

ANNEX 20

IMPORT ESTIMAT DELS BENEFICIS FISCALS DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI DE 2023

1. MARC LEGAL I CONCEPTE DE BENEFICI FISCAL

2. BENEFICI FISCAL PER TRIBUT

3. COMPARACIÓ EN TERMES ECONÒMICS DELS BENEFICIS FISCALS SEGONS LA COMPETÈNCIA NORMATIVA

1. MARC LEGAL I CONCEPTE DE BENEFICI FISCAL

La manifestació dels beneficis fiscals és una exigència de la Unió Europea, tant per als estats com per a les comunitats autònomes. La Directiva 2011/85/UE del Consell, de 8 de novembre de 2011, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels estats membres (DOUE de 23 de novembre), en l'article 14.2 estableix que «els estats membres publicaran informació detallada sobre la incidència dels beneficis fiscals en els ingressos».

El concepte de benefici fiscal ja s'esmenta en l'article 134.2 de la Constitució espanyola que, a aquest efecte, disposa: «Els pressuposts generals de l'Estat tindran caràcter anual, inclouran la totalitat de les despeses i els ingressos del sector públic estatal i s'hi consignarà l'import dels beneficis fiscals que afectin els tributs de l'Estat». En el mateix sentit es pronuncia l'article 33.2 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (BOE de 27 de novembre). Habitualment, aquesta memòria forma part de l'informe economicofinancer que s'adjunta al projecte de la Llei de pressuposts.

Per la seva banda, la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (segons la redacció donada per la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària), en l'article 21.1 disposa: «Els pressuposts de les comunitats autònomes han de tenir caràcter anual i el mateix període que els de l'Estat, han d'atendre el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, incloure la totalitat de les despeses i els ingressos dels organismes i les entitats integrants que la integren, i s'hi ha de consignar l'import dels beneficis fiscals que afectin tributs atribuïts a aquestes comunitats».

En l'àmbit autonòmic, la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, disposa que s'ha d'adjuntar a l'avantprojecte de la Llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma una estimació de l'import dels beneficis fiscals que afectin els tributs estatals cedits i els impostos propis detallat per figures tributàries.

Ara bé, no existeix una definició precisa de benefici fiscal en la normativa tributària ni

en la literatura especialitzada. No obstant això, a la pràctica, es convé que un component del tribut constitueix un incentiu fiscal quan es tracta d'una exempció, d'una reducció dels rendiments, de la base imposable o de la base liquidable, d'un tipus reduït de gravamen, d'una bonificació o deducció de la quota impositiva, o d'una devolució de la quota diferent de la motivada per retencions o pagaments a compte efectuats amb anterioritat a la liquidació del tribut, amb independència de la finalitat que persegueixi i de l'amplitud del col·lectiu de contribuents o del sector econòmic al qual s'adreça.

Així doncs, podem definir el pressupost de beneficis fiscals (d'ara endavant, PBF) com l'expressió xifrada anual de l'estimació de la previsible disminució de la recaptació tributària de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears com a conseqüència de l'existència d'incentius fiscals orientats a l'assoliment de determinats objectius de política econòmica i social. La valoració s'efectua d'acord amb el «criteri de caixa» o moment en què es produeix la minva d'ingressos.

2. BENEFICIS FISCALS PER TRIBUT

L'import total dels beneficis fiscals amb incidència en el pressupost de l'exercici de 2023 ascendeix a 1.529,05 milions d'euros, d'acord amb els diferents beneficis fiscals establerts per a cadascuna de les figures tributàries al llarg dels anys i vigents l'any 2023. En la taula del final d'aquest annex es recull un desglossament d'aquest import per tribut que diferencia si es tracta de beneficis fiscals derivats de la normativa estatal (1.406,37 milions d'euros) o autonòmica (122,68 milions d'euros).

La Comunitat Autònoma obté ingressos de tributs cedits i de tributs propis. Respecte als tributs cedits, els beneficis fiscals que s'han de tenir en compte són tant els establerts en les normes estatals reguladores dels diferents tributs cedits afectats com els establerts per la CAIB en l'exercici de les seves competències normatives sobre tributs cedits d'acord amb la normativa reguladora de la cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes.

La Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, és la norma que fixa el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i estableix el marc normatiu de cessió de tributs. Aquest marc normatiu ha evolucionat i s'ha adaptat als diferents sistemes de finançament de les comunitats autònomes de règim comú mitjançant les modificacions successives d'aquesta Llei orgànica.

Finalment, amb la finalitat principal de dotar de més claredat la normativa autonòmica en matèria de tributs cedits per l'Estat, s'aprovà el Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat.

Per a una major transparència i claredat dels beneficis fiscals dels tributs, se separen

els impostos entre directes i indirectes i, posteriorment, es classifiquen segons quina administració en tengui atribuïda la competència normativa.

2.1. Imposts directes

2.1.1. Impost sobre la renda de les persones físiques

L'estimació dels beneficis fiscals en l'IRPF que l'Administració de l'Estat proposa incorporar en el PBF de les comunitats autònomes l'ha fet el Servei d'Estudis Tributaris i Estadístiques de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) i la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

La metodologia de càlcul que s'ha utilitzat per a l'estimació consisteix bàsicament en l'aplicació d'un sistema de microsimulació sobre les bases de dades disponibles que contenen informació individualitzada dels diferents col·lectius de contribuents.

A continuació es diferencien els beneficis fiscals derivats de la normativa autonòmica (l'import de la qual ascendeix a 5,81 milions d'euros) dels beneficis fiscals derivats de la normativa estatal (que ascendeix a 206.07 milions d'euros):

I. Beneficis fiscals derivats de la normativa autonòmica

Ateses les dades subministrades per l'AEAT corresponents a les declaracions de l'IRPF de l'exercici de 2020 (dades definitives) i de l'exercici de 2021 (dades provisionals), el cost de determinades deduccions autonòmiques vigents per a l'exercici de 2022 que s'han de declarar el 2023 és el següent:

- a)* Deducció per despeses d'adquisició de llibres de text: 0,66 milions d'euros.
- b)* Deducció per donacions a determinades entitats que tinguin per objecte el foment de la llengua catalana: 0,01 milions d'euros.
- c)* Deducció per als declarants amb discapacitat física, psíquica o sensorial o amb descendents amb aquesta condició: 0,47 milions d'euros.
- d)* Deducció per donacions, cessions d'ús o contractes de comodat i convenis de col·laboració empresarial, relatius al mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic i al consum cultural: 0,01 milions d'euros.
- e)* Deducció per despeses d'aprenentatge extraescolar d'un idioma estranger: 0,07 milions d'euros.
- f)* Deducció autonòmica en concepte d'inversió en l'adquisició d'accions o de participacions socials de noves entitats o de creació recent: 0,04 milions d'euros.
- g)* Deducció per despeses en la millora de la sostenibilitat de l'habitatge habitual: 0,65 milions d'euros.
- h)* Deducció per donacions a determinades entitats destinades a la recerca, el desenvolupament científic o tecnològic i la innovació: 0,02 milions d'euros.
- i)* Deducció per l'arrendament de l'habitatge habitual en el territori de les Illes Balears a favor de determinats col·lectius (joves, discapacitats, famílies nombroses i famílies

monoparentals): 1,01 milions d'euros.

j) Deducció per arrendament de béns immobles en el territori de les Illes Balears destinats a habitatge: 0,04 milions d'euros.

k) Deducció per arrendament d'habitatge en el territori de les Illes Balears derivat de residència per motius laborals: 0,27 milions d'euros.

l) Deducció per cursar estudis d'educació superior fora de l'illa de residència habitual: 1,26 milions d'euros.

m) Deducció per despeses relatives als descendents o acollits menors de sis anys per motius de conciliació: 1,27 milions d'euros.

n) Deducció per donacions a entitats del tercer sector: 0,03 milions d'euros.

D'acord amb això, la disminució de recaptació pel conjunt de deduccions autonòmiques en l'IRPF ascendeix a 5,81 milions d'euros.

Aquesta Llei inclou diversos canvis en les deduccions autonòmiques de l'IRPF i s'hi introdueix una nova deducció pel pagament d'interessos de préstecs hipotecaris. Aquestes mesures entren en vigor el 2022 i els declarants podran començar a aplicar-les en presentar la declaració el 2023. No obstant això, aquests beneficis fiscals no queden reflectits en aquest annex, atès que els efectes en termes de caixa per a la Comunitat Autònoma es produiran a partir de l'any 2024, quan es liquidin els recursos del sistema de finançament autonòmic de l'exercici de 2022.

II. Beneficis fiscals derivats de la normativa estatal.

Per a l'estimació dels beneficis fiscals en l'IRPF derivats de la normativa estatal, el Servei d'Estudis Tributaris i Estadístiques de l'AEAT i la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, seguint els criteris emprats en pressuposts i tenint en compte la normativa vigent de l'IRPF, ha agrupat els elements de l'impost que generen beneficis fiscals i són susceptibles de quantificació en quatre grups, als quals corresponen els imports següents en concepte de beneficis fiscals:

a) Reduccions en la base imposable: 105,14 milions d'euros.

b) Especialitats de les anualitats per aliments: 3,5 milions d'euros.

c) Deduccions en la quota: 28,11 milions d'euros.

d) Exempcions: 69,32 milions d'euros, dels quals 8,05 milions d'euros corresponen a l'exempció parcial de gravamen especial sobre els premis de determinades loteries i apostes.

Això dona com resultat un total 206,07 milions d'euros en concepte de beneficis fiscals derivats de la normativa estatal.

2.1.2. Impost sobre patrimoni

Es manté la bonificació autonòmica del 90 % de la part proporcional de la quota que correspongui a la titularitat de ple domini dels béns de consum cultural als quals fa referència l'article 5 de la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum

cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries.

Als efectes de la Llei esmentada, s'entén per consum cultural l'adquisició per les persones físiques o jurídiques de productes culturals com les obres de creació artística, pictòriques o escultòriques, en qualsevol dels seus formats, que siguin originals i que l'artista hagi elaborat íntegrament i que siguin úniques o seriades. Se n'exclouen els objectes d'artesanía i les reproduccions.

L'AEAT no disposa de les dades referents a la bonificació autonòmica de les Illes Balears de l'any 2020. No obstant això, s'estima que l'import corresponent a la bonificació va ser pràcticament inexistent.

Per altra banda, l'import del benefici fiscal derivat dels béns exemptes determinats per la normativa estatal ascendeix a 76,64 milions d'euros.

2.1.3. Impost sobre successions i donacions

Les reduccions que regula el Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat, constitueixen millores de les reduccions que estableix l'Estat en la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, tret de les que preveu en les lletres *g)*, *h)*, *i)* i *m)* de l'adquisició per causa de mort, que constitueixen reduccions pròpies de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Per poder aplicar les reduccions, les deduccions i les bonificacions que estableix el Decret legislatiu, es fa una classificació en quatre grups segons la relació de parentiu del subjecte passiu amb el causant de la transmissió:

- Grup I: descendents menors de 21 anys.
- Grup II: descendents de 21 o més anys, cònjuges i ascendents.
- Grup III: col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat.
- Grup IV: col·laterals de quart grau, graus més distants i estranys.

A continuació es diferencia la previsió de benefici fiscal per a l'any 2023 depenent de si es tracta d'adquisició per causa de mort o d'adquisicions lucratives entre vius:

I. Adquisició per causa de mort

- a)* Reducció per parentiu: 17,33 milions d'euros.
- b)* Reducció per discapacitat: 4,8 milions d'euros.
- c)* Reducció per adquisició de l'habitatge habitual: 14,92 milions d'euros.
- d)* Reducció per assegurances de la vida: 5,69 milions d'euros.
- e)* Reduccions per adquisició de béns i drets afectes a activitats econòmiques: 2,7

milions d'euros.

f) Reducció en les adquisicions de diners per causa de mort per a la creació de noves empreses i d'ocupació: 0 milions d'euros.

g) Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric o cultural de les Illes Balears: 0,33 milions d'euros.

h) Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric espanyol o del patrimoni històric o cultural d'altres comunitats autònomes: 0 milions d'euros.

i) Reducció per transmissió consecutiva de béns: 0,11 milions d'euros.

j) Reducció per adquisició de determinats béns i participacions en àrees de sòl rústic protegit o en àrees d'interès agrari: 0,05 milions d'euros.

k) Altres reduccions i bonificacions: 2,74 milions d'euros.

II. Adquisicions lucratives entre vius

a) Reduccions per adquisició de béns i drets afectes a activitats econòmiques.

b) Reduccions per adquisició de participacions socials en entitats.

c) Reduccions per adquisició de béns i drets afectes a activitats econòmiques o per adquisició de participacions socials en entitats, quan es mantinguin els llocs de treball.

d) Reducció en les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau per a la creació de noves empreses i d'ocupació.

e) Reducció en les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau per a la creació d'empreses culturals, científiques o de desenvolupament tecnològic.

f) Reducció en les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau per a la creació d'empreses esportives.

g) Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric o cultural de les Illes Balears.

h) Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric espanyol o del patrimoni històric o cultural d'altres comunitats autònomes.

i) Reducció per adquisició de l'habitatge habitual per part de determinats col·lectius.

j) Reducció en les donacions a patrimonis protegits de titularitat de persones amb discapacitat.

k) Reducció en les donacions dineràries de pares a fills o altres descendents per a l'adquisició del primer habitatge habitual.

l) Bonificació autonòmica per les donacions resultants de cessions de béns immobles a canvi de pensions d'aliments vitalícies.

m) Deducció autonòmica en les adquisicions de subjectes inclosos en els grups I i II.

L'import que ha deixat d'ingressar la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per les adquisicions lucratives entre vius ascendeix a 0,91 milions d'euros, el 89 % del qual correspon a la reducció per transmissió de béns i drets afectes a activitats econòmiques.

En conseqüència, la quantia dels beneficis fiscals en aquest impost s'estima en 49,58 milions d'euros, dels quals 48,67 milions d'euros corresponen a adquisicions per causa

de mort i 0,91 milions d'euros a adquisicions lucratives entre vius.

2.2. Imposts indirectes

2.2.1. Imposts amb competència normativa

2.2.1.1. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

Les comunitats autònomes poden assumir la competència en tipus de gravamen, deduccions i bonificacions de la quota i determinats aspectes de gestió i liquidació.

La Comunitat Autònoma de les Illes Balears no ha exercit la competència normativa sobre deduccions i bonificacions. Així doncs, els beneficis fiscals en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD) derivats de la normativa autonòmica únicament són deguts a l'aplicació de tipus de gravamen reduïts fixats per la Comunitat Autònoma.

Els càlculs de la Direcció General de Finançament estan basats en les dades de les declaracions de l'impost de l'Agència Tributària de les Illes Balears per a l'exercici de 2021. Els imports s'incrementen en funció de l'augment de la recaptació de l'impost previst entre el 2021 i el 2023.

Cal tenir en compte que en els pressuposts de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 2023 es modifica el tipus reduït per a l'adquisició de l'habitatge habitual (que passa del 5 % al 4 %), així com l'import màxim declarat de l'habitatge habitual (que s'incrementa de 200.000 € a 270.151,20 €). El benefici fiscal d'aquesta mesura s'estima en 25,69 M€.

Respecte a la resta de beneficis fiscals ja existents, els imports es detallen a continuació.

2.2.1.1.1. Beneficis fiscals derivats de la normativa autonòmica

I. Benefici fiscal en transmissions patrimonials oneroses

a) Tipus reduït del 4 % per a l'adquisició de l'habitatge habitual que no excedeixi els 270.151,20 €: 25,69 milions d'euros.

b) Tipus reduït del 3,5 % per a l'adquisició d'immobles destinats a ser seu de domicili fiscal o centre de treball d'empreses de nova creació: 0,12 milions d'euros.

c) Tipus reduït del 0,5 % per a l'adquisició d'immobles del Parc Balear d'Innovació Tecnològica: 0,12 milions d'euros.

d) Tipus reduït del 4 % per a l'adquisició d'immobles sense renúncia a exempció de l'IVA: 1,1 milions d'euros.

e) Tipus reduït de l'1 % per a l'adquisició béns mobles inscrits en el Catàleg del patrimoni històric o el Registre de béns d'interès cultural de les Illes Balears: 0 milions

d'euros.

f) Tipus reduït de l'1 % per a l'adquisició de béns mobles imprescindibles per a la pràctica de l'esport: 0 milions d'euros.

g) Tipus específic del 0 % per a l'adquisició de ciclomotors i de vehicles classificats amb el distintiu ambiental de la Direcció General de Trànsit de vehicles de zero emissions, i del 2 % per a l'adquisició de vehicles classificats amb el distintiu ambiental de vehicles ECO: 0,1 milions d'euros.

II. Benefici fiscal en actes jurídics documentats

a) Tipus reduït del 0,1 % per a la constitució i la cancel·lació de drets reals a favor de societats de garantia recíproca: 0,22 milions d'euros.

b) Tipus reduït de l'1,2 % per a l'adquisició del primer habitatge habitual que no excedeixi els 270.151,20 €: 0,2 milions d'euros.

c) Tipus reduït del 0,1 % per a hipoteques unilaterals a favor de l'Administració en garantia d'ajornaments o fraccionaments de deutes: 0 milions d'euros.

d) Tipus reduït del 0,6 % per a l'adquisició de béns mobles inscrits en el Catàleg de patrimoni històric o el Registre de béns d'interès cultural de les Illes Balears: 0 milions d'euros.

2.2.1.1.2. Beneficis fiscals derivats de la normativa estatal

L'article 45 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 4 de setembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes Jurídics documentats, recull nombrosos beneficis fiscals; no obstant això, la Comunitat Autònoma no disposa de la informació suficient per quantificar-los correctament.

2.2.1.2. Cànon de sanejament d'aigües

El cànon de sanejament d'aigües és un impost propi de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que recau sobre l'abocament d'aigües residuals manifestat a través del consum —real, potencial o estimat— d'aigües de qualsevol procedència, amb excepció de les aigües pluvials recollides en aljubs o cisternes. L'import recaptat es destinarà íntegrament, una vegada deduïts els costos de gestió, al finançament de les actuacions de política hidràulica que siguin competència del Govern de les Illes Balears.

Per calcular l'estimació dels beneficis fiscals per a l'any 2023, es tenen en compte les exempcions i les bonificacions següents:

— Exempcions: exempció de l'abocament d'aigües residuals duit a terme per les explotacions agrícoles, ramaderes, forestals o mixtes, i de l'aigua destinada als serveis públics d'extinció d'incendis. Així mateix, en queda exempt l'abocament d'aigües residuals que es posi de manifest a través del consum per captació directa d'aigües superficials o subterrànies dels mateixos usuaris, sempre que s'utilitzi per a reg en usos agrícoles.

- Bonificació subjectiva: bonificació del 75 % de la quota fixa corresponent a habitatges, quan el contribuent no disposi d'ingressos anuals atribuïbles a la unitat familiar superiors al salari mínim interprofessional multiplicat pel coeficient 1,25.
- Bonificació objectiva: bonificació del 50 % sobre la quota meritada en les zones que no disposin de depuradora en servei.
- Bonificació per reutilització d'aigua depurada: bonificació del 50 % sobre les quotes mensuals del cànon meritades pel subjecte passiu, sempre que el 60 % o més de l'aigua consumida provengui de la reutilització d'aigua depurada.
- Bonificació de jardins històrics: bonificació del 75 % sobre la quota corresponent a jardins històrics.

L'ATIB estima que l'import dels beneficis fiscals que resulta d'aplicar les exempcions i les bonificacions esmentades ascendeix a 6,8milions d'euros.

2.2.1.3. Impost sobre estades turístiques

Aquest impost, propi de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat per la Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques de les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible, sotmet a tributació la capacitat econòmica del contribuent, persona física, per raó de les estades que faci en els establiments turístics.

L'impost preveu dos tipus de beneficis fiscals:

i. Les exempcions esmentades en l'article 5:

- a) Les estades de menors de 16 anys.
- b) Les estades que es facin per causes de força major.
- c) Les estades que faci qualsevol persona per motius de salut, i també les de les persones que l'acompanyin, sempre que es pugui justificar documentalment que les estades responen a la necessitat de rebre prestacions d'atenció sanitària que formen part de la cartera de serveis del sistema sanitari públic de les Illes Balears.
- d) Les estades subvencionades per programes socials de les administracions públiques de qualsevol estat de la Unió Europea.

ii. Les bonificacions previstes en l'article 13.2:

- a) Una bonificació del 75 % sobre la quota tributària íntegra per a les estades que es facin en temporada baixa.
- b) Una bonificació del 50 % sobre la quota tributària íntegra (o, si escau, minorada per l'aplicació de la bonificació anterior) corresponent als dies novè i següents en tots els casos d'estades en un mateix establiment turístic superiors a vuit dies.

Pel que fa a les exempcions, segons les dades de l'IBESTAT de 2016, el nombre d'estades de menors de 16 anys en establiments hotelers va ser de 0,67 milions en temporada alta i de 0,05 milions en temporada baixa. Partint d'una mitjana de 2 euros

per estada en temporada alta i de 0,5 euros en temporada baixa, la quantitat resultant és d'1,34 milions d'euros.

En aquest punt s'ha de fer un aclariment: tot i que no són les dades més recents, es tria les de l'any 2016 perquè va ser l'any que es va utilitzar per fer el càlcul dels mòduls que regula el pagament que han de fer els establiments que s'acullen al règim d'estimació objectiva, que són la majoria. S'assumeix, per tant, que el percentatge de subjectes passius que s'apliquen exempcions o bonificacions no s'ha modificat significativament des d'aquest any.

Segons les dades de l'IBESTAT de 2016 corresponents a establiments hotelers, les bonificacions són les següents:

- Estadades en temporada baixa de menys de nou dies: 6,13 milions.
- Estadades de nou o més dies en temporada baixa: 2,86 milions.
- Estadades de nou o més dies en temporada alta: 18,18 milions.

Partint de l'ingrés mitjà de 0,5 euros en temporada baixa i de 2 euros en temporada alta, l'import de les bonificacions és el següent:

- Estadades en temporada baixa de menys de nou dies: 6,13 milions d'estades x 1,5 €/estada = 9,19 milions d'euros (el cost mitjà de 2 euros bonificat al 75 % suposa una reducció d'1,5 euros per estada).
- Estadades en temporada baixa de nou o més dies: 2,86 milions d'estades x 1,75 €/estada: 5 milions d'euros (el cost mitjà és de 2 euros, però està bonificat al 75 % i al 50 % acumulativament, la qual cosa suposa un pagament efectiu d'aproximadament 0,25 euros i un estalvi d'1,75 euros per estada).
- Estadades de nou o més dies en temporada alta: 18,18 milions x 1 €/estada = 18,18 milions d'euros (la quota mitjana de 2 euros està bonificada al 50 %).

Tot això suma un total de 32,37 milions d'euros. No obstant això, l'actual situació econòmica fa suposar que l'any 2023 el nombre d'estades serà molt semblant al del 2019, amb un nombre de pernoctacions similar al del 2016 —58,7 milions de pernoctacions el 2016, i 58,1 milions el 2019, segons les dades de l'IBESTAT—, la qual cosa permet estimar el cost dels beneficis fiscals per al 2023 en prop de 32 milions d'euros.

2.2.1.4. Cànon sobre abocaments i incineració de residus

Aquest cànon es creà mitjançant la Llei 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021, i grava la destinació dels residus municipals a instal·lacions d'abocament o d'incineració situades a les Illes Balears.

Els beneficis fiscals provenen d'uns tipus reduïts segons els factors següents:

- a) Si l'eliminació dels fems es fa mitjançant abocament o incineració.
- b) Si els residus domèstics o municipals provenen d'ens locals que han iniciat el desenvolupament de la recollida selectiva de la fracció orgànica i el pagament per generació.

Any d'aplicació	Tipus de gravamen per dipòsit en abocador		Tipus de gravamen per incineració	
	Municipis que sí que disposen de recollida de fracció orgànica i pagament per generació	Municipis que no disposen de recollida de fracció orgànica i pagament per generació	Municipis que sí que disposen de recollida de fracció orgànica i pagament per generació	Municipis que no disposen de recollida de fracció orgànica i pagament per generació
2022	5 €/t	12 €/t	2,5 €/t	5 €/t

A partir del gener de 2023, es preveu que aquest tribut quedi derogat i entri en funcionament l'impost sobre residus en abocadors i la incineració de residus. La recaptació d'aquest impost està cedida a les comunitats autònomes. La gestió estarà cedida a la Comunitat Autònoma quan es faci efectiva la cessió (previsiblement a partir del gener de 2023), moment a partir del qual es disposarà de competències normatives i es podran incrementar les quotes si la Comunitat Autònoma ho decideix.

Amb caràcter general, el tipus de gravamen de l'impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coincineració de residus serà el que regula l'article 93 de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats.

De l'aplicació de la normativa estatal, no hi ha benefici fiscal, atès que s'apliquen les quotes especificades en la normativa estatal segons el tipus de residu. No obstant això, com que la liquidació del cànon de residus del darrer trimestre de 2022 es produirà el 2023, aplicant la normativa autonòmica, el benefici fiscal ascendirà a 0,72 M€.

2.2.2. Imposts sense competència normativa

2.2.2.1. Impost sobre el valor afegit

L'impost sobre el valor afegit és un impost cedit en grau mínim. Això significa que la Comunitat Autònoma només té cedida una part del rendiment (recaptació), sense tenir cap capacitat normativa ni competència gestora.

D'acord amb l'article 1 de la Llei 28/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de fixació de l'abast i les condicions de la cessió, se cedeix a la CAIB el 50 % del rendiment, amb caràcter parcial, de l'impost sobre el valor afegit.

Els beneficis fiscals en l'IVA responen fonamentalment a dos conceptes:

a) Exempcions.

b) Tipus reduït del 4 %, el 5% i el 10% aplicable a determinades operacions gravades i diferent de la part alíquota estàndard del 21 %, la qual constitueix l'element estructural de l'impost.

Segons l'estimació de la Secretaria d'Estat d'Hisenda, a partir d'un sistema mixt que combina tant informació fiscal com macroeconòmica, l'import total de beneficis fiscals totals en l'impost sobre el valor afegit ascendeix a 26.273,53 milions d'euros.

Per imputar a cada comunitat autònoma l'import corresponent, s'ha partit de l'índex de consum utilitzat per al càlcul de la liquidació definitiva del sistema de finançament corresponent a l'exercici de 2020. En el cas de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'índex de repartiment ascendeix al 4,0329460 %, la qual cosa dona com resultat un benefici fiscal estimat sobre el valor afegit d'1.059,60 milions d'euros.

Els beneficis fiscals es detallen en la taula següent:

(En milions d'euros)

<i>BENEFICIS FISCALS PRESSUPOST DE LA CAIB 2023</i>			
<i>IVA</i>	<i>IMPORT TOTAL BF CA (*)</i>	<i>ÍNDEX DE REPARTIMENT (%)</i>	<i>BF EN PBF CAIB</i>
Exempcions	10.524,82	4,0329460 %	424,46
Tipus «superreduït» del 4 %	4.238,17	4,0329460 %	170,92
Tipus reduït del 5 %	291,42	4,0329460 %	11,75
Tipus reduït del 10 %	11.218,83	4,0329460 %	452,45
TOTAL	26.273,24	4,0329460 %	1.059,59

(*) Font: Secretaria d'Estat d'Hisenda

2.2.2.2. Imposts especials

El conjunt de conceptes que es consideren generadors de beneficis fiscals en els impostos especials està integrat per determinats consums exempts recollits en la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials. Cal tenir en compte que, per falta d'informació sobre la qual fonamentar les estimacions, no ha estat possible quantificar els beneficis fiscals associats a determinats incentius.

Per fer una estimació de les xifres de beneficis fiscals que l'Administració General de l'Estat proposa incorporar en el pressupost de beneficis fiscals de les comunitats autònomes, la Secretaria d'Estat d'Hisenda té en compte tant els impostos especials la recaptació dels quals correspon a l'Estat com aquells la recaptació dels quals està totalment cedida a les comunitats autònomes (l'impost especial sobre l'electricitat i l'impost especial sobre determinats mitjans de transport).

El detall de cadascun dels tributs queda reflectit en la taula següent:

(En milions d'euros)

BENEFICIS FISCALS PRESSUPOST DE LA CAIB 2023			
IMPOSTS ESPECIALS	IMPORT TOTAL BENEFICIS FISCALS CCAA (*)	ÍNDEX DE REPARTIMENT %	BENEFICIS FISCALS EN PBF CA
ALCOHOL I BEGUDES DERIVADES			
Exempcions	59,57	3,296356 %	1,96
Tipus reduïts	7,74		0,26
Total BF	67,31		2,22
HIDROCARBURS tipus general			
Exempcions	742,45	2,522971 %	18,73
Tipus reduïts	499,21		12,59
Total BF	1241,66		31,33
HIDROCARBURS tipus especial			
Exempcions	273,64	2,522971 %	6,9
Tipus reduïts	203,56		5,14
Total BF	477,20		12,04
ELECTRICITAT			
Reducció BI	144,29	2,201712 %	3,18
Total BF	144,29		3,18
IMPOST ESPECIAL SOBRE DETERMINATS MITJÀ DE TRANSPORT			
Exempcions	53,99		14,99
Reducció BI	14,79		0,3
Tipus reduïts	7,05		
Total BF	75,83		15,29

(*) Font: Secretaria d'Estat d'Hisenda

En l'impost sobre l'electricitat també s'inclouen els beneficis que corresponen a Ceuta i Melilla. Només es pot estimar el benefici associat a la reducció de la base imposable.

Per imputar a cada comunitat autònoma l'import corresponent s'ha partit de les dades següents:

— Per a l'impost sobre alcohol i begudes derivades, s'agafa l'índex de consum utilitzat per al càlcul de la liquidació definitiva del sistema de finançament corresponent a l'exercici de 2020.

— Per a l'impost sobre hidrocarburs, s'agafa l'índex de lliuraments de gasolines, gasoils i fueloils utilitzat per al càlcul de la liquidació definitiva del sistema de finançament corresponent a l'exercici de 2020.

— Per a l'impost sobre l'electricitat, s'agafa l'índex de consum net d'energia elèctrica utilitzat per al càlcul de la liquidació definitiva del sistema de finançament corresponent a l'exercici de 2020.

— Per a l'impost especial sobre determinats mitjans de transport, la distribució per comunitats autònomes l'ha fet el Servei d'Estudis Tributaris i Estadístiques de l'AEAT d'acord amb el punt de connexió establert en la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la

qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.

3. COMPARACIÓ EN TERMES ECONÒMICS DELS BENEFICIS FISCALS SEGONS LA COMPETÈNCIA NORMATIVA

	TOTAL		NORMATIVA ESTAT		NORMATIVA AUTONÒMICA		% ESTADO (X)	% IB (y)	TOTAL (X+Y)
	M€	%	M€	%	M€	%			
IRPF	211,88	13,86%	206,07	14,65%	5,81	4,75%	97,26%	2,74%	100,00%
IP	76,64	5,01%	76,64	5,45%	0	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
ISD	49,58	3,24%		0,00%	49,58	40,54%	0,00%	100,00%	100,00%
ITPAJD	27,77	1,82%		0,00%	27,77	22,64%	0,00%	100,00%	100,00%
SANEJAMENT AIGÜES	6,8	0,44%	0	0,00%	6,8	5,56%	0,00%	100,00%	100,00%
ESTADES TURÍSTIQUES	32	2,09%	0	0,00%	32	26,16%	0,00%	100,00%	100,00%
RESIDUS	0,72	0,05%	0	0,00%	0,72	0,59%	0,00%	100,00%	100,00%
IVA	1059,6	69,30%	1059,6	75,34%	0	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
IMPOSTS ESPECIALS	64,06	4,19%	64,06	4,55%	0	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
TOTAL	1529,05	100,00%	1406,37	100,00%	122,68	100,00%			

Nota: per a l'ITPAJD i l'ISD no es disposa d'informació per calcular els beneficis fiscals derivats de la normativa estatal.