VII. CLASIFICACIÓN POR POLÍTICAS DE GASTO

VII.1. INTRODUCCIÓN

El reconocimiento de la existencia en las normas tributarias de incentivos que constituyen beneficios fiscales, como excepción favorecedora de actividades, de los agentes económicos y sociales, de consumos o de la renta familiar disponible, representa, junto a las distintas formas de gasto directo, un instrumento de política económica que induce cambios en el comportamiento de los agentes económicos. Este hecho, unido al considerable volumen de recursos y a la variedad de fines y sectores afectados, ha llevado a que la MBF incorpore el resultado de los trabajos realizados para agrupar los beneficios fiscales en función de las características o finalidades de los conceptos de los que provienen.

Conviene señalar que la lista de políticas de gasto que conforman la clasificación presupuestaria se mantiene inalterada tanto en sus contenidos como en sus denominaciones, así como los criterios de asignación de los beneficios fiscales a cada una de ellas, lo que permite que la distribución resultante de las cantidades en este presupuesto sea, en general, comparable con la reflejada en los precedentes.

En cuanto al conjunto de elementos que componen la clasificación del PBF 2021 por políticas de gasto, cabe reseñar que se registran varias altas en comparación con los conceptos que figuraban en el presupuesto de 2019 (último que fue objeto de presentación junto con el correspondiente PLPGE), debido a que ha sido factible la estimación, por primera vez, de determinados beneficios fiscales que no resultan novedosos, sino que existían con anterioridad, pero para los cuales ahora se dispone de información sobre la que sustentar los cálculos y haberse desarrollado la metodología necesaria para ello, junto con la incorporación de un concepto de reciente creación.

Los conceptos que se han incorporado al PBF 2021 son siete y afectan al IRPF, al IS, al IH y al IC, los cuales se enumeran a continuación:

- La reducción aplicable en la base imponible del IRPF sobre la parte de las ganancias patrimoniales generadas antes del 1 de enero de 2015 que se hayan obtenido por contribuyentes que ejerzan la actividad de transporte por autotaxis y determinen sus rendimientos de actividades económicas por el método de estimación objetiva, como

consecuencia de la transmisión de activos fijos intangibles cuando esté motivada por incapacidad permanente, jubilación o cese de actividad por reestructuración del sector, o cuando dichos activos se transmitan a familiares hasta el segundo grado por causas distintas a las señaladas, vigente desde la fecha antes mencionada. Esta reducción se establece en la disposición adicional séptima de la LIRPF. La estimación de este beneficio fiscal no aparece diferenciada en el PBF, sino que figura agregada con las cuantificaciones relativas a otras reducciones de los rendimientos de actividades económicas que se determinan mediante el método de estimación objetiva.

- La deducción en el IRPF que pueden aplicar las unidades familiares compuestas por miembros residentes en España y en otros países de la UE o el EEE, vigente desde el 1 de enero de 2018. Esta deducción se recoge en la disposición adicional cuadragésima octava de la LIRPF. La cuantificación de este beneficio fiscal aparece diferenciada en el PBF en los Capítulos II y VIII de esta Memoria.
- El régimen fiscal especial en el IRPF aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español, al cual pueden acogerse aquellas personas físicas que adquieran su residencia fiscal en España como consecuencia de tal desplazamiento, pudiendo optar por tributar por el IRNR con arreglo a una reglas específicas, manteniendo la condición de contribuyentes por el IRPF, durante el período impositivo en que se efectúe el cambio de residencia y durante los cinco períodos impositivos siguientes, siempre y cuando se cumpla una serie de requisitos. Este régimen especial, en su configuración actual, está vigente desde el 1 de enero de 2007, si bien experimentó modificaciones relevantes en 2010 y 2015. En realidad, su origen es más antiguo, puesto que se introdujo en 2004, pero con un contenido distinto y un ámbito subjetivo menos restrictivo, por cuanto entonces incluía también a los deportistas profesionales, colectivo que en la actualidad está excluido de este régimen especial. Su regulación normativa se establece en el artículo 93 y en la disposición transitoria decimoséptima de la LIRPF. La estimación de este beneficio fiscal consta por separado en el PBF en los Capítulos II y VIII de esta Memoria.
- La libertad de amortización en inversiones realizadas en la cadena de valor de movilidad eléctrica, sostenible o conectada por entidades del sector de la automoción en el IS, aplicable a las inversiones en elementos nuevos del inmovilizado material, excluidos los inmuebles, que impliquen la sensorización y monitorización de la cadena

productiva, así como la implantación de sistemas de fabricación basados en plataformas modulares o que reduzcan el impacto ambiental, afectos al sector industrial de automoción, puestos a disposición del contribuyente dentro del año 2020 y cuya entrada en funcionamiento se produzca antes de finalizar 2021, siempre que, durante los 24 meses siguientes a la fecha de inicio del período impositivo en que los elementos adquiridos entren en funcionamiento, la plantilla media total de la entidad se mantenga respecto de la plantilla media del año 2019. La cuantía máxima de la inversión que puede beneficiarse del régimen de libertad de amortización es de 500.000 euros. Este incentivo fiscal se regula en la disposición adicional decimosexta de la LIS. La estimación de este beneficio fiscal no aparece diferenciada en el PBF, sino que figura agregada con las cuantificaciones relativas a los restantes activos y gastos a los que se aplica la libertad de amortización y amortizaciones especiales del IS.

- La exención parcial del 50 por ciento en el IS de las rentas positivas derivadas de la transmisión de bienes inmuebles de naturaleza urbana que tengan la condición de activos no corrientes o que hayan sido clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta y que hubieran sido adquiridos a título oneroso desde el 12 de mayo hasta el 31 de diciembre de 2012, vigente desde la primera de las fechas citadas. Esta exención parcial es análoga a la existente en el IRPF y se encuentra regulada en la disposición adicional sexta de la LIS. La estimación de este beneficio fiscal aparece diferenciada en el PBF en los Capítulos III y VIII de esta Memoria.
- La exención en el IH del gas natural que se destine a la producción de electricidad en centrales eléctricas o a la producción de electricidad o a la cogeneración de electricidad y calor en centrales combinadas, vigente desde el 7 de octubre de 2018. La exención de la totalidad de los hidrocarburos que se destinen a esa finalidad se establece en el artículo 51.2, letra c), de la LIIIEE. La estimación de este beneficio fiscal figura por separado en el PBF en el Capítulo V de esta Memoria y agregada a las cuantificaciones relativas a las restantes exenciones de este tributo en el Capítulo VIII.
- El tipo reducido de gravamen en el IC que se aplica al carbón destinado a usos con fines profesionales, siempre y cuando no se utilice en procesos de cogeneración y generación directa o indirecta de energía eléctrica, vigente desde el 14 de julio de 2013. Se considera carbón destinado a usos con fines profesionales los suministros

de carbón efectuados para su consumo en plantas e instalaciones industriales, con exclusión del que se utilice para producir energía térmica útil cuyo aprovechamiento final se produzca en establecimientos o locales que no tengan la condición de plantas o instalaciones industriales. Asimismo, tiene la consideración de carbón destinado a usos con fines profesionales, el carbón utilizado en cultivos agrícolas. Este tipo reducido se recoge en el epígrafe 1.1 del artículo 84 de la LIIIEE. Este es el único beneficio fiscal del IC que se cuantifica en el PBF, figurando su estimación en los Capítulos V y VIII de esta Memoria.

En los siguientes apartados de este capítulo se explican los criterios seguidos para la clasificación de los beneficios fiscales entre las diversas políticas de gasto, la relación de todos los incentivos que generan beneficios fiscales y se cuantifican en el PBF, junto con las políticas a las que se adscriben y, por último, la distribución de las cifras de 2021.

VII.2. CRITERIOS DE ASIGNACIÓN DE LOS BENEFICIOS FISCALES A LAS POLÍTICAS DE GASTO PÚBLICO

La actual clasificación del gasto presupuestario o público se estructura en cuatro niveles jerárquicos. El primer estrato está formado por cinco grandes áreas de gasto. Dentro de ellas se distingue un total de 27 políticas, cuya codificación a dos dígitos permite ubicarlas inmediatamente en el área a la que pertenecen, por el primer dígito de su código. Un tercer nivel viene definido por los grupos de programas, codificados a tres dígitos y que guardan un vínculo con los anteriores a través del primer y segundo dígitos. El cuarto y último escalón está constituido por los programas de gasto, para cuya codificación se emplea un cuarto dígito de carácter alfabético que pone de manifiesto su naturaleza: finalistas, instrumentales y de gestión. Para la clasificación de los beneficios fiscales entre las políticas de gasto se recurre fundamentalmente a los niveles segundo (para presentar las cifras) y cuarto (para realizar la adscripción con el mayor rigor y exactitud posibles).

La asignación a las políticas de gasto de las pérdidas de ingresos originadas por la existencia de los incentivos establecidos en la normativa reguladora de los distintos tributos, y que constituyen beneficios fiscales, se lleva a cabo a través de los programas de gasto y se apoya en los siguientes principios:

1. Se examina si la norma tributaria que regula el incentivo fiscal que se trata de clasificar indica, de manera expresa, una finalidad concreta (*vgr.*: creación de empleo, acceso a la vivienda, preservación del medio ambiente, impulso de la investigación y el desarrollo, etc.), tiene como destino a determinado grupo o sector económico (agrícola, industrial, PYMES, etc.) o está dirigido a un específico estrato social (*vgr.*: pensionistas, desempleados, discapacitados, etc.). En caso de que dichos objetivos tengan su reflejo en algún programa de gasto presupuestario, el beneficio fiscal se asigna al mismo y su importe figura incluido en la política de gasto a la cual pertenezca el programa.
2. Si no se verifica esa primera premisa, a partir de la definición del incentivo cuyo beneficio fiscal se pretende clasificar, se elige aquel programa de gasto al cual se puede ajustar mejor o en el que se recoja alguna dotación presupuestaria de gastos reales que procedan de conceptos análogos a los que ocasionan los beneficios fiscales. Tal circunstancia se presenta, por ejemplo, en algunas de las exenciones del

IRPF que se aplican a determinadas pensiones y prestaciones económicas de carácter público.

3. En caso de que un incentivo fiscal abarque una pluralidad de fines y a partir del contenido de la norma y de las fuentes tributarias no se pudiera determinar cuál tiene un carácter prioritario, se procede a escoger el programa de gasto en el que exista algún concepto vinculado al beneficio fiscal o atendiendo al que se considera su efecto numérico preponderante o de mayor trascendencia social o económica (*vgr.*: la asignación de la deducción por maternidad del IRPF a uno de los programas que incluye gastos relativos a la familia, dentro de la política denominada “servicios sociales y promoción social”).
4. Para los incentivos que generan beneficios fiscales en los impuestos de naturaleza indirecta se conviene en adoptar un enfoque de la oferta de los productos en lugar del sujeto que los adquiere o consume, ya que se entiende que favorecen unos menores precios y un incremento de la demanda, lo que potencia la producción y los resultados de las empresas. Cada concepto se adscribe al programa que incluye gastos presupuestarios del sector económico afectado por la medida tributaria. En caso de que los operadores económicos que intervengan en la fabricación o comercialización de los productos pertenezcan a dos o más sectores diferentes para los que existan programas de gasto, se escoge aquel cuyo peso cuantitativo es mayor o percibe en mayor medida el beneficio fiscal.
5. Como elemento de cierre, en el supuesto de que, de acuerdo con las anteriores reglas, no sea factible ubicar el beneficio fiscal en un programa de gasto concreto, se procede a asignarlo a la categoría denominada “sin clasificar”. También se actúa de igual manera cuando los importes de los beneficios fiscales corresponden a varios conceptos que pueden ser adscritos a múltiples programas o políticas distintas, pero respecto a los cuales no cabe su desglose ni se conoce el peso de sus componentes.

La aplicación de esos principios a cada uno de los incentivos que generan beneficios fiscales da lugar a su clasificación entre el conjunto de programas de gasto presupuestario. La presentación de los resultados de esta operación se realiza, de forma resumida, por políticas de gasto, tal y como se detalla en los dos apartados siguientes de este capítulo. De esta forma, las cifras del PBF 2021 quedan distribuidas entre 21 de las políticas en que se

divide el gasto presupuestario, más la categoría complementaria creada específicamente para el PBF que se denomina “sin clasificar”.

Respecto a los conceptos del IRPF, del IS, del IH y del IC que se incorporan a este PBF 2021, su asignación a los programas y a las políticas de gasto se efectúa con arreglo a los criterios antes citados, del modo siguiente:

- La reducción aplicable en la base imponible del IRPF sobre parte de las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones de licencias de autotaxis se asigna al programa de gasto de “prestaciones económicas por cese de actividad”, que pertenece a la política de “otras prestaciones económicas”. Este incentivo fiscal está dirigido a un colectivo concreto, integrado por todos los contribuyentes que realicen la actividad económica de la prestación del servicio de transporte público mediante autotaxis y cuyos rendimientos netos se determinen mediante el método de estimación objetiva del impuesto. Las causas de la transmisión de las licencias pueden ser diversas: incapacidad permanente, jubilación o cese de actividad por reestructuración del sector o cuando dichos activos intangibles se transmitan a familiares hasta el segundo grado por motivos distintos a los señalados. Se desconoce la distribución del número de contribuyentes que se acogen a la citada reducción y de su importe según la causa de la transmisión y, por consiguiente, se conviene en considerar que la predominante o con mayor peso económico pudiera ser el cese de actividad. El programa de gasto de “prestaciones económicas por cese de actividad” incluye las subvenciones públicas directas e indirectas por cese de actividad de trabajadores autónomos. Por tanto, la asignación de este beneficio fiscal al programa y política de gasto que se han mencionado se efectúa con arreglo a los principios 1 y 3.
- La deducción en el IRPF que pueden aplicar las unidades familiares integradas por miembros en España y en otros países de la UE o el EEE se adscribe al programa de gasto de “atención a la infancia y a las familias”, perteneciente a la política de “servicios sociales y protección social”. La razón estriba en que, de acuerdo con el contenido de la exposición de motivos de la Ley 6/2018, disposición legal que introdujo esta deducción, se trata de equiparar la cuota tributaria de estas unidades familiares con la que hubieran soportado en el caso hipotético de que la totalidad de sus miembros hubieran tenido su residencia fiscal en España. Por tanto, la citada

asignación se realiza en coherencia con el criterio seguido para la reducción en la base imponible por tributación conjunta y en consonancia con el principio 1.

- El régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español en el IRPF no se atribuye a una política de gasto en concreto, de forma que se incluye en la categoría denominada “sin clasificar”, debido a que la norma no define los objetivos y finalidades de este beneficio fiscal, y tampoco se dispone de un gasto presupuestario con el que tenga una afinidad o vínculo.
- La libertad de amortización para el sector de la automoción en el IS se asigna al programa de gasto de “desarrollo industrial”, que pertenece a la política de gasto de “industria y energía”, en atención al principio 2. La explicación se encuentra en que, entre las líneas de actuación del citado programa de gasto, se incluye el estímulo del desarrollo y la producción de nuevas tecnologías de transporte, así como el favorecimiento de actuaciones de mejora de la sostenibilidad energética y medioambiental. Asimismo, se señala como objetivo el estímulo del acceso a vehículos propulsados con energías alternativas a los combustibles fósiles tradicionales, llamados a formar parte de la movilidad sostenible en el transporte, tanto en las ciudades como en las carreteras. En este contexto, el programa prevé para la consecución de los objetivos anteriores varias actuaciones, entre las que se encuentra el fomento de la movilidad sostenible, cuyos ejes estratégicos son: disminuir la dependencia de los países de la UE en las importaciones de energía; reducir las emisiones de gases de efecto invernadero; y disminuir las emisiones de contaminantes nocivos para la salud, así como la contaminación acústica.
- La exención parcial en el IS de las rentas positivas que se deriven de la transmisión de bienes inmuebles de naturaleza urbana que se hubieran adquirido entre el 12 de mayo y el 31 de diciembre de 2012 no se adscribe a una política de gasto en concreto, de manera que se incluye en categoría “sin clasificar”. Esta exención parcial se introdujo por el Real Decreto-ley 18/2012, de 11 de mayo, sobre saneamiento y venta de los activos inmobiliarios del sector financiero (BOE de 12 de mayo), disposición legal que, en su preámbulo, con objeto garantizar la neutralidad fiscal de las operaciones que se realizasen en la constitución de las sociedades para la gestión de los activos inmobiliarios integrados en los balances de las entidades de crédito que lastraban la recuperación del crédito, se adoptaba la citada medida, extensible a

los contribuyentes del IRPF, IS e IRNR, para estimular la venta de dichos activos. Así pues, se considera que la exención parcial beneficia principalmente al sector financiero, por cuanto favorece la liberación de un inmovilizado material de sus balances económicos y la mejora de su actividad principal, cual es la concesión de créditos bancarios. Ninguna de las políticas de gasto recoge partidas relativas al sector financiero y, por consiguiente, se aplica el principio 5 para la asignación de este beneficio fiscal a la citada categoría, de manera coherente con el criterio empleado para la exención de determinados servicios financieros en el IVA. Ello obliga a unificar el criterio de asignación de esta exención parcial a la aludida categoría, tanto en el IRPF como en el IS, mientras que con anterioridad el incentivo fiscal aplicado por contribuyentes del IRPF, que era el único que se cuantificaba hasta el precedente PBF, se había ubicado en la política de “acceso a la vivienda y fomento de la edificación”, la cual, a tenor del razonamiento expuesto no parece la más adecuada.

- La exención en el IH del gas natural destinado a la producción de energía eléctrica se atribuye al programa de gasto de “ordenación y eficiencia energética”, que forma parte de la política de “industria y energía”. Según el preámbulo del Real Decreto-ley 15/2018, de 5 de octubre, de medidas urgentes para la transición energética y la protección de los consumidores (BOE de 6 de octubre), el objetivo principal de esta exención es moderar la evolución de los precios en el mercado mayorista de electricidad, puesto que el gravamen del IH, que afecta principalmente a las centrales de ciclo combinado de gas natural, se traslada a los precios finales en las horas en que esta tecnología fija los precios del mercado mayorista, por lo que su exención, que ya existía antes de la entrada en vigor de la Ley 15/2012, de 27 de diciembre, de medidas fiscales para la sostenibilidad energética (BOE de 28 de diciembre), permite eliminar el efecto multiplicador del impuesto sobre los precios del mercado mayorista con carácter permanente, teniendo un impacto mayor cuanto más elevada sea la aportación marginal del gas natural en dicho mercado. Se trata pues de una exención que favorece a un sector económico concreto y está dirigida a reducir el precio de la electricidad. Además, ha de tenerse en cuenta que la asignación propuesta es coherente con el criterio seguido desde hace tiempo para las exenciones de los demás hidrocarburos destinados a la producción de energía eléctrica (gasóleos y fuelóleos). Por tanto, la adscripción de este beneficio fiscal a los mencionados programa y política de gasto se realiza atendiendo a los principios 1 y 4.

- El tipo reducido de gravamen en el IC que se aplica al carbón destinado a usos con fines profesionales se vincula al programa de gasto de “desarrollo industrial”, que se integra en la política de “industria y energía”. Este tipo reducido se creó mediante el Real Decreto-ley 9/2013, de 12 de julio, por el que se adoptan medidas urgentes para garantizar la estabilidad financiera del sector eléctrico (BOE de 13 de julio), el cual, en su preámbulo, señala que la finalidad de este incentivo fiscal es mantener la competitividad del sector industrial y poner en condiciones de igualdad a los diferentes consumidores de carbón y gas natural para similares fines y usos. Por otro lado, el programa de gasto de “desarrollo industrial” tiene por objetivo fundamental facilitar a la industria las condiciones necesarias para desarrollar y materializar su potencial competitivo. Por consiguiente, la adscripción de este beneficio fiscal al programa y política de gasto que se han mencionado se lleva a cabo invocando el principio 1.

VII.3. RELACIÓN DE LOS BENEFICIOS FISCALES Y SU ASIGNACIÓN A POLÍTICAS DE GASTO

A continuación, se enumera cada uno de los conceptos que generan beneficios fiscales, clasificados por impuestos, y se señala la política de gasto público o presupuestario a la que se adscriben.

CUADRO 17. ASIGNACIÓN DE LOS BENEFICIOS FISCALES 2021 A LAS POLÍTICAS DE GASTO		
Concepto		Política de gasto
I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS		
I.1	Reducción general por rendimientos del trabajo	Fomento del empleo
I.2	Reducción por arrendamientos de viviendas	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
I.3	Reducciones por tributación conjunta	Servicios sociales y promoción social
I.4	Reducción por aportaciones a sistemas de previsión social	Pensiones
I.5	Reducción por aportaciones a patrimonios protegidos de discapacitados	Pensiones
I.6	Reducción por rendimientos de determinadas actividades económicas en estimación directa	Sin clasificar
I.7	Reducción general de los rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva	Comercio, turismo y PYMES
I.8	Reducción de los rendimientos de actividades no agrarias en estimación objetiva desarrolladas en Lorca	Transferencias a otras Administraciones públicas
I.9	Reducción de los rendimientos de actividades económicas no agrarias en estimación objetiva por incentivos al empleo	Fomento del empleo
I.10	Reducción de los rendimientos de actividades económicas no agrarias en estimación objetiva por incentivos a la inversión	Comercio, turismo y PYMES
I.11	Reducción de los rendimientos de actividades económicas no agrarias en estimación objetiva para empresas de pequeña dimensión	Comercio, turismo y PYMES
I.12	Reducción de los rendimientos de actividades económicas no agrarias en estimación objetiva por inicio de nuevas actividades	Comercio, turismo y PYMES
I.13	Reducción de los rendimientos de actividades económicas agrarias en estimación objetiva para empresas de reducida dimensión	Comercio, turismo y PYMES
I.14	Reducción de los rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva por actividades de agricultura ecológica	Agricultura, pesca y alimentación
I.15	Reducción de los rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva por cultivos en tierras de regadío que utilicen, a tal efecto, energía eléctrica	Agricultura, pesca y alimentación
I.16	Reducción de los rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva para determinadas actividades forestales	Infraestructuras
I.17	Reducción de los rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva para agricultores jóvenes	Agricultura, pesca y alimentación
I.18	Reducción de las ganancias patrimoniales por la transmisión de licencias de autotaxis para actividades económicas en estimación objetiva	Otras prestaciones económicas
I.19	Reducción de los rendimientos de nuevas actividades económicas en estimación directa	Comercio, turismo y PYMES
I.20	Reducción de los rendimientos de actividades económicas en estimación directa por incentivos al mecenazgo	Servicios sociales y promoción social
I.21	Especialidades de las anualidades por alimentos: aplicación de la escala por separado y reducción adicional	Servicios sociales y promoción social
I.22	Deducción por inversión en la vivienda habitual (régimen transitorio)	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
I.23	Deducción por alquiler de la vivienda habitual (régimen transitorio)	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación

I.24	Deducciones en actividades económicas, por inversiones y creación de empleo	Idéntico criterio que en el IS
I.25	Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación	Comercio, turismo y PYMES
I.26	Deducción por venta de bienes corporales producidos en Canarias: actividades agrícolas, ganaderas y pesqueras	Agricultura, pesca y alimentación
I.27	Deducción por venta de bienes corporales producidos en Canarias: actividades industriales	Industria y energía
I.28	Deducción por dotaciones a la RIC	Sin clasificar
I.29	Deducción por donativos, donaciones y aportaciones a entidades beneficiarias del mecenazgo	Servicios sociales y promoción social
I.30	Deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico	Cultura
I.31	Deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla	Sin clasificar
I.32	Deducción por cuotas y aportaciones a partidos políticos	Servicios de carácter general
I.33	Deducción por maternidad	Servicios sociales y promoción social
I.34	Deducción por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo	Servicios sociales y promoción social
I.35	Deducción por unidades familiares con miembros residentes en España y en la UE o el EEE	Servicios sociales y promoción social
I.36	Exención de las ganancias patrimoniales por reinversión en vivienda habitual	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
I.37	Exenciones de determinadas ganancias patrimoniales obtenidas por contribuyentes mayores de 65 años	Servicios sociales y promoción social
I.38	Exención parcial de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de bienes inmuebles urbanos adquiridos entre el 12 de mayo y el 31 de diciembre de 2012	Sin clasificar
I.39	Exención parcial de los premios de las loterías en el gravamen especial, hasta una cuantía unitaria de 40.000 euros	Otras actuaciones de carácter económico
I.40	Exención parcial de los premios de las apuestas deportivas en el gravamen especial, hasta una cuantía unitaria de 40.000 euros	Cultura
I.41	Exención parcial de los premios de los sorteos de la ONCE y la CRE en el gravamen especial, hasta una cuantía unitaria de 40.000 euros	Servicios sociales y promoción social
I.42	Exención de los premios literarios y artísticos	Cultura
I.43	Exención de los premios científicos	Investigación, desarrollo e innovación
I.44	Exenciones de las pensiones de invalidez	Pensiones
I.45	Exención de las prestaciones por actos de terrorismo	Pensiones
I.46	Exenciones de las ayudas para los afectados por el SIDA y la hepatitis C	Sanidad
I.47	Exención de las indemnizaciones por despido o cese del trabajador	Otras prestaciones económicas
I.48	Exenciones de las prestaciones familiares por hijos a cargo, orfandad, nacimiento, parto o adopción múltiple, adopción, maternidad y paternidad	Pensiones
I.49	Exención de las pensiones de la Guerra Civil	Pensiones
I.50	Exención de las gratificaciones por participación en misiones internacionales	Política exterior
I.51	Exención de las prestaciones por desempleo en la modalidad de pago único	Desempleo
I.52	Exención de las ayudas económicas a deportistas de alto nivel	Cultura
I.53	Exención de los rendimientos por trabajos realizados en el extranjero	Comercio, turismo y PYMES
I.54	Exención de las prestaciones por acogimiento de discapacitados, mayores de 65 años o menores	Servicios sociales y promoción social
I.55	Exención de las becas públicas de educación y para la investigación, así como las concedidas por entidades sin fines lucrativos	Educación
I.56	Exención de las prestaciones por entierro o sepelio	Servicios sociales y promoción social
I.57	Exención de las prestaciones de sistemas de previsión social y de patrimonios protegidos a favor de discapacitados	Pensiones
I.58	Exención de las prestaciones económicas públicas de dependientes	Servicios sociales y promoción social
I.59	Exención de las prestaciones y ayudas familiares públicas vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores	Servicios sociales y promoción social

I.60	Exención de los rendimientos del trabajo derivados de aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad	Pensiones
I.61	Exención de las prestaciones económicas en concepto de renta mínima de inserción y de otras ayudas análogas	Servicios sociales y promoción social
I.62	Exención de las ayudas a víctimas de delitos violentos	Servicios sociales y promoción social
I.63	Exención de las ayudas de la política pesquera comunitaria	Agricultura, pesca y alimentación
I.64	Exención de las indemnizaciones públicas por el abandono de la actividad del transporte	Subvenciones al transporte
I.65	Exención de las indemnizaciones públicas por el sacrificio del ganado	Agricultura, pesca y alimentación
I.66	Exención de los rendimientos de los Planes de Ahorro a Largo Plazo	Otras actuaciones de carácter económico
I.67	Exención de rendimientos de tripulantes de determinados buques de pesca	Agricultura, pesca y alimentación
I.68	Operaciones financieras con bonificación	Infraestructuras
I.69	Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español	Sin clasificar
II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES		
II.1	Exención de los rendimientos de Bonos y Obligaciones del Estado	Deuda Pública
II.2	Exención de los rendimientos de las Letras del Tesoro	Deuda Pública
II.3	Exención de los rendimientos de los Bonos Matador	Deuda Pública
II.4	Incentivos fiscales para no residentes con establecimiento permanente	Idéntico criterio que en el IS
III. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		
III.1	Ajustes en la base imponible por libertad de amortización y amortizaciones especiales: elementos afectos a actividades de investigación y desarrollo	Investigación, desarrollo e innovación
III.2	Ajustes en la base imponible por libertad de amortización y amortizaciones especiales: gastos de investigación y desarrollo activados como inmovilizado intangible	Investigación, desarrollo e innovación
III.3	Ajustes en la base imponible por libertad de amortización y amortizaciones especiales: libertad de amortización en el sector de la automoción	Industria y energía
III.4	Ajustes en la base imponible por libertad de amortización y amortizaciones especiales: libertad de amortización con creación de empleo (régimen transitorio)	Fomento del empleo
III.5	Ajustes en la base imponible por libertad de amortización y amortizaciones especiales: libertad de amortización sin creación de empleo (régimen transitorio)	Sin clasificar
III.6	Ajustes en la base imponible por libertad de amortización y amortizaciones especiales: libertad de amortización para entidades de reducida dimensión	Comercio, turismo y PYMES
III.7	Ajustes en la base imponible por libertad de amortización y amortizaciones especiales: amortización acelerada para entidades de reducida dimensión	Comercio, turismo y PYMES
III.8	Ajustes en la base imponible por libertad de amortización y amortizaciones especiales: restantes entidades	Sin clasificar
III.9	Ajustes en la base imponible por dotaciones a la RIC	Sin clasificar
III.10	Ajustes en la base imponible por la reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles	Investigación, desarrollo e innovación
III.11	Ajustes en la base imponible por la exención parcial de las rentas positivas derivadas de la transmisión de bienes inmuebles urbanos adquiridos entre el 12 de mayo y el 31 de diciembre de 2012	Sin clasificar
III.12	Ajustes en la base imponible por la exención parcial de determinadas rentas del régimen especial de las sociedades y fondos de capital-riesgo	Comercio, turismo y PYMES
III.13	Ajustes en la base imponible por las rentas exoneradas del régimen especial de las entidades parcialmente exentas	Sin clasificar
III.14	Ajustes en la base imponible por el régimen especial de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común	Agricultura, pesca y alimentación
III.15	Ajustes en la base imponible por el régimen especial de las entidades navieras en función del tonelaje	Subvenciones al transporte
III.16	Ajustes en la base imponible por las rentas y explotaciones económicas exentas del régimen especial de las entidades sin fines lucrativos	Servicios sociales y promoción social

III.17	Ajustes en la base imponible por incentivos fiscales al mecenazgo	Servicios sociales y promoción social
III.18	Ajustes en la base imponible por la exención de las ayudas de la política pesquera comunitaria	Agricultura, pesca y alimentación
III.19	Reducción de la base imponible por dotaciones a la reserva de capitalización	Sin clasificar
III.20	Reducción de la base imponible por dotaciones a la reserva de nivelación para entidades de reducida dimensión	Comercio, turismo y PYMES
III.21	Tipo del 20 por ciento para las cooperativas fiscalmente protegidas, salvo en la parte correspondiente a los resultados extracooperativos que tributan al tipo general: cooperativas agrarias	Agricultura, pesca y alimentación
III.22	Tipo del 20 por ciento para las cooperativas fiscalmente protegidas, salvo en la parte correspondiente a los resultados extracooperativos que tributan al tipo general: restantes cooperativas	Sin clasificar
III.23	Tipos reducidos del 19 y 0 por ciento para las SOCIMI	Comercio, turismo y PYMES
III.24	Tipos reducidos para entidades de nueva creación: tipo vigente del 10 por ciento y tipos del régimen transitorio	Comercio, turismo y PYMES
III.25	Tipo reducido del 10 por ciento para las entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002	Servicios sociales y promoción social
III.26	Tipo reducido del 4 por ciento para las entidades de la ZEC	Varias ⁽¹⁾
III.27	Tipo reducido del 1 por ciento para las sociedades de inversión: SICAV	Sin clasificar
III.28	Tipo reducido del 1 por ciento para las sociedades de inversión: SII	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
III.29	Bonificaciones para las cooperativas especialmente protegidas: cooperativas agrarias	Agricultura, pesca y alimentación
III.30	Bonificaciones para las cooperativas especialmente protegidas: restantes cooperativas	Sin clasificar
III.31	Bonificación para las entidades que operen en Ceuta y Melilla	Sin clasificar
III.32	Bonificación por prestación de servicios públicos locales	Varias ⁽²⁾
III.33	Bonificación de operaciones financieras	Infraestructuras
III.34	Bonificación para las empresas navieras en Canarias	Subvenciones al transporte
III.35	Bonificación por venta de bienes corporales producidos en Canarias: actividades agrícolas, ganaderas y pesqueras	Agricultura, pesca y alimentación
III.36	Bonificación por venta de bienes corporales producidos en Canarias: actividades industriales	Industria y energía
III.37	Bonificación para las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
III.38	Deducciones por creación de empleo para trabajadores con discapacidad	Fomento del empleo
III.39	Deducción por actividades de I+D+i	Investigación, desarrollo e innovación
III.40	Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales	Cultura
III.41	Deducciones por inversiones en Canarias	Varias ⁽³⁾
III.42	Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios (régimen transitorio)	Sin clasificar
III.43	Deducción por donativos, donaciones y aportaciones a entidades beneficiarias del mecenazgo	Servicios sociales y promoción social
III.44	Deducciones por programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público	Cultura
III.45	Saldo pendiente de aplicar de incentivos a la inversión de ejercicios anteriores	Sin clasificar
III.46	Deducción por inversiones para planes de reconversión industrial (régimen transitorio)	Industria y energía
IV. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO		
IV.1	Exención de los Bonos y Obligaciones del Estado en manos de no residentes	Deuda Pública
IV.2	Exención de las Letras del Tesoro en manos de no residentes	Deuda Pública
IV.3	Exención de los Bonos Matador	Deuda Pública

V. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO		
Exenciones:		
V.1	Servicios postales	Otras actuaciones de carácter económico
V.2	Servicios de hospitalización y de asistencia sanitaria, excluidos, entre otros, los servicios veterinarios	Sanidad
V.3	Servicios de asistencia social	Servicios sociales y promoción social
V.4	Servicios de enseñanza	Educación
V.5	Servicios deportivos de entidades públicas y privadas de carácter social	Cultura
V.6	Servicios de bibliotecas y archivos	Cultura
V.7	Visitas a centros culturales	Cultura
V.8	Representaciones artísticas	Cultura
V.9	Organización de exposiciones	Cultura
V.10	Transporte en ambulancias	Sanidad
V.11	Sellos de correos	Otras actuaciones de carácter económico
V.12	Servicios financieros	Sin clasificar
V.13	Servicios profesionales de escritores, compositores y artistas plásticos	Cultura
V.14	Importaciones de sangre, plasma sanguíneo y otros elementos del cuerpo humano	Sanidad
V.15	Importaciones de bienes en régimen de viajeros	Sin clasificar
V.16	Importaciones de productos agrarios	Agricultura, pesca y alimentación
V.17	Importaciones de sustancias terapéuticas y reactivos	Sanidad
Tipo reducido del 10 por ciento:		
V.18	Productos alimenticios distintos de los gravados al 4 por ciento y de las bebidas alcohólicas (exceptuándose también las bebidas edulcoradas, desde la entrada en vigor de la LPGE 2021)	Agricultura, pesca y alimentación
V.19	Animales, vegetales y demás productos para la obtención de los anteriores productos alimenticios	Agricultura, pesca y alimentación
V.20	Productos utilizados habitualmente en las actividades agrarias	Agricultura, pesca y alimentación
V.21	Agua para la alimentación y el riego	Agricultura, pesca y alimentación
V.22	Medicamentos de uso veterinario	Agricultura, pesca y alimentación
V.23	Determinados productos farmacéuticos susceptibles de uso directo por el consumidor final, distintos de los medicamentos	Sanidad
V.24	Compresas, tampones y protegeslips, preservativos y otros anticonceptivos no medicinales	Sanidad
V.25	Determinados equipos médicos, aparatos y demás instrumental diseñados para aliviar o tratar deficiencias, para uso personal y exclusivo de personas que tengan deficiencias físicas, mentales, intelectuales o sensoriales	Sanidad
V.26	Viviendas, salvo las gravadas al 4 por ciento	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.27	Flores y plantas vivas de carácter ornamental, así como semillas, bulbos, esquejes y otros productos vegetales destinados exclusivamente a su obtención	Agricultura, pesca y alimentación
V.28	Transportes de viajeros y sus equipajes	Subvenciones al transporte
V.29	Servicios de hostelería, acampamento, balneario y restauración	Comercio, turismo y PYMES
V.30	Servicios prestados a explotaciones agrarias	Agricultura, pesca y alimentación
V.31	Servicios de limpieza de vías públicas, parques y jardines públicos	Infraestructuras
V.32	Servicios de recogida, almacenamiento, transporte y eliminación de residuos, limpieza y desratización de alcantarillados públicos, recogida y tratamiento de aguas residuales	Infraestructuras
V.33	Entrada a bibliotecas, archivos, centros de documentación, museos, galerías de arte, pinacotecas, salas cinematográficas, teatros, circos, festejos taurinos, conciertos y demás espectáculos culturales en vivo	Cultura

V.34	Servicios de asistencia social no exentos ni gravados al 4 por ciento	Servicios sociales y promoción social
V.35	Espectáculos deportivos de carácter aficionado	Cultura
V.36	Exposiciones y ferias comerciales	Comercio, turismo y PYMES
V.37	Ejecuciones de obras de renovación y reparación en viviendas	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.38	Arrendamientos con opción de compra de viviendas	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.39	Cesión de derechos de aprovechamiento por turnos de edificios	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.40	Servicios prestados por intérpretes, artistas, directores y técnicos, que sean personas físicas, a los productores de películas cinematográficas y a los organizadores de obras teatrales y musicales	Cultura
V.41	Ejecuciones de obras para construcción de viviendas y garajes	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.42	Ventas con instalación de armarios para promotores de viviendas	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.43	Importaciones de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, así como determinadas entregas y adquisiciones intracomunitarias de obras de arte	Cultura
Tipo reducido del 4 por ciento:		
V.44	Productos alimenticios (pan, harinas, leche, quesos, huevos, frutas, verduras, hortalizas, legumbres, tubérculos y cereales)	Agricultura, pesca y alimentación
V.45	Libros, periódicos y revistas, incluso cuando tengan la consideración de servicios prestados por vía electrónica, junto con los editados electrónicamente	Cultura
V.46	Medicamentos para uso humano, así como formas galénicas, fórmulas magistrales y preparados oficinales	Sanidad
V.47	Automóviles y sillas de ruedas para personas con discapacidad o movilidad reducida	Servicios sociales y promoción social
V.48	Prótesis, órtesis e implantes internos para personas con discapacidad	Servicios sociales y promoción social
V.49	Viviendas de protección oficial de régimen especial o de promoción pública	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.50	Viviendas adquiridas para su arrendamiento por las entidades que apliquen el régimen especial del IS	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.51	Servicios de reparación y adaptación de automóviles y sillas de ruedas para personas con discapacidad	Servicios sociales y promoción social
V.52	Arrendamientos con opción de compra de viviendas de protección oficial de régimen especial o de promoción pública	Acceso a la vivienda y fomento de la edificación
V.53	Determinados servicios de dependencia no exentos	Servicios sociales y promoción social
V.54	Reducción del régimen simplificado en Lorca	Transferencias a otras Administraciones públicas
VI. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS		
VI.1	Exención de los seguros de asistencia sanitaria	Sanidad
VI.2	Exención de los seguros de enfermedad	Sanidad
VI.3	Exención de los seguros agrarios combinados	Agricultura, pesca y alimentación
VI.4	Exención de los PPA	Pensiones
VI.5	Exención de los seguros de caución	Otras actuaciones de carácter económico
VII. IMPUESTOS ESPECIALES		
Impuesto sobre Hidrocarburos		
VII.1	Exenciones de gasóleos y querosenos para navegación marítima y aérea	Subvenciones al transporte
VII.2	Exención de los fuelóleos para usos distintos de la producción de electricidad	Industria y energía
VII.3	Exención de los hidrocarburos para la producción de energía eléctrica	Industria y energía

VII.4	Tipo reducido de los gasóleos para determinados motores	Agricultura, pesca y alimentación
VII.5	Tipo reducido del biogás para motores estacionarios	Agricultura, pesca y alimentación
VII.6	Devolución parcial a agricultores y ganaderos	Agricultura, pesca y alimentación
VII.7	Devolución parcial a profesionales del transporte	Subvenciones al transporte
Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas		
VII.8	Exenciones de los alcoholes para centros médicos y laboratorios farmacéuticos	Sanidad
VII.9	Exenciones de los alcoholes para la fabricación de aromatizantes y rellenos alimenticios	Agricultura, pesca y alimentación
VII.10	Tipos reducidos en Canarias	Sin clasificar
Impuesto sobre el Carbón		
VII.11	Tipo reducido sobre el carbón destinado a usos con fines profesionales	Industria y energía
VIII. IMPUESTO SOBRE LOS GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO		
VIII.1	Exención parcial de los gases destinados a sistemas fijos de extinción de incendios	Infraestructuras
VIII.2	Exención parcial de los gases destinados a centros docentes o de investigación	Investigación, desarrollo e innovación
VIII.3	Tipo reducido aplicable a los gases destinados a producir poliuretano	Industria y energía
IX. TASAS		
IX.1	Exenciones y reducciones de las tasas de la Jefatura Central de Tráfico	Seguridad ciudadana e instituciones penitenciarias

(1) Se distribuye entre las siete políticas siguientes: "educación", "agricultura, pesca y alimentación", "industria y energía", "comercio, turismo y PYMES", "subvenciones al transporte", "infraestructuras" y "otras actuaciones de carácter económico".

(2) Se reparte entre las diez políticas siguientes: "seguridad ciudadana e instituciones penitenciarias", "servicios sociales y promoción social", "acceso a la vivienda y fomento de la edificación", "sanidad", "educación", "cultura", "comercio, turismo y PYMES", "subvenciones al transporte", "infraestructuras" y "otras actuaciones de carácter económico", más la categoría "sin clasificar".

(3) Se fracciona entre las cuatro políticas siguientes: "fomento del empleo", "cultura", "comercio, turismo y PYMES" y "investigación, desarrollo e investigación", más la categoría "sin clasificar".

VII.4. DISTRIBUCIÓN DE LOS BENEFICIOS FISCALES POR POLÍTICAS DE GASTO

Los criterios que se acaban de especificar conducen a la distribución de los importes de los beneficios fiscales para 2021 entre un conjunto de 21 políticas de gasto público o presupuestario, más la categoría denominada “sin clasificar”, de la forma que recoge el cuadro que se inserta a continuación:

Cuadro 18. CLASIFICACIÓN DE LOS BENEFICIOS FISCALES 2021, SEGÚN POLÍTICAS DE GASTO		
Política de gasto	Importe (millones de euros)	Estructura
1. Seguridad ciudadana e instituciones penitenciarias	91,33	0,23%
2. Política exterior	20,69	0,05%
3. Pensiones	2.637,91	6,76%
4. Otras prestaciones económicas	716,12	1,83%
5. Servicios sociales y promoción social	5.695,26	14,58%
6. Fomento del empleo	739,33	1,89%
7. Desempleo	39,11	0,10%
8. Acceso a la vivienda y fomento de la edificación	2.632,29	6,74%
9. Sanidad	3.585,12	9,18%
10. Educación	1.597,28	4,09%
11. Cultura	789,40	2,02%
12. Agricultura, pesca y alimentación	4.814,54	12,33%
13. Industria y energía	350,26	0,90%
14. Comercio, turismo y PYMES	5.043,22	12,92%
15. Subvenciones al transporte	1.971,98	5,05%
16. Infraestructuras	569,96	1,46%
17. Investigación, desarrollo e innovación	821,25	2,10%
18. Otras actuaciones de carácter económico	1.015,38	2,60%
19. Servicios de carácter general	2,49	0,01%
20. Transferencias a otras administraciones públicas	0,20	0,00%
21. Deuda Pública	1.184,09	3,03%
22. Sin clasificar	4.731,87	12,12%
TOTAL	39.049,08	100%

Además de la categoría denominada “sin clasificar”, cuyo contenido es heterogéneo y sirve de cierre en la clasificación, las cifras del Cuadro 18 ponen de manifiesto una prevalencia de los beneficios fiscales encuadrados en las políticas de “servicios sociales y promoción social”, “comercio, turismo y PYMES”, “agricultura, pesca y alimentación”, “sanidad”, “pensiones” y “acceso a la vivienda y fomento de la edificación”. Cada una de las cuales aporta al menos el 6 por ciento del total y en conjunto, junto con la primera de las citadas, absorben

casi las tres cuartas partes del monto global de beneficios fiscales en 2021, concretamente, el 74,6 por ciento.

En comparación con la estructura de los beneficios fiscales por políticas de gasto que se estima para 2020, no se advierten excesivos cambios, produciéndose las variaciones más relevantes en “subvenciones al transporte”, “agricultura, pesca y alimentación”, “sanidad”, “otras prestaciones económicas” y “comercio, turismo y PYMES”, cuyos pesos aumentan en 8, 7, 6, 5 y 4 décimas porcentuales, respectivamente, en detrimento fundamentalmente de la categoría denominada “sin clasificar”, que desciende en 2,2 puntos porcentuales, y de la política de “servicios sociales y promoción social”, cuya aportación se reduce en 3 décimas porcentuales. En las restantes políticas las modificaciones son escasas, no superando en cualquier caso las 2 décimas porcentuales.

Por último, se remite al Cuadro 21 que figura en el Capítulo VIII de esta Memoria para comparar detalladamente las distribuciones de los importes de los beneficios fiscales estimados y presupuestados para los años 2020 y 2021, respectivamente, de acuerdo con la clasificación por políticas de gasto, en cuya última columna constan sus tasas de variación interanual.