



## Araugintzako ebaluazio txostena

**2/2018 Foru Dekretu-Araua, uztailaren 17koa, aldatzen duena Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua, zenbait loteria eta apustutan lortutako sarien gaineko karga bereziari dagokionez.**

Txosten honen bitartez bete nahi da uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 6.4 artikuluan ezarritakoa, bertan xedatzen baita zenbait foru arauren kasuan Batzar Nagusiek araugintzako ebaluazioa egin behar dutela, indarrean jarri eta urtebetera.

### Sarrera

Estatuko 2018. urterako Aurrekontu

## Informe de evaluación normativa

**Decreto Foral-Norma 2/2018, de 7 de julio, por el que se modifica la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en lo relativo al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.**

A través de este informe se trata de dar cumplimiento al mandato legal recogido en el artículo 6.4 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, según el cual, ciertas normas forales serán sometidas al procedimiento de evaluación normativa por las Juntas Generales, una vez transcurrido un año desde su entrada en vigor.

### Introducción

La Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos



Orokorrak onartzen dituen uztailaren 3ko 6/2018 Legeak, aldaketak sartu zituen estatuaren, autonomia erkidegoen, Espainiako Itsuen Erakunde Nazionalaren, Espainiako Gurutze Gorriaren eta antzeko entitate europarren loterietako sariak zergapetzen dituen karga berezian.

Karga berezi horren ezaugarria da haren sortzapena lortutako saria ordaintzen den unean gertatzen dela, eta %20ko zerga tasa finkoa duela. Orobat, sariari %20ko atxikipena edo kontura sarrera aplikatzen dio ordaintzaileak, eta, horren ondorioz, zergadunak ez du zertan autoliquidaziorik aurkeztu.

Data arte, sariak karga berezitik salbuetsita zeuden, haien zenbateko osoa 2.500 eurokoa edo txikiagoa zenean, eta, 2.500 eurotik gorako sarien kasuan, zenbateko horretatik gora zegoen zatia bakarrik zergapetzen zen.

Aipatutako 6/2018 lege horrek salbuespen hori apurka-apurka gehitu zuen. Horrela, 2018ko uztailaren 5etik (legea indarrean sartu zenean) eta 2018ko abenduaren 31arte salbuespena 10.000 eurotan finkatu zen.

Generales del Estado para el año 2018 introdujo modificaciones en la exención del gravamen especial de los premios de las loterías del Estado, Comunidades Autónomas, Organización Nacional de Ciegos Españoles, Cruz Roja Española y entidades análogas de carácter europeo.

Ese gravamen especial se caracteriza por su devengo en el momento en que se satisfaga o abone el premio obtenido, y su tipo impositivo se fija en el 20%. Asimismo, el premio está sometido a una retención o ingreso a cuenta del 20% a efectuar por su pagador, el cual tiene carácter liberatorio y exige al contribuyente de la obligación de presentar autoliquidación.

Hasta la fecha estaban exentos del gravamen especial los premios cuyo importe íntegro fuera igual o inferior a 2.500 euros, y aquellos cuyo importe íntegro fuese superior a 2.500 euros se sometían a tributación respecto de la parte de los mismos que excediera de dicho importe.

La mencionada Ley 6/2018 estableció un incremento gradual de dicha exención. Así, desde el 5 de julio de 2018 (fecha de entrada en vigor de la ley) hasta el 31 de diciembre de 2018 el importe de la exención se fija en



2019ko zerga ekitaldirako 20.000 eurotan finkatu zen; eta 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera salbuespena 40.000 eurotan finkatzen da.

Bestalde, Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartuak, ezartzen du aipatutako karga bereziaren atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko garaian, foru aldundiek lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatu behar dituztela.

Hori aintzat hartuta, beharrezkoa izan zen Gipuzkoako zerga araudia egokitzea (Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan) salbuespenaren zenbateko berrietara.

## Sortutako ondorioak

2017ko datuen analisiak, araudi berdina egon den azken ekitaldi osoa, honakoa erakusten du:

- ♦ 2.500 euro baino gehiagoko 547 sari aitortu ziren, guztira 55,1 milioi eurotako sariekin, 53,8 milioi eurotako atxikipen oinarriarekin eta 10,8 milioi eurotako atxikipenekin.

10.000 euros. Para el periodo impositivo de 2019 se fija en 20.000 euros; y a partir del 1 de enero de 2020 la exención se fija en 40.000 euros.

Por otra parte, el Concierto Económico, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece que en la exacción de las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes al citado gravamen especial, las Diputaciones Forales aplicarán idénticos tipos a los de territorio común.

Teniendo en cuenta lo mismo, resultó necesario adaptar la normativa de Gipuzkoa (impuesto sobre la renta de las personas físicas e impuesto sobre la renta de no residentes sin establecimiento permanente) a los nuevos importes de la exención.

## Efectos producidos

El análisis de los datos del 2017, último ejercicio completo con la misma normativa, muestra lo siguiente:

- ♦ Se declararon un total de 547 premios superiores a 2.500 euros, con un importe total en premios de 55,1 millones de euros, una base de retención de 53,8 millones de euros y con 10,8 millones de euros de retención.



Zenbait loteria eta apustutan lortutako sarien gaineko karga berezia  
2017

Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

Tarteak Tramos	Sari kopurua Nº premios		Sarien zenbatekoa Importe premios		Atxikipen oinarria Base retención		Atxikipena Retención	
2.500 - 10.000	364	66,5	1.433.892	2,6	505.130	0,9	101.026	0,9
10.000 - 20.000	43	7,9	717.011	1,3	607.400	1,1	121.480	1,1
20.000 - 40.000	83	15,2	2.404.574	4,4	2.199.937	4,1	439.987	4,1
> 40.000	57	10,4	50.588.664	91,7	50.451.463	93,8	10.090.293	93,8
<b>Guztira / Total</b>	<b>547</b>	<b>100,0</b>	<b>55.144.141</b>	<b>100,0</b>	<b>53.763.930</b>	<b>100,0</b>	<b>10.752.786</b>	<b>100,0</b>

eurotan / en euros

- ♦ Sari horien banaketa salbuespenaren muga berrien tarteen arabera oso ezberdina da: sarien gehiengoa 10.000 eurotik azpikoa da. 364 (%66,5).
- ♦ La distribución de esos premios entre los tramos de los nuevos importes de la exención es muy desigual: la mayoría de los premios son inferiores a 10.000 euros: 364 (66,5%).
- ♦ Baina sarien zenbatekoari, atxikipen oinarriari eta ordaindutako atxikipenari dagokionez, azken tarteak (40.000 eurotik gorako sariak) ia-ia guztia metatzen du: sari guztien %91,7 eta bai atxikipen oinarriaren eta bai atxikipenen %93,8.
- ♦ Pero en lo que respecta al importe de los premios, la base de retención y la retención ingresada, el último tramo (premios superiores a 40.000 euros) acumula prácticamente la totalidad: 91,7% del total de premios y 93,8% tanto de la base de retención como de la propia retención.

Nahiz eta guztiz aleatorioa izan sariak lortzea eta beraien zenbatekoak eta ezinezkoa izan ekitaldi batetik bestera proiektatzea, 2017ko datuak errepikatuko balira, 2018/07/05etik 2018/12/31arte sari gehienak guztiz salbuetsita geratuko lirateke. Halere, zenbatekoan eta atxikipenetan ia-ia

Aunque la obtención de premios y sus importes es completamente aleatoria y no se pueden proyectar de un ejercicio a otro, si se repitiesen los datos de 2017, a partir del 05/07/2018 y hasta el 31/12/2018 quedarían exentos en su totalidad la gran mayoría de los premios. Si bien, en importe y retenciones



pisurik ez lukete izango.

Atxikipen zenbatekoa txikiagoaren ondorioz, zerga-bilketan 375.229 eurotako eragin negatiboa izan zen.

2019an 20.000 eurotik beherako sariak guztiz salbuetsita egongo dira, eta zenbateko horretatik gorakoak salbuetsita izango dituzte lehen 20.000 euroak. Nahiz eta lehenengo horiak gehiengoa izan kopuruan, ez dira oso adierazgarriak zenbatekoan. Zerga-bilketako eragin negatiboa 712.506 eurotako izango zen.

2020an 40.000 eurotik beherako sariak guztiz salbuetsita egongo dira eta zenbateko horretatik gorakoak salbuetsita izango dituzte lehen 40.000 euroak. Zerga-bilketako eragin negatiboa 1.089.993 eurotako izango zen.

Gogoratu hori guztia erabat aurreikusi ezina dela, aleatoria baita sariak lortzeko aukera eta beraien zenbatekoa.

2018an, eta salbuespen zenbateko berriak indarrean sartu arte 2018/07/05ean, 10.000 euro azpiko 207 sari aitortu ziren. Sarien zenbateko osoa 674.835 eurotako izan zen, atxikipen oinarria 260.760 eurotako eta atxikipena 52.152 eurotako.

resultarían prácticamente residuales.

El menor importe en retenciones supondría un efecto negativo en términos de recaudación de 375.229 euros.

En 2019 quedarán exentos en su totalidad los premios inferiores a 20.000 euros, y para los superiores a ese importe quedan exentos los primeros 20.000 euros. Aunque esos primeros son mayoría en número, no son muy representativos en importe. El efecto negativo en la recaudación sería de 712.506 euros.

En 2020 quedarán exentos en su totalidad los premios inferiores a 40.000 euros, y para los superiores a ese importe quedan exentos los primeros 40.000 euros. El efecto negativo en la recaudación sería de 1.089.993 euros.

Recordar que prever todo eso resulta imposible, al ser aleatoria la posibilidad de obtener premios y sus importes.

En 2018, y hasta la entrada en vigor el 05/07/2018 de los nuevos importes de exención, se declararon un total de 207 premios inferiores a 10.000 euros. El importe total de premios ascendió a 674.835 euros, la base de retención a 260.760 euros y la retención a 52.152 euros.



### Zenbait loteria eta apustutan lortutako sarien gaineko karga berezia

01/01/2018 - 04/07/2018

#### Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

Tarteak Tramos	Sari kopurua Nº premios		Sarien zenbatekoa Importe premios		Atxikipen oinarria Base retención		Atxikipena Retención	
2.500 - 10.000	207	54,0	674.835	2,5	260.760	1,0	52.152	1,0
>10.000	176	46,0	25.933.019	97,5	25.538.263	99,0	5.107.653	99,0
<b>Guztira / Total</b>	<b>383</b>	<b>100,0</b>	<b>26.607.855</b>	<b>100,0</b>	<b>25.799.023</b>	<b>100,0</b>	<b>5.159.805</b>	<b>100,0</b>

eurotan / en euros

2018/07/05etik aurrera guztiz salbuetsita daude 10.000 eurotik beherako sariak, eta zenbateko horretatik gorako sariak salbuetsita izango dituzte lehen 10.000 euroak. Data horretatik eta 2018 amaiera arte aitortutako sarien banaketa honakoa da:

A partir del 05/07/2018 están exentos en su totalidad los premios inferiores a 10.000 euros, y para los premios superiores a ese importe quedan exentos los primeros 10.000 euros. Desde esa fecha y hasta el final de 2018 la distribución de premios declarados es la siguiente:

### Zenbait loteria eta apustutan lortutako sarien gaineko karga berezia

05/07/2018 - 31/12/2018

#### Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

Tarteak Tramos	Sari kopurua Nº premios		Sarien zenbatekoa Importe premios		Atxikipen oinarria Base retención		Atxikipena Retención	
2.500 - 10.000	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
10.000 - 20.000	28	27,2	379.732	3,7	231.339	2,4	46.268	2,4
20.000 - 40.000	17	16,5	533.584	5,2	416.072	4,4	83.214	4,4
> 40.000	58	56,3	9.371.720	91,1	8.795.705	93,1	1.759.141	93,1
<b>Guztira / Total</b>	<b>103</b>	<b>100,0</b>	<b>10.285.036</b>	<b>100,0</b>	<b>9.443.117</b>	<b>100,0</b>	<b>1.888.623</b>	<b>100,0</b>

eurotan / en euros

Behin 2.500 eta 10.000 euro bitarteko sariarentzat salbuespen osoa ezartzen denean, ez da ezagutzen bere kopurua eta zenbatekoa. Beraz, ezinezkoa da arau aldaketaren eragina zehaztea talde horrentzat.

Una vez que se establece la exención total de los premios entre 2.500 y 10.000 euros se desconoce su número e importe. Por tanto, resulta imposible determinar el efecto del cambio normativo para ese colectivo.



10.000 eurotik gorako sarien kasuan, salbuespena lehen 2.500 eurotik lehen 10.000 eurotara handitzen da. 2018ko zerga-bilketan talde horrek izan duen eragin negatiboa 118.045 eurotan aurreikusten da.

## Lortutako helburuak

Foru Dekretu-Arau hau onartu zen Gipuzkoako zerga araudia egokitzeko salbuespenaren zenbateko berrietara, Ekonomia Itunak ezarritako betebeharrak kontuan hartuta.

Ez Foru Dekretu-Arau honek eta ezta 6/2018 Legearen (aztertutako aldaketaren azken arrazoia) hitzaurreak ere, ez dute zehazten zein izan diren salbuespenaren zenbatekoa handitzearen azken helburuak.

Beraz, ezinezkoa da zehaztea helburuak lortu diren ala ez.

## Araugintza garatzeko beharrak

Foru Dekretu-Arau honen eraginez 136 eredua aldatu behar izan zen: Loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga berezia. Autolikidazioa.

Respecto a los premios superiores a 10.000 euros, la exención se incrementa de los primeros 2.500 euros a los primeros 10.000 euros. El efecto recaudatorio negativo en 2018 de ese colectivo se estima en 118.045 euros.

## Objetivos alcanzados

Este Decreto Foral-Norma se aprobó para adaptar la normativa de Gipuzkoa en los referente a los nuevos importes de la exención, según las obligaciones del Concierto Económico.

Ni el presente Decreto Foral-Norma analizado ni el preámbulo de la Ley 6/2018 (motivo último de la modificación analizada) establecen cuales son los objetivos finales del incremento del importe exento.

Por tanto, resulta imposible determinar si se han alcanzado o no los objetivos.

## Necesidades de desarrollo normativo

Como consecuencia de este Decreto Foral-Norma se tuvo que modificar el modelo 136: Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Autoliquidación.



Aldaketa hori irailaren 24ko 451/2018 Foru Agindua onartu zuen. Aipatutako foru agindua «Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Zenbait loteria eta apustutan lortutako sarien gaineko karga berezia. Autoliquidazioa» izeneko 136 erdua onartu, eta hura aurkeztu eta ordaintzeko erak eta epeak ezarri zituen.

## Laburbilduz

Aztertutako foru dekretu-araua eraginkortasunez bete da, inongo arazorik gabe eta traba berezirik gabe bete.

Lortutako helburuei dagokionez, lehenago aipatu den bezala, salbuespenen zenbatekoetan eman den arau aldaketaren azken arrazoiak ez dira ezagutzen; beraz, ezinezkoa da zehaztea bete diren ala ez.

Bestalde, beharrezkoak izan diren erregelamenduzko garapen aurrera eraman dira, eta haren aplikazioan ez da gertatu inolako judicializazio kasurik.

Esa modificación se aprobó a través de la Orden Foral 451/2018 de 24 de septiembre, por la que se aprueba el modelo 136 «Impuesto sobre la renta de las personas físicas e impuesto sobre la renta de no residentes. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Autoliquidación», y estableció las formas y plazos de presentación e ingreso.

## En resumen

El decreto foral-norma analizado se ha puesto en cumplimiento de manera efectiva, sin ningún tipo de problemas en su aplicación y sin ningún contratiempo en especial.

Respecto a los objetivos alcanzados, señalar, tal y como se ha comentado con anterioridad, que se desconoce el objetivo último del cambio normativo en los importes de la exención, por lo que resulta imposible determinar si se han cumplido o no.

Por otro lado, se han llevado a cabo los desarrollos reglamentarios necesarios, y hasta la fecha no ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.