DIRECTRICES TÉCNICAS

FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO Y OPERATIVA DE LOS BENEFICIOS FISCALES EN TRIBUTOS CEDIDOS Y PROPIOS DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

Ejercicio Fiscalizado 2021

(JA 04/2021)

DIRECTRICES TÉCNICAS

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía ha incluido por su propia iniciativa en el Plan de Actuaciones para el ejercicio 2021 un informe sobre la fiscalización de cumplimiento y operativa de los beneficios fiscales en tributos cedidos y propios de la Comunidad Autónoma de Andalucía en el ejercicio 2021.

Un beneficio fiscal puede definirse como la disminución de ingresos tributarios que se produce como consecuencia de la existencia de incentivos fiscales orientados al logro de determinados objetivos de política social y económica.

Es obligatorio que se consigne en el presupuesto de cada ejercicio el importe de los beneficios fiscales que afecten a los tributos de la Comunidad Autónoma. Este mandato viene establecido en los artículos 190 del Estatuto de Autonomía, 38 del Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de la Hacienda Pública de la Junta de Andalucía y en la propia Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas en relación con los tributos cedidos.

La inclusión de esta fiscalización en el plan de actuaciones viene motivada tanto por la necesidad de verificar el cumplimiento de dicha obligación legal como por el interés en analizar la merma recaudatoria que produce la existencia de los beneficios fiscales y sus efectos en los objetivos de política social y económica que se persiguen con su establecimiento. No hay antecedentes de fiscalizaciones en relación con esta materia en precedentes planes de actuaciones.

El art. 4.1 de la Ley de la Cámara de Cuentas de Andalucía establece como una de sus funciones propias la de fiscalizar la actividad económico-financiera del sector público de Andalucía, velando por la legalidad y eficiencia en general de la recaudación, inversión o aplicación de los fondos públicos.

El artículo 4.1 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Cámara de Cuentas de Andalucía prevé entre sus funciones, la comprobación, mediante auditorías operativas, de la adecuación de la actividad pública a los principios de economía, eficacia, eficiencia y equidad en cuanto al cumplimiento de los planes y programas establecidos, con especial atención a los relativos a ingresos y gastos. Estos principios deben ser respetados por todas las administraciones públicas en su actuación y en sus relaciones recíprocas. En este sentido, además de los principios fundamentales recogidos en la Constitución Española de eficacia, jerarquía, descentralización, desconcentración, coordinación, y sometimiento pleno a la Ley y al Derecho, el artículo 3 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que las Administraciones Públicas deberán respetar en su actuación y relaciones, entre otros, los principios de planificación y dirección por objetivos y control de la gestión; eficacia en el cumplimiento de los objetivos fijados; economía, suficiencia y adecuación estricta de los medios a los fines institucionales; y eficiencia en la asignación y utilización de los recursos públicos.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización y objetivo

Esta actuación fiscalizadora se configura como una fiscalización de **cumplimiento** y **operativa**.

Por lo que se refiere a la fiscalización de **cumplimiento**, se persigue el objetivo de evaluar si los beneficios fiscales incluidos en el presupuesto de beneficios fiscales de 2021 cumplen en todos los aspectos significativos con las disposiciones aplicables identificadas como marco legal y se va a centrar en la obtención de evidencia suficiente y adecuada relacionada con el cumplimiento de dicho marco legal.

De acuerdo con los principios fundamentales de auditoría contenidos en la ISSAI-ES-400 *Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento*, se diseña una fiscalización de **seguridad razonable.**

Se establece como objetivo general de la fiscalización emitir una opinión de legalidad en términos de seguridad razonable y por tanto habrá que indicar si, en opinión del auditor, la entidad fiscalizada cumple o no con los criterios establecidos.

Los objetivos específicos de la fiscalización de cumplimiento son los siguientes:

- C.1 Identificar y relacionar los beneficios fiscales vigentes durante el ejercicio 2021.
- C.2 Comprobar si se ha cumplido con la obligación de elaborar un presupuesto que refleje los beneficios fiscales vigentes para el ejercicio 2021.
- C.3 Comprobar si se han cumplido las obligaciones de gestión[1] e inspección[2] tributarias que afectan a los beneficios fiscales vigentes para el ejercicio 2021.

En cuanto a la fiscalización **operativa**, el punto 23 de la ISSAI-ES 300 establece los tres enfoques posibles de una fiscalización de este tipo, siendo uno de ellos el enfoque orientado a resultados, que es el que se sigue en esta fiscalización y que consiste en concluir sobre el cumplimiento de los principios de economía, eficacia y eficiencia en relación con los objetivos de política social y económica que se pretende conseguir con el establecimiento de los beneficios fiscales.

Se detallan los objetivos formulados en forma de preguntas:

- Objetivo O.1: ¿En qué medida los beneficios fiscales vigentes responden a objetivos de política social y económica?
    - Subobjetivo O.1.1: ¿Existe una correlación entre los beneficios fiscales y objetivos de política económica y social?

[1] La *gestión* tributaria consiste en el ejercicio de una serie de funciones administrativas enumeradas en el art. 117 de la Ley General Tributaria, entre la que se encuentra el reconocimiento y comprobación de la procedencia de los beneficios fiscales de acuerdo con la normativa reguladora del correspondiente procedimiento.

[2] Entre las funciones de la *inspección* tributaria se encuentra la comprobación del cumplimiento de los requisitos exigidos para la obtención de beneficios o incentivos fiscales y devoluciones tributarias, así como para la aplicación de regímenes tributarios especiales (art. 141 de la Ley General Tributaria).

- Subobjetivo O.1.2: ¿Están cuantificados los objetivos de política social y económica?
- Subobjetivo O.1.3: ¿Hay sistemas de seguimiento (indicadores) para analizar el grado de cumplimiento de los objetivos?

- Objetivo O.2: ¿Hay coordinación entre la consejería con competencias en materia de Hacienda y las consejerías competentes en el ámbito de los distintos objetivos de política social y económica?

  - Subobjetivo O.2.1. ¿Participan en el proceso normativo de establecimiento de los beneficios fiscales?
  - Subobjetivo O.2.2. ¿Hay órganos de seguimiento en este ámbito?
  - Subobjetivo O.2.3. ¿Los instrumentos de planificación, seguimiento y evaluación de las distintas políticas públicas tienen en cuenta los recursos públicos que se dejan de ingresar por la existencia de los distintos beneficios fiscales?

- Objetivo 3: ¿Los procedimientos de gestión e inspección tributarias de los tributos en los que hay beneficios fiscales están adaptados a la existencia de estos beneficios fiscales?

  - Subobjetivo O.3.1: ¿Se contemplan de forma específica los beneficios fiscales en los procedimientos tributarios de gestión?
  - Subobjetivo O.3.2: ¿Los planes de control dedican atención especial al control de los beneficios fiscales?

En el cuadro nº 1 se relacionan los distintos subobjetivos con los principios de buena gestión a analizar dentro del enfoque orientado a resultados, lo que está supeditado al desarrollo de los trabajos de campo y la información que se pueda obtener:

OBJETIVO	PRINCIPIOS DE BUENA GESTIÓN
Objetivo1: ¿En qué medida los beneficios fiscales vigentes responden a objetivos de política social y económica?	
Subobjetivo O.1.1: ¿Existe una correlación entre los beneficios fiscales y objetivos de política económica y social?	Economía, eficacia y eficiencia.
Subobjetivo O.1.2: ¿Están cuantificados los objetivos de política social y económica?	Eficacia
Subobjetivo O.1.3: ¿Hay sistemas de seguimiento (indicadores) para analizar el grado de cumplimiento de los objetivos?	Economía, eficacia y eficiencia.
OBJETIVO	**PRINCIPIO DE BUENA GESTIÓN**
Objetivo 2: ¿Hay coordinación entre la consejería con competencias en materia de Hacienda y las consejerías competentes en el ámbito de los distintos objetivos de política social y económica?	
Subobjetivo O.2.1. ¿Participan en el proceso normativo de establecimiento de los beneficios fiscales?	Eficacia
Subobjetivo O.2.2. ¿Hay órganos de seguimiento en este ámbito?	Eficacia
Subobjetivo O.2.3. ¿Los instrumentos de planificación, seguimiento y evaluación de las distintas políticas públicas tienen en cuenta los recursos públicos que se dejan de ingresar por la existencia de los distintos beneficios fiscales?	Economía, eficacia y eficiencia.
OBJETIVO	**PRINCIPIO DE BUENA GESTIÓN**
Objetivo 3: ¿Los procedimientos de gestión e inspección tributarias de los tributos en los que hay beneficios fiscales están adaptados a la existencia de estos beneficios fiscales?	
Subobjetivo O.3.1: ¿Se contemplan de forma específica los beneficios fiscales en los procedimientos tributarios de gestión?	Eficacia
Subobjetivo O.3.2: ¿Los planes de control dedican atención especial al control de los beneficios fiscales?	Eficacia

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 1**

2.2. Alcance de la fiscalización

Alcance subjetivo

Las actuaciones se centran inicialmente en la **Consejería de Hacienda y Financiación Europea**, más concretamente en la **Dirección General de Tributos, Financiación, Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales y Juego** (en adelante, DGT). Este centro directivo de la Consejería de Hacienda y Financiación Europea tiene atribuido el desarrollo de la política tributaria de acuerdo con las directrices del Consejo de Gobierno.

Por ello, tiene atribuida la competencia para la propuesta de las correspondientes medidas fiscales, así como la propuesta y elaboración de los proyectos de disposiciones normativas generales en materia tributaria, así como la realización de estudios económicos y jurídicos necesarios para estas tareas.

También le corresponde el seguimiento de los efectos económicos y recaudatorios de la política tributaria de la Comunidad Autónoma y de los ingresos por tributos propios y cedidos y precios públicos, así como la elaboración del presupuesto de beneficios fiscales.

DIRECTRICES TÉCNICAS

Además, está incluida en el alcance subjetivo de la fiscalización la **Agencia Tributaria de Andalucía (ATRIAN)**, que tiene encomendada la aplicación efectiva de los tributos y, por tanto, de los beneficios fiscales que les afecten.

Finalmente, también forman parte del alcance subjetivo las distintas **consejerías o agencias administrativas** que sean **responsables de las distintas políticas públicas** en las que incidan los beneficios fiscales que son objeto de fiscalización. En principio, de acuerdo con la información proporcionada por la DGT, estarían incluidas las siguientes:

- Consejería de Salud y Familias.
- Consejería de la Presidencia, Administración Pública e Interior.
- Instituto Andaluz de la Juventud.
- Consejería de Empleo, Formación y Trabajo Autónomo.
- Consejería de Igualdad y Políticas Sociales.
- Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Desarrollo Sostenible.
- Consejería de Cultura y Patrimonio Histórico.
- Consejería de Fomento, Infraestructuras y Ordenación del Territorio.
- Consejería de Transformación Económica, Industria, Conocimiento y Universidades.

Alcance y elementos objetivos

Los elementos objetivos de la auditoría, de acuerdo con la "Guía sobre los elementos de la Auditoría Pública de la Cámara de Cuentas de Andalucía", son:

- **Alcance objetivo**: El presupuesto de beneficios fiscales cuantifica el importe de los beneficios fiscales que ha establecido tanto el Estado como la Comunidad Autónoma de Andalucía respecto de los tributos propios y cedidos. Hay figuras tributarias cuya gestión o recaudación corresponden a la Administración Tributaria Andaluza, mientras que en otros casos las gestiona el Estado, aunque la minoración de la recaudación afecte al presupuesto de la Comunidad Autónoma (IRPF, Patrimonio, IVA, Impuesto sobre hidrocarburos, Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas). El ámbito objetivo se centrará en aquellos beneficios fiscales aprobados por la Comunidad Autónoma y que afecten a los tributos gestionados por ella.

- **Compromiso:** Se elaborará un informe de atestiguamiento en el ámbito de la fiscalización de cumplimiento y directo en el caso de la auditoría operativa.

- **Tipo de seguridad:** La seguridad será razonable.

Alcance temporal

El alcance temporal para la fiscalización se corresponde con el ejercicio 2021. No obstante, para hacer estudios evolutivos y en función del análisis que se haga de la gestión de los tributos correspondientes y su reflejo en los distintos presupuestos, se dará alcance a los ejercicios 2017-2020. Hay que tener en cuenta, además, que en el momento de la elaboración de este documento de directrices técnicas no está disponible la información sobre la ejecución del IRPF correspondiente a los ejercicios 2020 y 2021.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO

3.1. Naturaleza y objeto

Los beneficios fiscales pueden adoptar alguna de las siguientes modalidades:

- Reducciones en la base imponible.
- Exenciones.
- Tipos de gravamen reducido.
- Deducciones en la cuota.
- Bonificaciones en la cuota.

Los rasgos o condiciones que un determinado incentivo debe poseer para que se considere que genera un beneficio fiscal son los que se resumen seguidamente:

1) Desviarse de forma intencionada respecto a la estructura básica del tributo, entendiendo por ella la configuración estable que responde al hecho imponible que se pretende gravar.
2) Ser un incentivo que, por razones de política fiscal, económica o social, se integre en el ordenamiento tributario y esté dirigido a un determinado colectivo de contribuyentes o a potenciar el desarrollo de una actividad económica concreta.
3) Existir la posibilidad legal de alterar el sistema fiscal para eliminar el beneficio fiscal o cambiar su definición.
4) No presentarse compensación alguna del eventual beneficio fiscal en otra figura del sistema tributario.
5) No deberse a convenciones técnicas, contables, administrativas o ligadas a convenios fiscales internacionales.
6) No tener como propósito la simplificación o la facilitación del cumplimiento de las obligaciones fiscales.

El presupuesto de beneficios fiscales que obligatoriamente se tiene que consignar en el presupuesto de cada ejercicio se refiere tanto a los beneficios fiscales que ha establecido el Estado respecto de los tributos cedidos cuya gestión o recaudación corresponden a la Administración Tributaria Andaluza, como a los beneficios fiscales aprobados por la Comunidad Autónoma de Andalucía, referidos éstos tanto a los tributos propios como a los cedidos.

Para el ejercicio 2021, la ley de presupuestos estimó los beneficios fiscales en la Comunidad Autónoma de Andalucía en un importe de 6.707,30 M€ (art. 6 de la Ley 3/2020, de 28 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2021). Es una cuantía relevante tanto en términos absolutos como relativos, si se tiene en cuenta que el presupuesto consolidado de los ingresos no financieros para dicho ejercicio fue de 39.750,62 M€. Suponen, por tanto, una disminución del 20,19 % del total de los ingresos no financieros que se podrían haber obtenido sin la existencia de los beneficios fiscales.

Buena muestra de la importancia de tener en cuenta esta merma recaudatoria es la "Actualización del Programa de Estabilidad 2021-2024" presentado por el Reino de España a la Comisión Europea se indica en relación con los beneficios fiscales lo siguiente: "Se requiere mejorar la recaudación y

la eficiencia del sistema fiscal a través del ensanchamiento de las bases tributarias reducidas por las numerosas exenciones y deducciones, evaluando si los beneficios fiscales existentes logran los objetivos para los que fueron creados, o si deben revisarse".

La Directiva 2011/85/UE del Consejo, de 8 de noviembre de 2011, sobre los requisitos aplicables a los marcos presupuestarios de los Estados Miembros establece en su artículo 14.2 que "los Estados miembros publicarán información detallada sobre la incidencia de los beneficios fiscales en los ingresos". Se ha constituido un Grupo de Trabajo en el seno del Consejo de Política Fiscal y Financiera para acordar la metodología a seguir para dar un mejor cumplimiento a esta Directiva y a las obligaciones legales al respecto tanto del Estado como de las distintas comunidades autónomas (entre ellas Andalucía). La complejidad de esta materia se pone de manifiesto en el hecho de que no hay una metodología precisa para determinar cuándo hay un beneficio fiscal, lo que origina disparidades de criterio.

Finalmente, hay que tener en cuenta que, aunque en principio una fiscalización de los beneficios fiscales se considera como propia del ámbito de los ingresos públicos, la realidad es que también puede considerarse como propia del ámbito de la fiscalización del gasto público, ya que los beneficios fiscales complementan las distintas políticas de gasto.

3.2. Marco legal y regulatorio

En este epígrafe se incluye la normativa que principalmente regula esta materia y que se tiene en cuenta en la fiscalización.

Normativa general en materia tributaria

Unión Europea

Al margen de la normativa comunitaria que se refiere a las limitaciones al establecimiento de beneficios fiscales por razones de competencia, hay que destacar el ya mencionado art. 14.2 de la Directiva 2011/85/UE del Consejo, de 8 de noviembre de 2011, sobre los requisitos aplicables a los marcos presupuestarios de los Estados Miembros.

Estatal

- Constitución Española.
- Ley Orgánica 2/2007, de 19 de marzo, por la que aprueba el Estatuto de Autonomía para Andalucía.
- Ley 58/2003 de 17 de diciembre, General Tributaria.
- Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación.

Autonómica

- Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido Ley General de Hacienda Pública de la Junta de Andalucía.

DIRECTRICES TÉCNICAS

Normativa general que regula los beneficios fiscales en tributos propios y cedidos

El Decreto Legislativo 1/2018, de 19 de junio, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones dictadas por la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de **tributos cedidos**, constituye el marco legal vigente general en relación con los beneficios fiscales que tienen su origen en normas propias de la Comunidad Autónoma y que afectan a los tributos cedidos.

Hay que tener en cuenta que dicha norma fue modificada por el Decreto Ley 1/2019, de 9 de abril. Esta norma se aprobó para el "impulso y dinamización de la actividad económica mediante la reducción del gravamen de los citados tributos cedidos". Según su exposición de motivos, la aprobación de este Decreto Ley viene motivada por la necesaria aprobación de instrumentos tributarios que sirvan de palanca para potenciar un escenario de creación de empleo, incremento del PIB y fomento de la inversión en la Comunidad Autónoma de Andalucía. Para ello, se aprobaron medidas que afectan al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y que suponen la reducción del gravamen de estos tributos cedidos.

Por otro lado, el marco legal de los **tributos propios** de la Comunidad Autónoma de Andalucía lo conforman la Ley 18/2003, que aprueba los denominados Impuestos Ecológicos, y la Ley 11/2010, por la que se crea el Impuesto sobre las Bolsas de Plástico de Un Solo Uso, también considerado impuesto ecológico, dado que su finalidad es minorar la contaminación que genera el uso de las mismas, contribuyendo así a la protección del medio ambiente.

Las **leyes de presupuestos** de los ejercicios 2019, 2020 y 2021 también han modificado la regulación de los distintos beneficios fiscales:

- Ley 3/2019, de 22 de julio, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2019.
- Ley 6/2019, de 19 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2020.
- Ley 3/2020, de 28 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2021.

Normativa específica que regula los distintos beneficios fiscales en tributos propios y cedidos

En el anexo I se detalla la normativa que afecta a cada beneficio fiscal individualmente considerado.

4. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN A FISCALIZAR

Los importes con incidencia en el Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía y que se incluyen en el presupuesto de beneficios fiscales para 2021 se detallan en el anexo número II de este documento de directrices técnicas. En el cuadro nº 2 se ofrece un resumen de dicha información clasificándola en función tanto de la administración territorial que ha aprobado cada beneficio fiscal como de la que ha gestionado la correspondiente figura tributaria.

ESTIMACIÓN POR FIGURAS IMPOSITIVAS DEL IMPORTE DE LOS BENEFICIOS FISCALES

Miles de euros

FIGURAS IMPOSITIVAS			Tipo de beneficio fiscal*							IMPORTE 2021	Porcentaje
			Red.	Ex.	Tip.	Ded.	Bon.	Esp.	Total		
BENEFICIOS FISCALES APROBADOS POR EL ESTADO	Gestionados por el Estado	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)	8			4		1	13	769.100	11,47%
		Impuesto sobre el Patrimonio (IP)		4					4	343.500	5,12%
		Impuesto sobre el Valor Añadido**							S/D	3.486.540	51,98%
		Impuesto sobre Hidrocarburos**							S/D	192.870	2,88%
		Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas**							S/D	9.790	0,15%
		TOTAL Gestionado por el Estado	**8**	**4**	**0**	**4**	**0**	**1**	**17**	**4.801.800**	**71,59%**
	Gestionados por la C.A. Andalucia	Impuesto sobre Transmisiones Patrim. y AJD (ITPAJD)		7					7	272.800	4,07%
		Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (SUC)	9						9	292.600	4,36%
		Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (DON)	3						3	28.902	0,43%
		Tributos sobre el juego			2				2	17.400	0,26%
		TOTAL Gestionado por la C.A. Andalucia	**12**	**7**	**2**	**0**	**0**	**0**	**21**	**611.702**	**9,12%**
BENEFICIOS FISCALES APROBADOS POR LA C.A. DE ANDALUCÍA	Gestionados por el Estado	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)	13						13	19.480	0,29%
		TOTAL Gestionado por el Estado	**13**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**13**	**19.480**	**0,29%**
	Gestionados por la C.A Andalucia	Impuesto sobre Transmisiones Patrim. y AJD (ITPAJD)			12				12	123.990	1,85%
		Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (SUC)	5				1		6	594.000	8,86%
		Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (DON)	5				1		6	542.700	8,09%
		Impuestos Ecológicos		2	1	2			5	13.630	0,20%
		TOTAL Gestionado por la C.A. Andalucia	**10**	**2**	**13**	**2**	**2**	**0**	**29**	**1.274.320**	**19,00%**
		TOTAL General	**43**	**13**	**15**	**6**	**2**	**1**	**80**	**6.707.302**	**100,00%**

Fuente: Elaboración propia. Presupuesto de Beneficios Fiscales 2021 **Cuadro nº 2**

*Tipos de beneficios fiscales: Red.) Reducciones en base; Ex.) Exenciones; Tip.) Tipos de gravamen reducido; Ded.) Deducciones en la cuota; Bon.) Bonificaciones en la cuota; Esp.) Especialidades.

** Para estos impuestos gestinados por el Estado no se dispone de la información sobre tipos de beneficios fiscales en los que se materializan.

Son 80 los beneficios fiscales con incidencia en el Presupuesto de los que se informa en el presupuesto de beneficios fiscales de 2021, de los que 38 han sido aprobados por el Estado (el 80,71% del importe total) y 42 por la Comunidad Autónoma de Andalucía (19,29%).

Atendiendo a la gestión, el 71,88% de los beneficios fiscales afectan a figuras tributarias gestionadas por el Estado (el 71,59% son beneficios fiscales aprobados por el Estado y el 0,29% los ha aprobado la Comunidad Autónoma de Andalucía). El 28,12% ha afectado a tributos gestionados por la Hacienda andaluza (correspondiendo el 9,12% a beneficios fiscales aprobados por el Estado y el 19,00% a aprobados por la Comunidad Autónoma de Andalucía).

5. INFORME A EMITIR

La estructura del informe se ajustará a las ISSAI y a las Guías prácticas de fiscalización de los OCEX. Por un lado, se atenderán los requerimientos de la GPF- OCEX 4000 “Guía para las auditorías de cumplimiento”. Por otro lado, hay que tener en cuenta que la ISSAI-ES-300 “Principios fundamentales de la auditoría operativa” no establece una estructura predeterminada, sino que exige establece las características que debe tener el informe.

Por tanto, el informe a emitir, además de incluir el título y el destinatario, presentará la siguiente estructura:

1. Introducción.
2. Responsabilidad de la Junta de Andalucía.
3. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía.
4. Objetivos y alcance.
5. Opinión de la fiscalización de cumplimiento.
6. Fundamentos de la opinión de cumplimiento.
7. Otros asuntos y observaciones que no afectan a la opinión de cumplimiento.
8. Conclusiones de la fiscalización operativa.
9. Recomendaciones.
10. Apéndices.
11. Anexos.

6. EQUIPO DE AUDITORÍA, PRESUPUESTO DE TIEMPO Y CALENDARIO PREVISTO

6.1. Equipo de auditoría

El equipo de trabajo se compone de los siguientes miembros:

- Consejera responsable de la actuación: Sandra Garrido Fernández
- Coordinador.
- Auditor y responsable técnico.
- Técnico de Auditoría.
- Administrativo.

Al margen de las tareas y obligaciones de cada cuerpo de funcionarios, el trabajo de campo se realizará conjuntamente por el personal del equipo, repartiéndose su carga en función de las necesidades de cada momento.

6.2. Presupuesto de tiempo

La **estimación de la distribución de horas** que se corresponde con este calendario de trabajo se muestra en el siguiente cuadro:

MES	AÑO	DÍAS LABORABLES	HORAS MES	HORAS AUDITOR	HORAS TÉCNICO	TOTAL HORAS
Diciembre	2021	19	123	0	0	0
Enero	2022	20	140	35	35	70
Febrero	2022	19	133	133	133	280
Marzo	2022	24	168	168	168	336
Abril	2022	19	125	125	125	250
Mayo	2022	20	106	78	106	184
Junio	2022	21	147	147	147	294
Julio	2022	21	144	144	144	288
Septiembre	2022	22	123	123	62	185
Octubre	2022	20	140	70	0	70
TOTAL		**205**	**1.349**	**1.023**	**920**	**1.943**

Cuadro nº 3

De las horas indicadas no se han descontado las relativas a días de permiso disfrutados durante este periodo. Tampoco se han descontado los días destinados a formación de los miembros del equipo. Este informe de fiscalización se solapa con la tramitación de otras fiscalizaciones.

Según el cuadro anterior, el trabajo podría requerir 1.943 horas.

6.3. Calendario previsto

El siguiente cuadro detalla el **calendario previsto**.

Comunicación del inicio de los trabajos	20/12/2021
Inicio de la planificación	18/01/2022
Inicio de los trabajos de campo	Inicio febrero 2022
Finalización de la planificación (DT)	Finales junio 2022
Finalización de los trabajos de campo	Mediados septiembre 2022
Elaboración del borrador de informe	Mediados octubre 2022
Entrega a la Consejera	Mediados octubre 2022

Cuadro nº 4

DIRECTRICES TÉCNICAS

ANEXO I

NORMATIVA QUE REGULA CADA BENEFICIO FISCAL

Beneficios fiscales en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

BENEFICIOS FISCALES en ITPAJD establecidos por el ESTADO	**Norma jurídica**	**Artículo**
Exenciones y otros beneficios fiscales:		
Cancelación hipotecaria.	Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (TRLITPAJD)	45
Transmisión de acciones, obligaciones, derechos suscripción	Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores.	314
	TRLITPAJD	17
Operaciones societarias exentas	TRLITPAJD	45
Préstamos y obligaciones	TRLITPAJD	45
Explotaciones agrarias	Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias	20 y ss
Transmisiones inmobiliarias exentas o no sujetas	TRLITPAJD	45
Otras exenciones o no sujeciones	TRLITPAJD	7, 19, 45
BENEFICIOS FISCALES en ITPAJD establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA	**Norma jurídica**	**Artículo**
Tipo reducido para determinadas transmisiones (modalidad TPO):		
Adquisición vivienda habitual, adquirente menor 35 años	Decreto Legislativo 1/2018, de 19 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones dictadas por la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de tributos cedidos (TR 2018): hasta 26 de octubre de 2021	35
	Ley 5/2021, de 20 de octubre, de Tributos Cedidos de la Comunidad Autónoma de Andalucía (LTCA 2021): desde 27 de octubre de 2021 (se amplía límite máximo precio vivienda a 150.000 €)	43
Adquisición vivienda habitual, adquirentes discapacitados	TR 2018: hasta 26 de octubre de 2021	35
	LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021 (se amplía límite máximo valor vivienda a 250.000 €)	43
Adquisición vivienda habitual, adquirente familias numerosas	TR 2018: hasta 26 de octubre de 2021	35
	LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021 (se amplía límite máximo valor vivienda a 250.000 €)	43
Adquisición vivienda habitual, adquirentes víctimas violencia doméstica y víctimas del terrorismo ** nuevo colectivo LTCA*	LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021	43
Adquisición vivienda habitual, ubicada en municipios con problemas de despoblación **nuevo colectivo LTCA*	LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021	43
Adquisición vivienda habitual, cualquier adquirente	TR 2018: hasta 26 de octubre de 2021	35

		LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021 (se reduce tipo al 6% y se amplía límite máximo valor vivienda a 150.000 €)	43
	Adquisición vivienda para reventa por profesionales inmobiliarios	TR 2018	36
Tipo reducido para Sociedades de Garantía Recíproca y sociedades mercantiles del sector público con determinadas finalidades			
	Transmisiones por dación en pago de deuda garantizada o por adjudicaciones judiciales o notariales (modalidad TPO)	TR 2018	36 bis
	Adquisiciones PYMES garantizadas por SGR (modalidad TPO)	TR 2018	36 bis
	Constitución o cancelación de derechos reales de garantía (modalidad AJD, documentos notariales)	TR 2018	41
Tipo reducido para determinados documentos notariales, modalidad AJD:			
	Adquisición vivienda habitual, adquirente menor 35 años	TR 2018: hasta 26 de octubre de 2021	40
		LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021 (se amplía límite máximo precio vivienda a 150.000 €)	50
	Adquisición vivienta habitual, adquirentes discapacitados	TR 2018: hasta 26 de octubre de 2021	40
		LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021 (se amplía límite máximo valor vivienda a 250.000 €)	50
	Adquisición vivienda habitual, adquirente familias numerosas	TR 2018: hasta 26 de octubre de 2021	40
		LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021 (se amplía límite máximo valor vivienda a 250.000 €)	50
	Adquisición vivienda habitual, adquirentes víctimas violencia doméstica y víctimas del terrorismo ** nuevo colectivo LTCA*	LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021	50
	Adquisición vivienda habitual, ubicada en municipios con problemas de despoblación **nuevo colectivo LTCA*	LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021	50
	Adquisición vivienda habitual, cualquier adquirente	TR 2018: hasta 26 de octubre de 2021	40
		LTCA 2021: desde 27 de octubre de 2021 (se reduce tipo al 1% y se amplía límite máximo valor vivienda a 150.000 €)	50

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 5**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Beneficios fiscales en el Impuesto Sobre Sucesiones y Donaciones. Modalidad "Mortis Causa"

BENEFICIOS FISCALES en ISD "*mortis causa*" establecidos por el ESTADO	**Norma jurídica**	**Artículo**
Reducciones en la base imponible:		
Por razón del grupo parentesco	Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (LISD)	20.2
Personas con discapacidad	LISD	20.2
Adquisición de vivienda habitual	LISD	20.2
Transmisión consecutiva	LISD	20.3
Seguros de vida, posteriores a 19/01/1987	LISD	20.2
Seguros de vida, anteriores a 19/01/1987	LISD	D.T. 3ª
Adquisición bienes patrimonio histórico	LISD	20.2
Adquisición empresas / participaciones en entidades	LISD	20.2
Adquisición explotaciones agrarias	Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias	20 y ss
BENEFICIOS FISCALES en ISD "*mortis causa*" establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA	**Norma jurídica**	**Artículo**
Reducciones en la base imponible:		
Reducción propia para cónyuge y parientes directos	Decreto Legislativo 1/2018, de 19 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones dictadas por la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de tributos cedidos (TR 2018)	22
Reducción propia para personas con discapacidad	TR 2018	23
Mejora reducción vivienda habitual	TR 2018	21
Mejoras y reducciones empresariales	TR 2018	24 y 25
Adquisición explotaciones agrarias	TR 2018	26
Bonificación en cuota		
Bonificación del 99% para parientes directos	TR 2018	33bis

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 6**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Modalidad "Inter Vivos"

BENEFICIOS FISCALES en ISD "*inter vivos*" establecidos por el ESTADO	**Norma jurídica**	**Artículo**
Reducciones en la base imponible:		
Adquisición empresas / participaciones en entidades	Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (LISD)	20.6
Adquisición determinados bienes o derechos art. 4 LIP	LISD	20.7
Adquisición explotaciones agrarias	Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias	20 y ss
BENEFICIOS FISCALES en ISD "*inter vivos*" establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA	**Norma jurídica**	**Artículo**
Reducciones en la base imponible:		
Mejora autonómica por adquisición empresas, negocios profesionales y partipaciones en entidades	Decreto Legislativo 1/2018, de 19 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones dictadas por la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de tributos cedidos (TR 2018)	30 y 31
Reducción propia por la donación de dinero para compra de la primera vivienda habitual	TR 2018	27
Reducción propia por la donación de vivienda habitual a descendientes con discapacidad	TR 2018	28
Reducción propia por donación de dinero a parientes para constitución o ampliación de empresa individual o negocio profesional	TR 2018	29
Reducción propia por la adquisición de explotaciones agrarias	TR 2018	32
Bonificación en cuota		
Bonificación del 99% para parientes directos		33bis

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 7**

Beneficios fiscales en el Impuesto sobre el Patrimonio

BENEFICIOS FISCALES en IP establecidos por el ESTADO	**Norma jurídica**	**Artículo**
Exenciones		
Bienes y derechos afectos actividad empresarial o profesional	Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio (LIP)	4.8.Uno
Participaciones en entidades	LIP	4.8.Dos
Mínimo exento	LIP	28
Límite con el IRPF	LIP	31

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 8**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Beneficios fiscales en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

BENEFICIOS FISCALES en IRPF establecidos por el ESTADO	Norma jurídica	Artículo
Reducciones en la base imponible:		
Rendimientos del trabajo	Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio (LIRPF)	20
Arrendamientos de viviendas	LIRPF	23
Tributación conjunta	LIRPF	84
Aportaciones a sistemas de previsión social	LIRPF	51
Aportaciones a patrimonios protegidos de discapacitados	LIRPF	54
Rendimientos de determinadas actividades económicas en estimación directa	LIRPF	32
Rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva	Orden HAC/1155/2020, de 25 de noviembre, por la que se desarrollan, para el año 2021, el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido	Disp. Adic. 1ª
Rendimientos de nuevas actividades económicas en estimación directa	LIRPF	32
Deducciones en la cuota:		
Inversión en vivienda habitual	LIRPF	D.T. 18ª
Alquiler de la vivienda habitual	LIRPF	D.T. 15ª
Inversión en empresas de nueva o reciente creación	LIRPF	68
Donativos	LIRPF	68
Especialidades de las anualidades por alimentos	LIRPF	55, 64, 75
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO		
BENEFICIOS FISCALES en IRPF establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA	**Norma jurídica**	**Artículo**
Deducciones en la cuota:		
Beneficiarios de ayudas a viviendas protegidas	Decreto Legislativo 1/2018, de 19 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones dictadas por la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de tributos cedidos (TR 2018)	5
Inversión en vivienda habitual	TR 2018	6
Cantidades invertidas en el alquiler de la vivienda habitual	TR 2018	7
Nacimiento o adopción de hijos	TR 2018	8
Inversión en la adquisición de acciones y participaciones sociales	TR 2018	15
Adopción de hijos en el ámbito internacional	TR 2018	9
Contribuyentes con discapacidad	TR 2018	11
Familias monoparentales con hijos menores, o ascendientes mayores de 75 años a su cargo	TR 2018	10
Asistencia a personas con discapacidad. Deducción aplicable con carácter general	TR 2018	13
Asistencia a personas con discapacidad si precisan ayuda de terceras personas	TR 2018	13
Ayuda doméstica	TR 2018	14
Trabajadores por gastos de defensa jurídica de la relación laboral.	TR 2018	16
Contribuyentes con cónyuges o parejas de hecho con discapacidad.	TR 2018	12
Familia numerosa	TR 2018	16bis

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 9**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Beneficios fiscales en Impuestos Ecológicos

BENEFICIOS FISCALES en impuestos ecológicos establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA		Norma jurídica	Artículo
EMISIÓN GASES A LA ATMÓSFERA			
	Deducciones por inversiones aplicadas	Ley 18/2003, de 29 de diciembre, por la que se aprueban medidas fiscales y administrativas.	33
	Mínimo exento	Ley 18/2003	31
VERTIDOS A LAS AGUAS LITORALES		Ley 18/2003	50
	Deducciones por inversiones aplicadas		
DEPÓSITOS DE RESIDUOS PELIGROSOS		Ley 18/2003	72
	Tipo reducido		
BOLSAS DE PLÁSTICO DE UN SOLO USO		Ley 11/2010, de 3 de diciembre, de medidas fiscales para la reducción del déficit público y para la sostenibilidad	7
	Exenciones		

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 10**

Beneficios fiscales en Tributos sobre el Juego

BENEFICIOS FISCALES en "Tasa Fiscal sobre Juegos" establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA		Norma jurídica	Artículo
Tipos reducidos			
	Cuotas reducidas Máquinas	Decreto Legislativo 1/2018, de 19 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones dictadas por la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de tributos cedidos (TR 2018)	43
	Tipo reducido en el juego del bingo	TR 2018	43bis

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 11**

ANEXO II

PRESUPUESTO DE BENEFICIOS FISCALES EJERCICIO 2021

(Cifras en miles de euros)

Beneficios Fiscales en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el ejercicio 2021

BENEFICIOS FISCALES en IRPF establecidos por el ESTADO	**IMPORTE** (miles de euros)	**Estructura** (%)
Reducciones en la base imponible: Rendimientos del trabajo	**155.700,00**	**20,20**
Arrendamientos de viviendas	**30.900,00**	**4,00**
Tributación conjunta	**242.900,00**	**31,60**
Aportaciones a sistemas de previsión social	**94.600,00**	**12,30**
Aportaciones a patrimonios protegidos de discapacitados	**400,00**	**0,10**
Rendimientos de determinadas actividades económicas en estimación directa	**3.000,00**	**0,40**
Rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva	**10.900,00**	**1,40**
Rendimientos de nuevas actividades económicas en estimación directa	**2.000,00**	**0,30**
Deducciones en la cuota: Inversión en vivienda habitual	**153.800,00**	**20,00**
Alquiler de la vivienda habitual	**4.100,00**	**0,50**
Inversión en empresas de nueva o reciente creación	**400,00**	**0,10**
Donativos	**27.600,00**	**3,60**
Especialidades de las anualidades por alimentos	**42.800,00**	**5,50**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**769.100,00**	**100,00**

BENEFICIOS FISCALES en IRPF establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA	**IMPORTE** (miles de euros)	**Estructura** (%)
Deducciones en la cuota:		
Beneficiarios de ayudas a viviendas protegidas	**20,00**	**0,10**
Inversión en vivienda habitual	**1.100,00**	**5,60**
Cantidades invertidas en el alquiler de la vivienda habitual	**4.100,00**	**21,00**
Nacimiento o adopción	**2.400,00**	**12,30**
Inversión en la adquisición de acciones y participaciones sociales	**100,00**	**0,50**
Adopción de hijos en el ámbito internacional	**20,00**	**0,10**
Contribuyentes con discapacidad	**6.500,00**	**33,40**
Familias monoparentales con hijos menores, o ascendientes mayores de 75 años a su cargo	**1.200,00**	**6,20**
Asistencia a personas con discapacidad. Deducción aplicable con carácter general	**2.600,00**	**13,30**
Asistencia a personas con discapacidad si precisan ayuda de terceras personas	**30,00**	**0,20**
Ayuda doméstica	**800,00**	**4,10**
Trabajadores por gastos de defensa jurídica de la relación laboral.	**600,00**	**3,10**
Contribuyentes con cónyuges o parejas de hecho con discapacidad.	**10,00**	**0,10**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA	**19.480,00**	**100,00**

BENEFICIOS FISCALES en el IRPF	**IMPORTE** (miles de euros)	**Estructura** (%)
BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**769.100,00**	**97,5**
BENEFICIOS FISCALES DE LA C.A. de ANDALUCÍA	**19.480,0**	**2,5**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES IRPF (ESTATALES + AUTONÓMICOS)	**788.580,0**	**100,0**

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 12**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Beneficios Fiscales en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados para el ejercicio 2021

BENEFICIOS FISCALES en ITPAJD establecidos por el ESTADO	**2021**	
Exenciones y otros beneficios fiscales:	**PBF 2021**	
Cancelación hipotecaria.	**94.400,0**	**34,6%**
Transmisión de acciones, obligaciones, derechos suscripción	**23.300,0**	**8,5%**
Operaciones societarias exentas	**50.000,0**	**18,3%**
Préstamos y obligaciones	**10.700,0**	**3,9%**
Explotaciones agrarias	**8.800,0**	**3,2%**
Transmisiones inmobiliarias exentas	**23.300,0**	**8,5%**
Otras exenciones	**62.300,0**	**22,8%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**272.800,0**	**100,0%**
BENEFICIOS FISCALES en ITPAJD establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA	**2021**	
Tipo reducido para determinadas transmisiones:	**PBF 2021**	
Adquisición vivienda habitual, menor 35 años	**55.900,0**	**45,1%**
Adquisición vivienda habitual, violencia doméstica	**0,0**	**0,0%**
Adquisición vivienda habitual, víctimas terrorismo	**0,0**	**0,0%**
Adquisición vivienda habitual, municipios despoblados	**0,0**	**0,0%**
Adquisición vivienda habitual, adquirentes discapacitados	**8.300,0**	**6,7%**
Adquisición vivienda habitual, familias numerosas	**4.200,0**	**3,4%**
Adquisición vivienda para reventa por profesionales inmobiliarios	**42.100,0**	**34,0%**
Adquisición vivienda habitual (<130-150 m€)	**7.700,0**	**6,2%**
Adquisición vehículos propulsados de manera eficiente o sostenible	**0,0**	**0,0%**
Tipo reducido para Sociedades de Garantía Recíproca y sociedades mercantiles del sector público cuyo objeto sea la prestación de garantías		
Constitución o cancelación de derechos reales de garantía	**1.400,0**	**1,1%**
Transmisiones por dación en pago de deuda garantizada	**900,0**	**0,7%**
Adquisiciones por PYMES garantizadas por estas sociedades	**2.300,0**	**1,9%**
Tipo reducido para determinados documentos notariales:		
Adquisición vivienda habitual, menor 35 años	**400,0**	**0,3%**
Adquisición vivienda habitual, violencia doméstica		
Adquisición vivienda habitual, víctimas terrorismo		
Adquisición vivienda habitual, municipios despoblados	**0,0**	
Adquisición vivienda habitual, adquirentes discapacitados	**100,0**	**0,1%**
Adquisición vivienda habitual, familias numerosas	**90,0**	**0,1%**
Adquisición vivienda habitual (<130-150 m€)	**600,0**	**0,5%**
Tipo reducido en la constitución de préstamos hipotecarios:		
Vivienda habitual, menor 35 años		
Vivienda habitual, adquirentes discapacitados		
Bonificaciones		
Opción de compra en contratos de arrendamiento vinculados a operaciones de dación en pago		**0,0%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DE LA CA	**123.990,0**	**100,0%**
BENEFICIOS FISCALES en el ITPAJD	**2021**	
	PBF 2021	
BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**272.800,0**	**68,8%**
BENEFICIOS FISCALES DE LA C.A. de ANDALUCÍA	**123.990,0**	**31,2%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES ITPAJD (ESTATALES + CA)	**396.790,0**	

Fuente: Elaboración propia

Cuadro nº 13

DIRECTRICES TÉCNICAS

Beneficios Fiscales en el Impuesto Sobre Sucesiones y Donaciones (modalidad mortis causa) para el ejercicio 2021

BENEFICIOS FISCALES en ISD "mortis causa" establecidos por el ESTADO	**2021**	
Reducción en la base imponible:	**PBF 2021**	
Por razón del grupo del parentesco	**272.300,0**	**93,1%**
Personas con discapacidad	**11.100,0**	**3,8%**
Adquisición de vivienda habitual	**1.000,0**	**0,3%**
Transmisión consecutiva	**100,0**	**0,0%**
Seguros de vida, posteriores a 19/01/1987	**4.900,0**	**1,7%**
Seguros de vida, anteriores a 19/01/1987	**200,0**	**0,1%**
Adquisición de bienes de patrimonio histórico	**100,0**	**0,0%**
Adquisición empresas / participación en entidades	**2.100,0**	**0,7%**
Adquisición explotaciones agrarias	**800,0**	**0,3%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**292.600,0**	**100,0%**
BENEFICIOS FISCALES en ISD "mortis causa" establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA	**2021**	
Reducción en la base imponible:	**PBF 2021**	
Parientes directos	**506.200,0**	**85,2%**
Mejora reducción por discapacidad	**5.000,0**	**0,8%**
Mejora reducción vivienda habitual	**15.700,0**	**2,6%**
Mejoras y reducciones empresariales	**36.400,0**	**6,1%**
Explotaciones agrarias	**5.700,0**	**1,0%**
Bonificación en cuota		
Bonificación del 99% para parientes directos	**25.000,0**	**4,2%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DE LA CA	**594.000,0**	**100,0%**
BENEFICIOS FISCALES en ISD "mortis causa"	**2021**	
	PBF 2021	
BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**292.600,0**	**33,0%**
BENEFICIOS FISCALES DE LA C.A. de ANDALUCÍA	**594.000,0**	**67,0%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES ITPAJD (ESTATALES + CA)	**886.600,0**	**100,0%**

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 14**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Beneficios Fiscales en el Impuesto Sobre Sucesiones y Donaciones (modalidad inter vivos) para el ejercicio 2021

BENEFICIOS FISCALES en ISD "inter vivos" establecidos por el ESTADO	**2021**	
Reducción en la base imponible:	**PBF 2021**	
Adquisición empresas / participaciones en entidades	**28.446,0**	**98,4%**
Adquisición determinados bienes o derechos art. 4 LIP	**30,0**	**0,1%**
Adquisición explotaciones agrarias	**426,0**	**1,5%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**28.902,0**	**100,0%**
BENEFICIOS FISCALES en ISD "inter vivos" establecidos por la C.A. de ANDALUCÍA	**2021**	
Reducción en la base imponible:	**PBF 2021**	
Donación de dinero para compra de la primera vivienda habitual	**14.800,0**	**2,7%**
Donación de vivienda habitual a descendientes con discapacidad	**5.600,0**	**1,0%**
Donación de dinero a parientes para la constitución o ampliación de empresa o negocio	**3.400,0**	**0,6%**
Mejora autonómica por adquisición empresa	**163.500,0**	**30,1%**
Mejora autonómica por adquisición empresa por personas sin relación de parentesco		
Explotaciones agrarias	**5.400,0**	**1,0%**
Bonificación en cuota		
Bonificación del 99% para parientes directos	**350.000,0**	**64,5%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DE LA CA	**542.700,0**	**100,0%**
BENEFICIOS FISCALES en ISD "inter vivos"	**2021**	
	PBF 2021	
BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**28.902,0**	**5,1%**
BENEFICIOS FISCALES DE LA C.A. de ANDALUCÍA	**542.700,0**	**94,9%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES ITPAJD (ESTATALES + CA)	**571.602,0**	**107,9%**

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 15**

Beneficios Fiscales en el Impuesto sobre el Patrimonio para el ejercicio 2021

BENEFICIOS FISCALES en IP	**2021**	
Exenciones	**PBF 2021**	
Bienes y derechos afectos actividad empresarial o profesional	**24.400,0**	**7,1%**
Participaciones en entidades	**187.400,0**	**54,6%**
Vivienda habitual		
Mínimo exento	**81.000,0**	**23,6%**
Límite con el IRPF	**50.700,0**	**14,8%**
Bonificación Ceuta y Melilla		
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DEL ESTADO	**343.500,0**	**100,0%**

Fuente: Elaboración propia **Cuadron nº 16**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Beneficios Fiscales en los Impuestos Ecológicos para el ejercicio 2021

BENEFICIOS FISCALES en Impuestos ecológicos	2021	
	PBF 2021	
Emisión de gases a la atmósfera		
Deducciones por inversiones aplicadas	**200,0**	**1,5%**
Mínimo exento	**800,0**	**5,9%**
Vertidos a las aguas litorales		
Deducciones por inversiones aplicadas	**130,0**	**1,0%**
Depósitos de residuos peligrosos		
Tipo reducido	**200,0**	**1,5%**
Bolsas de plástico de un solo uso		
Exenciones	**12.300,0**	**90,2%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA	**13.630,0**	**100,0%**

Fuente: Elaboración propia

Cuadro nº 17

Beneficios Fiscales en los Tributos sobre el juego para el ejercicio 2021

BENEFICIOS FISCALES en TJ	2021	
Tipo reducido	PBF 2021	
Tipo reducido Máquinas	**10.000,0**	**57,5%**
Tipo reducido en el juego del bingo	**7.400,0**	**42,5%**
TOTAL BENEFICIOS FISCALES DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA	**17.400,0**	**100,0%**

Fuente: Elaboración propia

Cuadro nº 18

Beneficios Fiscales en impuestos gestionados por el Estado para el ejercicio 2021

BENEFICIOS FISCALES ESTATALES en impuestos gestionados por el Estado	PBF 2021	
Impuesto sobre el Valor Añadido	**3.486.540,00**	**94,51%**
Impuesto sobre Hidrocarburos	**192.870,00**	**5,23%**
Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas	**9.790,00**	**0,27%**
TOTAL BENEFICIOS DEL ESTADO	**3.689.200,00**	**100,00%**

Fuente: Elaboración propia

Cuadro nº 19