

## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2023ko ekitaldiari buruzko Zerga-gastuen Aurrekontua aurkeztuko da, urtero bezala.

Arautegiak ezartzen duen betebeharrak, aldi berean, Espainiako Konstituzioan agertzen da, hain zuzen ere bere 134.2. artikuluan eta helburua, azken finean, tributuak ukitzen dituzten zerga hobariak zenbatestea da.

Era berean, Euskadiko Aurrekontuen Araubidea arautzen duen araudiak ezartzen duenez, Autonomia Erkidegoko Administrazioaren aurrekontuek, Foru Aldundiek Euskal Herriko aurrekontu gastuei kontribuzio gisa egindako ekarpenei dagozkien zerga onurak gordailatuko dituzte.

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren 39. artikulua xedatzen duenez, Bizkaiko Aurrekontu Orokorren Foru Arauaren urteko proiektuari nahitaez atxiki beharko zaio zerga-gastuen aurrekontua, bestek beste.

Horrez gain, Ogasun eta Finantza Saileko Egitura Organikoaren Erregelamenduak, urtarrilaren 28ko 3/2020 Foru Dekretuaren bidez onartutakoak, 50. artikuluko 17. apartatuan xedatzen du Zerga Politikako Zerbitzuari dagokiola BLHko zerga-gastuen aurrekontua egitea.

Zerga-gastuen aurrekontuaren helbururik behinena Bizkaiko Foru Aldundiaren kudeaketa propiokoak diren zergak ukitzen dituzten zerga hobariak zenbatestea da.

ZGA definitzeko esan daiteke urte osoan zehar gertatuko den zerga sarreren murrizketaren adierazpen zenbakizkoa dela. Murrizketa hori

Con el fin de dar cumplimiento a la obligación de incluir en el Proyecto de Presupuestos Generales de Bizkaia el importe de los gastos fiscales que afecten a los tributos concertados, en este documento se procede a la presentación, como todos los años, del Presupuesto de Gastos Fiscales, referido al ejercicio 2023.

Esta obligación normativa viene incluso recogida en la Constitución Española en su artículo 134.2 y su fin último es cuantificar los beneficios fiscales que afectan a los tributos.

Igualmente, la normativa reguladora del Régimen Presupuestario de Euskadi establece que los presupuestos de la Administración de la Comunidad Autónoma consignarán los beneficios fiscales correspondientes a las aportaciones que efectúen las Diputaciones Forales como contribución a los gastos presupuestarios del País Vasco.

Por su parte, el artículo 39 del Texto Refundido de la Norma Foral General Presupuestaria del Territorio Histórico de Bizkaia, establece que, al proyecto anual de Norma Foral de Presupuestos Generales de Bizkaia, se deberá adjuntar obligatoriamente, entre otra información, el Presupuesto de Gastos Fiscales.

Por otro lado, el Reglamento de Estructura Orgánica del Departamento de Hacienda y Finanzas aprobado por DF 3/2020 de 28 de enero, y modificado por DF 130/2020, de 29 de diciembre, en su artículo 50, apartado 17 establece que corresponde al Servicio de Política Fiscal, la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales del THB.

El Presupuesto de Gastos Fiscales (PGF) tiene como principal objetivo cuantificar los beneficios fiscales que afectan a los tributos de gestión propia de la Diputación Foral de Bizkaia.

El PGF puede definirse como la expresión cifrada de la disminución de ingresos tributarios que se producirá a lo largo del año como consecuencia de



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

politika ekonomiko eta gizarte politikaren arloetako helburu jakin batzuk lortzeko izaten diren zerga pizgarrien ondorioz gertatzen da.

Zerga politikaren eta ekonomian dagoen esku hartze publikoaren analisirako tresna izateko erabilera du; honela, gizarte eta ekonomia arloko xede desberdinei (hezkuntza, etxebizitza, osasuna, aurrezki eta inbertsioen sustatzea, etab) arreta jartzeak ekarriko lukeen zerga sakrifizioari buruzko informazioa lortuko genuke. Era berean, zerga-gastuak kuantifikatzeak, aurrekontuaren benetako dimentsioaz ohartzea ahalbideratzen du.

Nahiz eta legez ZGAren edukia zehaztu gabe egon aspaldiko urte hauetan zehar gastu hauek egiteko irizpide batzuk definitu direla esan daiteke.

Horrela, bada, azken ekitaldi hauetan erabili den metodologia zergen koordinaziorako organoaren bidez adostutakoa izan da, batez ere zuzeneko zergei dagokienez, hain zuzen ere zerga-gastuaren zenbatespena zeharkako zergetan estatuko ZGAK ezartzen duelako arlo horretan Foru Aldundiek ez dutelako eskumenik arautegiak emateko.

Azken urteetan, lanak egin dira hiru lurralde historikoetarako metodologia erkidea eguneratzeko EZKErekin batera, eta zerga-gastuak zenbatzeko eta zenbatesteko zenbait irizpide metodologiko erkide ezartzeko balio izan du, betiere etorkizuneko aurrerapenetara eta berrikuspenetara irekita, hain zuzen kontzeptuen garapenen edo zenbatespenaren eta informazio eskuragarriaren hobekuntzaren ondorioz.

Dokumentu honen edukiak bereziki ondoko alderdi hauetan finkatzen dira:

- Zerga hobariaren kontzeptua mugatzea.
- ZGA uki ditzaketen arauen aldaketen azterketa eta horiek zenbatesteko prozedura, baldin eta eragiketa horiek egiteko informazio nahikoa badago.

incentivos fiscales orientados al logro de determinados objetivos de política económica y social.

Tiene la utilidad de servir como instrumento de análisis de la política fiscal y de la intervención pública en la economía, proporcionando información sobre los sacrificios fiscales que supone la atención a diferentes objetivos de carácter social y económico (educación, vivienda, sanidad, promoción del ahorro e inversiones, etc.). Asimismo, la cuantificación de los gastos fiscales permite apreciar la verdadera dimensión del presupuesto.

Aunque legalmente no está especificado el contenido del PGF, a lo largo de los años se han ido definiendo una serie de criterios para su elaboración.

Así, la metodología utilizada en los últimos ejercicios ha sido consensuada a través del Órgano de Coordinación Tributaria, sobre todo en lo referente a los tributos directos, ya que la cuantificación del gasto fiscal en los tributos indirectos viene determinada por el PGF del Estado dada la falta de competencia normativa de las Diputaciones Forales en esta materia.

En los últimos años se han efectuado trabajos consistentes en la actualización de la metodología común para los tres Territorios Históricos junto con el OCTE y han servido para establecer unos criterios metodológicos comunes para la cuantificación y estimación de los gastos fiscales, en un contexto abierto a futuros avances y revisiones, fruto de desarrollos conceptuales o de mejoras en la estimación y la información disponible.

Los contenidos de este documento abarcan básicamente las siguientes cuestiones:

- La delimitación del concepto de beneficio fiscal.
- El examen de los cambios normativos que puedan afectar al PGF y el procedimiento para su cuantificación, cuando se dispone de información suficiente.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

- Metodologiaren deskribzioa eta erabili diren estatistikako iturriak.

Zerga-gastu moduan sartzen dira zergadunentzat zerga hobariak eragiten dituzten zergen arloko kontzeptu edo parametro guztiak, hain zuzen ere zerga administrazioaren biltzeko ahalmena murrizten eta mugatzen dutenak. Elementu horiek ondoko bitarteko hauen bidez taxutzen dira: salbuespenak; zerga-oinarrien edo likidagarrien murrizketak; zerga-tasa murriztuak; zerga guztietako kuota osoen, likidoen edo diferentzialen hobari eta kenkariak.

ZGAtik salbuetsita daude berariaz zerga zorraren ordainketari dagokionez konturako ordainketak, geroratzeak edo zatikatzeak ukitzen dituztenak, baita aurreko urteetako izaera negatiboko oinarrien konpentsazioak ere.

Zerga hobari guztiek lotuta daramaten “sarrerengalera” deritzon zenbatesteko metodoa hartzen da eta hori definitzeko esan behar da zerga sarrerak murrizten diren zenbatekoa dela, eta horren balorazioa “kutzako irizpidea” erabiliz egiten da, edo sarrerengalera hori gertatzen den unekoa.

Argi dagoen bezala ZGAN zerga-gastu bat sartzeko beharrezkoa da hori zenbatesteko aukerak emango dituen zerga iturri edo estatistikako iturriren bat egotea.

Kontuan hartu behar da urtean likidatzen diren zerga zuzen horietan, hala nola, PFEZn, Sozietateen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan, urtebeteko desfasea dagoela ZGAREN denborazko erreferentziaren eta errentak edo mozkinak ateratzen diren ekitaldiaren artean. Horregatik arauen arloko berrikuntzak 2022. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2023an eragina duten zuzeneko zergak ukitzen dituztenak.

2023ko Zerga-Gastuen Aurrekontua egiterakoan, ez da egitura-aldaketarik egin zergen araudian, gastu fiskalaren kalkuluetan eragina duenik, COVID-19a pandemiaren ondoren suspertze ekonomikora bideratutako zerga-neurriei buruzko neurrien arloko funtsezko salbuespenarekin, BATUZ sistemaren borondatezko aplikazioa eta

- La descripción de la metodología y las fuentes estadísticas utilizadas.

Se incluyen como gasto fiscal el conjunto de conceptos o parámetros impositivos que originan beneficios fiscales para los contribuyentes y que, por tanto, merman la capacidad recaudatoria de la Administración Tributaria. Estos elementos se articulan mediante exenciones, reducciones en las bases imponibles o liquidables, tipos impositivos reducidos, bonificaciones y deducciones de las cuotas íntegras, líquidas o diferenciales de los diversos tributos.

Se excluyen del PGF los conceptos que afectan exclusivamente a los pagos a cuenta, los aplazamientos o fraccionamientos del pago de la deuda tributaria, y las compensaciones de bases de signo negativo de años anteriores.

Se adopta el método de cuantificación de la “pérdida de ingresos” que conlleva todo beneficio fiscal definida como el importe en el cual se reducen los ingresos tributarios y su valoración se efectúa de acuerdo con el “criterio de caja” o momento en que se produce la merma de ingresos.

Por supuesto, la incorporación de un gasto fiscal al PGF está supeditada a la disponibilidad de alguna fuente fiscal o estadística que permita su cuantificación.

Hay que tener en cuenta que en los tributos directos que se liquidan anualmente, tales como IRPF, Impuesto sobre Sociedades, e Impuesto sobre Patrimonio, existe un desfase de un año entre la referencia temporal del PGF y el ejercicio en que se obtienen las rentas o los beneficios. Por ello las novedades normativas son las referidas al ejercicio 2022 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2023.

En la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2023, no se han producido cambios estructurales en la normativa de los diferentes tributos que tengan repercusión en los cálculos del gasto fiscal, con la excepción fundamental de aquellos relativos a las medidas tributarias destinadas a la reactivación económica tras la



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

beste zerga-aldaketa batzuk sustatzeko, hain zuzen ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Sozietateen gaineko Zergari, Balio Erantsiaren gaineko Zergari eta, neurri txikiagoan, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko Foru Arauetan aldaketak sartzen dituztenak.

Horregatik, honako foru arau hauetan jasotako arauzko aldaketei egiten diegu erreferentzia:

- Abenduaren 13ko 6/2021 Foru Araua, ekonomia suspertzeko neurriak, BATUZ sistemaren borondatezko aplikazioa sustatzeko neurriak eta beste zerga-aldaketa batzuk onartzen dituena.
- Uztailaren 20ko 8/2022 Foru Araua, zenbait zerga aldaketa sartzen dituena.

Krisi honen eragina arintzeko asmoz hartutako premiazko neurriez gain, honako Foru Dekretu Arauemaile hauen bidez:

- 5/2022 Foru Dekretu Arauemailea, abuztuaren 24koa, inflazioaren bilakaerari aurre egiteko premiazko zerga neurriak hartzen dituena.
- 5/2022 Foru Dekretu Arauemailea, abuztuaren 24koa, inflazioaren bilakaerari aurre egiteko premiazko zerga neurriak hartzen dituena.

Gastu fiskalaren kontzeptuetan eragina duten aldaketa horien xehetasunak Sozietateen gaineko Zergari, PFEZari eta Ondare Eskualdaketen eta EJDen gaineko Zergari buruzko atalean aipatzen dira.

Aurrekoaz gain, ZGA honetan aurreko urteetan hasitako irizpide metodologikoa mantendu da, hots, zerga-gastuaren zifrak aitortzaileen generoaren arabera lortzea, zerga-gastuaren baitako bi zerga pertsonalen kasuan: PFEZ eta Ondarearen gaineko Zerga.

pandemia COVID-19, para la incentivación de la aplicación voluntaria del sistema BATUZ y otras modificaciones tributarias, que introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre el Valor Añadido y, en menor medida, las modificaciones introducidas en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Por ello, nos referiremos a los cambios normativos recogidos en las siguientes Normas Forales:

- Norma Foral 6/2021, de 13 de diciembre, por la que se aprueban medidas para el impulso de la reactivación económica, para la incentivación de la aplicación voluntaria del sistema BATUZ y otras modificaciones tributarias.
- Norma Foral 8/2022, de 20 de julio, por la que se introducen determinadas modificaciones tributarias.

Además de las medidas urgentes adoptadas, con el objetivo de amortiguar el impacto de esta crisis, por los siguientes Decretos Forales Normativos:

- Decreto Foral Normativo 2/2022, de 5 de abril, de medidas tributarias urgentes derivadas de la crisis energética.
- Decreto Foral Normativo 5/2022, de 24 de agosto, por el que se adoptan medidas tributarias urgentes ante la evolución de la inflación.

El detalle de estos cambios que influyen en los conceptos de gasto fiscal se comenta en el apartado relativo al Impuesto sobre Sociedades, al IRPF y al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD.

Adicionalmente, en este PGF se mantiene el criterio metodológico en años anteriores, cual es la obtención de las cifras del gasto fiscal según el género de los declarantes en dos de los tributos de carácter personal integrados en el mismo, como son el IRPF y el Impuesto sobre el Patrimonio.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

Maila metodologikoetan bi zergetan zerga-gastua gizon eta emakumeen arabera egotzi da, aztertutako neurriek ukituak diren zergadunen generoari kasu eginda, zerga hobari guztietan ez egoteagatik gertatzen den kuota likidoaren gehikuntzak sexuen arabera banatzea kontuan hartuta.

Nabarmentzekoa da PFEZri dagokiola ebaluatoriko zerga-gastu guztien % 30,20 eta % 38,02raino hazi da proportzio hori Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

Azken batean, 2023rako gastu fiskalen zenbateko zenbatetsia 3.922,6 milioi eurokoa da guztira, eta zifra hori handitu egin da aurreko ekitaldikoaren aldean, 566,9 milioi euroko gehikuntza gertatu baita aurreko ekitaldiko zenbatespenekin alderatuta, hau da, ehuneko 16,9ko aldakuntza. Zifren igoera hori zeharkako zergen gehikuntzaren ondorio da, bereziki BEZaren, OEn eta EJDen kasuan, fabrikazio-zerga berezien kasuan, elektrizitatearen gaineko zergaren kasuan eta aseguru-primen gaineko zergaren kasuan, egungo egoera ekonomikoa eta kontsumoaren hazkunde moderatuaren itxaropenak kontuan hartuta, dokumentu honen dagokion atalean zehaztuko dena. Era berean, zuzeneko zergen I. kapitulutik datorren gastu fiskala handitu egiten da, neurri batean inflazio iraunkorrek kaltetutako jarduera ekonomikoa suspertzeko onartu diren salbuespenezko zerga-neurrien ondorioz.

Zerga-gastu guztiek sarrera teoriko guztiekiko duten partaidetzak eutsi egiten dio aurreko ekitaldien aldean, eta % 29 eta % 30 bitarteko mailetan kokatzen da.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2023 urterako dituzten osagai nagusien arabera. Bi koadro erantsi dira PFEZ eta OZko subjektu pasiboen generoaren arabera zerga-gastuen egozketarekin eta sarrera teorikoen gaineko zerga-gastuaren banaketarekin.

Metodológicamente en ambos tributos se ha imputado el gasto fiscal por hombres y mujeres atendiendo al género de los contribuyentes afectados por las medidas analizadas teniendo en cuenta la distribución por sexo de los aumentos de cuota líquida que se producen por la no existencia de cada uno de los beneficios fiscales.

Resaltar que el 30,20 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 38,02 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2023, asciende a un total de 3.922,6 millones de euros, cifra que aumenta respecto a la del ejercicio anterior produciéndose un incremento de 566,9 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior lo que supone una variación del 16,9 por ciento. Este aumento de cifras se deriva del aumento en los impuestos indirectos, en particular en IVA, ITP y AJD, en los Impuestos especiales de Fabricación, en el Impuesto sobre la Electricidad y en el Impuesto sobre Primas de Seguros, teniendo en cuenta la actual coyuntura económica y las expectativas de crecimiento moderado del consumo, que se concretará en el apartado correspondiente de este documento. Asimismo, se ve incrementado en el gasto fiscal procedente del Capítulo I de impuestos directos, debido en parte a las medidas tributarias excepcionales aprobadas a fin de reactivar la actividad económica dañada por la persistente inflación.

La participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos se mantiene respecto a los últimos ejercicios, situándose en niveles entre el 29 y el 30 por ciento.

En el cuadro final que acompaña a este documento se recoge la distribución de las estimaciones de los gastos fiscales por tributos y, dentro de éstos, según sus principales componentes para el año 2023. Se agregan dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de los sujetos pasivos en IRPF e IP y la distribución del gasto fiscal sobre los ingresos teóricos.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

### I. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

Zerga-gastutzat jotzen diren PFEZko kontzeptuen multzoan hainbat salbuespen, errenta hobari, zerga-oinarriaren murrizketa eta kuotaren zenbait kenkari sartzen dira, bai eta jarduera ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastu jakin batzuegatik eta aparteko kuota gutxitzeagatik ere, lehen aldiz aurrekontu honetarako.

Funtsean, eutsi egiten zaie azken urteetan erabilitako irizpideei, ikuspegiari, informazio-iturriari eta kalkulu-prozedurei, salbu eta, jakina, zenbatespenen oinarriak diren datuak eguneratzeari.

Hala, honako kontzeptu-elementu hauek zenbatetsi dira zerga-gastutzat:

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatik hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitorten bateratuagatik murrizketa.
- Foru Arauko 9. artikulua salbuespenak, horien artean 190 ereduak L gakoaren errenta salbuetsiak. 2022ko zergaldirako, beste behin luzatuko dira, uztailaren 20ko 8/2022 FAREN bidez, COVID-19aren inpaktuari aurre egiteko aldi baterako hartutako ezohiko salbuespenak. Gainera, abenduaren 13ko 6/2021 Foru Arauak eragindako aldaketa sartu da; horren bidez % 15etik % 30era igo da salbuespena, PFEZren Foru Arauaren 56 bis artikulutik lekualdatutako langileen lan-harremanetik eratorritako etekin osoei aplikatu beharrekoa.
- Aurrezpenaren oinarriaren barneko dibidenduen zioz jasotako lehen 1.500 euroengatik zergak ez ordaintzeari dagokiona.

### I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

El conjunto de conceptos del IRPF que se considera que constituyen gastos fiscales está integrado por las exenciones, bonificaciones de rentas, reducciones de base imponible, y algunas deducciones en la cuota, así como por determinados gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas y por la minoración de cuota extraordinaria, por primera vez para este presupuesto.

Se mantienen básicamente los criterios, enfoque, fuentes de información y procedimientos de cálculo que se han utilizado durante los últimos años a excepción de la actualización de los datos en que se basan las estimaciones.

Así, se cuantifican como gasto fiscal los siguientes elementos conceptuales:

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, las aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas las rentas exentas que constan en el modelo 190 con clave L. Para el periodo impositivo 2022, se prorrogan una vez más, por NF 8/2022, de 20 de julio, las exenciones extraordinarias adoptadas transitoriamente para hacer frente al impacto COVID-19. Además, se incorpora la modificación introducida por la NF 6/2021, de 13 de diciembre, por la que se incrementa la exención del 15% al 30% a aplicar a los rendimientos íntegros derivados de la relación laboral de las personas trabajadoras desplazadas del artículo 56 bis de la Norma Foral del IRPF.
- La exención relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

- Gehienez 40.000 euroko salbuespena 2022an sortutako eta berariazko araudian zehazturiko Loteria Nazionalako sarietatik eta ausazko zenbait jokotatik jasotako zenbatekoan.
- Ohiko etxebizitzan eta biziarteko errenta aseguratuan berrinbertitzeagatik salbuespena, bai eta 65 urtetik gorako eta mendekotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonen kasuan ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik salbuetsitako irabaziak ere.
- Jarduera ekonomikoaren etekinetatik kengarriak diren gastuak; hor sartzen da, salbuespen gisa, ZGA honetarako, jardueraren diru-sarreraren eta gastuen arteko aldea murrizteko ehunekoen gehikuntza. Gainera, BATUZ sistemara borondatez atxikitzeko pizgarri gisa, konpentsazio berezi bat sartzen da, BATUZ sistema horri lotutako betebeharrak borondatez betetzea modu ezeztazinean aukeratzen duten zergadunei aplikatzeko.
- Zergadun jakin batzuen aparteko kuota gutxitzea, 2022ko zergaldiko prezioen gorakadaren ondorioak arintzeko.
- Kuotaren kenkariak: ohiko etxebizitzari, dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta jarduera ekonomikoaren sustapenarekin, inbertsioarekin eta berrikuntzarekin lotutakoak, non handitu egiten baitira mikroenpresetan eta sortu berri diren edo berritzaileak diren ETEetan inbertitzeagatik kenkariaren ehunekoak, abenduaren 13ko 6/2021 Foru Arauaren arabera. Hala ere, ZGA honetarako eragina galtzen dute COVID-19aren inpaktuari aurre egiteko hartutako ezohiko zerga-neurriei dagozkien kenkari guztiek.
- La exención hasta 40.000 euros en la percepción de los premios de Lotería Nacional y ciertos juegos de azar determinados en la normativa específica devengados en el año 2022.
- Exención por reinversión en vivienda habitual y en renta vitalicia asegurada, así como, las ganancias exentas por la transmisión de la vivienda habitual de mayores de 65 años y por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia.
- Gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas, donde se incluye, excepcionalmente para este PGF, el incremento de los porcentajes para la minoración de la diferencia entre ingresos y gastos de la actividad. Además, como acicate a la adhesión voluntaria al sistema BATUZ, se introduce una compensación especial aplicable a contribuyentes que opten de manera irrevocable por el cumplimiento voluntario de las obligaciones vinculadas a dicho sistema BATUZ.
- Minoración de cuota extraordinaria para determinados contribuyentes para paliar los efectos derivados del alza de precios en el periodo impositivo 2022.
- Deducciones de la Cuota: las relativas a la vivienda habitual, los donativos, cuotas a sindicatos y aquellas relacionadas con la promoción de las actividades económicas, la inversión y la innovación, donde se incrementan los porcentajes de la deducción por inversión en microempresas y pymes de nueva o reciente creación o innovadoras, según NF 6/2021, de 13 de diciembre. No obstante, para este PGF pierden efecto todas las deducciones correspondientes a las medidas tributarias extraordinarias transitoriamente adoptadas para hacer frente al impacto COVID-19.

Halaber, ZGA honetan lehen aldiz sartu da fakturazio-sistemak TicketBAI sistemara egokitzeko kenkaria, BATUZ proiektuan

Asimismo, se incluye la deducción de adaptación de los sistemas de facturación al sistema TicketBAI, integrado en el proyecto



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

txertatuta, horretarako egindako gastu eta inbertsioen kuotaren 100eko 30eko kenkaria ezartzen duena.

BATUZ, que establece una deducción en cuota de un 30 por 100 de los gastos e inversiones.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztiaren xehetasunak:

El detalle de todo lo expuesto se recoge en los apartados siguientes.

### 1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

### 1. Gasto Fiscal en Base Imponible

#### 1.1. Salbuespenak

#### 1.1. Exenciones

- Zenbait loteria sariren eta apustuen gaineko karga bereziari dagokion salbuespena. Zerga-gastua da, baina bere izaera dela-eta, erabat ausazkoa da. Kalkulua Estatuko ZGAN erabilitako datuen arabera egiten da. 2023rako 29,2 milioi euro ingurukoa izango da, % 8,3ko igoyerarekin, batez ere jokoaren arloan salmentak handitzea aurreikusten delako.

- Exención en el gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Este es un gasto fiscal que por su naturaleza es totalmente aleatorio. Su cálculo se hace en función de los datos utilizados en el PGF del Estado. Para 2023 se cifra en alrededor de 29,2 millones de euros, con un incremento del 8,3%, motivado básicamente por una previsión del incremento de ventas en el juego.

- 1.500 euroko salbuespena dibidenduen zioz

- Exención 1.500 euros por dividendos

Kasu honetan, PFEZren aitortpenetan ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion zerga-tasak aplikatuz, 2022ko PFEZn indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

En este caso, se realiza su cálculo a partir de los datos fiscales contenidos en las declaraciones de IRPF, aplicando los tipos de gravamen correspondiente a la base de ahorro vigentes en IRPF 2022.

Aurkeztutako PFEZaren azken ekitaldian joera-aldaketa bat ikusi da aitortutako dibidenduen zenbatekoan, finantza-merkatuetako ziurgabetasunaren ondorioz. Beraz, PFEZ 2022an aplikatu beharreko 1.500 euroko salbuespenaren zenbatekoa 13,4 milioikoa izango dela zenbatetsi da.

En el último ejercicio de IRPF presentado se aprecia un cambio de tendencia en la cuantía de los dividendos declarados como consecuencia de la incertidumbre en los mercados financieros. Por tanto, la cuantía de la exención de 1.500 euros aplicable en IRPF 2022, se estima en 13,4 millones.

- Ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioaren ziozko salbuespena.

- Exención por reinversión en vivienda habitual

Ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabazien ziozko salbuespena zerga-gastuaren kasu bat izango da, besterentzearen zenbateko osoa edo zati bat etxebizitza berri bat erosteko berrinbertitzen denean.

La exención de las ganancias patrimoniales obtenidas en la transmisión de la vivienda habitual, cuando parte o el total del importe de enajenación se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual constituye un supuesto de gasto fiscal.





## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

2022ko PFEZn kalkulatu den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko urteetako aitortuetan kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituz. Aurrezkiaren oinarrian zergapetze-faseetarako dauden zerga-tasetatik eratorritako batez besteko batek zehaztuko du kostua.

2022ko ekitaldirako igoera nabarmena aurreikusten da, aurreko ekitaldiko kalkulu zuhurraren ondorioz; beraz, gastu fiskala 22,7 milioi eurokoa da PFEZ 2022rako.

Era berean, inflazio iraunkorraren eta hazkunde ekonomikorako itzaropenen murrizketaren ondorioz higiezin merkatuan dagoen dezelerazio-zantzuak kontuan hartuta, aurreko metodologia aplikatuta, gastu fiskaltzat kuantifikatzen dira salbuetsitako irabazi hauek:

- 65 urtetik gorako zergadunek ondare-elementuak eskualdatzen dituztenean, eskualdatzearen bidez lortutako zenbateko osoa sei hilabeteko epean haien alde aseguratutako biziarteko errenta osatzeko erabiltzen denean (0,5 milioi).
- 65 urtetik gorakoek kostu bidez ohiko etxebizitza eskualdatzen dutenean; 8,8 milioi euroko zenbatespena izango du.
- Mendekotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonak beren ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzen dutenean (0,2 milioi).
- 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluko salbuespenak, 190 eredu jasoak, lan pertsonalaren atxikipenei eta konturako ordainketei buruzko informazio-laburpena.

Atal honen baitan, erabili beharreko datuak erakundeek aurkeztutako 190 eredutik

Sobre la base de los importes consignados en declaraciones de varios años anteriores y la actual coyuntura económica, se ha realizado una proyección del importe que se computará en IRPF 2022 y su coste vendrá determinado por la aplicación de un tipo medio de gravamen derivado de los existentes para los tramos de tributación en la base del ahorro.

Para el ejercicio 2022 se prevé un incremento sustancial debido a la prudente estimación del ejercicio anterior, por lo que el gasto fiscal se cifra para IRPF 2022 en 22,7 millones de euros.

Asimismo, atendiendo a los signos de desaceleración en el mercado inmobiliario como consecuencia de la persistente inflación y la reducción de las expectativas de crecimiento económico, aplicando la metodología anterior, se cuantifican como gasto fiscal las siguientes ganancias exentas:

- Con ocasión de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años, cuando el importe total obtenido por la transmisión se destine en el plazo de seis meses a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor (0,5 millones).
- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas mayores de 65 años, cuyo importe se estima en 8,8 millones de euros.
- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia (0,2 millones).
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral 13/2013 recogidas en el modelo 190, resumen informativo sobre retenciones de trabajo personal y pagos a cuenta.

Dentro de este apartado, los datos a utilizar se obtendrán del modelo 190 presentado por



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

aterako dira. Bertan jasota daude, besteak beste, zergapetutako errentatzat jotzen ez diren pertzepzioak, Foru Arauaren artikulua horretan ezarritakoari jarraituz. Berritasun gisa, abenduaren 13ko 6/2021 Foru Arauak eragindako aldaketa sartu da; horren bidez, % 15etik % 30era igo da PFEZri buruzko Foru Arauaren 56 bis artikulutik lekualdatutako langileen lan-harremanetik eratorritako etekin osoei aplikatu beharreko salbuespena. Halaber, ZGA honetarako, beste behin luzatuko dira uztailaren 20ko 8/2022 Faren bidez, COVID-19aren inpaktuari aurre egiteko aldi baterako hartutako ezohiko salbuespenak.

Aplikaturako metodologia eredu hori aurkeztu dutenek kontsignaturako zenbatekoetan oinarritzen da, subjektu pasiboak bereiziz eta zergaren pean daudela onartuz, lan pertsonalaren etekinak diren heinean.

Horrek zergaren zenbait alderdi tekniko kontuan hartu beharra dakar, esate baterako lanaren etekina, 2022ko ekitaldiko tarifa orokorra, guztira % 5,5ean deflaktatua, kuota orokorra murriztea, zergadun jakin batzuentzat aparteko kuota gehigarria murriztea barne, kasu batzuetarako mendekotasunagatikoen kenkaria edo errenta irregularretarako zehaztutako egozketaren ehunekoak aplikatzea.

Elementu horiekin guztiekin zehazten da errenta mota horretako hartzaile bakoitzarentzako kuota likidoa, PFEZren aitortzailea den edo ez kontuan hartu gabe. Adingabea jaiotzeagatikoa eta zaintzeagatikoa prestazioaren kasuan, kontuan hartu da zergapeko errenta moduan ez sartzeak zerga-bilketan izan duen kostua. 2022 ekitaldirako, aurretik aipaturako prestazioaren iraupenaren hazkundearen arabera zenbatetsi da. Kostua 15,7 milioi euro ingurukoa izango dela zenbatetsi da.

las entidades en donde se recogen, entre otras, aquellas percepciones que no se consideran renta gravada, en virtud de lo establecido en el mencionado artículo de la Norma Foral. Como novedad, se incluye la modificación introducida por la NF 6/2021, de 13 de diciembre, por la que se incrementa del 15% al 30% la exención a aplicar a los rendimientos íntegros derivados de la relación laboral de las personas trabajadoras desplazadas del artículo 56 bis de la Norma Foral de IRPF. Asimismo, para este PGF, por NF 8/2022, de 20 de julio, se prorrogan una vez más, las exenciones extraordinarias adoptadas temporalmente para hacer frente al impacto COVID-19.

La metodología aplicada se basa en los importes consignados por los presentadores de dicho modelo, individualizando los sujetos pasivos y asumiendo su sujeción al impuesto como rendimientos de trabajo personal.

Esto supone tener en cuenta ciertos aspectos técnicos del impuesto como la bonificación del trabajo, la tarifa general del ejercicio 2022 deflactada en un total del 5,5%, la minoración de la cuota general, incluyendo la minoración de cuota extraordinaria adicional para determinados contribuyentes, la deducción por dependencia en algunos casos o la aplicación de porcentajes de imputación definidos para las rentas irregulares.

Con todos estos elementos se determina la cuota líquida del impuesto para cada perceptor de este tipo de rentas sin tener en cuenta si se trata de un presentador de IRPF o no. En el caso de la prestación por nacimiento y cuidado del menor se ha tenido en cuenta el coste en recaudación que ha supuesto su no inclusión como renta gravada. Para el ejercicio 2022 su coste se estima en unos 15,7 millones de euros.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

Garrantzia kuantitatiborik handiena duen kontzeptua baliaezintasunagatik prestazioei dagokiena da, baliaezintasun hori iraunkorra erabatekoa, osoa zein larria izan, beren banakako zenbatekoengatik zein eragindako zergadunen kopuruagatik.

Salbuetsitako pertzepzio horietatik eratorritako eta sartu gabeko kuota likidoaren batura 90 milioi eurokoa da, hots, aurreko urtean baino % 13 gutxiago, kalkuluaren metodologiak eraginda neurri handi batean, tarifa orokor deflaktatua % 5,5ean aplikatzen baita.

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik 164,8 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZrengatik gututziko zerga-gastuaren % 14 baino gehiago.

### 1.2. Jarduera ekonomikoen etekinen gastu kengarriak.

Hori kalkulatzeko erabilitako metodoa aitorten guztiek osatutako datu-baseei aplikatutako mikrosimulazio-tekniketan oinarritzen da, baita zerga-oinarriko murrizketak kuantifikatzeko ere, aurrerago kontzeptu horretan xehatzen dena.

Hala, energia-krisiaren ondoriozko premiazko zerga-neurria zenbatetsi da, zuzeneko zenbatespen sinplifikatuko metodorako gastuen ehunekoak % 10etik % 15era igotzeari dagokionez, eta intentsitate handiagoarekin nekazaritzako, abeltzaintzako eta salgaien errepideko garraioko jardueretarako, % 70eraino igoz. Gastu horien gututziko zenbatekoa 17 milioi euro pasatxo izango dela kalkulatu da.

Era berean, lehen aldiz, konpentsazio berezia gehitu da ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen trazabilitatea eta

El concepto con más relevancia cuantitativa es el referido a las prestaciones por incapacidad ya sea permanente total, absoluta o gran invalidez tanto por sus cuantías individualizadas como por el número de contribuyentes afectados.

El sumatorio de la cuota líquida no ingresada derivada del total de percepciones exentas se cifra en 90 millones de euros, lo que representa un descenso del 13% respecto al año anterior, ocasionado en gran medida por la metodología del cálculo, donde se aplica la tarifa general deflactada en el 5,5%.

Si a ello le añadimos las exenciones por dividendos; la relativa a los premios de Lotería y la que se deriva de las ganancias exentas, obtendríamos un gasto fiscal por exenciones es de alrededor 164,8 millones de euros, casi el 14% del total gasto fiscal por IRPF.

### 1.2. Gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas

El método empleado para su cálculo se basa en técnicas de microsimulación aplicadas a las bases de datos constituidas por la totalidad de las declaraciones, al igual que para la cuantificación de las reducciones en la base imponible, detallado más adelante en dicho concepto.

Así, se estima la medida tributaria urgente derivadas de la crisis energética referente al incremento de los porcentajes de gastos, del 10% al 15%, para el método de estimación directa simplificada, y con mayor intensidad para las actividades agrícolas, ganaderas y de transporte de mercancías por carretera, elevándose hasta el 70%. El importe total de dichos gastos se estima en poco más de 17 millones de euros.

También, por primera vez, se añade la compensación especial para el fomento de la implantación de un sistema informático que garantice la trazabilidad e inviolabilidad de los



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

bortxaezintasuna bermatuko dituen sistema informatiko bat ezartzea sustatzeko, eta Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eragiketa ekonomikoen erregistro-liburu bat egiteko betebeharra betetzeko.

2022an modu errebokaезinean eta borondatez atxiki diren PFEZko zergadunen kopurua kontuan hartuta, kontzeptu horren gastu fiskala 15,4 milioi eurokoa izango dela aurreikusten da.

### 1.3. Zerga-oinarriaren murrizketak

Kalkuluaren metodologia aurreko urteetako bera da, eta funtsean mikrosimulazioko sistema aplikatzen da PFEZ zergadunen kolektiboaren banan-banako informazioa dakarten datu basearen gainean.

Datu fiskalak 2022ko ekitaldi fiskalera arte proiektatzen dira, eskura dauden datuen eta prestatzen ari den aurrekontuaren arteko denbora-desfasea zuzenduko duten adierazle demografiko eta ekonomikoak erabiliz.

Ondoren, mikrosimulazioa egiten da, batera, dagozkion pizgarriekin eta pizgarririk gabe, eta zerga-gastu bakoitza kalkulatzeko da bi egoeretan, hots, zerga-pizgarriekin eta pizgarririk gabe, lortutako kuota likidoen diferentziaren bidez.

Horrela, lanaren ziozko hobariari, gizarte aurreikuspeneko planetara egindako ekarpenei eta baterako zerga-ordainketagatiko murriztapenari buruzko zerga-gastuak zenbatesten dira.

Baterako zerga ordainketaren ondoriozko murrizketari dagokionez, portzentaje bat aplikatuko da baterako zerga ordainketaren ondorioz zerga-oinarria murrizten ez dela simulatzean ateratako zerga-gastuaren emaitzari.

registros que documenten entregas de bienes y prestaciones de servicios y del cumplimiento de la obligación de llevanza de un libro registro de operaciones económicas en la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia.

Atendiendo al número de contribuyentes del IRPF que se han adherido de forma irrevocable y voluntariamente durante el año 2022, se prevé que la cifra de gasto fiscal por este concepto ascienda a 15,4 millones de euros.

### 1.3. Reducciones en la base imponible

La metodología de cálculo no varía respecto a años anteriores, consistiendo básicamente en la aplicación de un sistema de microsimulación sobre la base de datos que contienen información individualizada del colectivo de contribuyentes de IRPF del ejercicio precedente.

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2022 mediante el uso de indicadores demográficos y económicos que corrijan el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando.

A continuación, se efectúa la micro simulación de manera conjunta con y sin los incentivos correspondientes, y se calcula cada uno de los gastos fiscales mediante la diferencia de las cuotas líquidas obtenidas en las dos situaciones, con el incentivo fiscal y sin él.

De esta forma se estiman los gastos fiscales relativos a la bonificación de trabajo, las aportaciones a sistemas de previsión social y la reducción por tributación conjunta.

En cuanto a la reducción por tributación conjunta, se aplica un porcentaje reductor sobre la cuantía del gasto fiscal obtenido al simular la no existencia de la reducción en base imponible por tributación conjunta.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

Adierazi den portzentaje horren helburua gertatzen den eragina arintzea da, hau da, zerga-ordainketa bateratuak egitearen duen tributazio indibidualarekin erkatuta gertatzen den errenten metatzeagatik.

Azken ekitaldietan, metatze-efektu hori murrizteko kalkulu-metodologian erabiltzen den koefizientea murriztu da, zeren eta ia erabateko nagusitasuna baitute errenten jasotzaile bakarreko baterako aitorpenek. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastua 101,5 milioian zenbatetsi da.

BGAE eta PPetarako ekarpenei dagokienez, horien zergapetze-sisteman izandako arau-aldaketek 2014ko eta 2015eko PFEZri egindako ekarpenen jaitsiera nabarmena eragin zuten; hurrengo ekitaldietan joera aldatu egin da, eta ekarpenen zenbatekoak gora egin du. Beraz, ZGA honetarako ere zenbatesten da zenbatekoaren gehikuntza, eta horrek 128,4 milioiko gastu fiskala zenbatestera garamatza, aurreko aurrekontuarekin alderatuta % 4,2ko gehikuntzarekin.

PFEZren azken kanpainari buruzko datuak ikusita, aurreko urteetako joerari jarraituz lanaren etekin garbi handiagoa erakusten dutenak, 2022ko PFEZrako gastu fiskalaren zenbatespena egin da, pixka bat gora aplikatuta lanaren hobariari dagokiona, hau da, ia 444 milioi, % 0,25eko igoera txikiarekin.

Zehazki, 2023ko aurrekonturako 2022 ekitaldiko PFEZren zerga-oinarriaren zerga-gastua, oinarriaren kenkarien zenbatespenak jasotzen dituen, ia 674 milioi eurotan zenbatetsi da, hau da, aurreko urteko ZGArekin alderatuta % 1 baino apur bat gutxoagokoa den igoerarekin.

Este porcentaje tiene como finalidad paliar el efecto que se produce como consecuencia de la acumulación de rentas que conlleva la tributación conjunta, en comparación con la tributación individual.

En los últimos ejercicios, se ha reducido el coeficiente que se aplica en la metodología de cálculo para paliar este efecto acumulativo ya que el predominio de las declaraciones conjuntas con un solo receptor de rentas es casi total. El gasto fiscal por este concepto se estima en 101,5 millones.

En el caso de las Aportaciones a Sistemas de Previsión Social, si bien los cambios normativos acontecidos en su tributación se plasmaron en un descenso sustancial de las aportaciones realizadas en IRPF 2014 y 2015, en los ejercicios siguientes se observa un cambio de tendencia, con un incremento en la cuantía de las aportaciones. Por tanto, para este PGF, también se estima un incremento del importe, lo que nos lleva a estimar un gasto fiscal de 128,4 millones con un aumento que alcanza el 4,2% respecto al presupuesto precedente.

A la vista de los datos relativos a la última campaña de IRPF, que muestran un mayor rendimiento neto del trabajo siguiendo la tendencia de años anteriores, se ha realizado una estimación del gasto fiscal para IRPF 2022 correspondiente a la bonificación del trabajo aplicada ligeramente al alza, que se cifra en casi 444 millones con un leve incremento del 0,25 por 100.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2022 para el Presupuesto 2023, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en casi 674 millones de euros, importe que aumenta respecto al PGF del año anterior, con un incremento de poco menos del 1 por ciento.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

### 2. Kuotaren minorazioa

Etzeko ekonomia kalteberenetan prezioen gorakadaren ondorioak arintzeko, abuztuaren 24ko 5/2022 Foru Dekretu Arauemailearen bidez, kuotaren ezohiko minorazioa sartzen da, aitorpeneko 200 eurorainokoa, 35.000 eurotik beherako zerga-oinarri orokorra duten zergadunentzat.

Mikrosimulazio-metodoa erabiliz, zerga-oinarriaren murrizketak kalkulatzeko bezala, 54 milioi euroko gastu fiskala kalkulatu da.

### 3. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkari jakin batzuei dagokien zerga-gastuak zenbatesteko, 2020 eta 2021 ekitaldietako aitorpenetan jasotako zenbatekoak proiektatu egiten dira aurrekontu-urtean, 2023an, aurkeztuko direnetarako, honako hauek kontuan hartuta:

- Zerga-gastua osatzen duen kenkari bakoitzak aurreko urteetan izandako bilakaera.
- Kuota nahikorik ez izateagatik aplikatu gabeko kenkarien eragina.

2022ko PFEZrako kuota-kenkarietarako buruzko aurreikuspenetan lortutako emaitzei dagokienez, honako hau nabarmendu behar da:

- Ohiko etxebizitza eskuratzeagatik kenkarian, aurreko urteetan egindako aitorpenetan ikusitako datuak oinarri hartuta egiten dira 2022ko ekitaldirako zenbatespenak, eta, egungo egoera ekonomikoan hein handiagoan, zenbatetsitako zerga-gastua 171,4 milioikoa da. Orain arte izandako goranzko joerari jarraitzen zaio, aurreko urteko aurrekontuaren estimazio zehurrak kontuan hartuta, nahiz eta etxebizitzaren merkatuan baretzea aurreikusten den.

### 2. Minoración de la cuota

Con el fin de paliar los efectos derivados del alza de precios en las economías domésticas más vulnerables, por Decreto Foral Normativo 5/2022, de 24 de agosto, se introduce la minoración extraordinaria en cuota por un importe de hasta 200 euros por declaración, para contribuyentes con base imponible general no superior a 35.000 euros.

Utilizando el método de microsimulación, al igual que para el cálculo de las reducciones de la base imponible, se estima un gasto fiscal de 54 millones de euros.

### 3. Deducciones de la cuota

Los gastos fiscales referentes a ciertas deducciones en cuota los estimamos mediante una proyección de los importes obtenidos en las declaraciones del ejercicio 2020 y 2021 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2023, teniendo en cuenta:

- La evolución experimentada por cada deducción que constituye gasto fiscal en años anteriores.
- El efecto de las deducciones no practicadas por insuficiencia de cuota.

Respecto a los resultados obtenidos en las previsiones sobre las deducciones en cuota para IRPF 2022, hay que destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual la estimación para el ejercicio 2022 realizada en base a los datos observados en las declaraciones de ejercicios anteriores, asciende a 171,4 millones. Se sigue la tendencia creciente registrada hasta ahora, teniendo en cuenta la estimación prudente del presupuesto del año anterior, a pesar del enfriamiento que se prevé en el mercado de la vivienda.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

- Etxebizitza-konturako ekarpenengatik kenkariaren zenbatekoan igoera txiki bat aurreikusten da. Beraz, 10,4 milioikoa da 2022ko PFEZrako.
- Gainera, ohiko etxebizitza alokatzearen kenkariaren goranzko joera hautsi da, eta nabarmen jaitsi da; beraz, zenbatetsi dugu horren zenbatekoa gutxi gorabehera 51,8 milioikoa izango dela.
- Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkarien gaineko atalean bildutako zerga-gastua osatzen duen kuotaren gainerako kenkariak, inbertsioaren pizgarriei eta jarduera ekonomikoen eta berrikuntzaren sustapenera xedatzen diren enplegurako pizgarriei dagozkionak, garrantzi gutxikoak dira banaka kontsideratuta, baina kopuru agregatuetan ia 5,2 milioiko zenbatekoa kalkulatu da, eta zenbateko hori handitu egin da aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, neurri handi batean BATUZ kenkariak eraginda, 2,3 milioi eurora arte handitzea aurreikusten baita. Era berean, talde horretan sartzen dugu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 90. artikuluko kenkaria, mikroenpresetan eta sortu berri diren ETEetan inbertitzeagatik; kenkari horren ehuneak % 25eraino eta % 35eraino igotzen dira, eta mikroenpresetan, enpresa txikietan edo ertainetan inbertitzeagatik aparteko kenkaria ordeztu du. Kenkari hori 4/2020 FDAk onartu zuen, eta 11/2020 FDAk luzatu zuen 2021eko ekitaldirako.
- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak praktikan egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, ia 20,3 milioi euro da.
- Se prevé un ligero incremento en la cuantía de la deducción por aportaciones a cuenta vivienda. Se cifra, por ello en 10,4 millones para IRPF 2022.
- Asimismo, se estima un incremento en la deducción por alquiler de la vivienda habitual, siguiendo con la tendencia creciente de años anteriores, lo que nos lleva a estimar su importe en alrededor de 51,8 millones.
- Las demás deducciones de la cuota que constituyen gasto fiscal englobadas en el apartado de deducciones por incentivos a la inversión y al empleo destinadas al fomento de las actividades económicas y de la innovación tienen importes de poca relevancia individualmente consideradas, pero en términos agregados ya se estima un importe de casi 5,2 millones, importe que se ha visto incrementado respecto del presupuesto del año anterior, motivado en gran medida por la deducción BATUZ, que se prevé que se incremente hasta 2,3 millones de euros. Asimismo, en este grupo incluimos la deducción del artículo 90 de la Norma Foral de IRPF por inversión en microempresas y pymes de nueva o reciente creación, cuyos porcentajes se incrementan hasta el 25% y 35%, y que sustituye a la deducción extraordinaria por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas aprobada por DFN 4/2020 y que fue objeto de prórroga por DFN 11/2020 para el ejercicio 2021.
- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras prácticamente se mantienen y su importe total se cifra en casi 20,3 millones.

Arestian esandako guztiagatik, 259 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da PFEZren kuota osoaren kenkariengatik, hots, % 6,9ko igoera aurreko ZGAren aldean. Hala, guztizko horren % 90 inguru ohiko etxebizitza erosi eta

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de poco más de 259 millones, lo que supone un aumento del 6,9% con respecto al PGF anterior, correspondiendo a las



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariei dagokie.

2022ko PFEZri dagozkion 2023ko ZGARako aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoen batuketak 1.184,5 milioiko guztizko zifra eragiten du, hau da, 83 milioi euroko iguera termino absolutuetan eta % 7,54ko gehikuntza erlatiboa, aurreko ZGAn ezarritako zenbatekoarekin alderatuta.

Igoera hori gehien bultzatu duten gastu fiskalaren kontzeptuak aldi baterako sartutako berrikuntzak izan dira, lehen aldiz zenbatuta, hala nola jarduera ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastuak eta aparteko kuotaren murrizketa. Igoera horretan eragina izan dute, halaber, kuotako kenkariak, zehatzago esanda ohiko etxebizitza alokatzeari eta erosteari dagozkienek, aurreko urteko gastu fiskalaren estimazio zuhurrak eraginda.

Guztizko zenbateko hori honela banatzen da salbuespenen, jarduera ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastuen, zerga-oinarriaren murrizketen, kuotaren gutxitzearen eta kuotaren kenkariei buruzko kontzeptuen artean, hain zuzen ere % 13,91, % 2,75, % 56,89, % 4,57 eta % 21,87, hurrenez hurren, eta txosten honen amaieran ageri den taulan jasotzen dira.

Guztira, zerga-sarrera teorikoen, hots, zerga-gasturik egongo ez balitz bilduko liratekeen, % 25,65 dira, eta aurrekontuaren zenbateko guztiaren % 30,2. Guztira, ia % 7,5 murriztu dira aurreko ekitaldiko ZGArekin alderatuta.

## II. Sozietateen gaineko Zerga

Lehen aipatu den bezala, abenduaren 13ko 6/2021 Foru Arauak, ekonomia suspertzea bultzatzeko neurriak, BATUZ sistemaren borondatezko aplikazioa sustatzeko neurriak eta beste zerga-aldaketa batzuk onartzen dituenak, sozietateen gaineko zergari eragiten dioten hainbat aldaketa

deducciones por vivienda habitual el 90 por ciento de ese total.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2023 correspondientes a IRPF 2022, conduce a una cifra total de 1.184,5 millones lo que supone un incremento en términos absolutos de 83 millones de euros y relativo del 7,54%, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

Los conceptos de gasto fiscal que en mayor cuantía han impulsado este ascenso han sido las novedades introducidas transitoriamente, cuantificadas por primera vez, tales como los gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas y la minoración de cuota extraordinaria. También han influido en este incremento las deducciones en cuota, más concretamente las relativas al alquiler y adquisición de vivienda habitual, motivado por la prudente estimación del gasto fiscal del año precedente.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas, reducciones de base imponible, minoración de cuota y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 13,91%, 2,75%, 56,89%, 4,57% y 21,87%, respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 25,65% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales y un 30,2% sobre el importe total del Presupuesto, con un aumento de un 7,5 por ciento respecto al PGF del ejercicio anterior.

## II. Impuesto sobre Sociedades

Como se ha mencionado con anterioridad, la Norma Foral 6/2021, de 13 de diciembre, por la que se aprueban medidas para el impulso de la reactivación económica, para la incentivación de la aplicación voluntaria del sistema BATUZ y otras modificaciones tributarias, ha introducido varias





## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

sartu ditu. Gastu fiskala kalkulatzearen ondoretarako honako hauek hartuko ditugu kontuan:

- Enplegua sortzeagatiko kenkariaren igoera, kenkariaren muga orokorra urteko soldata gordinaren % 25era handituz. Kenkari hori lanbide arteko gutxieneko soldataren % 50 izango da lanbide arteko gutxieneko soldataren % 170tik gorako soldata duen eta lan-kontratu mugagabea duen pertsona bakoitzeko. Pizgarri hori handiagoa izango da lan-merkatura iristeko zailtasun berezia duen talderen batean sartutako pertsonen kontratazioak direnean, eta soldata gordinaren kenkaria % 50era igoko da, lanbide arteko gutxieneko soldataren mugarekin.
- Mikroenpresa, enpresa txiki edo ertain sortu berri, berritzaile edo zilarrezko ekonomiakoetan inbertitzeagatiko kenkariaren ehunekoak handitzea, % 25 eta % 35eraino, hurrenez hurren.
- Konpentsazio berezia sortzen da BATUZ sistemari borondatez atxikitzea erabakitzen duten zergadunentzat.

Era berean, uztailaren 20ko 8/2022 Foru Arauak zenbait zerga-aldaketa sartzen ditu, besteak beste, enpresa-kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioan hobekuntzak ezartzea, etekinak berdintzeko erreserba berezian eta ekintzailtza sustatzeko eta produkzio-jarduera indartzeko erreserban. Era berean, hobetu egiten da garapen jasangarria, ingurumenaren kontserbazioa eta hobekuntza eta energia-iturrien aprobetxamendu efizienteagoa helburu duten proiektuei lotutako inbertsio eta gastuengatiko kenkariaren tratamendua, horrelakoetan muga kuota likidoaren % 35etik % 50era handituz.

modificaciones que afectan al Impuesto sobre Sociedades. A efectos de la estimación del gasto fiscal desatacamos las siguientes:

- Incremento de la deducción por creación de empleo aumentando el límite general de la deducción al 25% del salario bruto anual, que queda establecido en el 50% del salario mínimo interprofesional por cada persona contratada con un salario superior al 170% del SMI y con contrato laboral indefinido, siendo este incentivo más generoso cuando se trate de contrataciones de personas incluidas en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, elevándose la deducción al 50% del salario bruto con el límite del salario mínimo interprofesional.
- Incremento de los porcentajes de deducción por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación, innovadoras o vinculadas con la economía plateada, hasta el 25% y 35%, respectivamente.
- Se crea una compensación especial para contribuyentes que opten por adherirse voluntariamente de forma irrevocable al sistema BATUZ.

Asimismo, la Norma Foral 8/2022, de 20 de julio, introduce determinadas modificaciones tributarias, entre las que se encuentra la implementación de mejoras en la compensación para fomentar la capitalización empresarial, en la reserva especial para nivelación de beneficios y en la reserva para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva. Del mismo modo, se mejora el tratamiento de la deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía, incrementándose su límite del 35% al 50% de la cuota líquida.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

Hori guztia oinarri hartuta, hauxe ondoriozta daiteke: ez direla aldatu SZn zerga-gastuak diren kontzeptuak, baina kontuan hartu behar dira aipatutako zerga-gastuaren partidak, lehen aldiz 2022an agertu direnak. Oro har, arau-aldaketek eragina dute zenbatekoak kalkulatzean, baina ez definitzean.

SZn egon dauden zerga-gastuen barruan sartzen dira zerga egitatean jarduten duten eta kontabilitateko emaitza zuzentzen duten pizgarrien multzo bat. Hain zuzen ere, zenbait murrizpen ezarri dira likidazio-oinarrian jarduera ekonomikoa eta enpresen kapitalizazioa sustatzeko, karga-tasa gutxituen eta kuota osoa gutxitzen duten kenkari batzuen aplikazioagatik.

Hala, zerga-gastuaren kontzeptu hauek zehaztu, zenbatu eta sartu dira SZn:

1. Galera eta irabazien kontuaren emaitzaren doikuntzak:
  - Zuzenketak gastuen arloan
  - Zuzenketak sarreraren arloan
2. Konpentsazioak
3. Zerga-oinarrian hala nola mikroenpresentzako ezarritako konpentsazioa eta erreserba bereziak egoteari dagozkionak.
4. Zerga-tasa desberdinak.
5. Kuoraren kenkariak.

### Metodologia

Sozietateen gaineko Zergaren arloko zerga-gastuen zenbatespena egitea erraztearen ondoretarako bakarrik hartzen dira aintzat berariaz foru arautegia aplikatzen duten oinarri likidagarri positibodun sozietateak, horiek direlako kuota eragingarri positiboa sortzen dutenak, beti ere Bizkaian egiten dituzten eragiketen bolumena kontuan hartuta.

En base a lo anterior, se puede concluir que no varían los conceptos que constituyen gasto fiscal en el IS, aunque sí que hay que tener en cuenta las partidas de gasto fiscal mencionadas que concurren en 2022. En términos generales, los cambios normativos influyen en el cálculo de los importes, pero no en su definición.

Por tanto, los gastos fiscales existentes en el IS están compuestos por un conjunto de ajustes que corrigen el resultado contable y actúan en la base imponible, por el establecimiento de ciertas reducciones en la base liquidable para el fomento de la actividad económica y la capitalización de las empresas, por la aplicación de tipos de gravamen reducidos y por una serie de deducciones que minoran la cuota íntegra.

Así, para este ejercicio se definen, se cuantifican y se incorporan los siguientes conceptos de gasto fiscal en el IS:

1. Ajustes al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias:
  - Correcciones en materia de gastos
  - Correcciones en materia de ingresos
2. Compensaciones.
3. Correcciones en la base imponible, tales como la compensación establecida para las microempresas y las relativas a la existencia de reservas especiales.
4. Tipos impositivos especiales.
5. Deducciones de la cuota.

### Metodología

Para facilitar la realización de la estimación de los gastos fiscales del Impuesto sobre Sociedades se tienen en cuenta únicamente las sociedades con base liquidable positiva ya que son las que generan cuota efectiva positiva, que aplican exclusivamente normativa foral y teniendo en cuenta el porcentaje de volumen de operaciones en Bizkaia.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

Metodologiaren arloan, 2023ko ZGAN, 2022ko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, aurreko urteetako Sozietateen gaineko Zergaren aitopentetan islatu dira zerga-kostu gisa lorturiko balio errealak, azterturikoaren antzekotzat jo daitezkeenak arlo ekonomikotik, betiere 2022ko ekitaldirako aplika daitezkeen aldaketak sartuta.

Zerga hobariak eragiten dituzten eta zenbatesteko modukoak diren zergako elementuak jarraian adierazten diren hauek dira:

### 1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Kontabilitatez Kanpoko Doikuntzen ziozko zerga-gastua, guztira, 106,3 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funtz Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 65,6 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, hots, jaitsiera nabarmena aurreko urtearen aldean, 2021eko ekitaldian doikuntza horretan zenbateko handiak egotearen ondorioz, eta doikuntzaren izaeragatik beragatik 2022ko ekitaldian jarraituko dute.

Gastuen zuzenketa-kategoria horretan sartuko lirateke amortizazio libre eta azeleratuagatik doikuntzak, eta indarrrik gabe geratuko litzateke 11/2020 Foru Dekretu Arauemaileak 2021erako aldi baterako luzatu zuen ezohiko amortizazio azeleratua. 2022ko ekitaldi honetarako, doikuntza negatiboak positiboak baino handiagoak izan dira, eta, horregatik, ia 0,8 milioiko zenbatekoa kalkulatzeko ZGA honetarako, aurreko ekitaldian ez bezala; izan ere, ekitaldi horretarako ez zen inolako zenbatekorik aurreikusitako itzulketaren xede den doikuntza horren denborazko izaeraren ondorioz.

Era berean, eta aurreko ekitaldietan ez bezala, non ez baitzen gastu fiskalik zenbatetsi, 2022rako gutxienez 73 mila euroko zenbatekoa

En el terreno metodológico, para el PGF 2023 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2022, se proyectan los valores reales obtenidos como coste fiscal en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de años anteriores que se puedan considerar económicamente similares al analizado y con las modificaciones normativas aplicables para el ejercicio 2022.

Los elementos del impuesto que generan beneficios fiscales y son susceptibles de cuantificación para este PGF en términos homogéneos son los enumerados a continuación:

### 1.- Ajustes extracontables

El total gasto fiscal por Ajustes Extracontables se cuantifica en 106,3 millones de euros, correspondiendo tanto a correcciones en los ingresos como en los gastos.

Así, en materia de corrección de gastos, el concepto de Ajuste negativo por la dotación del Fondo de Comercio Financiero se cuantifica en 65,6 millones, y supone un incremento respecto al año anterior como consecuencia de importes considerables en este ajuste en el ejercicio 2021, y que por la propia naturaleza del ajuste continuarán en el ejercicio 2022.

En esta categoría de corrección de gastos entrarían los ajustes por amortización libre y acelerada, dejándose sin efecto la amortización acelerada extraordinaria que fue prorrogada temporalmente por el DFN 11/2020 para 2021. Para este ejercicio 2022, los ajustes negativos han sido superiores a los positivos, por ello se estima un importe de casi 0,8 millones para este PGF, a diferencia del ejercicio anterior para el que no se presupuestó cantidad alguna, como consecuencia de la propia naturaleza temporal de dicho ajuste objeto de reversión.

Asimismo, y a diferencia de ejercicios anteriores donde no se estimó gasto fiscal alguno, procede estimar para 2022 un importe mínimo de 73 mil



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

zenbatetsi behar da, mikroenpresetan eta ETEetan kaudimengabeziengatik egindako doikuntzagatik.

Gainera, 2022rako gastu fiskala ere kalkulatu behar da, meataritzako jarduerak eta hidrokarburoen esplorazio-, ikerketa- eta ustiapen-jarduerak agortze-faktorearen kontzeptuan doitzeagatik; kasu honetan ere munta txikia da, 69 mila eurokoa, aurreko ekitaldian ez bezala.

11/2013 FAren 32.5. artikuluko kasuen ondoriozko doikuntza negatiboa zenbatetsi da, gutxi gorabehera 8,9 milioi eurokoa.

Sarrereren zuzenketei dagokienez, zerga-gastu gisa zenbatu dira kontabilitate emaitzako doikuntza hauek:

- Jabetza intelektualak edo industrialak eragindako sarrerak murriztearen ziozko doikuntza: zergaren zerga-oinarrian murriztapena aplikatzean datza, konpainiaren jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenaren ondoriozkoa. Patent Box deritzon araubidea da. Aztertutako datuak ikusita, zenbatetsi da 2022an 13,3 milioikoa izango dela, aurreko urtean baino gehiago, zuhurtasunez jokatu baitzen.
- Zati Batez Salbuetsitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatzeko da zenbatespena egitean, 4,5 milioi eurokoa. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.
- Tokiko zerbitzu publikoak ematearen ziozko salbuespena, % 100eko salbuespenean gauzatzen dena, tokiko zerbitzu publikoak ematen dituzten erakundeek eskuratu dituzten errentetikiko. Horrenbestez, ia 95 mila euroko aurrekontua egin da.

euros por el Ajuste por Insolvencias en microempresas y PYMES.

Además, también procede estimar gasto fiscal para 2022 por el ajuste en concepto de factor de agotamiento de las actividades de minería y actividades de exploración, investigación, y explotación de hidrocarburos, también por escaso importe de 69 mil euros, en contraposición al ejercicio anterior.

Se cuantifica un ajuste negativo en términos de cuota derivado de los supuestos del artículo 32.5 de la NF 11/2013 que se estima en 8,9 millones de euros.

En el caso de las correcciones de ingresos, se han cuantificado los siguientes ajustes al resultado contable como gasto fiscal:

- Ajuste por Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial, que consiste en aplicar una reducción en la base imponible del impuesto, derivada de la explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad. Es el denominado régimen de Patent Box. A la vista de los datos analizados, se estima en 13,3 millones para 2022.
- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación que se cifra en 4,5 millones de euros. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.
- Exención por la prestación de servicios públicos locales que se materializa en la exención del 100% respecto a las rentas obtenidas por aquellas entidades que presten servicios públicos locales. Se presupuesta en 95 mil euros.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

- Higiezin errentamenduaren gaineko jarduera gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian: 593 milioi euroko zenbatespena egin da 2022rako.
- Ezohiko etekin berrinbertsioen salbuespenaren ziozko doikuntzak pisu espezifiko nabarmena du zerga-ekitaldietan, 2020zako diru-sarreraren doikuntzen % 32,5. Nabarmendu beharra dago zerga-gastua nabarmen igo dela, soilik bi eragiketa ezohikoren ondorioz; horregatik, zenbatespen zuhurra egin da, aurreko ekitaldikoa bezalakoa, 10 milioi eurokoa 2023 ZGARako.
- Doikuntza horrek gorabeherak izan ditu aurreko ekitaldi guztietan zehar eta hori horrela da kontabilitateko emaitzaren doikuntza honen jatorria diren ondare eskualdaketen izaeragatik beragatik, eskualdaketa horiek abagune ekonomikoari lotuta daudelako eta enpresen beharrez finantzario eta erabaki estrategikoei lotuta daudelako.
- Horrez gain, ZGA honetarako partaidetza-maileguak emateagatik errenten doikuntza sartu da, enpresa-proiektu berriak garatzea sustatzeko diseinatutakoa, nahiz eta aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta igoera izan; 110 mila eurokoa izango dela kalkulatu da.
- Azkenik, itsasoko enpresek Tonnage Tax araubidean buruturiko doikuntza ia 2,4 milioi euroan zenbatetsi da 2022. urteko SZrako, azken bi ekitaldietako aitortpenetan bildutako datuak ikusita. Halako doikuntza gertatzen da horrelako erakundeek zerga-oinarriaren zati bat legez ezarritako prozedura erabiliz zehaztea hautatzen dutenean, baina ez itsasontzien tona kopuruaren arabera, benetako errentaren arabera baizik.
- El ajuste negativo para las Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles supone una reducción de la base imponible para las rentas procedentes de los arrendamientos y se cuantifica para 2022 en 593 mil euros.
- El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta a lo largo de los ejercicios fiscales un peso específico considerable, y para 2022 asciende a casi el 32,5% del total de ajustes en materia de ingresos. Se opta por una estimación prudente, con un incremento respecto del ejercicio anterior, ascendiendo a 10 millones de euros para el PGF 2023.
- Este ajuste presenta altibajos a lo largo de todos los ejercicios precedentes y ello por la propia naturaleza de las transmisiones patrimoniales que son el origen de este ajuste al resultado contable, las cuales se hallan expuestas a la coyuntura económica y a las necesidades financieras y las decisiones estratégicas de las empresas.
- Asimismo, se incluye para este PGF el ajuste por Rentas por concesión de préstamos participativos, diseñado para fomentar el desarrollo de nuevos proyectos empresariales, aunque con un incremento respecto del Presupuesto del año anterior, se estima en una pequeña cantidad que asciende a 110 mil euros.
- Por último, el ajuste llevado a cabo por las empresas marítimas por el Régimen de Tonnage Tax se estima para el IS 2022 en casi 2,4 millones de euros a la vista de los datos recabados en las declaraciones de los dos últimos ejercicios. Se produce cuando este tipo de entidades opta por determinar parte de la base imponible mediante un procedimiento establecido legalmente en función del tonelaje de los buques en lugar de hacerlo en función de la renta real.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

Beraz, kontabilitatez kanpoko doikuntzei dagokienez, guztizko zenbatespena nabarmen handitu da aurreko urteko ZGAren guztizko zenbatespenarekin alderatuta, batez ere Finantza Merkataritzako Funtzaren doikuntzaren gehikuntzak eraginda, ehuneko 16,7ko igoerarekin.

### 2.- Konpentsazioak

ZGA honetarako, lehen aldiz txertatu eta kuantifikatzen da mikroenpresek, enpresa txikiek eta ertainek ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen trazabilitatea eta bortxaezintasuna eta Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua egiteko betebeharrak betetzen dela bermatuko duen sistema informatiko bat ezartzea sustatzeko konpentsazio berezia.

2022an modu ezeztazinean eta borondatez atxiki diren sozietateen kopurua kontuan hartuta, kontzeptu horrengatik gastu fiskala 22,5 milioi eurokoa izango dela aurreikusten da.

### 3.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

#### 3.1. Ehuneko 15eko murriztapena mikroenpresentzat.

SZren abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauko, martxoaren 21eko 2/2018 FAK aldatutakoko, 32. artikuluan, honako posibilitate hau biltzen da mikroenpresentzat: beren zerga-oinarritik kengarritzat hartu ahal izatea zerga-oinarriaren % 15aren zenbateko baliokidea, tamainaren ziozko konpentsazio gisa.

Egungo egoera ekonomikoa kontuan hartuta, kuotari dagokionez kostua ia 10 milioioi izango dela zenbatetsi da, aurreko ekitaldiko baino zenbateko altuagoa, 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehen zergaldiko ehuneko 10etik % 15era bitarteko

Por tanto, en materia de ajustes extracontables, la estimación total se ha incrementado sustancialmente respecto a la estimación total del PGF del año anterior motivado principalmente por el incremento del ajuste del Fondo de Comercio Financiero, con un ascenso del 16,7 por ciento.

### 2.- Compensaciones

Para este PGF, se incorpora y cuantifica por primera vez la compensación especial para el fomento de la implantación por microempresas, pequeñas y medianas empresas de un sistema informático que garantice la trazabilidad e inviolabilidad de los registros que documenten entregas de bienes y prestaciones de servicios y del cumplimiento de la obligación de llevanza de un libro registro de operaciones económicas en la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia.

Atendiendo al número de sociedades que se han adherido de forma irrevocable y voluntariamente durante el año 2022, se prevé que la cifra de gasto fiscal por este concepto asciende a 22,5 millones de euros.

### 3.- Correcciones a la base imponible

#### 3.1. Reducción del 15 por ciento para las Microempresas.

El artículo 32.4 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del IS, modificado transitoriamente por el DFN 2/2022, de 5 de abril, recoge la posibilidad para las microempresas de poder considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 15 por 100 de su base imponible positiva en concepto de compensación por su tamaño.

Teniendo la actual coyuntura económica, se estima su coste en términos de cuota en casi 10 millones, importe superior al ejercicio anterior como consecuencia del incremento del porcentaje del 10 al 15 por ciento para el primer periodo impositivo iniciado a partir del



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

gehikuntzaren ondorioz, bai eta mota horretako enpresen zerga-oinarriaren ondorioz ere.

Araudi berriak (2014tik hasita izango ditu ondorioak) sartu dituen eta zergaren zerga-oinarrian eragina duten erreserba bereziei buruzkoak dira oinarriko hurrengo zuzenketak, eta uztailaren 20ko 8/2022 Foru Arauak, enpresen kapitalizazio handiagoa bultzatzeko hobekuntzak ezartzen dituenak, aldatu egin ditu krisi-egoerei errazago aurre egin ahal izateko beharrezkoak diren baliabideak emateko. Horien kuantifikazioa egiteko 2021eko ekitaldian erregistratutako emaitzak hartu dira erreferentziatzat.

Zenbatespena kuotari dagokionez egin da, hau da, tasa orokorra (% 24) aplikatuz erreserba horretarako aurreikusitako zenbatekoari.

### 3.2. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba

11/2013 Foru Arauko 51. artikuluan, zerga-oinarriaren murriztapena biltzen da, ondare garbiaren gehikuntzako zenbatekoaren % 15aren kantitate baliokideari dagokiona eta aurreko ekitaldiarekiko zerga-ondorioak dituenak.

ZGA honetarako ehuneko 10etik 15era bitarteko ehuneko kengarria handitzearen ondorioz, kontzeptu horrengatik gastu fiskala 6,5 milioiraino igoko dela kalkulatzen da.

### 3.3. Etekinak berdintzeko erreserba berezia

11/2013 FAKo 52. artikuluan, kontabilitate emaitza positiboaren zenbatekoari dagokion zerga-oinarriaren murriztapena biltzen da, baldin eta etekinak berdintzeko erreserba berezarako baliatzen bada, betiere, gehienez, libreki balia dezaketen emaitza horren zatia

1 de enero de 2022, así como de la base imponible de este tipo de empresas.

Las siguientes correcciones, en materia de aplicación del resultado, son las relativas a las reservas especiales, que afectan a la base imponible del impuesto, introducidas en la normativa con efectos a partir de 2014 y modificadas por Norma Foral 8/2022, de 20 de julio, por la que se implementan mejoras para impulsar una mayor capitalización de las empresas, con el fin de dotarlas de los recursos necesarios para que puedan afrontar más fácilmente situaciones de crisis. Su cuantificación se incluye tomando como referencia los resultados registrados en el ejercicio 2021.

La estimación se realiza en términos de cuota, es decir aplicando el tipo general del (24%) al importe previsto para estas reservas.

### 3.2. Reserva para fomentar la capitalización empresarial

El artículo 51 de la NF 11/2013 recoge una reducción de la base imponible de una cantidad equivalente al 15 por 100 del importe del incremento de su patrimonio neto a efectos fiscales respecto al ejercicio anterior.

Como consecuencia del incremento para este PGF, del porcentaje deducible del 10 al 15 por 100, el gasto fiscal por este concepto se estima que se incremente hasta los 6,5 millones.

### 3.3. Reserva especial para la nivelación de beneficios

El artículo 52 de la NF 11/2013 recoge una reducción de la base imponible en el importe de su resultado contable positivo que se destine a la dotación de una reserva especial para nivelación de beneficios hasta un importe máximo del 10 por 100 de la parte de ese



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

% 10 izango dena.

ZGA honetarako ia 16 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da, gutxienezkoa bada ere, aurreko urtean ez bezala, orduan ez baitzen inolako gasturik aurreikusitako, egungo egoera ekonomikoak eraginda eta, aldi berean, aurreko urtearekiko erreserba horrek zerga-ondorioetarako duen saldo-muga 5 puntu gehitzeak eraginda.

### 3.4. Ekintzailtza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

11/2013 FAko 52. artikuluan, kontabilitateko emaitza positiboaren zenbatekoaren % 65eko murriztapena biltzen da zerga-oinarrian, betiere ekintzailtza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezira baldin bada.

Kontzeptu horrengatik gastu fiskala 2,2 milioi eurokoa izango dela kalkulatu da, aurreko ZGA baino handiagoa, lehen aipaturako murrizketa-ehunekoa 5 puntu igo delako aurreko ekitaldiarekiko.

## 4.- Zerga-tasa bereziak

Zerga-gastua dago lortutako errenta osoari nahiz zati bati orokorra baino tasa baxuagoa ezartzen zaionean eta hori, 2018ko ekitaldirako soilik, ehuneko 26koa da, 2/2008 FAn ezarritakoaren arabera.

Kontzeptu horri dagokion zerga-gastuaren zenbatekoa lortzeko, karga-tasa orokorra eta ezarri den benetako tasaren arteko diferentzia biderkatu behar da aitortutako oinarri likidagarriaz, Bizkaiari dagokionez, azken ekitaldietan eskuratu diren emaitzak ikusiz zenbatespena eginda lortuta.

resultado sobre la que puedan disponer libremente.

Para este PGF se estima un gasto fiscal, aunque mínimo, en un importe de casi 16 mil euros, a diferencia del año anterior donde no se presupuestó gasto alguno, motivado por la actual coyuntura económica, además de por el incremento en 5 puntos del límite de saldo de dicha reserva respecto al patrimonio neto a efectos fiscales, respecto del año anterior.

### 3.4. Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva

El artículo 53 de la NF 11/2013 recoge una reducción de la base imponible en el 65 por 100 del importe del resultado contable positivo que se destine a la dotación de una reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

El gasto fiscal por este concepto se estima en 2,2 millones de euros, superior al anterior PGF, originado por el incremento en 5 puntos del porcentaje de reducción, anteriormente citado, respecto del ejercicio anterior.

## 4.- Tipos impositivos especiales

Existe gasto fiscal cuando una parte o la totalidad de la renta neta obtenida tributa a un tipo de gravamen inferior al general, siendo este, según se establece en la NF 2/2018, a partir del ejercicio 2019, el 24 por ciento.

El volumen de gasto fiscal por este concepto resulta de multiplicar la diferencia del tipo aplicado respecto del tipo impositivo general por la base liquidable positiva declarada, correspondiente a Bizkaia, obtenida por estimación a la vista de los resultados obtenidos en los últimos ejercicios.





## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

- Mikroenpresak eta enpresa txikiak: Sortutako oinarri likidagarri osoari % 20ko tasa aplikatzen diote, eta, beraz, % 4ko ezberdintasuna dago tasa orokorrarekin. Zenbatespenak egiteko kontuan hartu da egungo egoera ekonomikoa, eta aurreko zerga-ekitaldien goranzko joera hautsi da. Horrek ekarri du kolektibo horretarako lortutako zerga-gastua murriztea, 28 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi dena, bereziki enpresa mota horren zerga-oinarria murriztuko dela aurreikusitako delako.
- Kooperatiba-sozietateak: % 20ko tasa orokorrarekiko diferentziarekin aplikatzen da zergen aldetik babestuzat jotzen direnen enpresetan eta, gainera, enpresa txikien parekotzat jotako enpresetan ere bai, % 18koa eta % 19koa, zerga berezian aplikatu beharrekoa. Sozietateen gaineko Zergan 2021ean eskuratutako emaitzetan oinarrituta, zerga-gastua kooperatiba guztientzat 4 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.
- Apurtxo bat txikitu da beste zerga berezi batzuegatiko zerga-gastuaren zenbatespena, gehienbat 2021 ekitaldian zerga-oinarria murriztu zelako, eta 1,4 milioi eurokoa da.
- Microempresas y Pequeñas Empresas: Aplican el tipo del 20% a toda la base liquidable positiva generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general. Para las estimaciones se tiene en cuenta la coyuntura económica previsible de crecimiento, lo que conduce a un incremento para este colectivo del gasto fiscal real obtenido estimándose un importe de más de 28 millones de euros, debido principalmente a la previsión del aumento de la base imponible de este tipo de empresas.
- Sociedades Cooperativas: se aplica a la diferencia con el tipo general de los tipos del 20% a las consideradas fiscalmente protegidas, del 18%, además, en el caso de Microempresas y Pequeñas Empresas, y del 19%, aplicable a la base especial. Dados los resultados obtenidos en Sociedades 2021 que se caracterizan por el incremento de la base imponible de este tipo de sociedades, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de casi 4 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.
- Se incrementa la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, principalmente por el aumento de la base imponible del ejercicio 2021, ascendiendo a un total de 1,4 millones de euros.

Orokorra ez bestelako zerga-tasak aplikatzearen ziozko zerga-gastua, guztira, 33,7 milioi euroan zenbatetsi da, hots, % 26,5 igo da aurreko ZGArekiko zenbatespena.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 33,7 millones, cifra que implica aumentar en un 26,5% la estimación respecto a la estimación más prudente del precedente PGF.

### 5.- Kuotan egindako kenkariak

Zerga arautzen duen araudian jasotako neurri inbertsio-pizgarriei buruzko zerga-gastuak zenbatestea da. Enpresa-inbertsiorako zerga-pizgarriek osatzen dute zergaren etekinen zati handia.

### 5.- Deducciones en la cuota

Se trata de cuantificar los gastos fiscales relativos a las medidas incentivadoras de la inversión contenidas en la normativa reguladora del impuesto. Los diversos incentivos fiscales a la inversión empresarial constituyen el grueso de los beneficios fiscales del impuesto.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

Kenkari horien aplikazioa inplizituki dago lotuta kenkari aplikatuen zenbatekoaren eta kuota likidoaren arteko erlazioarekin. Kuota horrek behera egiten duen heinean, zenbaturiko kenkariak ere jaisten dira (baina ez sozietateek sorturikoak, zeren kuota handiagoko ekitaldirako atzeratzen baitute aplikazioa).

Zergen arloko Neurriei buruzko martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, murriztu egin du kuota likidoaren muga, aipaturiko kuota horren % 45etik % 35era, eta % 70eko muga ezarri du I+G-ri eta Berrikuntzari dagozkien kenkarietan; aurreko ekitaldietan ez zegoen halakorik.

Araudiaren aldaketa horrek eragina izan behar du ekitaldiko zerga-gastuaren zenbatespenean, zeren eta enpresek sortutako kenkarietako eta ekitaldi bakoitzean aplikaturikoekiko egiten baitira zenbatespena. Kuota likido nahikorik ez izateak edo horren gaineko muga aldatzeak eragina du enpresa bakoitzak aurreko urteetan aplikaturiko kenkariak oinarri hartuta eginiko kalkuluetan.

Horri dagokionez, oraingo araudian kenkariaren kontzeptu asko ezabatu badira ere, hainbat ekitalditan ez du berehalako eraginik izango zerga-gastuen kuantifikazioan. Izan ere, aurreko urteetan sortuak diren eta oraindik aplikatu ez diren saldoak daude.

2021eko ekitaldian aurkeztutako azken aitortpenetan lortutako datuak, ekonomia suspertzea bultzatzeko eta 11/2020 FĐAK COVID-19arekin lotuta luzatutako neurriak ezabatzeko hartutako neurriak kontuan hartuta, 125,8 milioi euroko gastu fiskal bateratua kalkulatzeko da pizgarrien kuotan aplikatuko diren kenketetarako.

ZGA egitean, ekitalditik datozen kenkari aplikatuen irizpidea jarraitzen da, baita aurreko

La aplicación de estas deducciones está implícitamente ligada a la relación entre el importe de las deducciones aplicadas y el importe de la cuota líquida. En la medida que esta disminuye también lo hacen las deducciones computadas (no así las generadas por las sociedades que ven aplazada su aplicación a ejercicios con mayor cuota).

La Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, de Medidas Tributarias, en lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades, ha reducido para ejercicios posteriores a 2018 el límite de la cuota líquida desde el 45% hasta el 35% de la mencionada cuota y ha establecido un límite para aquellas deducciones relativas a I+D y a la Innovación del 70% que en ejercicios anteriores no existía.

Este cambio normativo deberá influir en la estimación del gasto fiscal del ejercicio porque dichas estimaciones se realizan sobre las deducciones generadas por las empresas y aplicadas en cada ejercicio. La insuficiencia de cuota líquida o la variación del límite sobre la misma afecta a los cálculos efectuados en base a las deducciones aplicadas en años anteriores por cada empresa.

A este respecto hay que matizar que, si bien en la normativa actual se han eliminado muchos conceptos de deducciones, se estima que no tiene efectos inmediatos en la cuantificación de los gastos fiscales durante varios ejercicios ya que existen saldos pendientes de aplicar generados en años anteriores.

Dados los datos obtenidos en las últimas declaraciones presentadas del ejercicio 2021, las medidas adoptadas para el impulso de la reactivación económica y la eliminación de las medidas prorrogadas por FĐN 11/2020 relacionadas con la COVID-19, se estima un importe de 125,8 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos.

En la confección de este PGF se sigue el criterio de las deducciones aplicadas procedentes del



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

urteetan sortutako saldo aplikatuen irizpidea ere, saldo horiek egiazko kuotan duten efektua nabarmentzeko.

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

- ⇒ Zenbatespenen arabera, 44,2 milioi euro da sortutako kenkarien zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatutakoa, eta 72,4 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2022ko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena.
- ⇒ Azken ekitaldian aurkeztutako aitorpenetan, aktibo ez-korronte berrietan egindako inbertsioengatik aplikatutako kenkaria murriztu egin da aurreko ekitaldiarekin alderatuta, neurri batean gutxieneko tributazioaren mugak eraginda; beraz, SZrako kalkulatzen da 2022rako 21,2 milioi euro izango direla, aurreko urteko zenbatespenarekin alderatuta ia % 48,5eko jaitsierarekin.
- ⇒ Kalkuluen arabera, I+Gko eta berrikuntzako kenkarien ondoriozko gastu fiskala, finantzatzaileei dagokiena barne, 15,2 milioikoa izango da, aurreko urtean aplikatutako zenbatekoarekin alderatuta, zientziako eta ikerketako inbertsioek gora egingo dutela aurreikusten baita.
- ⇒ Enplegu aplikatua sortzeagatiko kenkariak gora egingo duela kalkulatzen da, 2021eko ekitaldian lortutako datuak eta abenduaren 13ko 6/2021 Foru Arauan ezarritako kenkariaren gehikuntza kontuan hartuta. Gehikuntza hori lehen aipatu da, enplegu-itxaropen baikorrez gain, 3,8 milioi eurokoa izango baita.
- ⇒ Indarrean dagoen araudiarekin bat etorritz, bereziki babesturik dauden sozietate kooperatiboek aplikatutako kenketak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2022ko Sozietateen gaineko Zergan 4,9 milioi euroan zenbatetsi dira.

propio ejercicio y los saldos aplicados procedentes de deducciones generadas en años anteriores para destacar el efecto en la cuota efectiva de dichos saldos.

Hay que tener en cuenta en esta materia varias circunstancias:

- ⇒ Se estima en casi 44,2 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 72,4 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2022.
- ⇒ En las declaraciones presentadas en el último ejercicio se ha producido una disminución de la deducción aplicada por inversiones en activos no corrientes nuevos respecto al ejercicio anterior, motivado en parte por la limitación de la tributación mínima, por tanto, se estima para IS de 2022 en 21,2 millones con un descenso de casi el 48,5% respecto a la estimación del año anterior.
- ⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones por I+D e innovación, que incluye además, la correspondiente a los financiadores, se estima en 15,2 millones, con un incremento respecto al importe aplicado del año precedente, ya que se prevé que las inversiones en ciencia e investigación aumenten.
- ⇒ La deducción por creación de empleo aplicada se estima que aumente teniendo en cuenta los datos obtenidos en el ejercicio 2021 y el incremento de la deducción establecido en la NF 6/2021, de 13 de diciembre, anteriormente señalado, además de las expectativas de empleo optimistas, con un importe que asciende a 3,8 millones de euros.
- ⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasan a ser deducciones en cuota y para el IS 2022 se cuantifican en 4,9 millones de euros.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

⇒ TicketBAI sistemara egokitzeko kenkaria nabarmen handituko dela uste da, haren borondatezko aplikazioa sustatzearen ondorioz, 3,4 milioi euro inguruko zifretan kokatuz.

⇒ Azkenik, azpimarratzekoa da 2020ko ekitalditik aurrera sartutako kenkaria, Portu Agintaritzek egindako inbertsioengatik (11/2013 Foru Arauko 60. bis artikulua), horrelako erakundeek zuten salbuespen subjektiboa ezabatzearen ondorioz; 2022ko ekitaldirako ia 0,9 milioi euroko zenbatekoa kalkulatu da.

2023ko ZGARako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2022ko ekitaldian, 306,95 milioi euro da, hots, aurrekontuan jasotako guztizkoaren % 7,83 eta zerga horren sarrera teoriko guztien % 31. Izan ere, % 12,5eko gehikuntza izan du aurreko ZGAREN aldean.

Aurreko urteko ZGAREkin alderatuta, termino absolutuetan, 34 milioi euroko gehikuntza gertatu da. Hau da, % +12,5 bakarrik aldatu da.

### III. Ondarearen gaineko Zerga.

Ondarearen gaineko Zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren edukitik abiatuz, zerga-gastua osatzen duten elementu kontzeptualak eta zenbatespenen alderdi metodologikoak zehaztu ditzakegu.

Zerga honi dagokionez zerga-gastua eratzen duten kontzeptuen zehaztapena ez da aldatu aurreko ekitaldikoekin alderatuta. Ildo horretatik ondoko kontzeptu hauek definitu ditugu:

- Zerga-gastua salbuetsita dagoen gutxiengoetatik.

⇒ La Deducción de adaptación al sistema TicketBAI se estima que se incremente sustancialmente, motivado por la incentivación de la aplicación voluntaria del mismo, situándose en cifras cercanas a los 3,4 millones de euros.

⇒ Por último, cabe destacar la deducción introducida a partir del ejercicio 2020, por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias (art. 60. bis de la NF 11/2013), como consecuencia de la eliminación de la exención subjetiva de que disfrutaban este tipo de entidades, estimándose un importe de casi 0,9 millones de euros para el ejercicio 2022.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2023, relativos al ejercicio fiscal 2022, se sitúa en 306,95 millones lo que representa el 7,83% del total presupuestado y un 31% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva con un incremento del 12,5 por ciento respecto al PGF precedente.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un incremento de alrededor de 34 millones de euros en términos absolutos lo que supone una tasa de variación porcentual de +12,5 por ciento.

### III. Impuesto sobre el Patrimonio

A partir del contenido de la Norma Foral 2/2013 de 27 de febrero, del Impuesto sobre el Patrimonio podemos determinar los elementos conceptuales constitutivos de gasto fiscal, así como los aspectos metodológicos de las estimaciones.

La determinación de los conceptos que constituyen gasto fiscal en este impuesto no ha variado con respecto a presupuestos anteriores. Así definimos los siguientes conceptos:

- Gasto fiscal por mínimo exento



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

2021. ekitaldietako ondarearen aitortpenak irakurri ziren eta simulazioak egin ziren salbuetsi gabeko gutxieneko ezarekin eta oinarri likidagarri berria eskuratu zen; oinarri horrekin zergaren indarreko tarifara joan zen. Etorkizunerako, simulazio horiek oinarri hartuz egin da zenbatespena.

2023. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2022ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko, horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 49 milioi euro baino apur bat gehiago dela, eta zenbatespenak gora egin duela zergadunen kopurua handitzearen ondorioz.

- Ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespenaren zerga kostua.

Zergadunaren ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespena, aurreko ekitaldietan gertatu den bezala, gehienez 400.000 eurokoa den muntaraino ezarrita dago, baina aldatu egin da 2016ko Ondarearen gaineko Zergaren prestazio guztietarako higiezin guztiak zenbatzeko balioa, ohiko etxebizitzarena barne. Egotzi daitekeen balioaren % 50era igo da.

Hala ere, 2022ko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatespena, 2023ko ZGAN konputatu beharrekoa dena, %9 igo da, 2021 ekitaldiari dagozkion benetako datuak ikusita. 8,3 milioi euro baino apur bat gehiagoko zenbatespena egin da, aurkezturiko aitortpen bakoitzean ohiko etxebizitza salbuetsi legez adierazitako ondasun higiezinaren balio berria likidazio-oinarrian sartzearen simulaziotik lortua.

- Kuota osoaren muga PFEZren kuotarekin batera.

Ondarearen gaineko Zergaren aurkezpenen kopurua eta aitortpenetatik atera diren datuak ikusita 2022ko OZren aitortpenen zerga-gastu

Se procede a la lectura y simulación en las declaraciones de patrimonio del ejercicio 2021 la no existencia del mínimo exento y se obtienen una nueva base liquidable con la cual se acude a la tarifa vigente del impuesto. Se realiza una estimación futura en base a dichas simulaciones.

En el año 2023 los declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2022 aplicarán una reducción en base imponible de 800.000 euros para la obtención de la base liquidable, lo que supondrá un coste estimado en cuota líquida de poco más de 49 millones de euros, con un incremento en su cuantía respecto del año anterior, como consecuencia del incremento del número de contribuyentes.

- Coste fiscal por exención de la vivienda habitual.

La exención de la vivienda habitual del contribuyente sigue establecida, como en ejercicios anteriores, hasta un importe máximo de 400.000 euros. Sin embargo, el valor por el que hay que computar todos los inmuebles incluida la vivienda habitual se modificó a partir de las presentaciones del Impuesto de Patrimonio 2016, incrementando el mismo hasta el 50% del Valor mínimo Atribuible (VMA)

El importe de gasto fiscal obtenido para el ejercicio fiscal 2022 a computar en el PGF 2023, aumenta un 9% a la vista de los datos reales del ejercicio 2021. Se realiza una estimación de 8,3 millones de euros, obtenida de la simulación de incluir en la base liquidable el nuevo valor de los bienes inmuebles declarados como vivienda habitual exenta en cada declaración presentada.

- Límite de cuota íntegra conjunto con cuota del IRPF.

A la vista de los datos obtenidos en las declaraciones del Impuesto sobre Patrimonio, se cuantifica este gasto fiscal en las



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

hori 72,6 milioi eurotan zenbatetsi da eta hazkuntza, aurkeztu beharreko aitortpenen kopuru handienari dagokionez aurreko zenbatespenekin alderatuta, % 10,4koa da.

2022ko Ondarearen gaineko Zergaren zerga-gastuaren guztizko zenbatekoa 130 milioi euro da (% 8ko hazkundea izan du), hots, zerga-onurarik egon ezean zenbatuko liratekeen guztizko sarrera teorikoen % 59,4. Guztizko zerga-gastuaren % 3,3 besterik ez da.

declaraciones de IP 2022 en 72,6 millones de euros, con un incremento del 10,4% respecto a la estimación del año precedente.

El monto total de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2022, se eleva a poco más de 130 millones de euros con un incremento del 8% y supone un 59,4% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales. Sobre el gasto fiscal total supone tan sólo un 3,3 por ciento.

### IV. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

Balio Erantsiaren gaineko Zerga (BEZ) harmonizatuta dago Europako Batasun osoan. Estatu kideen araugintza-ahalmena mugatuta dago Europako erregulazioak berariaz aurreikusitako alderdi jakinetara.

Bestalde, kontuan hatu behar da BEZ Doikuntza deritzona. Estatuaren Administrazioaren eta Euskadikoaren arteko finantza doikuntza hau oinarritzen da zerga-administrazioen artean bilketa teoriko eta benetako bilketa egokitzeko duten beharizanean.

Horrek guztiak Euskadiri berak arautze-gaitasunik ez duen zerga bat dakarkio; horren arabera, ordainarazteko gaitasuna banandu egiten da aurretiaz erabakitako konexio-puntuen arabera eta, azkenean, BEZaren bilketaren banaketa egiten da, doikuntza bidez, zerga-administrazioen artean - Estatu eta Euskadi-, irizpide makroekonomikoen arabera.

BEZen zerga mozkinik dakartela irizten zaien kontzeptuen multzoa ez da aldatzen aurreko urteen aldean eta honako hauek osatzen dute:

- 1.- Kulturarekin, osasungintzarekin, gizarte laguntzarekin, hezkuntzarekin, kirolekin, finantza zerbitzuekin eta zerbitzu profesionalekin loturiko zerbitzu publiko eta pribatu batzuei buruzko zergetatik salbuetsitako salmenak.

### IV. Impuesto sobre el Valor Añadido

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) está armonizado en el conjunto de la Unión Europea. La capacidad normativa de los Estados miembros se limita a determinados aspectos expresamente previstos por la regulación comunitaria.

Por otra parte, ha de tenerse en cuenta el denominado Ajuste IVA. Este ajuste financiero entre la Administración del Estado y del País Vasco se fundamenta en la necesidad de adecuar las recaudaciones, teóricas y reales, entre las Administraciones tributarias.

Todo ello configura para el País Vasco un tributo para el que no dispone de capacidad normativa, en el que se distribuye la capacidad de exacción, conforme a los puntos de conexión acordados, resultando finalmente, vía Ajuste, un reparto de la recaudación del IVA entre Administraciones tributarias -Estado y País Vasco- según criterios macroeconómicos.

El conjunto de conceptos que se considera que generan beneficios fiscales en el IVA no varía respecto al de años anteriores y está integrado por:

- 1.- Las ventas exoneradas de imposición relativas a ciertos servicios públicos y privados relacionados con la cultura, sanidad, asistencia social, educación, deportes, servicios financieros, y servicios profesionales.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

2.- Zergaren egiturazko elementua den ehuneko 21eko alikuota estandarraz bestelako ehuneko 4ko edo 10eko zerga-tasa murriztuetakako edozeinen pean dauden eragiketak.

Tasa murriztarekin (BEZren Foru Arauaren 91. bat artikuluan aurreikusitako eragiketak) eta oso tasa murriztarekin (BEZren Foru Arauaren 91. bi artikuluan aurreikusitakoak) zamatutako eragiketak zerga-gastua dira, beraz. Zerga-gastu horrek garrantzi ekonomiko handia du, herritarrek funtsezko behartzat edo gizarte zein kultura intereseko behartzat jotako ondasun eta zerbitzuak eskuratzea errazteko direnez gero (elikagaiak, etxebizitza, botikak, liburuak, museoak eta garraioak).

Horri gehitu behar zaizkio araudi-aldaketek zerga-tasa murriztuetan dituzten ondorioak, honako hauei aplikatzekoak: energia elektrikoaren hornidura jakin batzuei, gas naturalari, biomasatik sortzen diren briketa eta pelletei eta egurretarako zurari, ehuneko 5eko zerga ordainduz 2022ko bigarren sei hilekoan eta azken hiruhilekoan, hurrenez hurren, baina 2023ko diru-sarrerei ere eragingo die, aurtengo azken bi hilabeteetan sortutako kuotei dagozkienak; COVID-19ari aurre egiteko zenbait material eta osasun-ekipamendu, urte hau amaitu arte indarrean egongo den ehuneko zero tasan zergapetuta daudenak, eta onura fiskalak 2023ko ZGAN kuantifikatzen ez direnak, hondartzat hartzen direlako, baina 2022rako eguneratzean ebaluatzen direnak; eta emakumeen higiene-produktuak, preserbatiboak eta sendagaiak ez diren beste antisorgailu batzuk, datorren urtetik aurrera % 10etik % 4ra pasatuko direnak.

### Metodologia

2023 urterako BEZaren arloan zerga-gastua zenbatesteko erabili den metodologia aurreko ekitaldietan erabili denaren antzekoa da:

- Uste da zerga-gastuak bakarrik sortarazten direla salbuespenen ondorioz (beste tributu batzuek kargatzen dituztenak izan ezik,

2.- Las operaciones gravadas con cualquiera de los dos tipos impositivos reducidos del 4 por ciento y del 10 por ciento, distintos de la alícuota estándar del 21 por ciento que constituye el elemento estructural del impuesto.

Las operaciones gravadas al tipo reducido (operaciones previstas en el artículo 91. Uno de la Norma Foral del IVA) y al tipo “súper reducido” (previstas en el artículo 91. Dos de la Norma Foral del IVA) constituyen, por tanto, gasto fiscal. Este gasto fiscal tiene gran trascendencia económica ya que su origen reside en favorecer el acceso de los ciudadanos a los bienes y servicios considerados de primera necesidad, o de interés social o cultural (alimentos, vivienda, medicamentos, libros, museos y transportes).

A ello hay que sumar los efectos de los cambios normativos en los tipos impositivos reducidos aplicables a: determinados suministros de energía eléctrica, al gas natural, a las briquetas y “pellets” procedentes de la biomasa y a la madera para leña, tributando al 5 por ciento durante el segundo semestre y último trimestre de 2022, respectivamente, pero que afectará también a los ingresos de 2023 correspondientes a las cuotas devengadas en los dos últimos meses de este año; ciertos materiales y equipamientos sanitarios destinados a combatir la COVID-19, gravados al tipo del cero por ciento que estará vigente hasta finalizar este año y cuyos beneficios fiscales no se cuantifican en el PGF 2023, al considerarse residuales, pero que si se evalúan en la actualización para 2022; y los productos de higiene femenina, los preservativos y otros anticonceptivos no medicinales, que pasarán de tributar del 10 al 4 por ciento, a partir del próximo año.

### Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2023 en IVA es similar a la de ejercicios precedentes:

- Se considera que los gastos fiscales se originan exclusivamente por exenciones (salvo las gravadas por otros tributos como por ejemplo



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

adibidez salbuespen teknikoak eta aseguren jarduerari lotuta daudenak) eta baita orokorra ez diren beste tasa batzuen menpean daudenak ere. Uste da orokorra ez den BEZaren araubide bereziak ez duela zerga-gasturik eragiten, zergaren kudeaketa erraztu baino ez dutelako egiten.

- EZen zerga-gastuen zenbatekoa aurreikusitako diru bilketaren eta eragiketa guztiak ehuneko 21eko alikuota orokorrak zamatuta baleude bilduko lirakeen zenbatekoen arteko diferentzia litzateke.
- Azkenik, zerga-gastuaren kontzeptuen araberako banaketa egin da. Lurralde erkideko salbuespenei esleitutako ehunekoa hartu da eta, gainerakoak, sortutako BEZaren zerga-oinarrien proportzioan esleitu dira (eskura dauden azkenak aplikatuz) tasa txikian (% 10) eta oso txikian (% 4).

Zenbatetsi den zerga-gastua 2.133,1 milioi eurokoa da eta salbuespena dauden eragiketei dagokie (854,4 milioi) munta osoaren % 40, eta zerga-tasa murriztua dutenei % 60. % 10eko zerga-tasa murriztuari: 893,5 milioi, eta osoaren % 42; eta % 4ko tasa "super murriztuari": 385,1 milioi eta % 18.

Aurrekontuan jasotako guztizkoaren gainean, partaidetza % 54,4raino igo da, 2023an kontsumo pribatuak eta etxebizitzako inbertsioak hazkunde moderatuak izango dituztela espero baita. Horrela 2021ean hasitako susperraldi ekonomikoarekin jarraitzen da, 2020ko atzeraldiaren ondoren, COVID-19aren pandemiak eragindako osasun eta ekonomia krisiaren ondorioz; izan ere, 2022an moteldu egin da, eta datorren urtean egiten jarraitzea aurreikusten da. Era berean, urte honetan gertatzen ari den inflazio handiak 2023an bere horretan iraungo duela espero da.

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa % 35,7 da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen

las exenciones técnicas y las ligadas a la actividad aseguradora) y las operaciones sometidas a tipos distintos del general. Se considera que los regímenes especiales del IVA no generan gastos fiscales, sino que únicamente simplifican la gestión del impuesto.

- El importe de los gastos fiscales en el IVA se obtiene mediante la diferencia entre la recaudación prevista y los ingresos que se habrían obtenido en el caso hipotético de que la totalidad de las operaciones estuviera gravada con la alícuota general del 21 por ciento.
- Por último, se realiza la distribución por conceptos del importe del gasto fiscal. Se adopta el porcentaje atribuido a exenciones de territorio común y el resto se atribuye en proporción a las bases impositivas del IVA devengado (últimas disponibles) a tipo reducido (10%) y súper reducido (4%).

El gasto fiscal estimado es de 2.133,1 millones de euros, correspondiendo un 40% del total a las operaciones exentas (854,4 millones) y un 60% a las gravadas a tipos impositivos reducidos: Al tipo reducido del 10%: 893,5 millones y un 42% del total, y al tipo "super reducido" del 4%: 385,1 millones y el 18%.

Sobre el total presupuestado aumenta su participación hasta el 54,4% por las expectativas de moderados crecimientos tanto del consumo privado como de la inversión en vivienda a lo largo de 2023. Se prosigue así la recuperación económica iniciada en 2021, tras la recesión de 2020, como consecuencia de la crisis sanitaria y económica derivada de la pandemia de la COVID-19, que se ha desacelerado en 2022 y se prevé que continúe haciéndolo durante el año próximo. A la vez, se espera que la elevada inflación que se está observando a lo largo de este año tienda a contenerse durante 2023.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone un 35,7%, similar porcentaje al obtenido en los Presupuestos de Gastos Fiscales de los otros





## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

Aurrekontuan lortutakoa bera da, erabilitako metodologia ere antzekoa da eta.

### V. Ondare Eskualdaketen gaineko Zerga

Zerga honen xedea diren Irabazi asmoko ondare eskualdaketen, ekitaldi juridiko dokumentatuen eta sozietateen eragiketen kargetan makina bat dira zerga hobaria ematen duten kasuak, hala foru arauan nola beste xedapen batzuetan.

Ondare Eskualdaketa eta EJDei buruzko zerga-gastuak kalkulatzeko, aitorpenetan bilatzen da beharrezko informazioa bai eta araudian aurreikusten den informazio betebeharretan ere, dela karga-tasak dakartzan datuei buruzkoa, dela zerga egitateen zerga-oinarriari edo likidazio-oinarriari buruzkoa.

Salbuespenen kasuan. Zerga-oinarri bakoitzari dagokion zerga-tasa aplikatzeak, kontzeptu bakoitzak eratorri duen zerga-gastua zehaztea ahalbideratzen du.

Zergaren xedea diren zerga-oinarri guztietan definitu den 2023 urteko zerga-gastua 21,6 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, 3,8 milioitan zenbatetsi dira albuespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 15,7 milioitan zenbatetsi dira; 2022ko ZGAREN aldean igoera nabarmena izan da, eta hori, gehienbat, ohiko etxebizitza erosteko hipoteka-bermedun mailegu eta kitapenentarako ezarritako albuespenetik dator. Era berean, kontuan hartu da abenduaren 13ko 6/2021 Foru Arauak finantzaketa-eragiketa jakin batzuen epemugen luzapena formalizatzeko eskrituretarako sartutako albuespen berria.

Territorios Históricos ya que es la misma metodología empleada.

### V. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales

En el gravamen de las transmisiones patrimoniales onerosas, los actos jurídicos documentados y las operaciones societarias, que constituyen los tres hechos imponibles objeto de este impuesto, hay una relación prolija de supuestos en los que existe beneficio fiscal tanto en la Norma Foral como en otras disposiciones.

Para el cálculo de los gastos fiscales del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD se dispone de la información contenida en las declaraciones relativa, tanto a las exenciones y bonificaciones, como a los datos contenidos en tipos de gravamen, base imponible o base liquidable de los diferentes hechos imponibles.

En el caso de las exenciones, la aplicación de los tipos impositivos correspondientes a las bases imponibles permite estimar el gasto fiscal derivado de cada concepto.

El gasto fiscal para el año 2023 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 21,6 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en 3,8 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 15,7 millones, con un incremento sustancial respecto del PGF2022, que, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos y cancelaciones con garantía hipotecaria destinados a la adquisición de la vivienda habitual. Asimismo, se ha tenido en cuenta la nueva exención introducida por la NF 6/2021, de 13 de diciembre, para las escrituras de formalización de la extensión de los plazos de vencimiento de determinadas operaciones de financiación.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

- Sozietate eragiketetan 2,1 milioiko zifra zenbatetsi da eta gehienbat Baloreen Merkatuari buruzko Legeari lotuta dauden eta salbuetsita dauden eragiketetatik dator. Izan ere, gorabeherak izan ditu zenbatespenak urte ezberdinetan, ausazko eragiketak baitira.

Horregatik, zerga honen zerga-egiteari dagozkion kasu guztietan, urteko zenbatespenetan euren zenbatekoagatik distortsio larriak eragiten dituzten aparteko eragiketak ezabatzen ditugu

2023ko ZGARako, 2020rako ZGAN sartutako metodologiarekin jarraituko dugu, zerga-tasen diferentziatik eratorritako gastu fiskalaren kalkulari eragiten diona. Ildo horretatik uste da zergaren araudian Kostubidezko Ondare Eskualdaketen zerga-tasetako ezberdintasunetatik datorren zerga-gastuaren kontzeptua definituta dagoela hiru tasa orokorren bidez: % 1, % 4 eta % 7, eta ez aurreko ekitaldietan bezala, % 7ko tasa bakarrarekin.

- Bermeen, pentsioen, fidantzen edo maileguren eta kreditu emateen egiazko eskubideetarako, tasa orokorra % 1ean ezarrita dago.
- Ohiko etxebizitza eta ondasun higiezinak edo erdi-higigarriak erostean ziozko kasurako tasa orokorra % 4 da.
- Beste higiezin mota batzuk eta higiezin horien gaineko egiazko beste eskubide batzuk eskuratzeko, tasa orokorra % 7 da.

Beraz, zerga-tasaren modalitate hori soilik agertzen da 120 metro karratutik behera dituen etxebizitza erosten denean edo eroslea familia ugariako kidea denean, ohiko etxebizitza eskuratzeko tasa % 2,5eko tasa murriztuaren eta % 4ko tasa orokorraren arteko diferentziagatik, 14,1 milioi euro guztira.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan eransten dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta

- En Operaciones Societarias la cifra estimada de 2,1 millones tiene el origen, en su mayor parte, en las operaciones exentas relacionadas con la Ley del Mercado de Valores y su cuantificación sufre altibajos en los diferentes años por la naturaleza aleatoria de dichas operaciones.

Por ello, en todos los supuestos de hechos imponibles de este tributo, en las estimaciones anuales eliminamos aquellas operaciones extraordinarias que por su cuantía introducen severas distorsiones en las mismas.

Para el PGF 2023 continuamos con la metodología introducida en el PGF del año 2020, que afecta al cálculo del gasto fiscal derivado de la diferencia de tipos impositivos. Así, se ha considerado que en la normativa del impuesto el concepto de gasto fiscal proveniente de las diferencias de tipo de gravamen en Transmisiones Patrimoniales Onerosas viene definido por la consideración tres tipos generales, 1%, 4% y 7% y no un sólo tipo, el 7%, como en ejercicios anteriores.

- Para los derechos reales de garantía, pensiones, fianzas o préstamos y cesión de créditos, el tipo general está establecido en el 1%.
- Para el caso de la adquisición de vivienda habitual y de bienes muebles y semovientes el tipo general es del 4%.
- Para adquisición de otros tipos de inmuebles y otros derechos reales sobre dichos inmuebles, el tipo general es el 7%.

Por tanto, esta modalidad de gasto fiscal solo se manifiesta en el caso de adquisición de la vivienda habitual cuando esta es inferior a 120 metros cuadrados o el adquirente es titular de una familia numerosa por diferencia entre el tipo reducido del 2,5% y el tipo general de adquisición en vivienda del 4%, ascendiendo a un total de 14,1 millones de euros.

Añadimos otro concepto de gasto fiscal derivado de reducciones en la base imponible y las bonificaciones en cuota. Su importancia cuantitativa es residual, así, para 2023 se estima en



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

2023rako 190 mila eurotan zenbatetsi da.

Horrenbestez, OEZerako eta EJDrako zenbatetsitako zerga-gastua, guztira, 2023ko aurrekontuan, 36 milioi euro da. Zifra horrek murrizketa bat ekarriko luke berekin, aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, hiru modalitateen zenbatespenaren igoeraren ondorioz, hazkunde ekonomikoaren aurreikuspenarekin zuzenean lotuta dagoena, nahiz eta txikia izan.

Kalkuluak 2021ean eta 2022ko lehen hilabeteetan aurkeztutako 600 ereduko aitortpenetatik eskuratutako egiazko datuetan oinarrituta egin dira, 2023rako zerga-bilketako aurreikuspenak kontuan hartuta.

Zerga-egitate guztiengatik zerga-gastu honen zenbatespena 18 milioikoa da OEZn (munta osoaren % 50), eta 16 milioikoa EJDetan (% 44) eta 2,1 milioikoa Sozietateen Eragiketetan (% 6), guztietan aparte eragiketetik eragindako distortsioa ezabatu ondoren.

Ondare Eskualdaketa eta EJDrako gastu fiskala diru-sarrera teoriko guztien % 23,48 da.

### VI. Zerga bereziak

- Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga

Zerga honen arautegian ondoko zerbitzu hauei lotuta dauden garraiobide batzuen lehen matrikulazioko salbuespenak ezartzen dira: taxiak, autoeskolak, ibilgailuen alokairua, kidego diplomatikoa, berariaz minusbaliodunak erabiltzeko matrikulatzen direnak edo alokatzeko diren 15 metroko eslora baino gutxiagoko ontziak eta lehiaketa olinpikoetara dedikatzen diren beste batzuk, eta baita Estatuak eta beste erakunde publiko batzuk matrikulatzen dituzten aeroontzienak, edo pilotuak trebatzeko edo airetik nabigazioko enpresen izenean daudenak.

Bestalde, Zergaren araudian % 50eko murrizpena ezarri da zerga-oinarrian gutxienez 5 plaza eta gehienez 9 dituzten autoei dagokienez, familia

casí 190 mil euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2023 es de casi 36 millones de euros. Esta cifra representa un incremento con respecto al Presupuesto del año anterior, como consecuencia del incremento en la estimación de las tres modalidades, directamente relacionado con la previsión, aunque leve, de crecimiento económico.

Estos cálculos se realizan a partir de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2021 y los primeros meses de 2022 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para 2023.

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos imposables se distribuye en 18 millones en TPO (50% del total), casi 16 millones en AJD (44%) y 2,1 millones en Operaciones Societarias, (6%) y una vez eliminada la distorsión por operaciones extraordinarias en todos ellos.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 23,48% sobre el total de ingresos teóricos.

### VI. Impuestos Especiales

- Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte

En la normativa de este impuesto se establecen exenciones por la primera matriculación de varios medios de transporte relacionados con los servicios de taxi, autoescuelas, alquiler de vehículos, cuerpo diplomático, los matriculados para uso exclusivo de discapacitados, o las embarcaciones con eslora menor de 15 metros dedicados al alquiler, y otras dedicadas a las competiciones olímpicas, así como las aeronaves matriculadas por el Estado y otras instituciones públicas, o las dedicadas a la formación de pilotos o a nombre de empresas de navegación aérea.

Por otra parte, en la normativa del Impuesto se establece una reducción del 50% en la base imponible respecto de los automóviles con una



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

ugarien erabilera eskusiborako direnean, eta % 30eko murrizpena auto-karabana deritzen ibilgailuei dagokienez. Baldintza bat bete behar da murrizpenok aplikatzeko: aurretik zerga administrazioak aintzatetsi beharra.

Beraz, zerga-gastua osatzen dute, zergaren beraren araudian agertzen diren salbuespenek, eta familia ugariengan eragina duen zerga-oinarriaren txikiak.

### Metodologia

Salbuespenak eta zerga-oinarriaren gaineko txikiak ezartzeko, esan bezala, beharrezkoa da alde aurretik Tributu Administrazioaren onarpena egotea. 05 ereduaren bitartez, non zergadunek dagokion eskaera aurkezten duten eta zergaren aitortpen-likidazioa aurkezteko 565 eta 576 ereduaren bitartez, zerga-gastuaren inguruko informazioa lor daiteke.

Salbuespenei dagokien zerga-gastuaren kalkulua zerga-oinarrietatik abiatuta lortzen da; azken horien gainean batez besteko tasa haztatua aplikatzen da.

Zerga-oinarriaren murrizpenen ondoriozko zerga-gastuaren zenbatespena egiteko, murrizpenen zenbatekoari (tasen arabera banakatua) dagokion zerga-tasa aplikatzen zaio.

Bestalde, kenkariaren bolumena zerga-gastu moduan hartzen da bere osotasunean.

2023rako aurreikuspenek erakusten dute gastu fiskala bere osotasunean murriztuko dela, aurreko urteko aurrekontuaren gainestimazioarekin lotuta, 2023rako diru-bilketa handitzeko aurreikuspenak gorabehera.

2023rako zerga-gastua 0,95 milioi eurokoa zenbatetsi da, % 16ko jaitsierarekin aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, egiaz eskuratutako zerga-gastuarekin eta zerga horretarako bilketa-itxaropenekin bat.

capacidad no inferior a 5 plazas y no superior a 9, incluida la del conductor, cuando se destinen al uso exclusivo de familias numerosas y una reducción del 30% para algunos vehículos denominados auto caravanas.

Por tanto, constituyen gasto fiscal señaladas en la normativa del Impuesto, las exenciones y las reducciones de la base imponible.

### Metodología

Para la aplicación de las exenciones y de las reducciones de la base imponible es necesaria una concesión previa por parte de la Administración tributaria competente. A través del modelo 05, en la que los contribuyentes presentan la correspondiente solicitud, y de los modelos 565 y 576, de declaración-liquidación del Impuesto, se puede obtener la información correspondiente a ambos conceptos de gasto fiscal.

El cálculo del gasto fiscal correspondiente a las exenciones se obtiene a partir de las bases imponibles, sobre las cuales se aplica el tipo medio ponderado.

La estimación del gasto fiscal derivado de las reducciones de la base imponible resulta de aplicar al importe de las reducciones, desglosado según tipos, el tipo impositivo correspondiente.

Por otra parte, el volumen de las deducciones es considerado gasto fiscal en su totalidad.

Las previsiones para el año 2023 muestran una disminución del gasto fiscal en su totalidad, asociado a la sobrestimación del presupuesto del año anterior, a pesar de las previsiones de aumento de la recaudación para 2023.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2023, en 0,95 millones de euros, con una disminución del 16% sobre el presupuesto del año anterior, en consonancia con el gasto fiscal realmente obtenido y las expectativas de recaudación para este tributo.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, zenbatespena guztira 694 mila eurokoa da, eta osagai nagusia soilik ezinduek erabiltzeko matrikulaturiko autoentzako salbuespena da.

Oso txikia da 565 eredian bildutako zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuen murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2023rako aurreikuspenen arabera, 256 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko guztiak aintzat hartuta zerga-gastua % 8,23 da.

- Ekoizpeneko zerga bereziak

Zerga-gastua sortzen duten kontzeptuen multzoan sartuko lirateke kontsumo salbuetsi batzuk, bai eta alkoholerako eta eratorritako edarietarako eta hidrokarburoetarako ezarritako zerga-tasa murriztuak ere kasu bietan:

Fabrikazioagatiko zerga berezietako zerga-hobari osoaren zenbateko agregatua 2023. urterako, guztira, 80 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatik ekitaldiko sarrera teorikoen % 5,8 da, horien barruan sartuta inportazioengatik eta barruko eragiketengatik doikuntzak. Horrek 2023ko ZGA osoan duen berariazko pisua % 2,04koa da.

Zergen araberrako zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: 74 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 92 da eta ia % 21eko igoera izan du aurreko urtearekin alderatuta, eta hori batez ere, aurreko aurrekontuan, salbuetsita dauden keroseno kontsumoetatik eratorritako onura fiskaletan, egindako gutxiespenak azaltzen du, espero zena baino handiagoak izan baitira.

Alkohola eta edari eratorriak: 6 milioi, Fabrikazioaren gaineko ZZBBen munta osoaren % 8.

En el caso del gasto fiscal asociado a las exenciones la estimación tiene un importe de 694 mil euros, siendo el componente mayor la exención para los automóviles matriculados para su uso exclusivo a nombre de discapacitados.

El gasto fiscal asociado a las reducciones de la base imponible y deducciones aplicadas recogidas en el modelo 565 es mínimo y se estima para 2023 en 256 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 8,23%.

- Impuestos especiales de Fabricación

El conjunto de conceptos que se consideran generadores de gasto fiscal está integrado por ciertos consumos exentos junto con los tipos impositivos reducidos establecidos en ambos casos, para alcohol y bebidas derivadas e hidrocarburos.

El importe agregado de la totalidad de los beneficios fiscales en los Impuestos Especiales de Fabricación para el año 2023 asciende a un total de casi 80 millones de euros y representa un 5,8% sobre el total de ingresos teóricos del ejercicio por estos conceptos, incluidos los ajustes por importaciones y por operaciones interiores. Su peso específico en el total del PGF del 2023 es del 2,04%.

El desglose de los gastos fiscales por impuestos es el siguiente:

Hidrocarburos: 74 millones, supone más del 92% del total de IIEE de Fabricación y aumenta casi un 21% sobre el año anterior, que se explica, fundamentalmente, por la infraestimación cometida en el presupuesto precedente, en los beneficios fiscales derivados de los consumos exentos de queroseno, que han resultado ser superiores a lo esperado.

Alcohol y bebidas derivadas: 6 millones, casi el 8% del total de IIEE de Fabricación.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

---

- **Elektrizitatearen gaineko Zerga**

Elektrizitatearen gaineko Zergaka kontsumorako edo autokontsumorako ekoizleek sortutako elektrizitatea haiek kontsumitzeko argindar hornidura zergapetzen duen zerga da.

2023ko ZGARako gastu fiskaleko bi lerro bereizi kalkulatzen dira:

- a) Energia elektrikoaren ekoizleen kontsumoa salbuestea.
- b) 2021etik aplikatzen den zerga-tasaren aldi baterako murrizketa. % 0,5eko aldi baterako aplikazioa, % 5,11269632ko zerga-tasaren orde.

Guztizko zenbatekoa 29,3 milioi eurokoa da, eta aurreko aurrekontuarekiko igoera nabarmena izan du, zerga-tasa murrizteagatik gastu fiskala aurrekontu horretarako sartu delako. Zerga horren diru-sarrera teorikoei dagokienez, ehuneko 81,7 da.

### VII. Aseguru Sarien gaineko Zerga

Zerga onurak sortzen dituztela deritzen kontzeptuen multzoan osasun asistentziako, gaixotasuneko, kauziozko aseguru eta nekazaritzako aseguru konbinatuei dagozkien salbuespenak sartzen dira.

2023 ekitaldirako zerga-gastuen zenbatespena 21,9 milioi eurokoa da, hau da, % 5,7 gehiago. Hedapen hori, batez ere, 2023rako aurreikusten den osasun-laguntzako aseguru primen hazkundearen ondorio da, hau da, diru-sarrera teorikoen % 25,1, eta honela banatzen da:

- **Impuesto sobre la Electricidad**

El impuesto sobre la Electricidad es un impuesto que grava el suministro de energía eléctrica para consumo o su autoconsumo por los productores de aquella electricidad generada por ellos mismos.

Para el PGF 2023 se calculan dos líneas diferenciadas de gasto fiscal:

- a) Exención del consumo de productores de energía eléctrica.
- b) Reducción temporal del tipo impositivo que se aplica desde 2021. Aplicación temporal del 0,5%, en lugar del tipo impositivo del 5,11269632%.

El importe total se eleva a 29,3 millones de euros, con un incremento sustancial respecto al presupuesto precedente como consecuencia de la inclusión del gasto fiscal por reducción del tipo impositivo para este presupuesto. Sobre los ingresos teóricos por este tributo supone un 81,7 por ciento.

### VII. Impuesto sobre las Primas de Seguro

El conjunto de conceptos que se considera generador de beneficios fiscales está integrado por las exenciones correspondientes a las operaciones de seguros de asistencia sanitaria, enfermedad, caución y agrarios combinados.

La estimación para el ejercicio 2023 de los gastos fiscales es de 21,9 millones de euros, con un incremento del 5,7%. Esta expansión se debe fundamentalmente al crecimiento de las primas de los seguros de asistencia sanitaria que se prevé para 2023, lo que supone un 25,1% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:



**2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023**

---

Osasun laguntza aseguruagatik: 19,36 milioi euro.

Por seguros de asistencia sanitaria: 19,36 millones de euros.

Gaixotasun aseguruengatik 1,3 milioi euro.

Por seguros de enfermedad: 1,3 millones de euros.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziozkoengatik: 1,3 milioi euro.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 1,3 millones de euros.



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2023

Zerga kontzeptuen eta zerga gastuaren modalitateen araberrako xehetasuna  
Detalle por conceptos impositivos y modalidades de gasto fiscal

Milaka eurotan / En miles de euros

Kontzeptuak / Conceptos	2023	% buruzkoa relativo	% guztira total
<b>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b>	<b>1.184.476</b>	<b>73,05</b>	<b>30,20</b>
<b>Salbuespenak / Exenciones</b>	<b>164.770</b>	<b>13,91</b>	<b>4,20</b>
Lotería eta apustu jakin batzuen sariaren gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y	29.152	2,46	0,74
Errenta salbuespenak. 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	90.012	7,60	2,29
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	22.734	1,92	0,58
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de	13.398	1,13	0,34
Biziaritako errentan egindako berrinbertisioaren ondoriozko salbuespena / Exención por reinversión en renta vitalicia asegura	506	0,04	0,01
Salbuespenak irabaziak 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta mayores de 65 años	8.795	0,74	0,22
Salbuespenak irabaziak mendekotasuna dutenentzat / Ganancia exenta dependencia	173	0,01	0,00
<b>Gastuak Deducibles Rdotos actividades económicas</b>	<b>32.552</b>	<b>2,75</b>	<b>0,83</b>
BATUZ konpentsazioa/Compensación BATUZ	15.383	1,30	0,39
Gastuaren ehunekoak handitzea/Incremento porcentajes gastos	17.169	1,45	0,44
<b>Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible</b>	<b>673.894</b>	<b>56,89</b>	<b>17,18</b>
Hobariak nortzere lanaren errendimendu garbieran / Bonificación en los RNTP	443.904	37,48	11,32
Hobari orokorra / Bonificación general	426.458	36,00	10,87
Ezgaratasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	17.446	1,47	0,44
Diru-ekarpenak pensio-planetan eta BGAEtan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	128.427	10,84	3,27
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	101.564	8,57	2,59
<b>Kuota gutxitzea/Minoración de la cuota</b>	<b>54.177</b>	<b>4,57</b>	<b>1,38</b>
Ezohiko kuota gutxitzea/Minoración de la cuota extraordinaria	54.177	4,57	1,38
<b>Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra</b>	<b>259.082</b>	<b>21,87</b>	<b>6,60</b>
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	233.667	19,73	5,96
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	51.790	4,37	1,32
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	181.877	15,36	4,64
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	171.438	14,47	4,37
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	10.439	0,88	0,27
Ekonomia-jarduerak sustatzeko/ Para el fomento de las actividades económicas	5.161	0,44	0,13
MikroETE berrietan, berritzailetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertisioengatik kenkaria (% 25 edo % 35)	540	0,05	0,01
Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatik / Por inversiones en Fondos Europeos para el impulso de la	390	0,03	0,01
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria/Deducción implantación BATUZ	2.262	0,19	0,06
Gainerakoa/ Resto	1.970	0,17	0,05
Kenkariak dohaintzengatik / Deducción por donativos	15.496	1,31	0,40
Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos	4.265	0,36	0,11
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	493	0,04	0,01
<b>Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades</b>	<b>306.951</b>	<b>18,93</b>	<b>7,83</b>
<b>Doiketak kontabilitate-emaitzan / Ajustes al resultado contable</b>	<b>106.329</b>	<b>34,64</b>	<b>2,71</b>
<b>Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos</b>	<b>75.359</b>	<b>24,55</b>	<b>1,92</b>
Merkataritza finantziarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	65.558	21,36	1,67
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabeziak/Insolvencias de Microempresas y PYMES	73	0,02	0,00
32.5 artikuluen Zuzenketak gastuen arloan /Corrección en materia de gastos supuestos art.32.5	8.886	2,89	0,23
Meataritza eta hidrokarburoak: agortze-faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	69	0,02	0,00
Amortizazio askatasuna eta bizkortua / Amortización libre y acelerada	773	0,25	0,02
<b>Zuzenketak sarreraren arloan / Correcciones en materia de ingresos</b>	<b>30.970</b>	<b>10,09</b>	<b>0,79</b>
Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	10.054	3,28	0,26
Jabetza intelektuaren eta industriaren sarreraren murrizketa /Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial. A	13.273	4,32	0,34
Zati baten salbuespena dauden erakundeak /Entidades parcialmente exentas	4.448	1,45	0,11
Higiezin errentamenduko jardura kalifikatua duten erakundeak /Entidades con actividad calificada de arrendamiento de in	593	0,19	0,02
Partaidetza-maileguak emanaz lortu dituzten errentak (39.3 artikulua 11/2013 Foru Araua)/Rentas por concesión de presta	110	0,04	0,00
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik salbuespena /Exención por prestación de servicios públicos locales	95	0,03	0,00
Itsas-garraio enpresen araubidea /Régimen de empresas de transporte marítimo	2.395	0,78	0,06
<b>Kompentsazioak/Compensaciones</b>	<b>22.461</b>	<b>7,32</b>	<b>0,57</b>
BATUZ konpentsazio berria 2022an/Nueva compensación BATUZ en 2022	22.461	7,32	0,57
<b>Zuzenketak zerga-oinarriari / Correcciones a la base imponible</b>	<b>18.660</b>	<b>6,08</b>	<b>0,48</b>
Mikroenpresentzako zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas	9.930	3,23	0,25
Kapitalizazio enpresariala sustatzeko erreserba /Reserva para fomentar la capitalización empresarial	6.543	2,13	0,17
Onurak orekatzeko erreserba berezia /Reserva especial para la nivelación de beneficios	16	0,01	0,00
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia /Reserva especial para el fomento del en	2.172	0,71	0,06
<b>Zerga-tasak / Tipos impositivos</b>	<b>33.715</b>	<b>10,98</b>	<b>0,86</b>
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	28.318	9,23	0,72
Kooperatibak / Cooperativas	3.969	1,29	0,10
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	1.428	0,47	0,04
<b>Pizgarriak inbertisiorako / Incentivos a la inversión: Deducciones</b>	<b>125.787</b>	<b>40,98</b>	<b>3,21</b>
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	44.245	14,41	1,13
Inbertisioa ezohiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	21.241	6,92	0,54
Ingurumena kontserbatu eta hobetzea / Conservación y mejora del medio ambiente	1.396	0,45	0,04
Enplegua sortzea (COVID neurriak barne) / Creación de empleo (incluye medidas COVID)	3.789	1,23	0,10
Kultura sustatzea eta mezenasgoa / Fomento de la cultura y mecenazgo	2.525	0,82	0,06
Art 66 bis MikroETE berrietan, berritzailetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertisioengatik kenkaria (% 25 edo % 35)	74	0,02	0,00
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa /Actividades investigación y desarrollo e innovaci	15.219	4,96	0,39
Sozietate kooperatiben kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas	4.899	1,60	0,12
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria (25. XI)/Deducción implantación BATUZ (DT 25)	3.405	1,11	0,09
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años anter. y aplicadas en el ejerci	72.357	23,57	1,84
Portu-agintaritzek egindako inbertisioen kenkariak (11/2013 Faren 60.bis art.)/Deducción por inversiones Autoridades Port	881	0,29	0,02
<b>Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio</b>	<b>130.071</b>	<b>8,02</b>	<b>3,32</b>
Gutxieneko salbuespena / Mínimo exento	49.166	37,80	1,25
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	8.296	6,38	0,21
Muga bateratua PFEZrekin / Límite conjunto con el IRPF	72.609	55,82	1,85
<b>I kapitulu guztira / Total Capítulo I</b>	<b>1.621.498</b>	<b>100,00</b>	<b>41,34</b>





## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

Kontzeptuak / Conceptos	2023	% buruzkoa relativo	% guztira total
<b>Balio Erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido</b>	<b>2.133.131</b>	<b>92,70</b>	<b>54,38</b>
Eragiketa salbuetsiak / Operaciones Exentas	854.432	40,06	21,78
Tasa oso txikitua / Tipo superreducido	385.144	18,06	9,82
Tasa txikitua / Tipo reducido	893.555	41,89	22,78
<b>EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD</b>	<b>35.909</b>	<b>1,56</b>	<b>0,92</b>
Ondare eskualdaketak / Transmisiones patrimoniales	18.094	50,39	0,46
Dokumentatutako egintza juridikoak / Actos Jurídicos Documentados	15.692	43,70	0,40
Sozietate-eragiketak / Operaciones Societarias	2.122	5,91	0,05
<b>Garraibide jakin batzuen gaineko zerga / Impuesto sobre determinados Medios de Transporte</b>	<b>950</b>	<b>0,04</b>	<b>0,02</b>
Salbuespenak / Exenciones	694	73,05	0,02
Zerga-Oinarriko murrizketak/ Reducciones de la Base Imponible	256	26,95	0,01
<b>Fabrikazio zerga bereziak / Impuestos Especiales de Fabricación</b>	<b>79.984</b>	<b>3,48</b>	<b>2,04</b>
Alkohol eta edari alkoholdunen gaineko zerga / Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas	6.033	7,54	0,15
Hidrokarburoen gaineko zerga / Impuesto sobre Hidrocarburos	73.951	92,46	1,89
<b>Elektrizitatearen gaineko zerga / Impuesto sobre la Electricidad</b>	<b>29.263</b>	<b>1,27</b>	<b>0,75</b>
Energia elektrikoaren ekoizleen kontsumo-salbuespena/Exención consumo productores energía eléctrica	739	2,53	0,02
Zerga-tasaren aldi baterako murrizketa/Reducción temporal tipo impositivo	28.524	97,47	0,73
<b>Aseguru-sarien gaineko zerga / Impuesto sobre Primas de Seguros</b>	<b>21.877</b>	<b>0,95</b>	<b>0,56</b>
Osasun-laguntza /Asistencia sanitaria	19.359	88,49	0,49
Gaixotasuna / Enfermedad	1.251	5,72	0,03
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / Agrarios combinados y caución	1.266	5,79	0,03
<b>II kapitulua guztira / Total Capítulo II</b>	<b>2.301.114</b>	<b>100,00</b>	<b>58,66</b>
<b>I eta II kapituluak guztira / Total Capítulos I y II</b>	<b>3.922.612</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>



## 2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023

2023rako Sarrerren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua  
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2023

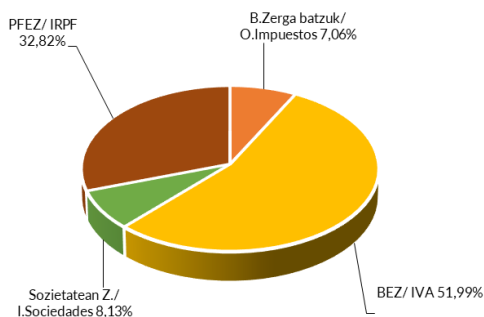
Milaka eurotan / En miles de euros

Kontzeptua Concepto	Gastuak Gastos (1)	Dirusarrerak Ingresos (2)	(%)* 1/(1)+(2)
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	1.184.476	3.433.700	25,65%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	306.951	681.200	31,06%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	130.071	89.000	59,37%
<b>I kapitulua guztira Total Capítulo I</b>	<b>1.621.498</b>	<b>4.203.900</b>	<b>27,83%</b>
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	2.133.131	3.847.610	35,67%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	35.909	117.000	23,48%
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	950	10.600	8,23%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	79.984	798.067	9,11%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	29.263	6.570	81,66%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	21.877	65.200	25,12%
<b>II kapitulua guztira Total Capítulo II</b>	<b>2.301.114</b>	<b>4.845.047</b>	<b>32,20%</b>
<b>I eta II kapituluak guztira Total Capítulos I y II</b>	<b>3.922.612</b>	<b>9.048.947</b>	<b>30,24%</b>

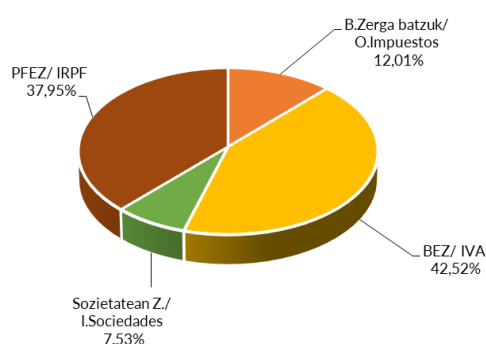
\* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarreraren teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarrerren eta zerga-gastuen batuketan).

\* Este porcentaje es el resultado de la comparación entre el importe de los gastos fiscales y el importe de los ingresos tributarios teóricos (suma de ingresos presupuestados y gastos fiscales).

Gastuen aurrekontua  
Presupuesto de gastos



Sarrerren aurrekontua  
Presupuesto de ingresos





**2023KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2023**

Zerga-gastuaren kontzeptuak generoaren arabera berezita  
*Conceptos impositivos del gasto fiscal desagregados por género*

Kontzeptuak / Conceptos	2023				% / Guztikoa % s/ Total		
	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar	Guztira Total	Gizonak Hombres	Emakumeak Mujeres	Zehaztu gabe Sin especificar
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / <i>Bonificación en los RNTP</i>	226.377.620	208.080.899	9.445.356	443.903.875	51,00	46,88	2,13
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / <i>Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV</i>	68.038.308	58.093.885	2.294.323	128.426.517	52,98	45,24	1,79
Zerga-ordainketa bateratua / <i>Tributación conjunta</i>	47.179.803	46.698.247	7.686.022	101.564.071	46,45	45,98	7,57
Etxebizitza alokatzea / <i>Alquiler de vivienda</i>	27.060.365	23.092.123	1.637.242	51.789.730	52,25	44,59	3,16
Etxebizitza-konturako ekarpenengatik / <i>Por aportaciones a cuenta vivienda</i>	5.562.989	4.774.480	101.638	10.439.107	53,29	45,74	0,97
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / <i>Por adquisición de la vivienda habitual</i>	87.483.460	79.838.994	4.115.536	171.437.990	51,03	46,57	2,40
<b>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i></b>	<b>461.702.546</b>	<b>420.578.628</b>	<b>25.280.117</b>	<b>907.561.291</b>	<b>50,87</b>	<b>46,34</b>	<b>2,79</b>
Gutxieneko salbuetsia / <i>Mínimo exento</i>	23.223.469	25.599.661	342.503	49.165.633	47,24	52,07	0,70
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / <i>Exención parcial vivienda habitual</i>	3.586.565	4.696.141	13.087	8.295.793	43,23	56,61	0,16
Muga bateratua PFEZrekin / <i>Límite conjunto con el IRPF</i>	34.164.498	37.615.924	828.885	72.609.307	47,05	51,81	1,14
<b>Ondarearen gaineko zerga / <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i> *</b>	<b>60.974.531</b>	<b>67.911.726</b>	<b>1.184.475</b>	<b>130.070.732</b>	<b>46,88</b>	<b>52,21</b>	<b>0,91</b>

\* Ondarearen gaineko Zergan, "zehaztu gabeko" zerga-gastua testamentu-boterea egikaritu gabe duten herentziei dagokie.  
*En el Impuesto sobre Patrimonio, el gasto fiscal "sin especificar" corresponde a las herencias pendientes del ejercicio del poder testatorio.*