, gaineratzen da: Autonomia Erkidegoko Administrazioaren aurrekontu orokorrek halaber jasoko dute Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak Jaurilaritzari emandako informazioa Euskal Autonomia Erkidegoko aurrekontuko gastuetan laguntzeko Foru-Aldundiek egindako ekarpenei dagozkien zerga-onurei buruz.

Gastu Fiskalen Aurrekontuaren definizioa honakoa hau izan daiteke: politika ekonomiko eta sozialaren helburu jakin batzuk lortzeko zuzendutako zerga pizgarriak izatearen ondorioz, urtean zehar gerta litekeen zerga sarrerak gutxitzearen zenbatespena.

Politika fiskala eta erakunde publikoek ekonomian egiten duten esku-hartzea aztertzeko tresna da Gastu Fiskalen Aurrekontua, eta haren bidez jakin daiteke zer nolako eragina izango duen zerga-arloan xede sozialak eta ekonomikoak (hezkuntza, etxebizitza, osasuna, aurrezte-eta inbertsio-jardueren sustapena, etab.) lortzeko egiten diren ekimenek. Horrela jakatuta, gizarteko sektoreek edo jarduera ekonomikoek ogasunei egiten dizkieten ekarpen efektiboak buruzko informazioa jasotzen da, informazio gardeneko esparru bat sortuz.

ELGEK, gastu fiskalak, zergaren egitura “arruntetiko edozein desbideratzea dela esanaz definitzen ditu, holakotzat hartuta zergapetu nahi den zergapeko egitateari dagokion oinarritzko konfigurazioa. Gastu fiskal hauek era askotakoak izan daitezke: salbuespenak, gastu kengarriak, murrizketak oinarri ezargarri edo kitagarrietan, zerga-tasa murriztuak, kuota osoaren hobariak eta kenkariak, atzeratzeak, eta abar, eta horietako ohikoenak eta gehien erabiltzen direnak salbuespenak, zerga-tasa murriztuak eta kuotako kenkariak dira.

Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak Gastu Fiskalen Aurrekontua urtero era koordinatuan eta bateratuan egiteko oinarriak ezarri zituen. Horretarako, bere baitan ordezkaturik dauden erakunde guztien partaidetzarekin, lan talde bat sortu zuen. Lan talde honek zuen hasierako egitekoa gastu fiskaltzat hartu eta zergaren egiturazko elementutzat jo behar ziren zerga kontzeptuei buruz irizpide partekatutako adostea izan zen

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES

El Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi y se regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la Comunidad Autónoma de Euskadi, dispone en su artículo 5 que “los Presupuestos Generales de la Administración de la Comunidad Autónoma, consignarán, en su caso, el importe de los beneficios fiscales que afecten a sus propios tributos”. Además añade que “los Presupuestos Generales de la Administración de la Comunidad Autónoma consignarán igualmente la información que facilite al Gobierno 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”.

El Presupuesto de Gastos Fiscales puede definirse como la cuantificación de la disminución de ingresos tributarios que, presumiblemente se producirá a lo largo del año, como consecuencia de la existencia de incentivos fiscales orientados al logro de determinados objetivos de política económica y social.

El Presupuesto de Gastos Fiscales sirve de instrumento para el análisis de la política fiscal y de la intervención pública en la economía, proporciona información sobre los sacrificios fiscales que supone la atención a diferentes objetivos de carácter social y económico (educación, vivienda, sanidad, promoción del ahorro, de la inversión, etc.), y contribuye a un mejor conocimiento y transparencia de las aportaciones efectivas a la Hacienda de cada sector o actividad económica y de cada grupo social.

La OCDE define los gastos fiscales como cualquier desviación de la estructura “normal” del impuesto, entendiéndose por tal, la configuración básica que responde al hecho imponible que se pretende gravar. Estos gastos fiscales pueden adoptar formas variadas: exenciones, gastos deducibles, reducciones en las bases imponibles o liquidables, tipos impositivos reducidos, bonificaciones y deducciones de la cuota íntegra, diferimientos, etc., siendo los más comunes y utilizados las exenciones, tipos impositivos reducidos y las deducciones en la cuota.

El Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi sentó las bases para la realización anual de forma coordinada y conjunta del Presupuesto de Gastos Fiscales. A estos efectos, creó un grupo de trabajo con participación de las instituciones representadas en su seno con el cometido inicial de acordar unos criterios compartidos sobre los conceptos tributarios que debían ser considerados gastos fiscales y los que tenían la consideración de elementos estructurales del impuesto.

Etengabe eguneratzen eta berriztatzen dagoen beti hain eztabaidagarria den gai honetan ikertzeko eta aztertzeko baterako ahalegin honek, zerga ezberdinetan gastu fiskaltzat jotzeko kontuan hartu beharreko kontzeptu ezberdinak zehazteko, Euskadiko Zerga Kideketarako Sailean ordezkaritza duten erakundeen arteko koordinazioa, lankidetzeta eta harmonizazioa posible egin ez ezik gastu fiskalen kuantifikazio eta zenbatespenerako irizpide metodologiko erkideak ezartzeko ere balio izan du, kontzeptuen araberako garapenen edo eskuragarri dagoen zenbatespen eta informazioaren hobekuntzen emaitza den geroragoko aurrerapen eta berrazterketarako testuinguru ireki batean.

Zerga-Kudeaketarako Euskadiko Sailaren beraren enkargu bati erantzuteko, erakundearteko lantalde horrek 2015ean zerga-gastuen aurrekontua urtero kalkulatzeko metodologiaren berrikuspenera egin zuen, eta alderdi batzuk aldatzea komenigarritzat jo zuen, gehiago banakatu ahal diren kontzeptu erantsien erabilera zein esparrutan detektatu zen eta esparru horietan hedatutako informazioaren xehetasuna handitzeko helburu nagusiarekin. Alderdi horretan, aldaketak bereziki PFEZari eta Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak izan ziren. Aldaketa horiek, bada, 2016ko zerga-gastuen aurrekontuan txertatu ziren, 2017ko eta 2018ko aurrekontuetan finkatu ziren, baita 2019ko aurrekontu honetan ere. Laburbilduta, egindako berrikuspeneraren ondorioz, PFEZari dagokionez, salbuespenei buruzko informazioa hobetu eta handitu egin zen –informazio hori zehaztea bereziki zaila da, zuzeneko erregistro eta iturriak ez direlako nahikoak–; bestalde, Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, kuotaren kenkarien banakapen handitu egin zen, eta Zergaren araudiaren egiturara egokitu ziren formatu eta terminologiak.

Metodologiaren ikuspegitik begiratuta, eta, oro har, informazio-bilketan egingo diren hobekuntza batzuk kenduta eta kontzeptu batzuetan balioetsitako zifren kalkulua inguruko alderdi txiki batzuen hobekuntza salbu, aurreko urteko aurrekontua oinarritu zuten printzipio eta irizpide berberak ezartzen ditu 2019ko zerga-gastuen aurrekontuak.

Aurreko ekitaldiarekin alderatuta 2019ko zerga-gastuen aurrekontuan izandako arau-berritasun esanguratsuen artean, honako hauek nabarmendu daitezke:

PFEZ, 2018tik aurrerako ondorioekin, eta 2019an diru-bilketen eraginarekin:

- 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.
- Zenbait pizgarri gehitu dira jarduera ekonomikoak sustatzeko, nagusiki, enpresa ekintzailetzari laguntzeko edo berritzaileen sorkuntza finantzatzeko helburuarekin.

Este esfuerzo conjunto de estudio y análisis en un tema siempre tan controvertido y en constante actualización y renovación, ha posibilitado no sólo la coordinación, colaboración y armonización entre las Instituciones representadas en el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi para la concreción de los distintos conceptos a considerar gasto fiscal en los diferentes tributos, sino que ha servido para establecer unos criterios metodológicos comunes para la cuantificación y estimación de los gastos fiscales, en un contexto abierto a futuros avances y revisiones, fruto de desarrollos conceptuales o de mejoras en la estimación y la información disponible.

Respondiendo a un encargo del propio OCTE, el referido grupo de trabajo interinstitucional realizó durante el año 2015 una revisión de la metodología para el cálculo anual del Presupuesto de Gastos Fiscales y consideró conveniente actualizar diversos aspectos, con el objetivo principal de ampliar el detalle de la información divulgada en aquellos ámbitos en que se detectó el uso de conceptos agregados susceptibles de mayor desglose. Las modificaciones en este sentido, que afectaron especialmente al IRPF y al Impuesto sobre Sociedades, se incorporaron en el Presupuesto de Gastos Fiscales de 2016, consolidándose en los Presupuestos de 2017 y 2018, y en éste de 2019. En resumen, la revisión consistió, en relación con el IRPF en una mejora y ampliación de la información sobre exenciones –especialmente compleja de determinar por la insuficiencia de registros y fuentes directas– y en relación con el Impuesto sobre Sociedades en un mayor desglose de las deducciones en la cuota, así como la incorporación de un formato y una terminología más alineados con la estructura de la normativa reguladora del Impuesto.

Desde la perspectiva metodológica, en términos generales y a salvo de algunas mejoras en la recogida de información y del perfeccionamiento de aspectos menores relativos al cálculo de las cifras estimadas en algunos conceptos, el Presupuesto de Gastos Fiscales de 2019 aplica los mismos principios y criterios que fundamentaron el Presupuesto del año anterior.

Como novedades normativas más significativas con incidencia en el Presupuesto de Gastos Fiscales de 2019, respecto al del ejercicio anterior, se destacan las siguientes:

IRPF, con efectos en 2018 y repercusión recaudatoria en 2019:

- 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.
- Se incorporan determinados incentivos para el fomento de actividades económicas, principalmente alineados con el apoyo al emprendimiento u orientados a la financiación de empresas innovadoras.

Horrez gain, zenbait loteria eta apustutan lortutako sarien gaineko karga bereziari dagokionez, 20.000 euroko salbuespena ezartzen du 2019 ekitaldirako.

Sozietateen gaineko Zerga, 2018tik aurrerako ondorioekin, eta 2019an diru-bilketen eraginarekin:

- 2018an zerga oinarri positiboaren %20tik %15era murrizten da mikroenpresek beren tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga konpentsazio gisa aplikagarri duten gastu kengarria.
- 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, kenkariaren zenbatekoa langilearen soldatarekin lotzen da, eta oro har ezartzen da urteko soldata gordinaren %25ekoa izango dela, 5.000 euroko mugarekin. Kontratatzeko pertsona lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako bada, erregela horien arabera kalkulatu den kenkaria bikoitza izango da.
- Ikerketa eta garapenarekin edo berrikuntza teknologikoarekin zer ikusirik ez duten kenkariaren baturarako aurreikusitako muga kuota likidoaren %45etik %35era jaisten da muga.
- Muga bat ezartzen zaie ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko jarduerengatik ezarritako kenkariari: %35eko kenkariaren muga bateratua aplikatu ondoren ateratzen den kuota likidoaren soberakinaren gaineko %70.

Ondarearen gaineko Zerga, 2018tik aurrerako ondorioekin, eta 2019an diru-bilketen eraginarekin:

2018an, Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudia aldatu egin da, horrela zergaren araudia hurbildu egin zaio beste Lurralde Historikoetan indarrean dagoenari, bai egitura mailan bai eduki mailan. Gastu fiskalaren estimazioan duen eraginagatik nabarmenena da "ezkutu fiskala" izenekoa berreskuratzea, hau da, PFEZrekin baterako tributazio-muga.

Autonomia Erkidegoan 2019ko zerga-gastuen aurrekontua 6.381,43 milioi euro da. Zenbateko hori zerga itunduengatik diru-sarrera teorikoen (zerga-gastua eta konputatutako zerga-gastuaren beraren zenbatekoa konputatzen direneko zerga-figurei dagozkien aurrekontuko diru-sarreraren batura) %30,0 da kontuan hartutako zerga-figuretan. (Ikus amaierako atala, "Beste zerga batzuk". Atal horretan, zerga-figuren artean zerga-gastuaren kuantifikazioa zehazten gaitzetsi den eta figura horiek zerrendatzen dira).

GASTU FISKALEN AURREKONTUA

Adicionalmente, en lo relativo al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, se fija una exención para el ejercicio 2019 de 20.000 euros.

Impuesto de Sociedades, con efectos en 2018 y repercusión recaudatoria en 2019:

- En 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 de gravamen 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, vinculándose la cuantía de la deducción con el salario de la persona trabajadora, siendo con carácter general del 25% del salario anual bruto con un límite de 5.000 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%.

Impuesto sobre el Patrimonio, con efectos 2018 e incidencia recaudatoria en 2019:

En 2018 se modifica la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en el sentido de aproximarse, tanto estructuralmente como a nivel de contenidos, al impuesto vigente en los otros Territorios Históricos. Lo más relevante por su repercusión en la estimación del gasto fiscal, el restablecimiento del denominado "escudo fiscal", es decir, un límite de tributación conjunto con el IRPF.

El Presupuesto de Gastos Fiscales para el año 2019 en la Comunidad Autónoma se eleva a 6.381,43 millones de euros, lo que supone el 30,0% de los ingresos teóricos por tributos concertados (suma de los ingresos presupuestados correspondientes a figuras tributarias en las que se computa gasto fiscal y el importe del propio gasto fiscal computado) en las figuras tributarias consideradas. (Ver apartado final, "Otros Impuestos", en el que se relacionan las figuras tributarias respecto a las cuales se ha desestimado la cuantificación de gasto fiscal).

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES

EAE 2019

CAPV 2019

(mila eurotan)

(miles de euros)

ZERGA KONTZEPTUAK CONCEPTOS IMPOSITIVOS	FFAA-ETAKO SARREREN AURREKONTUA/ PRESUPUESTO INGRESOS DD.FF. (a)	GASTU FISKALAK GASTOS FISCALES (b)	% (b)/(a+b)*
1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga (PFEZ) Impuesto s/ la Renta de las Personas Físicas (IRPF)	5.458.600	1.931.483	26,1
2. Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	1.299.600	455.868	26,0
3. Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre el Patrimonio	170.100	235.635	58,1
4. Balio Erantsiaren gaineko Zerga (BEZ) Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)	6.015.600	3.355.884	35,8
5. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko eta Dokumentatuen gaineko Zerga Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y AJD	214.400	169.868	44,2
6. Garraibide Jakin Batzuen gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial s/Determ. Medios de transporte	28.400	5.095	15,2
7. Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezia Impuestos Especiales de Fabricación	1.567.651	198.580	11,2
8. Elektrizitatearen gaineko Zerga Impuestos sobre la Electricidad	70.000	1.658	2,3
9. Aseguru Sarien gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	80.900	27.362	25,3
GUZTIRA TOTAL	14.905.251	6.381.431	30,0
ARAUDI AUTONOMOAREN PEKO ITUNDUTAKO ZERGAK (1, 2, 3 eta 5) TRIBUTOS CONCERTADOS DE NORMATIVA AUTÓNOMA (1, 2, 3 y 5)	7.142.700	2.792.853	28,1

* Gastu fiskalen eta diru-sarrera teorikoen arteko eraketa (aurrekontuan jasotako diru-sarrerak eta gastu fiskalak).

* Comparación entre los gastos fiscales y los ingresos teóricos (ingresos presupuestados y gastos fiscales).

Gastu fiskalen %43,8 araudi autonomoaren peko itundutako zergei dagokie: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga, Ondarearen gaineko Zerga eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko eta Dokumentatuen gaineko Zerga.

El 43,8% de los gastos fiscales corresponde a tributos concertados de normativa autónoma: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades, Impuesto sobre el Patrimonio e Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga (PFEZ)

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga pertsona fisikoen errenta zergapetzen duen izaera zuzeneko eta mota pertsonal eta subjektiboko araudi autonomoaren arabera itundutako zerga bat da. Gastu fiskala sortzen da errentaren osagarrietako bat zergapean ez dagoenean edo errentaren osagarrietako bati nahiz errenta osoari dagozkion zergak egiturazko tarifaren arabera ordaintzen ez direnean.

Banakako zerga ordainketa da egiturazkotzat jotzen dena. Beraz, baterako zerga ordainketa gastu fiskaltzat jotzen da, familia unitatea gutxiago zergapetzen duten berariazko trataerak bezala. Aitzitik, ondarezko irabazien eta galeren zerga-ordainketa egiturazko izaera dutela jotzen da.

Horrez gain, honako hauek ez dira gastu fiskaltzat hartzen: Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergapeko ondare irabazien kargarik eza; zergapetze bikoitza ekiditeko ezarritako kenkari teknikoak; alokatuko diren etxebizitzak erosteko maileguren interes tasen kenkaria (gastu hori errenta lortzeko ezinbestekotzat jotzen baita); familia kenkariak zein kenkari pertsonalak, egiturazko izaera baitute; eta aitorpena egiteko derrigortasunaren gutxienekoak. Modu berean, ez dira gastu fiskaltzat hartzen denboran irregulartasun nabariaz lortutako errendimenduei aplikatutako murriztapenak edo bi urte baino gehiagoko sorpen-zikloa dutenak, zerga karga egokitzea helburu dutenak errenta zerga aldi batzuetan sortu delako

Hala ere, honako hauek gastu fiskaltzat hartzen dira: ondasun jakin batzuk dohaintzan ematearen ondorioz agertzen diren ondare irabazi eta murrizketen kargarik eza; errenta batzuen salbuespena; lan errendimenduen hobaria aplikatzeagatik, Pentsio Plan eta BGAEtarako ekarpenengatik eta inbertsioarengatik oinarri ezargarriaren gutxipenak; eta baita koiunturazko pizgarriak ere.

Horiek kuantifikatzeko, simulazio teknikak erabiltzen dira, bai aitortzen duten guztiekin bai zerga oinarriaren tarteen arabera zergadunek osatutako lagin adierazgarri bat hartuta, zerga onuren eragina zehazten da zergadunetz zergadun. Zenbait errentaren gaineko salbuespenen kalifikaziotik eratorritako zerga-gastua, oro har, informazio-ereduetan aitortutako informazioaren bidez kalkulatu da. Aldez aurretik dagozkion egokitzapenak egiten dira, eta mikrosimulazio-metodoa erabiltzen da. Kuotako kenkariei lotutako gastu fiskala, benetan aplikatu den zenbateko ekarpena da. Kuota osoa nahikoa ez delako aplikatu ez diren kenkariei dagokienez, izandako galera kenkari bakoitzerako aitortutako zenbatekoari jarraiki proportzionalki banatzea erabaki da. Baina, PFEZn jasotako gastu fiskal guztiak ez dira zenbatzen, batzuetan, datuak ez daudelako eta, bestetan, balorazio bereiztua behar dituzten arazoak sortzen direlako.

Autonomia Erkidego osorako, zenbatetsitako gastu fiskalak 1.931,5 milioi eurokoak dira, hau da, zerga honen 2019rako diru-sarrera teorikoen (aurrekontuan sartutako diru-sarreraren eta gastu fiskalen batura) %26,1.

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un tributo concertado de normativa autónoma, de carácter directo y naturaleza personal y subjetiva que grava la renta de las personas físicas. Se genera gasto fiscal cuando algún componente de renta no es objeto de tributación o cuando un componente o el conjunto de la renta no tributa en su totalidad según la tarifa estructural.

Se considera estructural el régimen de tributación individual. Por tanto, la tributación conjunta genera gasto fiscal, al igual que los tratamientos específicos que implican un menor gravamen de la unidad familiar. La tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales se considera que tienen un carácter estructural.

Además, no constituyen gasto fiscal: la no sujeción de los incrementos de patrimonio gravados en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, las deducciones técnicas para evitar la doble imposición, la deducción de intereses por créditos para la adquisición de vivienda destinada a alquiler (al considerarse gasto necesario para la obtención de renta), las deducciones familiares y personales, por tener carácter estructural, y los mínimos de la obligación de declarar. Tampoco se consideran gasto fiscal las reducciones aplicadas a los rendimientos obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo o con ciclo de generación superior a dos años, que tratan de adecuar la carga tributaria por generarse la renta en varios períodos impositivos.

Sin embargo, sí son gasto fiscal: la no sujeción de los incrementos y disminuciones patrimoniales que se pongan de manifiesto con motivo de donaciones de determinados bienes, las exenciones de ciertas rentas, las minoraciones de la base imponible debidas a la aplicación de la bonificación de los rendimientos del trabajo, a las aportaciones a Planes de Pensiones y EPSV y por inversión, así como, los incentivos coyunturales.

Para su cuantificación se aplican técnicas de simulación bien con toda la población de declarantes bien con una muestra representativa de contribuyentes por tramos de base imponible, determinando para cada contribuyente el impacto de los beneficios fiscales. El gasto fiscal derivado de la calificación de exentas de determinadas rentas se calcula con carácter general a partir de la información declarada en los modelos informativos que, previa aplicación de los oportunos ajustes, se somete a un método de microsimulación. El gasto fiscal asociado a las deducciones en la cuota es el montante realmente aplicado. Para la parte de las deducciones no aplicadas por insuficiencia de la cuota íntegra se opta por repartir la pérdida proporcionalmente al importe declarado de cada deducción. Pero, no todos los gastos fiscales considerados en el IRPF son computados, debido a la ausencia de datos, y, en otros casos, se plantean dificultades que precisan de una evaluación individual.

Para el conjunto de la Comunidad Autónoma los gastos fiscales estimados se cuantifican en 1.931,5 millones de euros, lo que supone un 26,1% de los ingresos teóricos (presupuesto de ingresos + gastos fiscales) por este Impuesto para el año 2019.

PFEZri dagozkion gastu fiskalen kontzeptuen araberako xehatzea (mila eurotan) honako hau da:

El desglose por conceptos de los gastos fiscales correspondientes al IRPF, en miles de euros, es el siguiente:

	Mila eurotan Miles de euros
Salbuespenak Exenciones	232.827
Berrinbertsioa ohiko etxebizitzan Reinversión vivienda habitual	28.041
Jasotako dibidenduak Dividendos percibidos	30.336
Loterien gaineko zerga berezia Gravamen especial loterías	44.535
Terrorismo-ekintzen ondorioz jasotako prestazioak Prestaciones por actos de terrorismo	3.093
Kaleratzeagatiko kalte-ordainak Indemnizaciones por despido	15.735
Baliaezintasun pentsioak Pensiones de invalidez	93.094
Seme-alabengatiko eta zurztasunagatiko prestazioak Prestaciones familiares por hijo, orfandad	3.046
Atzerrian egindako lanak Trabajos realizados en el extranjero	5.541
Gainerako salbuespenak Resto de exenciones	9.407
Zerga-oinarriaren murrizketak Reducciones en la base imponible	1.274.081
Lanaren etekinengatiko hobaria Bonificación rendimientos del trabajo	832.329
Gizarte aurreikuspeneko ekarpenak Aportaciones a la previsión social	226.464
Baterako zerga-ordainketa Tributación conjunta	215.289
Kuota osoari ezarritako kenkariak Deducciones en la cuota integra	424.577
Ohiko etxebizitza Vivienda habitual	394.675
Jarduera ekonomikoak Actividades económicas	5.670
Dohaintzak Donativos	16.482
Kuota sindikalak Cuotas sindicales	7.198
Bestelako kenkariak Otras deducciones	551

Sozietateen gaineko Zerga

Ekonomia Itunaren 14. artikuluan ezarrita dago Sozietateen gaineko Zerga itundutako zerga dela, eta araudi autonomoaren pean egongo dela zerga egoitza Euskadin duten subjektu pasiboen kasuan. Beraz, Zerga honen araudi autonomoa ondorengo egoera hauetako edozeinetan dauden erakundeei aplikatuko zaie:

- Zerga-egoitza Euskadin dutela, beraien eragiketen zenbateko osoa 10 milioi eurotik gorakoa ez duten erakundeak, edo, horrela izango balitz, beraien eragiketa osoen %75 edo gehiago lurralde erkidean egin ez dutenak.
- Egoitza fiskala lurralde erkidean dutela, aurreko ekitaldiko eragiketen bolumen osoa 10 milioi eurotik gorakoa izan duten eta ekitaldi horretako eragiketa guztien %75 edo gehiago Euskadin egin duten erakundeak; salbuespena izango da subjektu pasiboak talde fiskal baten parte badira, talde fiskal horren egoitza fiskala lurralde erkidean badago eta aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 10 milioi eurotik gorakoa izan bada, zeren, orduan, araudi autonomoa aplikatuko da bakarrik eragiketa guzti-guztiak Euskadin egin badira.

Kontuan hartu behar da honako hauek ez direla gastu fiskaltzat hartzen: “erakunde” publiko ezberdinentzat dauden salbuespenak, subjektu pasiboa eta aktiboa bera dutelako, eta zergapetze bikoitzarengatik kenkariak, horiek duten izaera teknikoagatik.

Hala ere, gastu fiskaltzat hartzen dira ondorengo hauek: amortizatze askatasuna, aparteko onuren berrinbertsioarengatik salbuespena, orokorra ez den bestelako karga tasak eta kenkariak. Baita ere, tamaina txikiko enpresentzako zerga pizgarriak eta gertakizun zehatz batzuei lotutakoak, dohaintzak, eta atzerapenerako beste kasu batzuk, bai eta dokumentuan zehaztutako irabazi eta galeren kontuaren emaitzan egindako gainerako egokitzapenak ere.

Gastu fiskala, 2019ko ekitaldian, 455,8 milioi eurokoa izango dela aurreikusitako da. Zenbateko hori Euskal Autonomia Erkidego osorako zerga honetarako aurreikusitako diru sarreraren teorikoen %26,0ren bestekoa da.

Honako hau da Sozietateen gaineko Zergari dagozkion gastu fiskalen kontzeptuen arabeko xehatzea (mila eurotan):

Impuesto sobre Sociedades

En el artículo 14 del Concerto Económico se establece que el Impuesto sobre Sociedades es un tributo concertado de normativa autónoma para los sujetos pasivos que tengan domicilio fiscal en el País Vasco. Así, la normativa autónoma de este Impuesto se aplica a las entidades que se encuentren en cualquiera de los siguientes supuestos:

- Entidades que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen total de operaciones no sea superior a 10 millones de euros, o siéndolo no hayan realizado en Territorio Común el 75% o más del total de sus operaciones.
- Entidades que tengan su domicilio fiscal en territorio común, su volumen total de operaciones en el ejercicio anterior exceda de 10 millones de euros y en dicho ejercicio hubieran realizado en el País Vasco el 75% o más del total de sus operaciones, salvo que se trate de sujetos pasivos que formen parte de un grupo fiscal y cuyo domicilio fiscal radique en territorio común, su volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 10 millones de euros, en cuyo caso, será de aplicación la normativa autónoma únicamente si en dicho ejercicio hubieran realizado en el País Vasco la totalidad de las operaciones.

A tener en cuenta que no tienen la consideración de gasto fiscal las exenciones relativas a distintas “entidades” públicas, por coincidencia de sujeto activo y pasivo y las deducciones por doble imposición por su carácter técnico.

Sin embargo, sí constituyen gasto fiscal la libertad de amortización, la exención por la reinversión de beneficios extraordinarios, los tipos de gravamen distintos del general y las deducciones. También, los incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión y los asociados a determinados acontecimientos, las donaciones y otros supuestos de diferimiento, así como el resto de ajustes al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias que se detallan en el documento.

El gasto fiscal estimado para el ejercicio 2019 asciende a 455,8 millones de euros. Este importe equivale al 26,0% de los ingresos teóricos previstos para este Impuesto en el conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

El desglose por conceptos de los gastos fiscales correspondientes al Impuesto sobre Sociedades, en miles de euros, es el siguiente:

	Mila eurotan Miles de euros
Irabazi eta galeren kontuaren emaitzan egindako egokitzapenak Ajustes al resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias	124.807
Zuzenketak gastuen atalean Correcciones en materia de gastos	21.195
Merkataritza-funts finantzarioa Fondo de comercio financiero	9.120
Beste zuzenkata batzuk gastuen atalean Otras correcciones en materia de gastos	12.074
Zuzenketak sarreraren atalean Correcciones en materia de ingresos	65.907
Salbuespena aparteko mozkinetan egindako berrinbertsioan Exención reinversión beneficios extraordinarios	26.450
Jabetza intelektuala edo industrial ustiatzeagatik murrizketa Reducción ingresos propiedad intelectual o industrial	24.527
Salbuespen partziala duten sozietateek Entidades parcialmente exentas	8.923
Higiezinen errentamenduko sozietateak Entidades arrendamiento inmuebles	2.222
Tokiko zerbitzu publikoak eskaintzeagatik Prestación servicios públicos locales	1.769
Itsas Garraioko Enpresen araubidea Régimen empresas transporte marítimo	2.000
Beste zuzenkata batzuk gastuen atalean Otras correcciones en materia de ingresos	17
Zuzenketak zerga oinarriaren atalean Correcciones en materia a la base imponible	37.705
Mikroenpreseei zerga konpentsazioa Compensación tributaria microempresas	21.295
Enpresen kapitalizazioa konpentsazioa Compensación capitalización empresarial	9.991
Mozkinak nibelatzeko erreserba Reserva nivelación de beneficios	533
Ekintzailtza sustatzeko erreserba Reserva fomento emprendimiento	5.886
Zerga-tasa bereziak Tipos impositivos especiales	61.634
Mikro eta enpresa txikiak Micro y pequeñas empresas	40.813
Kooperatibak Cooperativas	9.622
Bestelako tasa bereziak Otros tipos especiales	11.200
Kuota osoari ezarritako kenkariak Deducciones en la cuota integra	269.429

	Mila eurotan Miles de euros
Ekitaldi honetako sortutako eta aplikatutakoak Generadas y aplicadas en el ejercicio	96.549
Aktibo ez-korrente berrietan egindako inbertsioak Inversión en activos no corrientes nuevos	52.523
I+G+b I+D+i	22.737
Ingurumena Medio Ambiente	133
Enplegua sortzea Creación de empleo	7.754
Kultura sustatzea eta mezenasgoa Fomento de la cultura y mecenazgo	1.736
Kooperatibak Cooperativas	11.450
Nekazaritzarako neurri fiskalak (1/97 Arabako FA). Medidas fiscales agricultura (NF 1/97 Álava)	216
Aurreko ekitaldietan sortutakoak Generadas en ejercicios anteriores	172.879

Ondarearen gaineko Zerga

Pertsona fisikoen ondare zergapetzen duen izaera pertsonal eta zuzena duen zerga bat da hau. Araudi autonomoaren peko itundutako zerga da, beraz, lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek hura arautzeko gaitasuna dute, Itunean jasota dauden harmonizazio arauak bakarrik muga dutelarik.

Muga jakin bat gainditzen duen zergadunen, pertsona fisikoen, ondasun garbia da zergaren oinarri ekonomikoa. Beraz, gastu fiskala egongo da aitortpena egin behar duen pertsona batek zerga ordaintzen ez badu (salbuespena) edo ordaintzen duenean baina ez, guztiz edo hein batean, Zergaren tarifan ezarrita dagoen moduan. Halere, ez dira gastu fiskaltzat hartzen aitortpena egin behar izateko mugapena ezta zergapetze bikoitzarengatik kenkariak ere.

2019 urterako aurreikusi den gastu fiskalak 235,6 milioi euro jotzen du, hau da, Autonomia Erkidego osorako sarrera teoriko guztien % 58,1.

Balio Erantsiaren gaineko Zerga (BEZ)

Impuesto sobre el Patrimonio

Éste es un tributo de naturaleza personal y directa que grava el patrimonio neto de las personas físicas. Tiene carácter de tributo concertado de normativa autónoma, por tanto, las Instituciones competentes de los Territorios Históricos disponen de capacidad para regularlo sin otras limitaciones que las propias normas de armonización contenidas en el Concierto.

La base económica del Impuesto está constituida por la riqueza neta de los contribuyentes, personas físicas, que exceda de un determinado límite. En consecuencia, existirá gasto fiscal si la riqueza neta de una persona obligada a declarar no tributa (exención) o lo hace, en todo o en parte, de manera distinta a la fijada en la tarifa del Impuesto. No se consideran, sin embargo, gasto fiscal el límite de la obligación de declarar ni las deducciones por doble imposición.

El gasto fiscal estimado para 2019 alcanza los 235,6 millones de euros, es decir, un 58,1% de los ingresos teóricos por este concepto del conjunto de la Comunidad Autónoma.

Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

Balio Erantsiaren gaineko Zerga Europar Batasunean bateratuta dago eta estatu-kideek duten araugintzarako ahalmena elkartean araudian berariaz jasota dauden alde zehatz batzuetara mugatzen da. Inguruabar honek dakar, Zergaren berariazko ezaugarriekin batera, Estatuaren eta Euskadiren artean adosteko orduan ordainarazteko ahalmenaren banaketan arreta jartzea, araugintzarako ahalmena kudeaketa aldeetara mugatzen baita.

BEZean gastu fiskalak dira, beraz, Zergaren egitura elementutzat jotzen den %21eko tasa orokorra baino txikiagoko zerga tasan zergapetutako eragiketengatik eratorritakoak, eta baita salbuetsitako eragiketengatik eratorritakoak ere. Horrela, %10eko tasa murriztuan eta %4ko tasa txit murriztuan zergapetutako eragiketak dira, ondorioz, gastu fiskala.

Bestalde, salbuetsitako eragiketen artean gastu fiskala sortzen ez dutenak honako hauek izango dira: arrazoi tekniko edo errazgarriak direla bide baztertu direnak; Zergaren helburutik kanpo daudenak edo aplikatzen den lurraldean kontsumorako bideratzen ez direnak; zergaren funtzionamendu zuzenerako laguntzen dituztenak edo, beste zerga baten zergapetzean dauden eragiketak direlako, zerga bikoiztea ekiditen dituztenak. Egoera honetan daude aseguru jarduerak, alokairuak, landa lurren eskualdatzeak, eraikuntzen bigarren edo ondorengo emateak, loteriak, apustuak eta zorizko jokoekin loturiko salbuespenak.

Gastu fiskala sortzen duten salbuetsitako eragiketak hezkuntza eta osasun zerbitzu pribatuak, gizarte laguntza, kirola, kultura, eta finantza zerbitzuekin eta zenbait lanbide zerbitzuekin lotetsita daude. Horrez gain, badira ere erkidegoen arteko erosketak eta inportazioak ere.

Salbuespenak eraginiko gastu fiskala, zerga-bilketa txikiagoa, 1.385,9 milioi eurokoa da; tasa txit murriztua aplikatzeak 561,1 milioi euro sortu du eta tasa murriztuak 1.408,8 milioi euro. Beraz, guztira 3.355,8 milioi euro dira, hau da, diru sarrera teorikoen %35,8.

Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga

Zerga hau itundutako zerga da eta araudi autonomoaren pean dago, sozietate eragiketetan, truke letretan eta ordezkio balioa edo igorpen zeregina duten agiritan izan ezik; halakoetan arau erkideaz beteko dira. Zeharkako zerga bat da, eta kostu bidezko ondare eskualdaketak, sozietate eragiketak eta egintza juridiko dokumentatuak zergapetzen ditu.

Zergapeko egitate berean zerga ezberdinak eta baita Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren irudi ezberdinak ere biltzen direnez gero, horien arteko bateraezintasunak mugatu dira; horrela, zergaren edo zergaren motaren baten kargarik eza sortzen duten bateraezintasun egoera horiek ez dute gastu fiskala sortzeko biderik ematen.

El Impuesto sobre el Valor Añadido está armonizado en el conjunto de la Unión Europea y la capacidad normativa de los Estados miembros se limita a determinados aspectos expresamente previstos por la regulación comunitaria. Esta circunstancia, junto a las características propias del Impuesto, ha significado que en su concertación entre el Estado y el País Vasco se atiende al reparto de la capacidad exaccionadora, dado que la capacidad normativa se limita a aspectos de gestión.

Constituyen, por tanto, gastos fiscales en el IVA los derivados de las operaciones gravadas a tipos impositivos reducidos distintos del general del 21%, que se considera elemento estructural del Impuesto, y también los derivados de las operaciones exentas. Así, las operaciones gravadas al tipo reducido del 10% y al tipo “superreducido” del 4% constituyen, por tanto, gasto fiscal.

Por otra parte, de las operaciones exoneradas, se considera que no son generadoras de gasto fiscal aquellas cuya exclusión responde a razones técnicas o simplificadoras, así como por situarse fuera del objeto del Impuesto o no destinarse a consumo en el territorio de aplicación, además de las que favorecen el correcto funcionamiento del tributo o evitan la doble imposición, al tratarse de operaciones gravadas por otros tributos. Este es el caso de las exenciones relacionadas con la actividad aseguradora, arrendamientos, transmisiones de terrenos rústicos, segundas o ulteriores entregas de edificaciones, loterías, apuestas y juegos de azar.

Las operaciones exentas que se consideran constitutivas de gasto fiscal están relacionadas con los servicios educativos y sanitarios privados, asistencia social, deportivos, culturales, financieros, determinados servicios profesionales y algunas adquisiciones intracomunitarias e importaciones.

El gasto fiscal, menor recaudación, motivado por las exenciones asciende a 1.385,9 millones de euros, la aplicación del tipo “superreducido” genera 561,1 millones de euros y el tipo reducido 1.408,8 millones de euros, para hacer un total de 3.355,8 millones de euros, lo cual representa el 35,8% de los ingresos teóricos.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Este Impuesto es un tributo concertado de normativa autónoma, salvo en las operaciones societarias, letras de cambio y documentos que suplan a las mismas o realicen función de giro, que deben regirse por la normativa común. Se trata de un tributo de naturaleza indirecta, que grava las transmisiones patrimoniales onerosas, las operaciones societarias y los actos jurídicos documentados.

Dada la concurrencia sobre el mismo hecho imponible de diferentes impuestos e, incluso, de distintas figuras del Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se delimitan las incompatibilidades entre los mismos, de forma que estos supuestos de incompatibilidad, que originan la no sujeción al Impuesto o alguna de sus modalidades, no dan lugar, por tanto, a la generación de gastos fiscales.

Zergari buruzko foru arauetan onura fiskalak aplikagarriak diren kasuen zerrenda luze bat jasota dago. Onura horiek, kasuen arabera, kontzeptu baten, batzuetan edo guztietan izan dezakete eragina. Zergari buruzko foru arauetan bertan jasotakoak aparte, badira zerga salbuespen eta onurak biltzen dituzten hainbat xedapen. Zerga onura horiek hiru kontzeptupean sailka daitezke: salbuespenak, zerga tasa murriztuak eta hobariak.

Zerga honetarako zenbatetsitako gastu fiskala 169,8 milioi eurokoa da. Kopuru honek, Autonomia Erkidegoan zerga honetan 2019. urterako aurreikusi den diru-sarrera teorikoei dagokienez, %44,2 hartzen du. Horren banakapena, kontzeptuen arabera, ondorengoa da, mila eurotan:

	Mila eurotan Miles de euros
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	127.841
Sozietate-eragiketak Operaciones societarias	25.247
Egintza juridiko dokumentatuak Actos jurídicos documentados	16.779

En las Normas Forales del Impuesto se recoge una prolífica relación de supuestos en los que son aplicables beneficios fiscales, pudiendo afectar, dependiendo de los casos, a uno, varios o incluso a todos los conceptos. Además de los contenidos en las propias Normas Forales del Impuesto, existe una gran variedad de disposiciones que recogen exenciones y beneficios fiscales. Estos beneficios fiscales pueden clasificarse bajo tres conceptos: exenciones, tipos impositivos reducidos y bonificaciones.

El gasto fiscal estimado para este Impuesto alcanza los 169,8 millones de euros, lo que supone un 44,2% respecto a los ingresos teóricos previstos por este impuesto en el año 2019 en la Comunidad Autónoma. Su desglose por conceptos es el siguiente, en miles de euros:

Garraiobide jakin batzuen gaineko Zerga Berezia

Zerga itundua da, eta foru-aldundiek eska dezakete behin betiko matrikulazioa EAEn eginez gero. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek karga-tasak igo ahal izango dituzte, Estatuak ezarritako tasen %15eraino, gehienez.

Horren auto-kitapena garraiobideen lehen matrikulazioarekin egiten da, bai fabrikatuak bai inportatuak izan, berriak nahiz erabiliak. Bere oinarri zergagarriaren zehaztapena BEZaren eta Ondare eskualdaketan gaineko Zergaren balorazio teknikoei lotuta dago, eta ingurumen-faktorea kontuan hartuta mailakatzen da.

Garraiobide jakin batzuen gaineko Zerga Berezian gastu fiskaltzat honako hauek jotzen dira: taxi, autotaxi eta autoturismoak diren ibilgailuentzako salbuespenak; irakaskuntza eta alokatzeko ibilgailuak; eta ezinduen izenean matrikulatuta daudenak beraiek erabiltzeko, besteak beste. Halaber, araudian oinarri zergagarriaren %50eko murriztapena jaso da gutxienez 5 eta gehienez 9 eserleku, gidariarena barne, dauzkaten ibilgailuetarako baldin eta horiek bakarrik familia ugariak erabil ditzaten badira.

Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte

Es un impuesto concertado exigible por las Diputaciones Forales cuando la matriculación definitiva del vehículo se realice en territorio vasco. Las Instituciones competentes de los Territorios Históricos pueden incrementar los tipos del impuesto hasta un máximo del 15% de los tipos establecidos por el Estado.

Su autoliquidación se realiza con la primera matriculación de los medios de transporte, sean fabricados o importados, nuevos o usados. La determinación de su base imponible está ligada a las técnicas de valoración del IVA y del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, y se gradúa teniendo en cuenta el factor medioambiental.

En el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte se consideran gasto fiscal las exenciones para vehículos automóviles considerados taxis, autotaxis o autoturismos, los destinados a actividades de enseñanza y alquiler, los matriculados a nombre de minusválidos para su uso exclusivo, entre otras. Además, también se considera gasto fiscal la reducción del 50% de la base imponible correspondiente a los automóviles con una capacidad no inferior a 5 plazas y no superior a 9, incluida la del conductor, que se destinen al uso exclusivo de familias numerosas.

Garraio bide jakin batzuen gaineko Zerga Bereziarentzako zenbatetsitako gastu fiskala 5,1 milioi eurokoa da, hau da, Zerga honi dagozkion diru-sarrera teorikoen %15,2. Horren banakapena, kontzeptuen arabera, ondorengoa da, mila eurotan:

El gasto fiscal estimado para el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte alcanza los 5,1 millones de euros, que significa un 15,2% respecto a los ingresos teóricos correspondientes a esta figura tributaria. Su desglose por conceptos es el siguiente, en miles de euros:

	Mila eurotan Miles de euros
Salbuespenak Exenciones	4.721
Familia ugarienezko murrizketa Reducciones a familias numerosas	373

Fabrikazio Zerga Bereziak

Zuzeneko zergek, eta batez ere Zerga Bereziak, zerga mugarik gabeko Europar Batasunaren egitate berriari egokitu izanak estatukide guztien Europar Batasuneko araudia harmonizatzeko eta bereganatzeko prozesu bat ekarri du. Horrela, eta BEZan bezala, Ekonomia Itunak ezartzen du Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko direla Zerga Bereziak eraentzeko, ereduak eta sarrera epeak izan ezik.

Fabrikazio Zerga Berezien itun eremuak ondorengo zerga hauek hartzen ditu: Alkoholaren eta edari alkoholadunen gaineko Zerga (Garagardoaren gaineko Zerga, Ardoa eta irakiniko edarien gaineko Zerga, Bitarteko produktuen gaineko Zerga, Alkohola eta edari deribatuen gaineko Zerga), Hidrokarburoen gaineko Zerga eta Tabako-moten gaineko Zerga.

Fabrikazio Zerga Bereziak berriazko kontsumoak zergapetzen dituzte, eta ondasun jakin batzuen fabrikazioa, inportazioa eta, hala badagokio, lurralde barne eremuan sarrera aldi bakar batean zergapetzen dituzte, eta gastu fiskaltzat jotzen dira zerga ordaintzeko salbuetsita dauden salerosketak eta murriztutako zerga tasa pean daudenak.

Horrela, Alkohola eta edari deribatuen gaineko Zergan gastu fiskaltzat jotzen dira zentro medikoak hornitzeko eta sendagaiak egiteko alkohola zergagabetzea, edari deribatuak bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzegatiko salbuespena, eta baita, distilatzaile artisauak eginiko edariei ezarritako tasa murriztuen ezarpena ere.

Impuestos Especiales de Fabricación

La adaptación de la imposición indirecta, y en particular de la imposición por Impuestos Especiales, a la nueva realidad sin fronteras fiscales de la Unión Europea ha supuesto un proceso de armonización y adopción por todos los Estados miembros de la normativa comunitaria. Así, del mismo modo que en el IVA, en el Concierto Económico se establece que los Impuestos Especiales se regirán por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, a excepción de los modelos y plazos de ingreso.

El ámbito de la concertación de los Impuestos Especiales de Fabricación abarca los siguientes impuestos: Alcohol y bebidas alcohólicas (Impuesto sobre la Cerveza, Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas, Impuesto sobre Productos Intermedios, Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas), Impuesto sobre Hidrocarburos e Impuesto sobre las Labores del Tabaco.

Los Impuestos Especiales de Fabricación recaen sobre consumos específicos, gravando en fase única la fabricación, importación y, en su caso, introducción en el ámbito territorial interno de determinados bienes, considerándose gasto fiscal las transacciones exentas no sometidas a tributación y las sometidas a tipos impositivos reducidos.

Así, en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas se considera gasto fiscal las exenciones por suministro de alcohol a centros de atención médica y para la fabricación de medicamentos y por importación e introducción de bebidas derivadas en régimen de viajeros, además de la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

Hidrokarburoen gaineko Zergaren kasuan, gastu fiskaltzat jotzen dira: jolasaldiko pribatua ez den aire eta itsas nabigazioa erregaiaz hornitzea; elektrizitatea sortzeko, trenbideko garraio biderako, bide nabigagarrien eta portuen dragatze lanerako, eta labe garaietan injektatzeko erabiltzea; eta bioerregaien erabilera. Horrez gain, nekazaritzan, motor finkoetan, mehatzetako makinerian eta eraikuntzan, injinerutza zibilean eta lan eta zerbitzu publikoetan erabilitako makinen motorretan erabiltzen den gasolioari ezarritako zerga tasa murriztua gastu fiskaltzat hartzen da.

Tabako moten gaineko Zergan, tabako motak bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzeko gastu fiskaltzat jotzen da, baina ez da balioesten ez baitu garrantzirik.

Fabrikazio Zerga Bereziatarako zenbatetsitako gastu fiskala 198,5 milioi eurokoa da, eta horietako %96 Hidrokarburoen gaineko Zergari dagokio. Guztira, 2019. urterako aurreikusitako diru-sarrera teorikoen %11,2 da.

Elektrizitatearen gaineko Zerga

Elektrizitatearen gaineko Zerga hitzartutako zerga da, eta Estatuak kasuan kasu ezartzen dituen oinarritzko arau eta arau formalen arabera egongo da indarrean-, eta orain kontsumorako edo norberak sortutako elektrizitatearen ekoizleen kontsumorako energia elektrikoaren horniduraren zerga ezartzen du.

Elektrizitatearen gaineko Zergan, kontuan hartzen dira zenbait salbuespenen zerga-gastuak, zehazki, zerga-erregimenaren eraginpean dauden energia elektriko ekoizteko instalazioetako titularrek kontsumitutako energia elektrikoaren salbuespena edota kontsumo jakin batzuei aplikatu dakiokeen zerga-oinarriaren % 85eko murrizketa. Nolanahi ere, hori ez da kuantifikatzen Aurrekontuan, berau egitean ez dagoelako hori kalkulatzeko informazio nahikorik.

Zerga honetarako gastu fiskala 1,6 milioi eurokoa izango dela aurreikusi da. 2019. urterako zenbateko hori aurreikusitako diru sarrera teorikoen %2,3n bestekoa da.

Aseguru Sarien gaineko Zerga

Aseguru Sarien gaineko Zergan aseguru eta kapitalizazio eragiketarik zergapetzen dira, aldi bakar batean. Zerga-oinarria ordaindutako sari edo kuotaren zenbatekoak osatzen du, eta zerga tasa %6koa da. Ekonomia Itunean ezarritakoaren arabera, Estatuak une bakoitzean ezarritako dituen funtsezko eta formazko arauak erabiliko dira zerga hau eraentzeko eta, beraz, EAEk araugintzan duen ahalmena kudeaketari dagozkion aldeei buruzkoa da bakarrik.

Zerga honetan gastu fiskaltzat jotzen dira ondoko eragiketarik dagozkien salbuespenak: kauzio aseguruak, osasun laguntzako aseguruak, gaixotasun aseguruak eta nekazaritzako aseguru konbinatuak.

En el Impuesto sobre Hidrocarburos constituyen gasto fiscal el avituallamiento de carburante para la navegación aérea y marítima distinta de la privada de recreo, la utilización para producción de electricidad, transporte ferroviario, operaciones de dragado de vías navegables y puertos, inyección en altos hornos y como biocarburos, y la aplicación de tipos impositivos reducidos al gasóleo usado como carburante en agricultura, motores fijos, maquinaria minera y motores de máquinas utilizadas en la construcción, la ingeniería civil, las obras y los servicios públicos.

En el Impuesto sobre las Labores del Tabaco constituye gasto fiscal la importación o introducción de labores de tabaco en régimen de viajeros, si bien no se estima por su escasa incidencia.

El gasto fiscal estimado para los Impuestos Especiales de Fabricación asciende a 198,5 millones de euros, de los cuales el 96% corresponde al Impuesto sobre Hidrocarburos. En su conjunto supone un 11,2% respecto a los ingresos teóricos previstos para el 2019.

Impuesto sobre la Electricidad

El Impuesto sobre la Electricidad es tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado (art. 33 del Concierto Económico)— que grava el suministro de energía eléctrica para consumo o su consumo por los productores de aquella electricidad generada por ellos mismos.

En el Impuesto sobre la Electricidad se consideran gasto fiscal determinadas exenciones, en particular la exención de la energía eléctrica consumida por los titulares de las instalaciones de producción de energía eléctrica acogidas al régimen retributivo específico, así como la reducción del 85% de la base imponible aplicable a determinados consumos, si bien ésta no ha sido cuantificada en este Presupuesto debido a la insuficiencia de información para su cálculo, en el momento de elaboración.

El gasto fiscal estimado para este Impuesto asciende a 1,6 millones de euros, lo que representa un 2,3% respecto a los ingresos teóricos previstos para el 2019.

Impuestos sobre las Primas de Seguros

En el Impuesto sobre las Primas de Seguros se gravan, en fase única, las operaciones de seguro y capitalización. La base imponible está constituida por el importe de la prima o cuota satisfecha, siendo el tipo impositivo del 6%. En el Concierto Económico se establece que este impuesto se rige por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, limitándose, por tanto, la capacidad normativa vasca a aspectos relativos a la gestión.

En este Impuesto se consideran gasto fiscal las exenciones correspondientes a las operaciones de seguros de caución, asistencia sanitaria, enfermedad y agrarios combinados.

Gastu fiskala, 2019. urtean, 27,3 milioi eurokoa izango dela aurreikusi da. Zenbateko hori Euskal Autonomia Erkidego osorako zerga honetarako aurreikusitako diru sarrera teorikoen %25,3n bestekoa da.

Beste Zerga Batzuk

Foru Ogasunek ordainarazitako zerga batzuetan -nahiz eta ia guztietan aitortzen den araudi-erregulazio jakin batzuk daudela eta horiek aplikatzeak zerga-gastutzat kalifika daitezkeen diru-sarreraren murrizketa dakarrela-, ez dagoenez estatistika eta zergei buruzko informazio nahikorik eta esanguratsurik, benetan zaila da gastu hori kalkulatzeko. Beraz, arrazoi horregatik, eta garrantzi gutxiak direla sumatzen denez, ez da aintzat hartu dagokion kuantifikazioa.

Kasu horren barruan daude zerga hauek: Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, Kreditu-erakundeetako Gordailuen gaineko Zerga, Energia Elektriakoaren Ekoizpenaren Balioaren gaineko Zerga, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga, Negutegi Efektuko Gas Fluordunen gaineko Zerga, Ikatzen gaineko Zerga Berezia eta Joko-ekintzen gaineko Zerga. Edonola ere, zerga horietatik eratorritako zerga-gastuen kalkulua ez da bereziki esanguratsua izango kuantitatiboki.

El gasto fiscal estimado para el año 2019 asciende a 27,3 millones de euros. Esta cantidad equivale al 25,3% de los ingresos teóricos previstos para este Impuesto en el conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Otros Impuestos

En algunos tributos exaccionados por la Haciendas Forales, si bien en prácticamente todos ellos se reconoce la existencia de determinadas regulaciones normativas cuya aplicación conlleva una minoración de los ingresos calificable como gasto fiscal, la carencia de información estadística y tributaria suficiente y significativa dificulta sobremano la estimación de dicho gasto y por este motivo, así como por intuirse una escasa relevancia, se ha desestimado su cuantificación.

Es el caso del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, el Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito, el Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero, el Impuesto Especial sobre el Carbón y el Impuesto sobre Actividades de Juego. En todo caso, el cómputo del gasto fiscal derivado de estos impuestos no ha de ser especialmente relevante en términos cuantitativos.