

2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2025eko 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, tributatuak 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, besteak beste.

Horrez gain, Ogasun eta Finantza Saileko Egitura Organikoaren Erregelamenduak, urtarrilaren 28ko 3/2020 Foru Dekretuaren bidez onartuak eta urtarrilaren 31ko 15/2023 FDak aldatuak, 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.

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 2025.

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 15/2023, de 31 de enero, 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.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

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

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 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.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

- ZGA uki ditzaketen arauen aldaketen azterketa eta horiek zenbatesteko prozedura, baldin eta eragiketa horiek egiteko informazio nahikoa badago.
- Metodologiaren deskripzioa 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, geroratzek edo zatikatzeak ukitzen dituztenak, baita aurreko urteetako izaera negatiboko oinarrien konpentsazioak ere.

Zerga hobari guztiek lotuta daramaten “sarreraren galera” 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 sarreraren galera 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 2024. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2025ean eragina duten zuzeneko zergak ukitzen dituztenak.

- El examen de los cambios normativos que puedan afectar al PGF y el procedimiento para su cuantificación, cuando se dispone de información suficiente.
- 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 estimación.

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 2024 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2025.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

2025eko Gastu Fiskalen Aurrekontua egiterakoan, ez da egitura-aldaketarik egin gastu fiskalaren kalkuluetan eragina duten zergen araudian, neurri hauei dagozkienak izan ezik:

- 2024rako luzatutako premiazko zerga-neurriak, krisi energetikoaren ondoriozkoak, egungo egoera inflazionistak eragindako jarduera ekonomikoetan eragiten ari den eragin ekonomiko negatiboa arintzeko, bai eta ekonomiaren operadore ahulenengan, hala nola mikro-enpresetan, enpresa txikietan eta autonomoengan, eragin ekonomiko negatibo handiagoa prebenitzeko ere, eta, inflazioaren bilakaeraren aurrean, prezioen gorakadak etxeko ekonomia ahulenetan eragiten dituen ondorioak arintzeko.
- Sozietateen gaineko zergen, liburuak argitaratzeagatiko kenkariaren intentsitatea handitzea, bai eta finantzatzeko kontratuak hartara irekitzea ere.
- Kuota likidoaren 100eko 70eko eta 100eko 50eko mugak aplikatzea ikerketa- eta garapen-proiektuen edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan eta arte eszenikoen eta musikalen ikus-entzunezko obren eta zuzeneko ikuskizunen finantzaketan, hurrenez hurren, parte hartzen duten subjektuei.
- BATUZ sistema behin betiko ezartzea sustatzea.

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

- 2024ko neurriei buruzko Foru Araua, PFEZari eta sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arauetako zenbait artikulua aldatzen dituen.
- 8/2023 Foru Araua, azaroaren 22koa, BATUZ sistemaren behin betiko ezarpena antolatzekeo neurriak onartzen dituen, zerga-arloko

En la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2025, 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 siguientes medidas:

- Medidas tributarias urgentes prorrogadas para 2024, derivadas de la crisis energética, a fin de mitigar el impacto económico negativo que se está produciendo sobre las actividades económicas afectadas por la actual coyuntura inflacionista, así como para prevenir un mayor impacto económico negativo en los operadores más vulnerables de la economía, como pueden ser las micro y pequeñas empresas y personas autónomas, y, ante la evolución de la inflación, con el fin de paliar los efectos derivados del alza de los precios en las economías domésticas más vulnerables.
- Incremento de la intensidad de la deducción por edición de libros, así como la apertura de los contratos de financiación a la misma en el Impuesto sobre Sociedades.
- Aplicación de los límites del 70 por 100 y 50 por 100 de la cuota líquida a los sujetos que participen en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica y en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, respectivamente.
- Incentivación de la implantación definitiva del sistema BATUZ.

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

- Norma Foral de medidas 2024 por la que se modifican determinados artículos de las Normas Forales del IRPF y del Impuesto sobre Sociedades.
- Norma Foral 8/2023, de 22 de noviembre, por la que se aprueban medidas para ordenar la implantación definitiva del sistema BATUZ,



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

administrazio-lankidetzari eta beste zerga-aldaketa batzuei buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duen Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauaren transposizioa egiteko.

Gastu fiskalaren kontzeptuetan eragina duten aldaketa horien xehetasunak Sozietateen gaineko Zergari eta PFEZri buruzko atalean aipatzen dira.

Aurreko paragrafoetan azaldu diren arau-aldaketek izan dezaketen eragina alde batera utzita, komeni da adieraztea 2025eko ZGAN, 2024ko ZGAN bezala, ez dela ebaluatzen, Ondarearen gaineko Zergan, PFEZren kuotarekiko muga bateratuaren doikuntza, ez dituelako betetzen zerga-onuraren kalifikazioa jasotzeko eskatzen diren baldintzak; aitzitik, tresna teknikoa da, eta helburua da zerga konfiskatzailea ez izatea, eta ez da kolektibo jakin batera bideratzen; aitzitik, teoriarik, zergadun guztiek aplikatu behar dute oro har, nahiz eta, praktikan, kuota osoaren murrizketa dakarten baldintzak betetzen diren kasuetan baino ez duen eraginkortasuna.

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.

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 ebaluatutako zerga-gastu guztien % 35,9 eta % 44,5eraino hazi da proportzio hori Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

para la trasposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y otras modificaciones tributarias.

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

Al margen de la incidencia que pueda derivarse de los cambios normativos que se han explicado en los párrafos anteriores, conviene señalar que en el PGF 2025, al igual que en el PGF 2024, deja de evaluarse, en el Impuesto sobre el Patrimonio, el ajuste por el límite conjunto con la cuota del IRPF ya que no reúne las condiciones exigidas para merecer el calificativo de beneficio fiscal, sino que constituye un instrumento de carácter técnico cuyo objeto es evitar que el tributo resulte confiscatorio, así como que no se destina a un colectivo en concreto, sino que, en teoría, es de aplicación generalizada por la totalidad de las personas contribuyentes, si bien, en la práctica, solo tenga efectividad en aquellos en lo que se cumplen los requisitos que determinan la reducción de la cuota íntegra.

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 las personas declarantes en dos de los tributos de carácter personal integrados en el mismo, como son el IRPF y el Impuesto sobre el Patrimonio.

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 35,9 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 44,5 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Azken batean, 2025erako gastu fiskalen zenbateko zenbatetsia 3.713,1 milioi eurokoa da guztira, eta zifra hori aurreko ekitaldikoa baino handiagoa da, de 86,7 milioi euroko gehikuntza gertatu baita aurreko ekitaldiko zenbatespenekin alderatuta, hau da, % 2,4ko aldakuntza positiboa. Zifren igoera hori, batez ere, zuzeneko zergen igoeraren ondorio da; baina hazkunde horretan eragina dute ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergak, zenbait garraiobideren gaineko zergak eta fabrikazioaren gaineko zerga bereziak ere, egoera ekonomikoaren eta kontsumoaren hazkunde neurritsuaren igurikapenen ondorioz, inflazioaren eta interes-tasen beherakada urriak eraginda.

Zerga-gastu guztiek sarrera teoriko guztietan duten partaidetzak eutsi egiten dio aurreko ekitaldien aldean izandako partaidetzari, eta % 27 eta % 30 bitarteko mailetan kokatu da.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen arabera zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2025 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.

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 jardura ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastu jakin batzuegatik eta aparteko kuota gutxitzeagatik ere; azken bi horiek luzatu egin dira aurrekontu honetarako.

Funtsean, eutsi egiten zaie azken urteetan erabilitako irizpideei, ikuspegiari, informazio-iturriei

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2025, asciende a un total de 3.713,1 millones de euros, cifra que aumenta respecto a la del ejercicio anterior produciéndose un incremento de 86,7 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior, lo que supone una variación positiva del 2,4 por ciento. Este aumento de cifras se deriva principalmente del incremento en los impuestos directos, aunque también influyen en este aumento el ITP y AJD, el Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte y el Impuesto Especial de Fabricación, como consecuencia de la actual coyuntura económica y las expectativas de crecimiento moderado del consumo, motivado por la módica caída previsible de la inflación y de los tipos de interés.

La participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos se mantiene prácticamente respecto a los últimos ejercicios, situándose en niveles entre el 27 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 2025. Se agregan dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de las personas sujetos pasivos en IRPF e IP y la distribución del gasto fiscal sobre los ingresos teóricos.

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, prorrogándose estos dos últimos para este presupuesto.

Se mantienen básicamente los criterios, enfoque, fuentes de información y procedimientos de



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

eta kalkulu-prozedurei, salbu eta, jakina, zenbatespenen oinarriak diren datuak eguneratzeari.

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

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatiko hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitorten bateratuagatiko murrizketa.
- Foru Arauko 9. artikuluaen salbuespenak, horien artean 190 ereduak L gakoaren duten errenta salbuetsiak.
- Aurrezpenaren oinarriaren barneko dibidenduen zioz jasotako lehen 1.500 euroengatik zergak ez ordaintzeari dagokiona.
- Gehienek 40.000 euroko salbuespena Loteria Nasionaleko sarietatik eta berariazko araudian zehazturiko ausazko zenbait jokotatik jasotako zenbatekoan.
- Ohiko etxebizitzan eta biziarteko errenta aseguratu 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, hirugarren urtez jarraian, jardueraren diru-sarreraren eta gastuen arteko aldea murrizteko ehunekoen gehikuntza Gainera, BATUZ sistemari borondatez atxikitzeak akuilu gisa, BATUZ sistemari lotutako betebeharrak borondatez eta modu ezeztazinean betetzea aukeratzen duten zergadunei aplikatu beharreko konpentsazio bereziarekin jarraituko da. Nolanahi ere, 2024ko aldirako, konpentsazio hori ehuneko 10ekoa izango da.
- Zergadun jakin batzuen aparteko kuota gutxitzea, 2024ko zergaldiko prezioen gorakadaren ondorioak arintzeko, hori ere

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.
- La exención relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.
- 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.
- 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 por tercer año consecutivo, 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 continua con la compensación especial aplicable a contribuyentes que opten de manera irrevocable por el cumplimiento voluntario de las obligaciones vinculadas a dicho sistema BATUZ, que para el periodo 2024 será en todo caso del 10 por ciento.
- Minoración de cuota extraordinaria para determinados contribuyentes para paliar los efectos derivados del alza de precios en el



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

hirugarren urtez.

- Kuotaren kenkariak: ohiko etxebizitzari, dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta jarduera ekonomikoen sustapenarekin.

Halaber, luzatu egin da fakturazio-sistemak TicketBAI sistemara egokitzeko kenkaria, BATUZ proiektuan txertatuta, horretarako egindako gastu eta inbertsioen kuotaren 100eko 30eko kenkaria ezartzen duena.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztia-
ren xehetasunak:

1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

1.1. Salbuespenak

- Loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga bereziaren salbuespena. Gastu fiskal hori erabat ausazkoa da, haren izaerari begiratuz gero. Kalkulua Estatuko ZGAN erabilitako datuen arabera egiten da. 2025eko ZGARako 30,5 milioi euro ingurukoa da, % 3,1 hazita, batez ere 2025ko etxeen kontsumoko gastuaren hazkundearen aurreikuspenak

- Exención 1.500 euros por dividendos

Kasu honetan, PFEZren aitortuak ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion zerga-tasak aplikatuz, 2024ko PFEZn indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

Aurkeztutako PFEZren azken 2 ekitaldietan hazkunde iraunkor bat ikusi da aurreko ekitaldiaren aldean aitortutako dibidenduen zenbatekoan, finantza-merkatuetako ziurgabetasunaren ondorioz. Beraz, 2024ko PFEZn aplikatu beharreko 1.500 euroko salbuespenaren zenbatekoa ia 21,7 milioiokoa dela kalkulatzen da.

periodo impositivo 2024, también por tercer año.

- 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.

Asimismo, se prorroga la deducción de adaptación de los sistemas de facturación al sistema TicketBAI, integrado en el proyecto BATUZ, que establece una deducción en cuota de un 30 por 100 de los gastos e inversiones.

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

1. Gasto Fiscal en Base Imponible

1.1. Exenciones

- 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 el PGF 2025 se cifra en alrededor de 30,5 millones de euros, con un incremento del 3,1%, motivado básicamente por una previsión del incremento del gasto en consumo de hogares en 2025.

- Exención 1.500 euros por dividendos

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 2024.

En los 2 últimos ejercicios de IRPF presentados se aprecia un incremento sostenido en la cuantía de los dividendos declarados, a pesar de la incertidumbre en los mercados financieros. Por tanto, la cuantía de la exención de 1.500 euros aplicable en IRPF 2024, se estima en casi 21,7 millones.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

- Ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioaren ziozko salbuespena.

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.

2024ko PFEZn kalkulatu den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko urteetako aitortzearen kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituz. Aurrezkiaren oinarrian zergapetze-faseetarako dauden zerga-tasetatik eratorritako batez besteko batek zehaztuko du kostua.

2024ko ekitaldirako, Bizkaiko higiezin merkatuak, zeina higiezin transakzioei baitagokie (etxebizitzaren salerosketa) eta zeinaren jarduerak prezioen gorakadari aurre egiten jarraitzen baitu, gorakada txiki bat izango duela ustea da. Beraz, gastu fiskalean, gehikuntza txiki bat aurreikusten da, zeina ia 23 milioi eurokoa izango baita 2024ko PFEZerako.

Halaber, gastu fiskal gisa zenbatesten dira irabazi salbuetsi hauek: zeinak Lehenengo kasuan nabarmen gehitzen baitira aurreko ZGAren aldean, aurreko ekitaldiko zenbatespen zehazki eraginda.

- 65 urtetik gorako zergadunek ondare-elementuak eskualdatzen dituztenean, eskualdatzearen bidez lortutako zenbateko osoa sei hilabeteko epean haien alde aseguratutako biziarteko errenta osatzeko erabiltzen denean (2,2 milioi).
- 65 urtetik gorakoek kostu bidez ohiko etxebizitza eskualdatzen dutenean; 8,7 milioi euroko zenbatespena izango du.

- Exención por reinversión en vivienda habitual

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.

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 2024 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 2024, el mercado inmobiliario de Bizkaia referente a las transacciones inmobiliarias (compraventa de viviendas), cuya actividad continúa desafiando el alza de los precios, se estima que experimente un ligero repunte, por tanto, se prevé un leve incremento del gasto fiscal, el cual se cifra para IRPF 2024 en casi 23 millones de euros.

Asimismo, se cuantifican como gasto fiscal las siguientes ganancias exentas, que en el primer caso se incrementa considerablemente respecto del PGF precedente, debido a la prudente estimación del ejercicio anterior:

- 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 (2,2 millones).
- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas mayores de 65 años, cuyo importe se estima en 8,7 millones de euros.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

- Mendekotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonak beren ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzen dutenean, zeina nabarmen jaitsi baita eta gutxieneko zenbatekoa izaten jarraitzen baitu (81.000 euro baino gehixeago).
- Gainera 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluko salbuespenen aurrekontua egin da, zeinak jasotzen baitira 190 ereduan, lan pertsonalaren atxikipenei eta konturako ordainketei buruzko informazio-laburpena.

Atal honen barruan, erabili beharreko datuak entitateek aurkeztutako 190 eredutik aterako dira. Eredu horretan, besteak beste, Foru Arauaren aipatutako artikuluan ezarritakoaren arabera kargatutako errentatzat hartzen ez diren hartukizunak jasotzen dira.

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, 2024ko ekitaldiko tarifa orokorra, guztira % 2,5 deflaktatua, kuota orokorra murriztea, zergadun jakin batzuentzat aparteko kuota gehigarria murriztea barne, kasu batzuetarako mendekotasunagatiko kenkaria edo errenta irregularretarako zehaztutako egozketaren ehunekoak aplikatzea.

Elementu horiekin guztiekin, zergaren kuota likidua zehazten da errenta mota hori jasotzen duen pertsona bakoitzarentzat, kontuan hartu gabe PFEZa aurkeztu duen pertsona den ala ez. Adingabearen jaiotzagatiko eta zaintzagatiko prestazioaren kasuan, kontuan hartu da zergapetutako errenta gisa ez sartzeak diru-bilketan izan duen kostua.

- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia que disminuye sustancialmente y sigue constituyendo un importe mínimo (poco más de 81.000 euros).

Además, se presupuestan las 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 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.

La metodología aplicada se basa en los importes consignados por los presentadores de dicho modelo, individualizando las personas perceptoras 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 2024 deflactada en un 2,5%, la minoración de la cuota general, incluyendo la minoración de cuota extraordinaria adicional para determinadas personas 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 persona perceptora de este tipo de rentas sin tener en cuenta si se trata de una persona presentadora del 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



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

2024ko ekitaldirako 17,3 milioi euro inguruko kostua zenbatetsi da.

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 119,4 milioi eurokoa da, hau da, aurreko urtean baino % 34 gehiago. Igoeren artean, Gizarte Segurantzako pentsioak eta Estatuko Klase Pasiboak nabarmendu behar dira, zeinak KPlaren arabera errebalorizatzen baitira honela: pertsona ahulenei gehiago lagunduz, eta gehikuntza handiagoak ezarriz gutxieneko pentsio kontributiboetan, kotizazio gabeko pentsioetan eta Bizitzeko Gutxieneko Diru-sarreran. Zehazki, honako hauek izan dute gehikuntzarik handiena: erabateko ezintasunagatik eta baliaezintasun handiagatik prestazioak (ia % 14ko tasa), eta, neurri handiagoan, 55 urtetik gorakoen erabateko ezintasun iraunkoragatik prestazioak (oinarri arautzailea % 20 igo da). Murrizketen artean, nabarmendu behar dira langilearen kaleratzeagatik edo lana uzteagatik kalte-ordainak, -% 3,4ko tasarekin, enplegua pixka bat berreskuratu da eta.

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik ia 205,6 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZrengatik guztizko zerga-gastuaren % 15,4 baino gehiago.

1.2. Jarduera ekonomikoen etekinen gastu kengarriak.

Hori kalkulatzeko erabilitako metodoa aitorten guztiek osatutako datu-baseei

como renta gravada. Para el ejercicio 2024 su coste se estima en unos 17,3 millones de euros.

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 personas contribuyentes afectadas.

El sumatorio de la cuota líquida no ingresada derivada del total de percepciones exentas se cifra en 119,4 millones de euros, lo que representa un aumento del 34% respecto al año anterior. Entre los aumentos destacan las pensiones de la Seguridad Social, así como las de Clases Pasivas del Estado, que se revalorizan de acuerdo con el IPC, favoreciendo en mayor medida a las personas más vulnerables, con mayores incrementos en las pensiones mínimas contributivas, las pensiones no contributivas, y el Ingreso Mínimo Vital. Concretamente, las que mayor incremento han experimentado han sido las prestaciones por incapacidad absoluta y gran invalidez, con una tasa de casi el 14%, y en mayor medida, las prestaciones por incapacidad permanente total de mayores de 55 años, consistente en un aumento del 20% de la base reguladora. Entre las disminuciones, destacan las indemnizaciones por despido o cese del trabajador o trabajadora, con una tasa del -3,4%, que se explica por la ligera recuperación del empleo.

Si a ello le añadimos las exenciones por dividendos; la relativa a los premios de determinadas loterías y la que se deriva de las ganancias exentas, obtendríamos un gasto fiscal por exenciones de casi 205,6 millones de euros, el 15,4 por ciento del total del 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



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

aplikatutako mikrosimulazio-tekniketan oinarritzen da, baita zerga-oinarriko murrizketak kuantifikatzeko ere, aurrerago kontzeptu horretan xehatzen dena.

Hala, energia-krisiaren ondoriozko premiazko zerga-neurriaren luzapena zenbatetsi da, zuzeneko zenbatespen sinplifikatuko metodarako gastuen ehunekoak % 15era igotzeari dagokionez, eta intentsitate handiagoarekin nekazaritzako, abeltzaintzako eta salgaien errepideko garraioko jardueretarako, % 70eraino igoz. Gastu horien guztizko zenbatekoa 21,5 milioi euro pasatxo izango dela kalkulatu da.

Era berean, hirugarren urtez, konpentsazio berezia gehitu da ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen trazabilitatea eta bortxaezintasuna bermatuko dituen sistema informatiko bat ezartzea sustatzeko, eta Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eragiketa ekonomikoen erregistro-liburu bat egiteko betebeharra betetzeko. ZGA honetarako, jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonak jarduera bakoitzaren etekin garbi positiboaren gaineko ehuneko 10eko konpentsazioa jasotzeko eskubidea dute, betiere borondatezko aldiari (2022 eta 2023) atxiki badiote, edo 2024 aldiari atxikitzen badiote, eta sistema betetzeko epea behin betiko ezarpen-data baino gutxienez 6 hilabete lehenago aurreratzen badute.

2023, urtera arte modu errebokaezinean eta borondatez atxiki diren PFEZko zergadunen kopurua kontuan hartuta, kontzeptu horrengatik gastu fiskala 16 milioi eurokoa izango dela aurreikusten da 2024rako.

1.3. Zerga-oinarriaren murrizketak

Kalkuluaren metodologia aurreko urteetako bera da, eta funtsean mikrosimulazioko sistema aplikatzen da aurreko ekitaldiko PFEZ

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 prórroga de la medida tributaria urgente derivadas de la crisis energética referente a los porcentajes incrementados, 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 21,5 millones de euros.

También, por tercer año, se añade la compensación especial para el fomento de la implantación 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. Para este PGF, las personas que realizan actividades económicas tienen derecho a una compensación del 10 por ciento sobre el rendimiento neto positivo de cada actividad, en todo caso cuando se hubieran adherido en el periodo voluntario (2022 y 2023), o cuando se adhieran en el periodo 2024, siempre que adelanten al menos 6 meses el cumplimiento del sistema respecto de su fecha de implantación definitiva.

Atendiendo al número de contribuyentes del IRPF que se han adherido de forma irrevocable y voluntariamente hasta el año 2023, se prevé que la cifra de gasto fiscal para 2024 por este concepto ascienda a más de 16 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



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

zergadunen kolektiboaren banan-banako informazioa dakarten datu basearen gainean, aurreko puntuan bezala.

Datu fiskalak 2024ko 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-pizgarriarekin eta pizgarririk gabe, lortutako kuota likidoen diferentziaren bidez.

Horrela, lanaren ziozko hobariari, gizarte aurreikuspeneko planetara egindako ekarpenei eta baterako zerga-ordainketagatik 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.

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 koefiziente murriztu da, zeren eta ia erabateko nagusitasuna baitute errenten jasotzaile bakarrek baterako aitorenak. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastua 100 milioi euro baino gutxiagoan zenbatetsi da.

BGAE eta PPetarako ekarpenei dagokienez, horien zergapetze-sisteman izandako arau-

sobre la base de datos que contienen información individualizada del colectivo de contribuyentes del IRPF del ejercicio precedente, al igual que en el apartado anterior.

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2024 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 microsimulación 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.

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 una sola persona perceptora de rentas es casi total. El gasto fiscal por este concepto se estima en poco menos de 100 millones.

En el caso de las Aportaciones a Sistemas de Previsión Social, si bien los cambios



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

aldaketek 2014ko eta 2015eko PFEZi egindako ekarpenen jaitsiera nabarmena eragin zuten; hurrengo ekitaldietan joera aldatu egin da, eta ekarpenen zenbatekoak gora egin du. ZGA honetarako, orde, beste joera-aldaketa bat ere zenbatetsi da, zenbatekoa gehitu egin baita, eta horrek 128,2 milioiko gastu fiskala zenbatestera garamatza, aurreko aurrekontuarekin alderatuta ia % 1eko gehikuntza txiki bat izan da.

PFEZren azken kanpainari buruzko datuak ikusita, zeinek lanaren etekin garbi handiagoa erakusten duten, hura aurkeztu duten besteren konturako langileen kopuruaz gain, eta aurreko urteetako goranzko joerari jarraituz, 2024ko PFEZerako gastu fiskalaren goranzko zenbatespena egin da, aplikatutako lanaren hobariari dagokiona, 496,5 milioikoa, ia % 4 gehiago.

Zehazki, 2025eko aurrekonturako 2024 ekitaldiko PFEZren zerga-oinarriaren zerga-gastua, oinarriaren kenkarien zenbatespenak jasotzen dituen, ia 724,2 milioi eurotan zenbatetsi da, hau da, aurreko urteko ZGArekin alderatuta % 2,6koa den igoerarekin.

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, lo que nos lleva a estimar un gasto fiscal de 128,2 millones con un suave incremento de casi el 1 por ciento respecto al presupuesto precedente.

A la vista de los datos relativos a la última campaña del IRPF, que muestran un mayor rendimiento neto del trabajo además del número de personas trabajadoras por cuenta ajena presentadoras del mismo, y siguiendo la tendencia creciente de años anteriores, se ha realizado una estimación al alza del gasto fiscal para IRPF 2024 correspondiente a la bonificación del trabajo aplicada, que se cifra en 496,5 millones con un incremento de casi el 4 por 100.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2024 para el Presupuesto 2025, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en casi 724,2 millones de euros, importe que aumenta respecto al PGF del año anterior, con un incremento del 2,6 por ciento.

2. Kuotaren minorazioa

Etxeko ekonomia ahulenetan prezioen gorakadaren ondorioak arintzeko, 2024rako, ezohiko kuotaren murrizketa 2024ko neurriei buruzko Foru Arauan luzatu da.

Zehazki, zergadunek aparteko kenketa bat aplikatu ahal izango dute kuotan, 200 eurorainokoa aitorpen bakoitzeko, 35.000 eurotik beherako zerga-oinarri orokorra duten zergadunentzat.

Mikrosimulazio-metodoa erabiliz, zerga-oinarriaren murrizketak kalkulatzeko bezala, 64,8 milioi euroko gastu fiskala kalkulatzeko da.

2. Minoración de la cuota

Con el fin de paliar los efectos derivados del alza de precios en las economías domésticas más vulnerables, para el año 2024, se prorroga la minoración de cuota extraordinaria en la Norma Foral de medidas 2024.

Concretamente, las y los contribuyentes pueden aplicar una 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 64,8 millones de euros.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

3. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkari jakin batzuei dagokien zerga-gastuak zenbatesteke, 2023 eta 2022 ekitaldietako aitorpenetan jasotako zenbatekoak proiektatu egiten dira aurrekontu-urtean, 2025ean, aurreztuko direnetarako, honako hauek kontuan hartuta:

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

2024ko 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 2024ko ekitaldirako zenbatespenak, eta, egungo egoera ekonomikoan hein handiagoan, zenbatetsitako zerga-gastua 197,3 milioikoa da. Orain arte izandako goranzko joerari jarraitzen zaio, aurreko urteko aurrekontuaren estimazio zehazkeria kontuan hartuta, nahiz eta etxebizitzaren merkatua hoztea aurreikusten den, inflazioaren jaitsiera eta interes-tasaren gutxitzea gorabehera..
- Etxebizitza-konturako ekarpenengatik kenkariaren zenbatekoan igoera garrantzizko bat aurreikusten da, aurreko urteko aurrekontuan egin zen zenbatespen zehazkeria ondorioz. Beraz, 12,9 milioikoa da 2024ko PFEZrako.
- Gainera, ohiko etxebizitza alokatzearen kenkariaren goranzko joera hautsi da, eta nabarmen jaitsi da; beraz, zenbatetsi dugu horren zenbatekoa gutxi gorabehera 60,4 milioikoa izango dela.

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 2023 y 2022 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2025, 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 2024, hay que destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual la estimación para el ejercicio 2024 realizada en base a los datos observados en las declaraciones de ejercicios anteriores, asciende a 197,3 millones. Se sigue la tendencia creciente registrada hasta ahora, teniendo en cuenta la estimación excesivamente prudente del presupuesto del año anterior, a pesar del enfriamiento que se prevé en el mercado de la vivienda, empero de la caída de la inflación y del recorte de los tipos de interés.
- Se prevé un incremento sustancial en la cuantía de la deducción por aportaciones a cuenta vivienda como consecuencia de la cauta estimación del presupuesto del año anterior. Se cifra, por ello en 12,9 millones para IRPF 2024.
- 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 60,4 millones.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

- 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 5,8 milioiko zenbatekoa kalkulatzen da, eta zenbateko hori murriztu egin da aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, neurri handi batean, aurreko urteko aurrekonturako egin zen zenbatespen zuhurratetik eta, zehazkiago, jarduera ekonomikoetan aplikatutako inbertitzeagatik kenkariagatik.
- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak praktikan egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, ia 23,9 milioi euro da.
- Otras 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 alrededor de 5,8 millones, importe que se ha visto incrementado respecto del presupuesto del año anterior, motivado en gran medida por la prudente estimación que se realizó para el presupuesto del año anterior, y más concretamente en la deducción por inversión en actividades económicas.
- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras, incrementan su importe total que se cifra en casi 23,9 millones.

Arestian esandako guztiagatik, 300 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da PFEZren kuota osoaren kenkariengatik, hots, % 12,4ko igoera aurreko ZGAren aldean. Hala, guztizko horren % 90 inguru ohiko etxebizitza erosi eta alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariak dagokie.

2024ko PFEZi dagozkion 2025eko ZGARako aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoen batuketak 1.332,8 milioiko guztizko zifra eragiten du, hau da, 84 milioi euroko igoera termino absolutuetan eta % 6,73ko gehikuntza erlatiboa, aurreko ZGAn aurreikusitako zenbatekoarekin alderatuta.

Oro har, aurreko atal guztiek gehikuntza izan dute. Zehazki, gehikuntza hori zenbateko handiengan bultzatu duten gastu fiskalaren kontzeptuak hauek izan dira: bereziki PFEZari buruzko Foru Arauaren 9. artikuluko errenta salbuetsiak, errebalorizatu diren prestazio publikoen hazkunde nabarmenagatik; lan-arloko zerga-hobaria, 2024an aurkeztutako aitortpen kopuruaren gorakadagatik, gehienbat lan-etekinekin, igoera hori 2025erako ere

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de poco más de 300 millones, lo que supone un aumento del 12,4 por ciento con respecto al PGF anterior, correspondiendo a las deducciones por vivienda habitual el 90 por ciento de ese total.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2025 correspondientes a IRPF 2024, conduce a una cifra total de 1.332,8 millones lo que supone un incremento en términos absolutos de 84 millones de euros y relativo del 6,73 por ciento, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

En general, todos los apartados anteriores han experimentado un aumento, no obstante, los conceptos de gasto fiscal que en mayor cuantía han impulsado este ascenso, han sido las exenciones, más concretamente las rentas exentas del artículo 9 de la Norma Foral del IRPF que se explica por el incremento sustancial de las prestaciones públicas que son objeto de revalorización; la bonificación del trabajo motivado por el aumento del número de



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

aurreikusten da; eta ohiko etxebizitzari dagozkion kuotako kenkariak, hau da, ohiko etxebizitza erosteagatik eta alokatzeagatik kenkariak eta etxebizitza-kontuetan egindako ekarpenengatik kenkariak, aurreko urteko gastu fiskalaren zenbatespen zuhurrengatik.

Guztizko zenbateko hori honela banatzen da: salbuespenen, jarduera ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastuen, zerga-oinarriaren murrizketen, kuotaren gutxitzearen eta kuotaren kenkariei dagozkien kontzeptuen artean, % 15,43, % 2,84, % 54,34, % 4,86 eta % 22,53, hurrenez hurren, eta txosten honen amaieran ageri den taulan jasotzen dira.

Oro har, diru-sarrera fiskal teorikoen % 25,36 dira, gastu fiskalik gabe lortuko litzatekeen diru-bilketa gisa definituta, eta aurrekontuaren zenbateko osoaren gaineko % 35,9, hau da, aurreko ekitaldiko ZGAren aldean % 6,7 gehiago.

declaraciones presentadas en 2024, en su mayoría con rendimientos del trabajo, incremento que también se prevé para 2025; y las deducciones en cuota relativas a la vivienda habitual, esto es, las deducciones por alquiler y por adquisición de vivienda habitual y las deducciones por aportaciones a cuentas vivienda, 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 15,43%, 2,84%, 54,34%, 4,86% y 22,53%, respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 25,36% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales, y un 35,9% sobre el importe total del Presupuesto, con un aumento de un 6,7 por ciento respecto al PGF del ejercicio anterior.

II. Sozietateen gaineko Zerga

Lehen aipatu den bezala, azaroaren 22ko 8/2023 Foru Arauak, zeinaren bidez BATUZ sistemaren behin betiko ezarpena antolatzeak neurriak onartzen baitira zerga-arloko administrazio-lankidetzari eta beste zerga-aldaketa batzuei buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duen Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentzarauaren transposizioa egiteko, % 10eko konpentsazio bakarria ezartzen du sozietateen gaineko zergan mikroenpresentzat, enpresa txikientzat eta ertainentzat, borondatezko aldian (2022 eta 2023) atxiki badira, edo 2024tik aurrera atxikitzen badira, betiere, behin betiko ezarpen-data kontuan hartuta gutxienez 6 hilabete aurreratzen badute sistema betetzea.

II. Impuesto sobre Sociedades

Como se ha mencionado anteriormente, la Norma Foral 8/2023, de 22 de noviembre, por la que se aprueban medidas para ordenar la implantación definitiva del sistema BATUZ, para la trasposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y otras modificaciones tributarias, establece una compensación única del 10 por 100 en el IS para microempresas, pequeñas y medianas empresas, cuando se hubiesen adherido en el periodo voluntario (2022 y 2023), o cuando se adhieran a partir del 2024 siempre que, adelanten al menos 6 meses el cumplimiento del sistema respecto de su fecha de implantación definitiva.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Azaroaren 23ko 9/2022 Foru Arauak, kultura sustatzeko zerga-pizgarriak eguneratu eta zabaltzen dituenak eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen eta ikus-entzunezko obren finantzaketan parte hartzeagatik kenkari berri bat gehitzen duenak, helburu nagusi bat du: ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan inbertsioak eta gastuak sustatzea, aplikagarri zaizkien zerga-pizgarriak nabarmen hobetuz, eta, berritasun gisa, arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunetan. Hala, handitu egin dira ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan egindako inbertsio eta gastuetarako kenkarien ehunekoak, eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik kenkaria gehitu da, baita arte eszenikoen eta musikalen ikus-entzunezko lanen eta zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeagatik kenkaria ere. Azken kenkari hori lehen aldiz sartu da aurrekontuan, ezinezkoa izango baita aurreko urtean izango duen eraginari aurrea hartzea.

2024rako neurriei buruzko Foru Arauak zenbait aldaketa egiten ditu gastu fiskalen aurrekontu honetan sartzen diren kuota-kenkarietan:

- Handitu egiten da 65 quater artikulua hiru garren apartatua ezarritako kenkariaren intentsitatea, bai eta liburuak editatzeko jardueraren finantzaketan parte hartzeagatik kenkaria lortzeko aukera ere; izan ere, eragin ekonomikoak izan baditzake ere, ezin da kalkulatu, ez baitago jakiterik hura baliatuko duten zergadunen kopurua.
- Sozietateen gaineko Zerga arautzen duen Foru Arauaren 66 quinquies artikuluan ezarritako kenkarietarako kuota likidoaren 100eko 50eko muga aplikatzea arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen eta ikus-entzunezko obren finantzaketan parte hartzen duten subjektuei.
- Sozietateen gaineko Zerga arautzen duen Foru Arauaren 64 bis artikuluan ezarritako kenkarietarako kuota likidoaren % 70eko muga aplikatzea ikerketa eta garapeneko edo

La Norma Foral 9/2022, de 23 de noviembre, por la que se actualizan y amplían los incentivos fiscales para el fomento de la cultura, y por la que se añade una nueva deducción por participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, tiene como objetivo principal fomentar las inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales, mejorando sustancialmente los incentivos fiscales que les son aplicables, y asimismo, como novedad, en espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. Así, se incrementan los porcentajes de deducción para las inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales y se añade la deducción por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales, además de la deducción por la participación en la financiación de obras audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. Esta última deducción se presupone por primera vez dada la imposibilidad de anticiparse a su repercusión en el año anterior.

La Norma Foral de medidas para el año 2024, introduce una serie de modificaciones en las deducciones de la cuota que se incluyen en el presente presupuesto de gastos fiscales:

- Se incrementa la intensidad de la deducción prevista en el apartado tres del artículo 65 quater, así como la posibilidad de acceder a la deducción por participación en la financiación de la actividad de edición de libros, que a pesar de los efectos económicos que pueda conllevar no es posible su cálculo por no estar en disposición de conocer los contribuyentes que se acogerán a la misma.
- Aplicación del límite del 50 por 100 de la cuota líquida para las deducciones previstas en el artículo 66 quinquies de la Norma Foral reguladora del Impuesto sobre Sociedades, a los sujetos que participen en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales.
- Aplicación del límite del 70 por 100 de la cuota líquida para las deducciones previstas en el artículo 64 bis de la Norma Foral reguladora del Impuesto sobre Sociedades, a los sujetos



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

berrikuntza teknologikoko proiektuen
finantzaketan parte hartzen duten subjektuei.

Era berean, 2024. urterako neurriei buruzko Foru Arauak, ekitaldi horretarako luzatzen ditu mikroenpresentzako gastuen arloko arau bereziak, energia- krisiaren ondoriozko premiazko zerga-neurriei buruzko apirilaren 5eko 2/2022 Foru Dekretu Arauemailearen 5. artikuluan aurreikusitakoak. Horren bidez, 5 puntu igotzen da haren dimentsioari datxezkion zailtasunengatiko zerga-konpentsazioaren ehunekoa.

Hori guztia oinarri hartuta, haxe ondoriozta daiteke: ez direla aldatu SZn zerga-gastuak diren kontzeptuak, baina kontuan hartu behar dira aipatutako zerga-gastuaren partidak, lehen aldiz 2024an agertu direnak. Oro har, arau-aldaketek eragina dute zenbatekoak kalkulatzeko, baina ez definitzeko.

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.

que participen en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica.

Asimismo, la Norma Foral de medidas para el año 2024, prorroga para dicho ejercicio las normas especiales en materia de gastos para las microempresas previstas en el artículo 5 del Decreto Foral Normativo 2/2022, de 5 de abril, de medidas urgentes derivadas de la crisis energética, por la que se incrementa en 5 puntos el porcentaje de la compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.

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 2024. 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.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

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.

Metodologiaren arloan, 2025eko ZGAn, 2024ko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, aurreko urteetako Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenetan islatu dira zerga-kostu gisa lorturiko balio errealak, aztertutakoaren antzekotzat jo daitezkeenak arlo ekonomikotik, betiere 2024ko ekitaldirako aplikatu 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, 50,46 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funtz Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 13,95 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, hots, jaitsiera nabarmena aurreko urtearen aldean, eta jaitsiera handia dakar aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, 2023ko datu errealetan oinarrituta.

Gastuak zuzentzeko kategoria horretan sartuko lirateke amortizazio libre eta azkartuagatik doikuntzak. 2024ko ekitaldi honetarako, doikuntza negatiboak positiboak baino

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.

En el terreno metodológico, para el PGF 2025 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2024, 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 2024.

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 50,46 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 13,95 millones, y supone un fuerte descenso respecto al presupuesto del año anterior, basándonos en los datos reales obtenidos en 2023.

En esta categoría de corrección de gastos entrarían los ajustes por amortización libre y acelerada. Para este ejercicio 2024, los ajustes negativos han sido superiores a los positivos, por



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

handiagoak izan dira, eta, horregatik, 1,8 milioi bateko zenbatekoa kalkulatzen da ZGA honetarako, kontuan hartuta haien denborazko izaeraren ondorioz doikuntza horiek atzera itzuli behar direla.

Gainera, 2024rako gastu fiskala ere kalkulatu behar da, meatzaritzako jarduerak eta hidrokarburoen esplorazio-, ikerketa- eta ustiapen-jarduerak agortze-faktorearen kontzeptuan doitzeagatik; kasu honetan ere munta oso txikia da, 9 mila eurokoa, aurreko ekitaldian bezala.

Aurreko ekitaldian ez bezala, zeinean ez zen inolako gasturik zenbatetsi mikroenpresen eta ETEen kaudimengabeziengatik egokitzapenarengatik; 2024rako, ordea, 101 mila euroko zenbateko txikia zenbatetsi da.

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

Sarreraren 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 datuen arabera, 3,7 milioioi izango da 2024rako..
- Zati Batez Salbuetsitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatzeko da zenbatespena egitean, 3,3 milioi eurokoa. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.

ello se estima un importe de 1,8 millones para este PGF, teniendo en cuenta que como consecuencia de su propia naturaleza temporal estos ajustes son objeto de reversión.

Asimismo, también procede estimar gasto fiscal para 2024 por el ajuste en concepto de factor de agotamiento de las actividades de minería y actividades de exploración, investigación, y explotación de hidrocarburos, al igual que en el ejercicio anterior por un importe insignificante de 9 mil euros.

A diferencia del ejercicio anterior donde no se estimó gasto alguno por el ajuste por Insolvencias en microempresas y PYMES, para 2024 se estima un escaso importe de 101 mil euros.

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 11,9 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 3,7 millones para 2024.
- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación que se cifra en 3,3 millones de euros. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

- 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. Urte honetarako ez da kopururik sartu aurrekontuan, aurreko urtean bezala,
 - Higiezinaren errentamenduaren gaineko jarduera gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian 0,7 milioi euroko zenbatespena egin da 2024rako.
 - Aparteko mozkinak berrinbertitzeagatik salbuespenagatik doikuntzak pisu espezifiko nabarmena du zerga-ekitaldietan, eta 2024rako diru-sarreraren arloko doikuntza guztien ia % 46,4ra iristen da. Kalkulu zuhurra egitea erabaki da, baina aurreko ekitaldiaren aldean igoera batekin, ia 10,5 milioi eurokoa 2024ko 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 beharrian 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 oso txikia izan; 8 mila eurokoa izango dela kalkulatu da, 2023ko doikuntza negatiboaren emaitza garbia baia.
 - Azkenik, itsasoko enpresek Tonnage Tax araubidean buruturiko doikuntza ia 4,4 milioi euroan zenbatetsi da 2024. urteko
- 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. Para este año no se presupuesta cantidad alguna, al igual que en el año anterior.
 - 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 2024 en 0,7 millones de euros.
 - El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta a lo largo de los ejercicios fiscales un peso específico considerable, y para 2024 asciende a casi el 46,4% del total de ajustes en materia de ingresos. Se opta por una estimación prudente, si bien con un ascenso respecto del ejercicio anterior, siendo de 10,5 millones de euros para el PGF 2025.
- 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, así, se estima en una mínima cantidad que asciende a 8 mil euros, al ser el resultado neto de este ajuste negativo en 2023.
 - Por último, el ajuste llevado a cabo por las empresas marítimas por el Régimen de Tonnage Tax se estima para el IS 2024 en



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

SZrako, azken ekitaldiko aitorpenetan 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.

Beraz, kontabilitatez kanpoko doikuntzei dagokienez, guztizko zenbatespena murriztu egin da aurreko urteko ZGAren guztizko zenbatespenarekin alderatuta, ehuneko 51 jaitsita, Finantza Merkataritzako Funtzaren zuzkiduragatiko doikuntzaren gutxitzeak eraginda.

2.- Konpentsazioak

ZGA honetarako, hirugarren urtez jarraian 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 betebeharra betetzen dela bermatuko duen sistema informatiko bat ezartzea sustatzeko konpentsazio berezia ZGA honetarako, zerga-oinarri positiboaren gainean aplikatu beharreko % ehuneko bakarra onartzen da, 10ekoa, borondatezko aldian (2022 eta 2023) atxiki direnentsat, eta, gainera, 2024tik aurrera atxiki direnentsat, baldin eta sistema betetzea gutxienez 6 hilabete aurreratzen badute sistemaren behin betiko ezarpen-data baino lehen.

2022an eta 2023an modu ezeztazinean eta borondatez atxiki diren sozietateen kopurua eta oinarriko zenbateko urria kontuan hartuta, kontzeptu horrengatik gastu fiskala 12,5 milioi eurokoa izango dela aurreikusten da. Zenbateko hori aurrekontuko zenbatespena baina apur bat txikiagoa da.

casi 4,4 millones de euros a la vista de los datos recabados en la última declaración. 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.

Por tanto, en materia de ajustes extracontables, la estimación total se reduce respecto a la estimación total del PGF del año anterior, con un descenso del 51 por ciento, motivado principalmente por la disminución del ajuste por la dotación del Fondo de Comercio Financiero.

2.- Compensaciones

Para este PGF, se cuantifica por tercer año consecutivo 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. Para este PGF se aprueba un único porcentaje del 10% a aplicar sobre la base imponible positiva, para los que se hubiesen adherido en el periodo voluntario (2022 y 2023), y, además, para los que se han adherido a partir de 2024 siempre que adelanten al menos 6 meses el cumplimiento del sistema respecto de su fecha de implantación definitiva.

Atendiendo al número de sociedades que se han adherido de forma irrevocable y voluntariamente durante el año 2022 y 2023, y el importe reducido en base, se prevé que la cifra de gasto fiscal por este concepto ascienda a 12,5 millones de euros, ligeramente inferior a la estimación del presupuesto anterior.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

3.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

3.1. Ehuneko 15eko murriztapena mikroenpresentzat.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 32.4 artikulua –apirilaren 5eko 2/2022 FDAren 5. artikulua aldatu zuen aldi baterako, eta 2024rako luzatu da 202rako Neurriei buruzko Foru Arauaren bidez– aukera ematen die mikroenpresei beren zerga-oinarritik kengarritzat jotzeko beren zerga-oinarri positiboaren % 15etik gorako zenbatekoa, tamainagatikoa konpentsazio gisa.

Ziurgabetasun handiko egoera ekonomikoa kontuan hartuta, haren kostua 14,6 milioitan kalkulatu da kuotari dagokionez; zenbateko hori aurreko ekitaldikoa baino apur bat handiagoa da, mikroenpresen likidazio-oinarriaren goranzko joeran oinarrituta.

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 hobeak ezartzen dituenak, aldatu egin ditu krisi-egoerei errazago aurre egin ahal izateko beharrezkoak diren baliabideak emateko. Horien kuantifikazioa egiteko 2023ko ekitaldian erregistratutako emaitzak hartu dira erreferentziatzat.

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

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 artículo 5 del DFN 2/2022, de 5 de abril, y prorrogado para 2024 por la Norma Foral de medidas 2024, establece la posibilidad para las microempresas de poder considerar deducible de su base imponible un importe superior equivalente al 15 por 100 de su base imponible positiva en concepto de compensación por su tamaño.

Teniendo en cuenta la actual coyuntura económica caracterizada por la incertidumbre, se estima su coste en términos de cuota en 14,6 millones, importe ligeramente superior al ejercicio anterior basándonos en la tendencia alcista de la base liquidable de las microempresas.

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 implementaron 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 2023.

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



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

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 dituen.

2023ko ekitaldiko datuak ikusita, kontzeptu horrengatik gastu fiskala 5 milioiren inguruan ibiliko dela kalkulatu 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 berezirako baliatzen bada, betiere, gehienez, libreki balia dezaketen emaitza horren zatia % 10 izango dena.

ZGA honetarako 216 mila euroko gastu fiskala kalkulatu da, aurreko urtean ez bezala, urte horretan ez baitzen inolako gasturik jaso aurrekontuan. Aurreikuspenarako, eragiketa atipikoak ezabatu ondoren 2023an lortutako datuak hartu dira kontuan.

3.4. Ekintzailatza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

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

Kontzeptu horrengatik gastu fiskala 2 milioi eta erdi baino apur bat gehiagokoa izango dela kalkulatu da, aurreko ZGA baino handiagoa, 2023ko ekitaldian lortutako datu errealetan oinarrituta.

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.

A la vista de los datos del ejercicio 2023, el gasto fiscal por este concepto se estima que se mantenga cerca de los 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 resultado sobre la que puedan disponer libremente.

Para este PGF se estima gasto fiscal por importe de 216 mil euros, a diferencia del año anterior donde se no se presupuestó gasto alguno. Para la previsión se tienen en cuenta los datos obtenidos en 2023 una vez eliminadas las operaciones atípicas.

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 poco más de 2 millones y medio de euros, superior al anterior PGF, basándonos en los datos reales obtenidos en el ejercicio 2023.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

4.- Zerga-tasa bereziak

Zerga-gastua dago lortutako errenta osoari nahiz zati bati orokorra baino tasa baxuagoa ezartzen zaionean eta hori, 2019ko ekitaldirako soilik, ehuneko 24koa da, 2/2018 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.

- 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. Zenbatespenak egiteko kontuan hartu da aurreikusitako egoera ekonomikoa, hazkunde apalekoa. Horrek ekarri du kolektibo horretarako lortutako zerga-gastua handitzea, 32,7 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi dena, bereziki enpresa mota horren zerga-oinarria handituko dela aurreikusi delako.
- Sozietate kooperatiboak: tasa orokorra ez diren tasa hauek aplikatzen dira: % 20koa fiskalki babestutzat jotzen diren kooperatiben kasuan, % 18koa mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, eta % 19koa a oinarri bereziaren kasuan. Sozietateen gaineko Zergan 2023an eskuratutako emaitzetan oinarrituta - bertan gehitu egin da halako sozietateen zerga-oinarria-, zerga-gastua kooperatiba guztientzat 3,8 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.
- Hala ere, murriztu egin da beste zerga berezi batzuegatiko zerga-gastuaren zenbatespena, gehienbat 2023 ekitaldian zerga-oinarria murriztu zelako, eta 0,7

4.- Tipos impositivos especiales

Existe gasto fiscal cuando una parte o la totalidad de la renta neta obtenida tribute 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.

- 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 32,7 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 2023 que se caracterizan por el aumento de la base imponible de este tipo de sociedades, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 3,8 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.
- No obstante, se reduce la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, principalmente por la disminución de la base imponible del



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

milioi eurokoa da.

Orokorra ez bestelako zerga-tasak aplikatzearen ziozko zerga-gastua, guztira, 37,1 milioi euroan zenbatetsi da, hots, ia % 10eko gehikuntza aurreko ZGArekiko zenbatespenaren aldean, zeina zuhurragoa izan baitzen.

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.

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, 201ko ekitaldiaren ondorengo ekitaldietarako murriztu zuen kuota likidoaren muga, aipaturiko kuota horren % 45etik % 35era, eta % 70eko muga ezarri zuen I+G-ri eta Berrikuntzari dagozkien kenkarietan; aurreko ekitaldietan ez zegoen halakorik. Ondoren, % 35eko muga % 50eraino handitu zitzaion 2022ko ekitaldirako, garapen jasagarria, ingurumenaren kontserbazioa eta hobekuntza eta energia-iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa helburu duten proiektuei lotutako inbertsio eta gastuengatiko kenkariari SZFAren 65. artikulua), eta 2023ko ekitaldirako, kultura sustatzeko pizgarriengatiko kenkariari (SZFAren 66 quater artikulua). 2024. urterako Neurriei buruzko n Foru Arauak % 50eko muga duten kenkarien artean sartu du ikus-entzunezko lanen eta arte eszenikoen eta musikalen eta zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea, eta % 70eko muga

ejercicio 2023, ascendiendo a un total de 0,7 millones de euros.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 37,1 millones, cifra que implica aumentar en casi un 10% la estimación respecto a la del precedente PGF más prudente.

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.

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 en 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, redujo para ejercicios posteriores a 2018 el límite de la cuota líquida desde el 45% hasta el 35% de la mencionada cuota y estableció un límite para aquellas deducciones relativas a I+D y a la Innovación del 70% que en ejercicios anteriores no existía. Posteriormente, se incrementó el límite del 35% hasta el 50%, para el ejercicio 2022, a 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 (artículo 65 de la NFIS), y para el ejercicio 2023, a la deducción por incentivos para el fomento de la cultura (artículo 66 quater de la NFIS). Para el año 2024 la Norma Foral de medidas incluye entre las deducciones con límite del 50% la participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

dutenen artean, berriz, ikerketa eta garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea. Lehen biek % 35eko muga zuten.

Araudiaren aldaketa horrek eragina izan behar du ekitaldiko zerga-gastuaren zenbatespenean, zeren eta enpresek sortutako kenkarietarako 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.

Kontuan hartuta 2023ko ekitaldian aurkeztutako azken aitortpenetan lortutako datuak, eta suspertze ekonomikoa bultzatzeko hartutako neurriak, 197,2 milioi euroko baterako gastu fiskala zenbatetsi da pizgarriengatik kuotan aplikatuko diren kenkarietarako.

ZGA egitean, ekitalditik datozen kenkari aplikatuen irizpidea jarraitzen da, baita aurreko urteetan sortutako saldo aplikatuen irizpidea ere, saldo horiek egiazko kuotan duten efektua nabarmentzeko.

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

- ⇒ Zenbatespenen arabera, ia 77,9 milioi euro da sortutako kenkariaren zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatua, eta 119,3 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2024ko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena.

Ekitaldian sortutako eta aplikatutako kenkarietarako dagokienez:

- ⇒ Azken ekitaldian aurkeztutako aitortpenetan, 2022ko ekitaldiaren aurreko ekitaldien aldean berriak diren aktibo ez-korranteetan egindako inbertsioengatik aplikatutako kenkariari eutsi zaio, beraz, SZrako kalkulatzeko 2024rako 8,9 milioi

musicales, y entre las del límite del 70% la participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, teniendo anteriormente ambas un límite del 35%.

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.

Dados los datos obtenidos en las últimas declaraciones presentadas del ejercicio 2023, y las medidas adoptadas para el impulso de la reactivación económica, se estima un importe de 197,2 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 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 77,9 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 119,3 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2024.

Respecto de las deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio:

- ⇒ En las declaraciones presentadas en el último ejercicio se ha mantenido la deducción aplicada por inversiones en activos no corrientes nuevos respecto de ejercicios anteriores a 2022, por tanto, se prevé para IS de 2024 en 8,9 millones



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

euro izango direla. Aurreko ekitaldiko zenbatespenaren gaineko % 2 baino ez da gehitu.

⇒ 2024ko ekitaldian I+G eta berrikuntzagaratik sortutako eta aplikatutako kenkarien ondoriozko gastu fiskala, finantzatzaileei dagokiena barne, 18,4 milioikoa izango dela zenbatetsi da; beraz, gehitu egin da aurreko urtean egindako zenbatespenaren aldean, batez ere halako proiektuen finantzatzaileen kenkarien % 70eko mugara igo izanak eraginda. Goranzko joerari jarraituz, zientzian eta ikerketan egindako inbertsioek gora egingo dutela zenbatetsi da.

⇒ Enplegua sortzeagaratik aplikatutako kenkariak gora egingo du, 2023ko ekitaldian lortutako datuak eta enplegu-itxaropen baikorrak kontuan hartuta, 5,7 milioi euroraino.

⇒ Nabarmentzekoak dira, batetik, 2023ko ekitalditik kultura sustatzeko zerga-pizgarriengatik kenkaria dela-eta egin den idazketa berria; hala indargabetuta geratu da Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 15. xedapen gehigarria, lehen kulturarekin lotutako kenkariak jasotzen zituena, eta, bestetik, ikus-entzunezko lanen eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeagaritako kenkari berria. Hala, gehitu egin dira ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan egindako inbertsio eta gastuetarako kenkarien ehunekoak, eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik kenkari berri bat gehitu da. 2023ko ekitaldian lortutako datuak kontuan hartuta, 15,3 milioi euroko gastua kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Gainera, 2023. urtean, kenkari berri bat sortu zen ikus-entzunezko lanen eta arte eszenikoen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeagaritik.

umentando tan solo un 2% sobre la estimación del ejercicio anterior.

⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio 2024 por I+D e innovación, que incluye, además, la correspondiente a los financiadores, se estima en 18,4 millones, aumentando respecto a la estimación realizada el año anterior, motivado principalmente por el aumento al límite del 70% de las deducciones de los financiadores de este tipo de proyectos. Además, siguiendo la tendencia creciente, se estima 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 2023 y las expectativas de empleo optimistas, con un importe que asciende a 5,7 millones de euros.

⇒ Cabe destacar la nueva redacción desde el ejercicio 2023 de la deducción por incentivos fiscales para el fomento de la cultura, quedando derogada la Disposición Adicional 15 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades donde se recogían anteriormente las deducciones relacionadas con la cultura, y la nueva deducción por participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. Así, se incrementan los porcentajes de deducción para las inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales, y se añade una nueva deducción por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. Teniendo en cuenta los datos obtenidos del ejercicio 2023 se estima un gasto por este concepto de 15,3 millones de euros.

Además, en 2023, se creó una nueva deducción por la participación en la financiación de obras audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Berrikuntza horiek guztiak azaroaren 23ko 9/2022 Foru Arauaren bidez sartu ziren. Arau horren bidez, kultura sustatzeko zerga-pizgarriak eguneratu eta handitu ziren, aplikagarri zaizkien zerga-pizgarriak nabarmen hobetuz. Halaber, 2024rako, kenkari hori % 35eko kuota-muga izatetik % 50ekoa izatera igaro da; horregatik, 15,7 milioi euroko gastu fiskala zenbatetsi da.

Gainera, 2024rako ere handitu egin da liburuak argitaratzeagatik kenkariaren intentsitatea, eta liburuak editatzeko jardueraren finantzaketan parte hartzeagatik kenkaria lortzeko aukera ezarri da.

2023ko ekitaldiko datuetan eta 2024rako sartutako aldaketetan oinarrituta, batez ere aplikazio-muga handitzeagatik, kenkari berri horien guztizko gastu fiskalaren aurreikuspena 31 milioi eurokoa da.

- ⇒ Garapen jasangarria, ingurumenaren kontserbazioa eta hobekuntza eta energia-iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa bultzatzen duten proiektuei lotutako inbertsioengatik eta gastuengatik aplikatu ahal den kenkaria, 3,3 eurora iristea aurreikusten dena.
- ⇒ Indarrean dagoen araudiarekin bat etorritik, bereziki babesturik dauden sozietate kooperatiboek aplikatutako kenketak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2024ko Sozietateen gaineko Zergan 7,1 milioi euroan zenbatetsi dira, azken urteetako goranzko joerari jarraituta.
- ⇒ TicketBAI sistemara egokitzeko kenkaria aurreko urteko aurrekontuaren antzera mantenduko da, 0,8 milioi euro inguruko zifretan kokatuz.
- ⇒ Mikroenpresetan, enpresa txiki edo ertainetan —berrietan zein sortu berrietan—, enpresa berritzaileetan edo

Todas estas novedades se introducen por Norma Foral 9/2022, de 23 de noviembre, por la que se actualizan y amplían los incentivos fiscales para el fomento de la cultura, mejorando sustancialmente los incentivos fiscales que les son aplicables. Asimismo, para el año 2024 esta deducción pasa de tener un límite de cuota del 35% al 50%, por ello se estima un gasto fiscal de 15,7 millones de euros.

Además, también para el año 2024, se incrementa la intensidad de la deducción por edición de libros y se establece la posibilidad de acceder a la deducción por participación en la financiación de la actividad de edición de libros.

En base a los datos del ejercicio 2023, y las modificaciones introducidas para el año 2024, esencialmente por el aumento del límite de aplicación, la previsión de gasto fiscal total de estas nuevas deducciones asciende a 31 millones de euros.

- ⇒ 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 cuyo importe se prevé que ascienda a 3,3 millones de euros.
- ⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasaron a ser deducciones en cuota y para el IS 2024 se cuantifican en 7,1 millones de euros, siguiendo la tendencia creciente de los últimos años.
- ⇒ La Deducción de adaptación al sistema TicketBAI se estima que se mantenga similar al presupuesto del año anterior, situándose en cifras cercanas a los 0,8 millones de euros.
- ⇒ La deducción por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación,



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

zilarrezko ekonomiarekin edo *silver economy*-arekin lortutakoetan —ekonomia hori adinekoen sektoreak egindako eta eskatutako jardueren inpaktu ekonomiko eta sozialetik eratorritako aukeren multzotzat hartuta—, egindako inbertsioegatikoen kenkaria, bai eta zilarrezko ekonomiaren esparruan eta zainketen sektorean Lanbide Heziketako gastuengatikoen kenkaria ere, zenbateko urrian zenbatetsi da, zehazki, 69 mila euro, 2023ko datuen arabera.

Lehentasunez kotzat jotako jarduera eta programengatikoen kenkariak 745 mila euroko gastu fiskala ekarriko duela kalkulatu da, eta mezenasgoaren onuradun gisa kalifikatutako erakundeen aldeko dohaintza eta ekarpenengatikoen kenkariarenak, berriz, 357 mila eurokoa.

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; 2024ko ekitaldirako ia 1,4 milioi euroko zenbatekoa kalkulatu da.

2025eko ZGARako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2024ko ekitaldi fiskalari dagokionez, 320 milioi ingurukoa da, hau da, aurrekontu osoaren % 8,61 eta zerga-figura horren diru-sarreraren teoriko guztien % 24, aurreko ZGAren aldean ehuneko ia 5eko jaitsierarekin.

Aurreko urteko ZGArekin alderatuta, ia 14,5 milioi euro inguruko igoera izan da termino absolutuetan, hau da, ehuneko 5eko aldakuntza-tasa.

innovadoras o vinculadas con la economía plateada o Silver Economy, entendida, como el conjunto de las oportunidades derivadas del impacto económico y social de las actividades realizadas y demandadas por el sector de las personas mayores, así como una deducción por los gastos de formación profesional en el ámbito de la economía plateada y en el sector de los cuidados, se estima en una escasa cuantía de 69 mil euros, atendiendo a los datos del año 2023.

⇒ La deducción por actividades y programas declarados prioritarios se estima que suponga un gasto fiscal de 745 mil euros, mientras que el de la deducción por donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo se calcula en 357 mil euros.

Por último, 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 ya un importe de 1,4 millones de euros para el ejercicio 2024.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2025, relativos al ejercicio fiscal 2024, se sitúa en torno a los 320 millones lo que representa el 8,61% del total presupuestado y un 24% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva con un descenso de casi el 5 por ciento respecto al PGF precedente.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un aumento de alrededor de 14,5 millones de euros en términos absolutos lo que supone una tasa de variación porcentual del 5 por ciento.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

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.

Esan behar da 2023ko ZGAn OZren eta PFEZren kuota osoei ezarritako muga bateratuaren arabera doikuntza gastu fiskaltzat hartu zela, eta dagokion kuantifikazioa jaso zela. Horren arabera, bi kuoten baturak ezin du gainditu PFEZren zerga-oinarrien baturaren ehuneko 65, "Ezkutu Fiskala" ere esaten zaiona. Hala ere, doikuntza hori sakonago aztertu eta gero, ez zen gastu fiskaltzat hartu 2024ko ZGAn, arau teknikoa eta aplikazio orokorrekoa baita, eta bi zergak ordaindu behar dituzten zergadunentzat konfiskatzailatzat jo ez dadin lortu nahi baita,

Beraz, zerga honetan gastu fiskala osatzen duten kontzeptuen zehaztapena aldatu egin da 2024. urtearen aurreko aurrekontuekin alderatuta, PFEZren kuota duen kuota osoaren muga gastu fiskal gisa kuantifikatzeari utzi zaiolako. Horrela definitzen ditugu honako kontzeptu hauek.

- Zerga-gastua salbuetsita dagoen gutxiengoagatik.

2023. 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.

2025. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2024ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko,

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.

Cabe señalar que en el PGF 2023 se consideró gasto fiscal, recogiendo la correspondiente cuantificación, el ajuste por el límite conjunto establecido a las cuotas íntegras del IP y el IRPF, según el cual la suma de ambas cuotas no puede exceder del 65 por ciento de la suma de las bases imponibles del IRPF, también denominado "Escudo Fiscal". No obstante, un análisis en mayor profundidad de dicho ajuste llevó a no considerarlo gasto fiscal en el PGF 2024, al tratarse de una norma de carácter técnica y de aplicación general cuyo objetivo es evitar que pudiera calificarse de confiscatorio para aquellas y aquellos contribuyentes que han de pagar ambos impuestos.

Por tanto, la determinación de los conceptos que constituyen gasto fiscal en este impuesto ha variado con respecto a presupuestos anteriores a 2024, ya que deja de cuantificarse como gasto fiscal el límite de la cuota íntegra conjunto con cuota del IRPF. Así definimos los siguientes conceptos:

- Gasto fiscal por mínimo exento

Se procede a la lectura y simulación en las declaraciones del impuesto sobre el patrimonio del ejercicio 2023 de la no existencia del mínimo exento obteniéndose 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 2025 las personas declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2024 aplicarán una reducción en base imponible de 800.000 euros para la obtención de la base liquidable,



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 52,5 milioi euro baino apur bat gehiago dela, eta zenbatekoak 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, 2024ko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatekoa, 2025eko ZGAN konputatu beharrekoa dena, %10,9 igo da, 2023 ekitaldiari dagozkion benetako datuak ikusita. 9 milioi euro baino apur bat gehiagoko zenbatespena egin da, aurkezturiko aitorten bakoitzean ohiko etxebizitza salbuetsi legez adierazitako ondasun higiezinaren balio berria likidazio-oinarrian sartzearen simulaziotik lortua.

2024ko ondarearen gaineko zergaren gastu fiskalaren aurreikuspena guztira 61,5 milioi euro pasatxo da, hau da, % 9 gehiago, eta onura fiskal horiek egongo ez balira konputatuko lirartekeen guztizko diru-sarrera teorikoen % 38,3 da, eta guztizko gastu fiskalaren gaineko % 1,7 besterik ez.

IV. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

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

lo que supondrá un coste estimado en cuota líquida de poco más de 52,5 millones de euros, con un ascenso 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 2024 a computar en el PGF 2025, aumenta un 10,9 por ciento a la vista de los datos reales del ejercicio 2023. Se realiza una estimación de casi 9 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.

El monto total de la previsión de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2024, se eleva a poco más de 61,5 millones de euros, con un incremento del 9%, y supone un 38,3% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales y sobre el gasto fiscal total, tan sólo un 1,7 por ciento.

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.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

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 beharrezan.

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 - Estatua eta Euskadi-, irizpide makroekonomikoen arabera.

BEZen zerga mozkinak 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.
- 2.- Zergaren egiturazko elementua den ehuneko 21eko alikuota estandarraz bestelako ehuneko 4ko edo 10eko zerga-tasa murriztuetako 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 eskuratzeko errazteko direnez gero (elikagaiak, etxebizitza, botikak, liburuak, museoak eta garraioak).

Horri gehitu behar zaizkio arau-aldaketek zerga-tasa murriztuetan dituzten ondorioak, honako

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.
- 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



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

hauei aplikatzekoak: energia elektrikoaren hornidura jakin batzuei, gas naturalari, biomasatik datozen briketa eta "pellet"ei eta egurretarako egurrari, ehuneko 5eko zerga ordainduz; COVID-19ari aurre egiteko zenbait material eta osasun-ekipamenduri, ehuneko zero tasan zergapetuta. Batzuek eta besteek 2025erako ondorioz ez izatea aurreikusten da. Beraz, ZGA honetarako ez da haien luzapena ezarri

Metodologia

2025 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, adibidez salbuespen teknikoak eta aseguru-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.
- Kalkuluen arabera, eragiketa guztiek jasandako BEZaren batez besteko tasa haztatua lurralde erkideko berbera da: % 14,083 2024rako, Azterlan Fiskalen Institutuak emana.
- Aurrekontuko diru-bilketa zati batez besteko tasa haztatua eginda lortzen da zerga-oinarri implizitua (z.o.i.).
- Gastu fiskala kalkulatzeko, tasa orokorra (% 21) z.o.i. horri aplikatuta lortuko litzatekeen kuota teorikoaren eta aurrekontuan bildutako zenbatekoaren arteko aldea hartuko da kontuan.
- Azkenik, gastu fiskalaren zenbatekoaren kontzeptuen arabera banaketa bat egin da. Lurralde erkideko salbuespenei esleitutako ehunekoa hartu da eta, gainerakoak, sortutako BEZaren zerga-oinarrien proportzioan esleitu dira (2023koak, eskura dauden azkenak

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; ciertos materiales y equipamientos sanitarios destinados a combatir la COVID-19, gravados al tipo del cero por ciento. Unos y otros se prevé que dejen de surtir efectos para 2025 por tanto para este PGF no se ha contemplado su prórroga.

Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2025 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 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.
- Se estima que el tipo medio ponderado del IVA soportado por la totalidad de las operaciones es el mismo que en territorio común: el 14,083% para 2024 facilitado por El Instituto de Estudios Fiscales.
- Se obtiene la base imponible implícita (b.i.i.) como resultado de dividir la recaudación presupuestada entre el tipo medio ponderado.
- El gasto fiscal se cuantifica por la diferencia entre la cuota teórica que se obtendría aplicando el tipo general (21%) a esa b.i.i. y la recaudación presupuestada.
- 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 imponibles del IVA devengado (las de 2023, últimas disponibles) a



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

aplikatuz) tasa txikian (% 10) eta oso txikian (% 4), eta tasa horien eta orokorraren arteko aldearen proportzioan.

Gastu fiskal zenbatetsia 1.845,4 milioi euro da. Milioi horietatik, % 36 salbuetsitako eragiketei dagokie (668,7 milioi) eta % 64, berriz, zerga-tasa murriztuetan kargatutako eragiketei: % 10eko tasa murriztuan, 831,4 milioi, eta guztizkoaren % 42; eta % 4ko tasa super murriztuan, 345,2 milioi eta guztizkoaren % 18,7.

Aurrekontuan sartutako guztizkoarekin alderatuta, aurrekontuan duen parte-hartzea % 49,7ra jaitsi da, Ukrainako gerrak eta Ekialde Hurbileko gatazkak sortutako ziurgabetasun ekonomikoaren aurrean, nahiz eta 2025erako inflazioa eta interes-tasak pixka bat jaitea espero den. 2025erako zenbatetsitako gastu fiskala % 1,52 jaitsi da 2024rako zenbatutakoaren aldean.

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa % 33 inguru da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen 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.

tipo reducido (10%) y súper reducido (4%) y a la diferencia entre estos tipos y el general.

El gasto fiscal estimado es de 1.845,4 millones de euros, correspondiendo un 36% del total a las operaciones exentas (668,7 millones) y un 64% a las gravadas a tipos impositivos reducidos: al tipo reducido del 10%: 831,4 millones y un 45% del total, y al tipo “super reducido” del 4%: 345,2 millones y el 18,7% del total.

Sobre el total presupuestado disminuye su participación hasta el 49,7%, ante la incertidumbre económica generada por la guerra de Ucrania, el conflicto en Oriente Próximo, aunque para 2025 se espera una leve caída de la inflación y de los tipos de interés. El gasto fiscal estimado para 2025 disminuye un 1,52%, respecto del computado para 2024.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone alrededor de un 33%, similar porcentaje al obtenido en los Presupuestos de Gastos Fiscales de los otros 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.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

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 2025 urteko zerga-gastua 16,7 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, gutxi gorabehera 2,8 milioitan zenbatetsi dira albuespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 13,5 milioitan zenbatetsi dira; 2024ko ZGAren aldean igoera izan da, eta hori, gehienbat, ohiko etxebizitza erosteko hipoteka-bermedun mailegu eta kitapenatarako ezarritako albuespenetik dator. Ohiko etxebizitzarako mailegu gehiago eman direla ikusi da, interes-tasek seguru asko izango duten beherakadaren ondorioz.
- Sozietate-eragiketetan, 0,5 milioi ingurukoa da zifra zenbatetsia Balore Merkatuaren Legeari lotutako eragiketa salbuetsietan sortzen da gehienbat, eta haren kuantifikazioak gorabeherak izaten ditu urtetik urtera, eragiketa horien izaera atipikoagatik.

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

2025eko ZGARako, 2020rako ZGA-n sartutako metodologiarekin jarraituko dugu, zerga-tasen diferentziatik eratorritako gastu fiskalaren kalkuluari 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.

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 2025 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 16,7 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en alrededor de 2,8 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 13,5 millones, con un ascenso respecto del PGF 2024, 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. Se aprecia un aumento de concesiones de préstamos para la vivienda habitual como consecuencia de la previsible caída de los tipos de interés.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada en torno a 0,5 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 atípica 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 2025 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.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

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

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, 13,7 milioi euro guztira.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan eranstean dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta 2025erako 18 mila eurotan zenbatetsi da.

Beraz, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergarako 2025eko aurrekontuan kalkulaturako guztizko gastu fiskala, 30,5 milioi euro da. Zifra horrek esan nahi du igoera egon dela aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, besteak beste: higiezinaren merkatuan interes-tasen beherakadaren ondorioz espero den hazkundeagatik; zehazki, zerga-oinarri handiagoa duten ohiko etxebizitza gehiago erosteagatik, etxebizitzaren prezioa gehitzea aurreikusten baita.

Kalkuluak 2023an eta 2024ko lehen hilabeteetan aurkeztutako 600 eredu aitorpenetatik eskuraturako egiazko datuetan oinarrituta egin dira, 2025erako zerga-bilketako aurreikuspenak kontuan hartuta.

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 la persona 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 13,7 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 2025 se estima en alrededor de 18 mil euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2025 es de 30,5 millones de euros. Esta cifra representa un ascenso con respecto al Presupuesto del año anterior, como consecuencia, entre otros factores, de un esperado crecimiento en el mercado inmobiliario por la bajada de tipos de interés, concretamente más adquisiciones de vivienda habitual con mayor base imponible debido a la previsión de incremento de los precios de estas.

Estos cálculos se realizan a partir de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2023 y los primeros meses de 2024 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para 2025.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Zerga-egitate bakoitzak eragindako gastu fiskalaren zenbatespena honela banatzen da: 16,5 milioi KOEn (guztizkoaren % 54,06), 13,5 milioi EJDn (% 44,24) eta 0,5 milioi, sozietate-eragiketetan (% 1,70), eta guztietan aparteko eragiketengatiko distortsioa kendu ondoren.

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

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos impositivos se distribuye en 16,5 millones en TPO (54,06% del total), 13,5 millones en AJD (44,24%) y 0,5 millones en Operaciones Societarias, (1,70%) y una vez eliminada la distorsión por operaciones extraordinarias en todos ellos.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 23% 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 capacidad no inferior a 5 plazas y no superior a 9, incluida la de la persona conductora, 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.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Metodologia

Salbuespenak eta zerga-oinarriaren gaineko txikipenak ezartzeko, esan bezala, beharrezkoa da aldeaz aurretik Tributu Administrazioaren onarpena egotea. 05 ereduaren bitartez, non zergadunek dagokion eskaera aurkezten duten eta zergaren aitorpen-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, kenkarien bolumena zerga-gastu moduan hartzen da bere osotasunean.

2025erako aurreikuspenek erakusten dute gastu fiskala bere osotasunean haziko dela, ibilgailuen matrikulazioak aurreko urtearekin alderatuta izango duen hazkundeari lotuta, nahiz eta apala izan; izan ere, turismoen matrikulazioen gorakadak eta ibilgailuen batez besteko prezioaren igoerak iradokitzen dute merkatu dinamikoa dela eta hazten ari dela.

Hala, 2025erako zerga-gastua milioi 1,4 pasatxo eurokoa izango dela zenbatetsi da, % 49ko igoerarekin aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, egiaz eskuratutako zerga-gastuarekin eta zerga horretarako bilketa-itxaropenekin bat.

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, zenbatespena guztira 1,22 milioi eurokoa da, eta osagai nagusia soilik ezinduek erabiltzeko matrikulaturiko autoentzako salbuespena da.

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 2025 muestran un incremento del gasto fiscal en su totalidad, asociado a la previsión de crecimiento de la matriculación de vehículos comparando con el año anterior, ya que el incremento en las matriculaciones de turismo y el aumento del precio medio de los vehículos sugieren un mercado dinámico y en crecimiento.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2025, en poco más de 1,5 millón de euros, con un incremento del 49% sobre el presupuesto del año anterior, en consonancia con el gasto fiscal realmente obtenido y las expectativas de recaudación para este tributo.

En el caso del gasto fiscal asociado a las exenciones la estimación tiene un importe de 1,22 millones de euros, siendo el componente mayor la exención para los automóviles matriculados para su uso exclusivo a nombre de personas discapacitadas.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Oso txikia da 565 ereduan bildutako zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuen murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2025erako aurreikuspenen arabera, 308 mila eurokoa izango da.

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

- Ekoizpeneko zerga bereziak

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

Bai Hidrokarburoen gaineko Zergaren kasuan, bai Alkoholararen eta Edari Eratorrien gaineko Zergaren kasuan, gastu fiskalak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren Zerga Etekinen Aurrekontuan egindako zenbatespenetan oinarritzen da.

Fabrikazioagatiko zerga berezietako zerga-hobari osoaren zenbateko agregatua 2025. urterako, guztira, 97,8 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatiko ekitaldiko sarrera teorikoen % 10,8 da, horien barruan sartuta inportazioengatiko eta barruko eragiketengatiko doikuntzak. Horrek 2025eko ZGA osoan duen berariazko pisua % 2,6koa da.

Zergen araberrako zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: ia 92 milioi baino gehiago; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 93 da eta ia % 16,5eko igoera izan du aurreko urtearekin alderatuta,

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

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 2025 en 308 mil euros.

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

- 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.

Tanto en el caso del Impuesto sobre Hidrocarburos como en el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas, la metodología utilizada para el cálculo de los gastos fiscales se basa en las estimaciones realizadas en el Presupuesto de Beneficios Fiscales del Estado.

El importe agregado de la totalidad de los beneficios fiscales en los Impuestos Especiales de Fabricación para el año 2025 asciende a un total de 97,8 millones de euros y representa un 10,8% 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 2025 es del 2,6%.

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

Hidrocarburos: casi 92 millones, supone más del 93% del total de IIEE de Fabricación y aumenta un 16,5% sobre el año anterior.

Alcohol y bebidas derivadas: 6 millones, más del 6% del total de IIEE de Fabricación.



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

• Elektrizitatearen gaineko Zerga

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

Kalkulatzen baliatutako metodologiari dagokionez, aurreko urteko jarraibide berari jarraitzen zaio. Ondorioz, energia elektrikoaren ekoizleen kontsumoaren salbuespena baino ez da jotzen gastu fiskaltzat.

Autokontsumitutako energiaren salbuespenari dagokionez:

- Euskal Autonomia Erkidegorako 2024an autokontsumitutako energia zenbatesten da (EEEk autokontsumoaren eta kontsumitutako energia elektrikoaren batez besteko prezioaren zenbatespenari buruz emandako datuak).
- Euskadiko gastu fiskal osoa kalkulatzeko, % 5,11269632ko zerga-tasa orokorra aplikatzen zaio energia autokontsumituaren balioari (unitate bakoitzeko batez besteko prezioa autokontsumitutako unitate kopuruaz biderkatzen da).
- Bizkaia esleitzen zaio 2024rako banaketa horizontalaren koefizientearen proportzioan kalkulaturako Euskadiko gastu fiskalaren zatia.

Guztizko zenbatekoa 215 mila eurokoa da, eta aurreko aurrekontuarekin alderatuta, gastu fiskal askoz txikiagoa izango dela kalkulatzen da. Gastu fiskala nabarmen murriztu da aldagai horretan eragina duten bi faktoreek nabarmen egin dutelako behera: batetik, autokontsumitutako elektrizitatearen prezioak (EEEk % 40 inguruko beherakada izango duela kalkulatzen da), eta, bestetik, Euskal Autonomia Erkidegoko instalazioetan sortutako energia elektrikoaren kantitateak (autokontsumitutako energiak zuzeneko lotura du sortutako energiarekin). Azken horri dagokionez, EEEk oso murrizketa nabarmena izan duela zenbatetsi du (% 35etik gorakoa, 2024an zenbatetsitakoarekin alderatuta).

• 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.

En cuanto a la metodología seguida para su estimación, se sigue la misma pauta que el año anterior. En consecuencia, únicamente se considera como gasto fiscal la exención del consumo de productores de energía eléctrica.

En relación con la exención de la energía autoconsumida:

- Se estima para el País Vasco la energía autoconsumida en el 2024 (datos proporcionados por el EVE de estimación de autoconsumo y de precio medio de la energía eléctrica consumida).
- Para el cálculo del gasto fiscal total del País Vasco, se aplica el tipo impositivo general del 5,11269632% al valor de la energía autoconsumida (el precio medio por unidad se multiplica por el número de unidades autoconsumidas).
- Se atribuye a Bizkaia la parte del gasto fiscal del País Vasco en proporción al coeficiente de distribución horizontal para 2024.

El importe total se eleva a 215 mil euros, con una estimación de un gasto fiscal extraordinariamente inferior respecto al presupuesto precedente. La significativa reducción del gasto fiscal se explica por la fuerte disminución de los dos factores que influyen en esta variable, tanto el precio de la electricidad autoconsumida (EVE estima una caída cercana al 40%), como la cantidad de energía eléctrica generada en instalaciones del País Vasco (la energía autoconsumida tiene una relación directa con la energía generada) respecto a la cual EVE estima una reducción muy significativa (superior al 35% respecto a la estimada en 2024).



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

VII. Aseguru Sarien gaineko Zerga

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

Salbuetsitako eragiketen urteko primen bolumenari % 8ko zerga-tasa aplikatuta kalkulatzen da gastu fiskala.

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuak salbuetsitako eragiketei dagozkienetz eta eragiketa horiek ez daudenez behartuta zerga-aitorpena aurkeztera, horiek zenbatesteko, Estatuak Zerga Etekiniei buruzko Memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarritzat. Bizkaiairi dagokion zatia egozteko hauek hartzen dira oinarri: batetik, Euskal Autonomia Erkidegotik datozen primen ordezkaritza-ehunekoa, Estatuko guztizkoaren aldean, eta, bestetik, Bizkaiko 2025eko APZren diru-bilketaren aurreikuspenak EAE osoaren aurreikuspenarekiko duen ehuneko bera kontuan hartuta, nekazaritzako aseguru konbinatuei dagokienez izan ezik, horien gastu fiskala Bizkaiko nekazaritza-ekoizpenak EAEko ekoizpen osoarekiko duen proportzioaren arabera esleitzen baita.

APZn gastu fiskalak zenbatesteko erabilitako metodologiak 2025erako eusten dio 2024an aurreko urteekin konparatuta izan zuen aldaketari; zehazki, Bizkaiairi dagokion zatia egozteari buruzko irizpidea aldatu zen, lehen, haren koefiziente horizontalaren arabera zen, eta, 2024. urtetik aurrera, APZ dela-eta Bizkaian bildutako zenbatekoaren pisuaren arabera.

Gastu fiskalen 2025eko ekitaldirako zenbatespena 23,5 milioi euro da, ia % 1,5eko jaitsierarekin. Jaitsiera hori salbuespen-kontzeptu guztien beherakadaren ondorio da (nekazaritzako aseguru konbinatuen kasuan izan ezik); horrek diru-sarrera teorikoen ia % 25 dakar, eta honela banatzen da:

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.

El gasto fiscal se calcula por la aplicación del tipo de gravamen del 8% al volumen de primas anuales de las operaciones exentas.

Dado que los conceptos que general gasto fiscal hacen referencia a operaciones exentas y éstas no están obligadas a presentar declaración fiscal, para su estimación se toma como base el cálculo realizado por el Estado para su Presupuesto de Beneficios Fiscales. La imputación de la parte correspondiente a Bizkaia se realiza a partir de: primero, el porcentaje de representación de las primas procedentes del País Vasco respecto al total del Estado y segundo, atendiendo al mismo porcentaje que representa la previsión de recaudación IPS 2025 de Bizkaia respecto a la previsión del total CAE, salvo en relación con los seguros agrarios combinados, cuyo gasto fiscal se atribuye en función de la proporción de la producción agraria de Bizkaia respecto a la producción total de la CAE.

La metodología utilizada para estimar los gastos fiscales en el IPS mantiene en 2025 la modificación experimentada en 2024 en relación con años anteriores, consistente en el cambio de criterio respecto a la imputación de la parte correspondiente a Bizkaia, anteriormente, en función de su coeficiente horizontal y, a partir de 2024, en función del peso relativo de la recaudación de Bizkaia por el IPS.

La estimación para el ejercicio 2025 de los gastos fiscales es de 23,5 millones de euros, con un decremento de casi el 1,5%. Esta disminución se debe a la disminución de todos los conceptos de exención excepto en los seguros agrarios combinados, lo que supone casi un 25% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA ***PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025***

Osasun laguntza aseguruagatik: 21 miloi euro.

Por seguros de asistencia sanitaria: 21 millones de euros.

Gaixotasun aseguruengatik 1,4 milioi euro.

Por seguros de enfermedad: 1,4 millones de euros.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziozkoengatik: 1 milioi euro.

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



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2025

Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2025

Zerga kontzeptuen eta zerga gastuaren modalitateen arabera kontatuta

Detalle por conceptos impositivos y modalidades de gasto fiscal

Kontzeptuak / Conceptos	Milaka eurotan / En miles de euros		
	2025	% buruzkoa relativo	% guztira total
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1.332.831	77,75	35,90
Salbuespenak / Exenciones	205.595	15,43	5,54
Loteria eta apustu jakin batzuen sariaren gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	30.540	2,29	0,82
Errenta salbuespenak. 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	119.383	8,96	3,22
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatikko salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	22.926	1,72	0,62
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatikko kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de sociedades	21.697	1,63	0,58
Bizierako errentan egindako berrinbertisioaren ondoriozko salbuespena / Exención por reinversión en renta vitalicia asegurada	2.222	0,17	0,06
Salbuespenak irabazleak 65 urteko gorakoentzat / Ganancia exenta mayores de 65 años	8.746	0,66	0,24
Salbuespenak irabazleak mendekotasuna dutenentzat / Ganancia exenta dependencia	81	0,01	0,00
Gastuak Deduziblerik diren jardueren ekonomikak	37.855	2,84	1,02
BATUZ konpentsazioa/Compensación BATUZ	16.339	1,23	0,44
Gastuen ehunekoak handitzea/Incremento porcentajes gastos	21.515	1,61	0,58
Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible	724.218	54,34	19,50
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbieran / Bonificación en los RNT	496.504	37,25	13,37
Hobari orokorra / Bonificación general	477.244	35,81	12,85
Ezgaraitasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	19.260	1,45	0,52
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	128.204	9,62	3,45
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	99.509	7,47	2,68
Kuota gutxitzea/Minoración de la cuota	64.841	4,86	1,75
Ezohiko kuota gutxitzea/Minoración de la cuota extraordinaria	64.841	4,86	1,75
Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra	300.324	22,53	8,09
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	270.618	20,30	7,29
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	60.383	4,53	1,63
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	210.235	15,77	5,66
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	197.341	14,81	5,31
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	12.894	0,97	0,35
Ekonomia-jarduerak sustatzeko/ Para el fomento de las actividades económicas	5.840	0,44	0,16
MikroETE berrietan, berritzailetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertisiogatikko kenkaria (% 25 edo % 35)/Deducción por inversiones en micr	759	0,06	0,02
Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatik / Por inversiones en Fondos Europeos para el impulso de la innovación	404	0,03	0,01
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria/Deducción implantación BATUZ	175	0,01	0,00
Gainerakoak/ Resto	4.501	0,34	0,12
Kenkariak dohaintzegatik / Deducción por donativos	17.868	1,34	0,48
Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos	5.450	0,41	0,15
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	547	0,04	0,01
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades	319.816	18,66	8,61
Doiketak kontabilitate-emaiztan / Ajustes al resultado contable	50.459	15,78	1,36
Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos	27.775	8,68	0,75
Merkataritza finantzarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	13.953	4,36	0,38
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabeziak/Insolvencias de Microempresas y PYMES	101	0,03	0,00
32.5 artikuluen Zuzenketak gastuen arloan / Corrección en materia de gastos supuestos art.32.5	11.945	3,73	0,32
Meatzaritza eta hidrokarburoak: agortze-faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	9	0,00	0,00
Amortizazio askatasuna eta bizkortua / Amortización libre y acelerada	1.767	0,55	0,05
Zuzenketak sarreraren arloan / Correcciones en materia de ingresos	22.685	7,09	0,61
Aparteko irabazleak berrinbertitzeagatikko salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	10.518	3,29	0,28
Jabetza intelektualaren sarreraren murrizketa / Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial. Art 37	3.699	1,16	0,10
Zati baten salbuespena dauden erakundeak / Entidades parcialmente exentas	3.346	1,05	0,09
Higiezinaren errentamenduko jarduerak kalifikatuta duten erakundeak / Entidades con actividad calificada de arrendamiento de inmuebles	731	0,23	0,02
Partaidetza-maileguak emanaz lortu dituzten errentak (39.3 artikulua 11/2013 Foru Araua)/Rentas por concesión de préstamos participativos (artículo	8	0,00	0,00
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatikko salbuespena / Exención por prestación de servicios públicos locales	0	0,00	0,00
Itsas-garraioko enpresen araubidea / Régimen de empresas de transporte marítimo	4.383	1,37	0,12
Kompentsazioak/Compensaciones	12.492	3,91	0,34
BATUZ konpentsazio berria 2022an/Nueva compensación BATUZ en 2022	12.492	3,91	0,34
Zuzenketak zerga-oinarrian / Correcciones a la base imponible	22.573	7,06	0,61
Mikroenpresentarako zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas	14.593	4,56	0,39
Kapitalizazio enpresariara sustatzeko erreserba / Reserva para fomentar la capitalización empresarial	5.214	1,63	0,14
Onurak orekatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	217	0,07	0,01
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortaleced	2.550	0,80	0,07
Zerga-tasak / Tipos impositivos	37.111	11,60	1,00
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	32.669	10,21	0,88
Kooperatibak / Cooperativas	3.784	1,18	0,10
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	658	0,21	0,02
Pizgarriak inbertisiararako / Incentivos a la Inversión: Deducciones	197.182	61,65	5,31
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	68.573	21,44	1,85
Inbertisioa ezohiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	8.898	2,78	0,24
Ingurumena kontserbatu eta hobetzea / Conservación y mejora del medio ambiente	3.331	1,04	0,09
Enplegua sortzea / Creación de empleo	5.671	1,77	0,15
Kultura sustatzea / Fomento de la cultura	31.073	9,72	0,84
Mecenazgo	357	0,11	0,01
Actividades y programas declarados prioritarios	745	0,23	0,02
66.bis eta 66.ter artikulua MikroETE berrietan, berritzailetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertisiogatikko eta PF gastuko kenkaria (%)	69	0,02	0,00
Lan-jardueraren integrazioa sustatzea/Fomento de la integración en la actividad laboral	10	0,00	0,00
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa / Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica	18.419	5,76	0,50
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años antes, y aplicadas en el ejercicio	119.261	37,29	3,21
Sozietate kooperatiben kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas, especialmente protegidas	7.092	2,22	0,19
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria (25. XI)/Deducción implantación BATUZ (DT 25)	856	0,27	0,02
Portu-egintzaritza eginkizko inbertisioen kenkariak (11/2013 Faren 60.bis art.)/Deducción por inversiones Autoridades Portuarias (art. 60.bis NF 11/2013)	1.400	0,44	0,04
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	61.538	3,59	1,66
Gutxieneko salbuespena / Mínimo exento	52.542	85,38	1,42
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	8.996	14,62	0,24
I kapitulu guztira / Total Capítulo I	1.714.186	100,00	46,17



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Kontzeptuak / Conceptos	2025	% buruzkoa relativo	% guztira total
Balio Erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido	1.845.437	92,32	49,70
Eragiketa salbuetsiak / Operaciones Exentas	668.749	36,24	18,01
Tasa oso txikitua / Tipo superreducido	345.240	18,71	9,30
Tasa txikitua / Tipo reducido	831.448	45,05	22,39
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD	30.450	1,52	0,82
Ondare eskualdaketak / Transmisiones patrimoniales	16.462	54,06	0,44
Sozietate-eragiketak / Operaciones Societarias	516	1,70	0,01
Dokumentatutako egintza juridikoak / Actos Jurídicos Documentados	13.472	44,24	0,36
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga / Impuesto sobre determinados Medios de Transporte	1.534	0,08	0,04
Salbuespenak / Exenciones	1.225	79,87	0,03
Zerga-Oinarriko murrizketak/ Reducciones de la Base Imponible	309	20,13	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / Impuestos Especiales de Fabricación	97.793	4,89	2,63
Alkohol eta edari alkoholodunen gaineko zerga / Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas	6.013	6,15	0,16
Hidrokarburoen gaineko zerga / Impuesto sobre Hidrocarburos	91.780	93,85	2,47
Elektrizitatearen gaineko zerga / Impuesto sobre la Electricidad	215	0,01	0,01
Energia elektrikoaren ekoizleen kontsumo-salbuespena/Exención consumo productores energía eléctrica	215	100,00	0,01
Aseguru-sarien gaineko zerga / Impuesto sobre Primas de Seguros	23.496	1,18	0,63
Osasun-laguntza /Asistencia sanitaria	21.085	89,74	0,57
Gaixotasuna / Enfermedad	1.363	5,80	0,04
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / Agrarios combinados y caución	1.048	4,46	0,03
II kapitulua guztira / Total Capítulo II	1.998.925	100,00	53,83
I eta II kapituluak guztira / Total Capítulos I y II	3.713.111	-	100,00



2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

2025erako Sarreren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2025

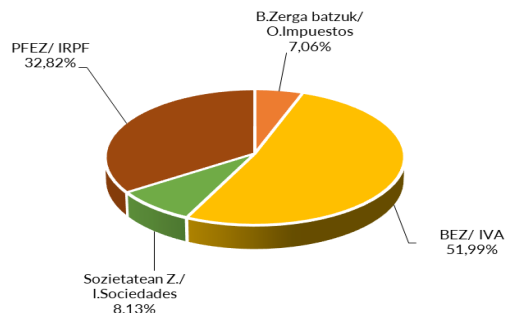
Milaka eurotan / En miles de euros

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>	1.332.831	3.923.690	25,36%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	319.816	1.014.810	23,96%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	61.538	99.000	38,33%
I kapitulua guztira <i>Total Capítulo I</i>	1.714.186	5.037.500	25,39%
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	1.845.437	3.757.306	32,94%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	30.450	103.300	22,77%
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	1.534	18.300	7,73%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	97.793	769.424	11,28%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	215	40.296	0,53%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	23.496	70.700	24,94%
II kapitulua guztira <i>Total Capítulo II</i>	1.998.925	4.759.326	29,58%
I eta II kapituluak guztira <i>Total Capítulos I y II</i>	3.713.111	9.796.826	27,48%

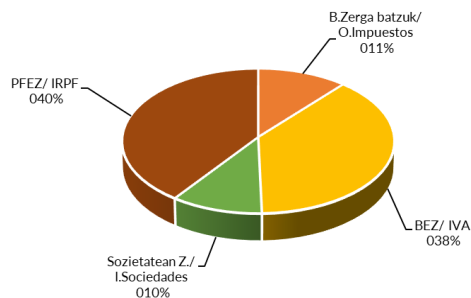
* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarrera teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarreren eta zerga-gastuen batuketan).

* 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



Sarreren aurrekontua
Presupuesto de ingresos





2025eko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

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

Kontzeptuak / Conceptos	2025				Milaka eurotan / En miles de euros		
					% / 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 / Bonificación en los RNTD	251.329.041	238.280.416	6.894.579	496.504.035	50,62	47,99	1,39
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	67.254.480	58.666.615	2.283.343	128.204.437	52,46	45,76	1,78
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	45.649.079	45.354.606	8.505.430	99.509.115	45,87	45,58	8,55
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	31.899.450	26.996.542	1.487.344	60.383.336	52,83	44,71	2,46
Etxebizitza-konturako ekarpenengatik / Por aportaciones a cuenta vivienda	7.007.009	5.808.948	77.792	12.893.749	54,34	45,05	0,60
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / Por adquisición de la vivienda habitual	99.912.968	92.685.711	4.742.521	197.341.199	50,63	46,97	2,40
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	503.052.026	467.792.838	23.991.009	994.835.873	50,57	47,02	2,41
Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento	24.939.654	27.156.931	445.303	52.541.888	47,47	51,69	0,85
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	3.934.449	5.044.786	16.970	8.996.204	43,73	56,08	0,19
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio *	28.874.103	32.201.716	462.273	61.538.092	46,92	52,33	0,75

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