

2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Itundutako zergei eragiten dieten zerga-gastuen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2026ko ekitaldiari buruzko Zerga-gastuen Aurrekontua aurkeztuko da, urtero bezala.

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

Era berean, Euskadiko Aurrekontuen Araubidea arautzen duen araudiak ezartzen duenez, Autonomia Erkidegoko Administrazioaren aurrekontuek, Foru Aldundiek Euskal Herriko aurrekontu gastuei kontribuzio gisa egindako ekarpenei dagozkien zerga onurak gordailutuko 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 Foru Dekretuak, abenduaren 14ko Foru Dekretuak eta uztailaren 18ko Foru Dekretuak 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 2026.

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 Decreto Foral 3/2020 de 28 de enero, y modificado por Decreto Foral 15/2023, de 31 de enero, por Decreto Foral 195/2023, de 14 de diciembre, y por Decreto Foral 82/2024, de 18 de julio, 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.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

ZGA definitzeko esan daiteke urte osoan zehar ziur aski gertatuko den zerga sarreraren murrizketaren adierazpen zenbakizkoa dela. Murrizketa hori politika ekonomiko eta gizarte politikaren arloetako helburu jakin batzuk lortzeko izaten diren zerga pizgarriak ematearen 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 Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren bidez (EZKO) adostutakoa izan da, batez ere zuzeneko zergetatik dagokienez, hain zuzen ere zerga-gastuaren zenbatespena zeharkako zergetatik estatuko ZGAK ezartzen duelako arlo horretan Foru Aldundiek ez dutelako eskumenik arautegiak emateko.

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

Dokumentu honen edukiak bereziki ondoko alderdi hauetan finkatzen dira:

El PGF puede definirse como la expresión cifrada de la disminución de ingresos tributarios que previsiblemente se producirá a lo largo del año como consecuencia de la concesión 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 (OCTE), 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:



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- Zerga hobariaren kontzeptua mugatzea.
- 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 gotea.

Kontuan hartu behar da urtean likidatzen diren zerga zuzen horietan, hala nola, PFEZan, 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 2025. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2026an eragina duten zuzeneko zergak ukitzen dituztenak.

- La delimitación del concepto de beneficio fiscal.
- El examen de los cambios normativos que puedan afectar al PGF y el procedimiento para su cuantificación, cuando se dispone de información suficiente.
- 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 2025 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2026.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

2026ko zerga-gastuen aurrekontua egitean, ez da egitura-aldaketarik egin zerga-gastuaren kalkuluetan eragina duten zergen araudian, neurri hauei dagozkienak izan ezik: apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak egindako zerga-berrikuspenerako neurriak, zerga-gastuen aurrekontu (ZGA) honen xede diren zenbait tributuri eragiten baitiete. Neurri horiek guztiak bete nahi diren 6 erronka nagusiren inguruan egituratu dira:

1. Familia, berdintasuna, kontziliazioa, emakumea eta gazteria
 2. Etxebizitza.
 3. Gizarte-aurreikuspena
 4. Trantsizio berdea.
 5. Progresibitatea eta aberastasunaren birbanaketa.
 6. Ekoizpen-sarea babestea eta bultzatzea.
- Lehenengo erronkari dagokionez, neurri hauek aipatu behar dira:

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren (PFEZ) eremuan, emakumeak bereziki babesteko tratamendu berezia ematen da, kenkari-ehunekoa 100eko 15eraino igoz, muga 1.800 euro delarik, eta 100eko 30 edo 100eko 40eraino berriak edo sortu berriak diren mikroenpresa, enpresa txiki edo ertain berritzaileetan nahiz zilarrezko ekonomiarekin lotutakoetan egindako inbertsioengatik, hurrenez hurren.

En la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2026, no se han producido cambios estructurales en la normativa de los diferentes tributos que tengan repercusión en los cálculos del gasto fiscal, con la excepción fundamental de aquellos relativos a las medidas para la revisión fiscal acometida por la Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, afectando a diferentes tributos objeto de este Presupuesto de Gastos Fiscales (PGF). Todas estas medidas se han estructurado en 6 grandes retos a los que se pretende dar cumplimiento:

1. Familia, igualdad, conciliación, mujer y juventud.
 2. Vivienda.
 3. Previsión social.
 4. Transición verde.
 5. Progresividad y redistribución de la riqueza.
 6. Protección e impulso del tejido productivo.
- En cuanto al primero de los retos, cabe señalar las siguientes medidas:

En el ámbito del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) se da un tratamiento diferenciado de especial protección al colectivo de las mujeres elevándose el porcentaje de deducción hasta el 15 por 100 con el límite de 1.800 euros y hasta el 30 por 100 o 40 por 100 en las deducciones por participación de las y los trabajadores en la empresa y por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación, innovadoras o vinculadas con la economía plateada, respectivamente.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Berebat, gazteen aldeko tratamendu fiskala ezarri da, halakotzat harturik 35 urterainokoak, eta, horri esker, aukera ematen da kuota nahikoa ez izateagatik sortze-ekitaldian aplikatzen ez diren kenkariak (ondorengoengatik, ohiko etxebizitza alokatzeagatik eta ohiko etxebizitza erosteagatik) jatorrizko zergaldiaren ondorengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietako aitorpenetan aplikatu ahal izateko.

Nabarmentzeko berrikuntza gisa, baterako tributazioagatiko murriztapen bakar bat ezarri da, 4.800 eurokoa, eta berriro definitu da familia-unitatearen kontzeptua, bizikidetza-modu berriak kontuan hartzeko. Senar-emazteak legez banantzen direnean edo ezkontza-loturarik nahiz izatezko bikoterik ez dagoenean, edo ebazpen judiziala eman denean, guraso batek edo adoptatzaileak edo harrera-egileak eta ekonomikoki modu esklusiboan haren mende dauden pertsonak osatuko dute familia-unitatea, eta iuris tantum joko da bi gurasoen mendekotasun ekonomikoa dagoela. Gainera, kontziliazioa sustatzeko neurriak onartu dira, kenkari pertsonal eta familiarrak jasoz, zeinak, egiturazkoak direnez, ez baitira zerga-gastutzat hartzen.

Kontziliazioa sustatzeko neurri horietako batzuk sozietateen gaineko zergaren (SZ) eremuan ere jaso dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 66 sexies artikulua berriaren bidez. Izan ere, kenkari berritzaile bat ezartzen du artikulua horrek familia, lana eta bizitza pertsonala bateragarri egiteko neurri berriak ezartzeagatik; horretarako, beharrezkoa da familia, lana eta bizitza pertsonala bateragarri egiteko neurri berriak zergadunaren kontziliazio-planean jasota egotea, lege-esparruan nahitaez bete beharreko gutxieneako gainditzea eta langile guztientzat eskuragarri egotea. Enpresek arlo horretan egiten duten ahalegina progresiboa saritzeko, bi kenkari-zenbateko aurreikusten

Asimismo, se establece un tratamiento fiscal favorable a los jóvenes elevando su consideración hasta los 35 años, que se materializa en la posibilidad de que las deducciones por descendientes, alquiler de vivienda habitual y adquisición de vivienda habitual no aplicadas en el ejercicio de generación por insuficiencia de cuota puedan aplicarse en las declaraciones de los periodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos al período impositivo del que procedan.

Como gran novedad se establece una única reducción por tributación conjunta de 4.800 euros y se redefine el concepto de unidad familiar para incluir nuevas formas de convivencia, que en caso de separación legal, ausencia de vínculo matrimonial o pareja de hecho y existencia de resolución judicial al efecto será unidad familiar la persona progenitora o la persona adoptante o acogedora y todas las personas dependientes económicamente de forma exclusiva, presumiendo iuris tantum que existe dependencia económica de ambos progenitores. Además, se aprueban medidas para el fomento de conciliación que se plasman en deducciones personales y familiares que por tener carácter estructural no tienen la consideración de gasto fiscal.

Algunas de estas medidas, de fomento de conciliación, se contemplan a su vez en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades (IS), con el nuevo artículo 66 sexies de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, que prevé una novedosa deducción por la implantación de nuevas medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral, siendo necesario que las nuevas medidas en materia de conciliación de la vida personal, familiar y laboral se encuentren recogidas en el Plan de Conciliación del contribuyente, superen los mínimos de obligado cumplimiento establecidos en el marco legal y se encuentren disponibles para todas las personas trabajadoras. Con el objeto de premiar un



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

dira: bata kuota likidoaren 100eko 5ekoa, muga 5.000 euro delarik artikuluan bertan aurreikusitako neurrietako bat jasotzen duen kontziliazio-plan bat ezartzeko ekitaldian, eta bestea handiagoa, 100eko 15ekoa, muga 7.500 euro delarik, gutxienez plantillaren heren bat aipatutako neurrietakoren bati atxikitzen zaion lehenengo ekitaldian. Halaber, emakumeen eta 36 urtetik beherakoen enplegua sortzea sustatze aldera, kenkari berri bat sortu da 66 decies artikuluan, sorrera hori sustatzeko, eskakizunak murrizturik Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 66. artikuluan araututako kalitatezko enplegua sortzeagatik kenkarirako aurreikusitakoekin alderatuta. Bistan denez, neurri horiek guztiek onura fiskala dakarte, baina ez daukagu informazio nahikorik onura hori zenbatekoa litzakeen estimatzeko.

- Etxebizitzaren fiskalitateari lotutako bigarren erronkak ZGA honetan sartzen diren zerga jakin batzuei eragiten die; alegia, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eta kostu bidezko ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari:

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, hauek dira aldaketarik nabarmenenak:

Errentatzailearen egoitzan, batetik, zenbait hobari-ehuneko onetsi dira, kapital higiezinaren etekin osoei gastu gisa aplikatzekoak, errentan emandako etxebizitza motaren arabera, eta, bestetik, errentan emandako etxebizitza birgaitzeko kenkari bat, zeinaren zenbatekoa ezin baita estimatu ZGA honetarako.

esfuerzo progresivo de las empresas en este ámbito se prevén dos cuantías de deducción, una del 5 por 100 de la cuota líquida con el límite de 5.000 euros en el ejercicio de implantación de un Plan de Conciliación que contenga alguna de las medidas previstas en el propio artículo y otra superior, del 15 por 100, con el límite de 7.500 euros, en el primer ejercicio en el que al menos un tercio de la plantilla se encuentre acogida a alguna de las medidas señaladas. Asimismo, en aras de impulsar la creación de empleo de mujeres y personas menores de 36 años, se crea una nueva deducción en el artículo 66 decies que incentiva dicha creación, con una rebaja de las exigencias respecto de las previstas para la deducción por creación de empleo de calidad regulada en el artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedad. No obstante, a pesar de que todas estas medidas constituyen un beneficio fiscal, si bien no se dispone de información para incluir una estimación de estas.

- El segundo de los retos referente a la fiscalidad asociada a la vivienda afecta a determinados impuestos que se incluyen en este PGF, que son el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados (ITP y AJD):

En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas las modificaciones más reseñables son las siguientes:

En sede la de persona arrendadora se aprueban diferentes porcentajes de bonificación aplicables sobre los rendimientos íntegros del capital inmobiliario en concepto de gastos, en función de la tipología de la vivienda arrendada, así como una deducción destinada a la rehabilitación de la vivienda objeto de arrendamiento cuyo importe no se estima para este PGF dada su imposibilidad.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Errentariaren egoitzan, gizatalderik kalteberenentzako kenkari-ehunekoa % 35eraino gehitu da, muga 2.800 euro delarik urtean, eta, gainera, beste gizatalde kaltebera batzuk ere sartu dira. Hauek dira aldeko tratamendu fiskala merezi duten gizataldeak: familia ugariaren titulua duten zergadunak; guraso bakar batek eta, besteak beste, beraren ondorengoek osatutako familia-unitate bateko kide diren zergadunak; 36 urte baino gutxiago dituzten zergadun gazteak; % 65eko edo gehiagoko desgaitasuna aitortuta daukaten zergadunak, edo, bestela, mendekotasun-graduren bat aitortuta daukatenak, eta etxeko indarkeriaren edo genero-indarkeriaren biktimatzat hartzen diren zergadunak, edo honako hauek osatutako familia-unitate bateko kide diren zergadunak: zergadunak edo zergadunek, adingabeek eta ordezkarietako kuradoretzapean dauden adinekoek, zeinen zaintza etxeko indarkeriaren edo genero-indarkeriaren ondorioz eman baitzaie.

Ohiko etxebizitza eskuratzeari dagokionez, etxebizitza-kontuaren modalitatea barne, lehen adierazitakoaren ildotik, hau da, kontuan harturik 36 urtetik beherakoak jotzen direla gaztetzat, eta, aurreko arauan, berriz, 30 urtetik beherakoak jotzen zirela, 30-35 urtekoei ematen zaie orain ehunekoa 23ko kenkari gehitua aplikatzeko aukera, muga 1.955 euro delarik. Ehunekoa hori ohiko etxebizitza erosteagatik ere aplikatzen zaie ohiko etxebizitza alokatzeagatik kenkariaren ehunekoa gehitua (lehen aipatua) aplikatzeko eskubidea duten gizatalde kalteberenei, salbu eta etxebizitza-kontua badute. Gainera, kendu egin da gehieneko kenkariaren muga hori ohiko etxebizitzaren erosketa formalizatzen den zergaldirako, 36 urtetik beherako zergadunentzat soilik, eta, horrenbestez, kuota osoaren mugaraino kendu ahal izango da.

En sede de la persona arrendataria se incrementa el porcentaje de deducción para los colectivos más vulnerables hasta el 35% con un máximo de 2.800 euros anuales, dando a su vez cabida a nuevos colectivos vulnerables. Estos colectivos que se consideran merecedores de un tratamiento fiscal favorable son los siguientes: personas contribuyentes que sean titulares de familia numerosa, personas contribuyentes que formen parte de una unidad familiar constituida por un solo progenitor o progenitora y sus descendientes, entre otras personas, personas contribuyentes jóvenes que tengan una edad inferior a 36 años, personas contribuyentes que tengan reconocida una discapacidad con un grado igual o superior al 65 % o tengan reconocidos alguno de los grados de dependencia y personas contribuyentes que tengan la consideración de víctimas de violencia doméstica o de género o formen parte de una unidad familiar constituida por la persona o personas contribuyentes junto con menores de edad y mayores sometidos a curatela representativa cuya custodia le haya sido atribuida por razón de violencia doméstica o de género.

En materia de adquisición de vivienda habitual, incluida la modalidad de cuenta vivienda, en la línea señalada anteriormente, de considerar joven a la persona menor de 36 años, frente a los 30 años previstos en la normativa anterior, se da acceso a este colectivo de entre 30 y 35 años al porcentaje incrementado de deducción del 23 por cien con el límite de 1.955 euros. Porcentaje que se aplica igualmente a la adquisición de vivienda habitual, por los colectivos más vulnerables que gozan del porcentaje incrementado de deducción por alquiler de vivienda habitual anteriormente señalado, salvo para la cuenta vivienda. Asimismo, se elimina el anterior límite de deducción máxima en el periodo impositivo en que se formaliza la adquisición de la vivienda habitual, exclusivamente para personas contribuyentes menores de 36 años, pudiendo deducir hasta el límite de la cuota íntegra.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Ohiko etxebizitza erosteari dagokionez, aipatu behar da ezen, zergari buruzko foru-arauaren 49. artikuluari jarraikiz, tratamendu berria emango zaiela ohiko etxebizitza eskualdatzetik eta berrinbertizetik eratorritako irabaziei, betiere etxebizitza aldatzea justifikatzen duen inguruabarren bat gertatzen bada. Zerrenda ireki batean jaso dira etxebizitza-aldaketa hori justifikatzen duten inguruabarrak; izan ere, erregelamendu bidez zabaldu ahal izango da zerrenda hori.

Zeharkako zergen arloan, bi neurri jaso dira kostu bidezko ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan. Lehenik eta behin, aldatu egin da zergari buruzko foru-arauaren 13. artikulua (c) letra, betekizun hau kentzeko: eskuratzailak 100eko 2,5eko tasa aurretik aplikatu ez izana ohiko etxebizitza bera edo beste bat eskuratzean. Bigarrenik, eta errentamenduaren arloan, 46. apartatua gehitu da 58. artikuluan, erabilera egonkor eta iraunkorrerako etxebizitzaren errentamenduen salbuespena deklaratzeko.

- Zerga-berrikuspenean aurre egin nahi zaion hirugarren erroka gizarte-aurreikuspena da, berritasunak baitakartza PFEZan zein SZan.

PFEZari dagokionez, eta zerga-oinarri orokorrean aplikatzen diren murriztapenen arloan, aldaketa hauek nabarmendu behar dira. Alde batetik, 71. artikulua (1. apartatua) b) letran ezarritako 8.000 euroren mugaren barruan sartuko dira bazkideek, partaideek, aseguratuak edo mutualistek gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenak, direla negoziazio kolektiboan adostutako ekarpenak, direla langilearen erabaki baten ondoriozkoak. Halaber, ulertu behar da 8.000 euroren muga horren barruan sartuta daudela enpresaburu indibidualak edo profesionalak gizarte-aurreikuspeneko entitate edo mutualitateei, enpleguko pentsio-planeei edo enpresen gizarte-aurreikuspeneko planeei edo

En materia de adquisición de vivienda habitual es necesario mencionar el nuevo tratamiento que en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto se va a dar a las ganancias derivadas de la transmisión de la vivienda habitual y su reinversión siempre que concurra alguna circunstancia que justifique el cambio de vivienda, recogiendo un número no cerrado de circunstancias que justifican el citado cambio posibilitando la ampliación del elenco por vía reglamentaria.

En la imposición indirecta, se recogen dos medidas en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados. En primer lugar, se modifica la letra c) del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto para la eliminación del requisito de que el adquirente no hubiera aplicado el tipo del 2,5 por 100 con anterioridad en la adquisición de la misma u otra vivienda habitual. En segundo lugar, y en materia de arrendamiento se introduce un nuevo apartado 46 en el artículo 58 para declarar la exención de los arrendamientos de vivienda para uso estable y permanente.

- El tercero de los retos a los que se pretende hacer frente en la revisión fiscal es la Previsión Social que introduce novedades tanto en el IRPF como en el IS.

En lo que atañe al IRPF, y en materia de reducciones en la base imponible general, cabe destacar las siguientes modificaciones. Por un lado, dentro del límite de 8.000 euros previsto en la letra b) del apartado 1 del artículo 71 se van a incluir las aportaciones efectuadas por socios y socias, partícipes, asegurados y aseguradas o mutualistas a los referidos sistemas de previsión social, sean estas aportaciones acordadas en negociación colectiva o resulten de una decisión de la persona trabajadora. Asimismo, se entienden incluidas en el citado límite de 8.000 euros, las aportaciones propias que el empresario individual o profesional realice a planes o mutualidades de previsión social, a planes de



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

mendetasuneko aseguru kolektiboei egindako ekarpen propioak, baldin eta enpresaburua edo profesionala, aldi berean, sustatzailea eta partaide, mutualista edo hartzailea edo bazkide babeslea eta onuraduna bada, betiere ekarpen horiek proportzionaltasun-maila jakin bat badute enpresaburu indibidualak edo profesionalak bere ardurapeko langileen alde egiten dituen kontribuzioekiko, soldata-portzentaje bat, proportzio ekonomiko bat edo antzeko beste inguruabar batzuk kontuan izanik.

Bestalde, urteko muga berri bat ezarri da, 4.000 eurorena, enpleguko gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen baturarako, sistema horietako partaide edo bazkide osoak beren konturako langileak edo autonomoak diren kasurako. Beren ardurapean langilerik ez duten langile autonomoek enpleguko aurreikuspen-sistemei egindako ekarpenei ere aplikatuko zaie muga hori.

Ondorioz, aurreko ataletakoez bestelako gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenetarako baino ez da ezartzen urteko 5.000 euroren muga.

Bestalde, bereziki berritzaileak dira bi kenkari hauek: batetik, borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateetan integratutako lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planei egindako ekarpenengatiko kenkaria, eta, bestetik, enpleguko gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatiko kenkaria, baldin eta sistema horietako partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo autonomoak badira edo beren kargura langilerik ez duten norberaren konturako langileak edo autonomoak badira.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez, bi kenkari berri ezarri dira zergaren kuota likidoan. Bata SZFAren 66. artikuluan dago araututa: enpresek borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateetan integratutako lehentasunezko aurreikuspen-planei egindako kontribuzioengatiko kenkaria, ekarpen horiek

pensiones de empleo o a planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia, de los que a su vez sea promotor y partícipe, o mutualista, tomador o socio protector y beneficiario, siempre que dichas aportaciones guarden un grado de proporcionalidad con las contribuciones que el empresario individual o profesional realice a favor de los y las trabajadoras a su cargo, atendiendo a un porcentaje salarial, proporción económica u otras circunstancias análogas.

Por otro lado, se regula un nuevo límite de 4.000 euros anuales para la suma de las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social de empleo en los que las y los partícipes o socios y socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas. Este límite es aplicable igualmente para las aportaciones que las personas autónomas sin trabajadoras y trabajadores a su cargo realicen a sistemas de previsión de empleo.

En consecuencia, el límite de 5.000 euros anuales se establece únicamente para las aportaciones a Sistemas de Previsión Social distintos de los previstos en los anteriores.

Otro aspecto especialmente novedoso es la implantación de la deducción por aportaciones a Planes de Previsión Social Preferentes integrados en Entidades de Previsión Social Voluntaria y la deducción por aportaciones realizadas a sistemas de previsión social de empleo en los que las y los partícipes o socios y socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas o se trate de personas autónomas sin trabajadoras y trabajadores a su cargo.

En lo que al Impuesto sobre Sociedades se refiere, se instauran dos nuevas deducciones en la cuota líquida del Impuesto. La primera de ellas se regula en el artículo 66. septies de la NFIS, deducción por las contribuciones empresariales realizadas a Planes de Previsión Preferentes integrados en Entidades de



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

fiskalki langileari egotzi bazaizkio. Bestea, txikiagokoa, SZFAren 66 octies artikuluan dago arautua: Enpresek enpleguko gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako kontribuzioengatikoen kenkaria.

- Laugarren erronka fiskalitate berdea da. Erronka horri aurre egiteko, zenbait neurri ezarri dira; esaterako, mugikortasun jasangarriaren, eta energia-efizientziaren eta -trantsizioaren arloko kenkariak PFEZan, eta kenkari-ehuneko berriak SZFAn: ikerketa- eta garapen-jarduerengatik (Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 62. artikulua), eta garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa zein ekonomia zirkularra lortzera bideratutako proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuengatik (SZFAren 65. artikulua). Kenkari horiek guztiak badira zerga-gastuak, baina ezin da estimatu zer eragin izango luketen kenkari horietatik eratorritako zerga-gastuetan.

- Bosgarren erronka progresibitatea da, PFEZaren arloan.

Lan pertsonalaren hobariaren konfigurazio berria nabarmendu behar da. Ildo horretan, abiaburuko hobaria 8.000 euro da, lan-etekin osoaren eta gastu kengarrien arteko diferentzia positiboa 14.800 eurokoa edo txikiagoa bada; hobari txikiena 3.000 eurokoa izango da, aipatutako aldea 23.000 eurotik gorakoa bada.

Hobariarekin bat etorriz, aldatu egin da aitorpena aurkezteko betebeharra, muga bakarra ezarri baita lanaren etekin gordinetarako: 20.000 euro.

Bestalde, langilea kaleratzeagatik edo lanpostua uzteagatik kalte-ordainaren zenbateko salbuetsia 183.600 euroraino gehitu da.

Previsión Social Voluntaria que hayan sido imputadas fiscalmente a la persona trabajadora. La otra, de menor intensidad, regulada en el artículo 66 octies de la NFIS, es la deducción por contribuciones empresariales a los sistemas de previsión social de empleo.

- El cuarto reto se refiere a la fiscalidad verde, en el que se incluyen determinadas medidas, tales como las deducciones en el ámbito de la movilidad sostenible, la eficiencia y la transición energética en el IRPF, así como en el IS nuevos porcentajes de deducción, por actividades de investigación y desarrollo del artículo 62 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades (NFIS), y por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular del artículo 65 de la NFIS. Todas estas deducciones sí son gasto fiscal, no obstante, no es factible llevar a cabo una estimación del efecto que pudiera ocasionar en los gastos fiscales que se deriven de las mismas.

- El quinto de los retos a los que pretende hacer frente es el relativo a la progresividad, que se centra en el IRPF.

Se debe destacar la nueva configuración de la bonificación del trabajo personal. En este sentido, se parte de una bonificación de 8.000 euros cuando la diferencia positiva entre el conjunto del rendimiento íntegro del trabajo y los gastos deducibles sea igual o inferior a 14.800 euros, siendo la bonificación más baja de 3.000 euros en el caso en que la diferencia señalada sea superior a 23.000 euros.

En consonancia con la bonificación de modificación de la obligación de declarar estableciéndose un límite único de 20.000 euros de rendimientos brutos del trabajo.

Asimismo, se incrementa el importe exento de la indemnización por despido o cese del trabajador hasta los 183.600 euros.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Gainera, tributuaren progresibitatea sustatzeko, tarifa berri bat ezarri da, aurrezkiaren likidazio-oinarriari aplikatu beharrekoa; hemendik aurrera bederatzi tarte egongo dira.

- Seigarren eta azken erronka ekoizpen-sarea babestea eta bultzatzea da, arreta dimentsio txikieneko enpresa-eragileetan jarririk sozietateen gaineko zergari dagokionez.

Hala, gastuen arloan, *sine die* finkatu da mikroenpresentzat zerga-oinarri positiboaren ehunekoaren igoera (%10etik % 15era), eta gastu gisa kendu ahal izango dute ehuneko hori euren dimentsioari datxekzior zailtasunengatik tributu-konpentsazio moduan, zergaren foru arauaren 32.4 artikuluari jarraikiz. Aipatutako ehunekoa COVID-19aren pandemiak eta Ukrainako gerrak eragindako ondorioak arintzeko ezarri zen.

Gainera, gutxieneko tributazioaren arloan, berrikusi egin da konfigurazioa % 24ko kargatasa orokorra duten entitateentzat, betiere entitate horiek enplegua mantentzen edo gehitzen ez badute eta aktiboetan inbertsiorik egiten ez badute zerga osagarrian jasotako funtsezko irizpideekin bat etorritik.

Bestalde, berriro ere sartu dira ZGA honetan BATUZ sistema behin betiko ezartzea sustatzeko neurriak.

Azkenik, PFEZan aplikatzeko kenkariei dagokienez, 88. artikulua (jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek berariaz aplikatzen dituzten kenkariei buruzkoa) Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 64 bis eta 65 quinquies artikuluetan ezarritako arauetara egokitu da, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek, jarduera ekonomikoak egiten dituztenean, aukera izan dezaten artikuluhorietan araututako kenkariak aplikatzeko

Además, como contribución a la progresividad del tributo, se elabora una nueva tarifa a aplicar a la base liquidable del ahorro incrementándose los tramos hasta nueve.

- El sexto y último reto se refiere a la protección e impulso del tejido productivo poniendo el foco de atención en los agentes empresariales de menor dimensión del Impuesto sobre Sociedades.

Así, en materia de gastos se consolida *sine die* para microempresas la elevación del 10% al 15 % el porcentaje de la base imponible positiva a deducir como gasto en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión previsto en el apartado 4 del artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto y que se había introducido para paliar los efectos derivados de la pandemia de la COVID-19 y de la guerra en Ucrania.

Además, en materia de tributación mínima, se revisa su configuración para las entidades que tributan al tipo de gravamen general del 24%, siempre que dichas entidades no mantengan o incrementen el empleo y no realicen inversiones en activos en línea con los criterios de sustancia recogidos en el Impuesto Complementario.

Por otra parte, se incluye para este PGF, una vez más, las medidas para la incentivación de la implantación definitiva del sistema BATUZ.

Finalmente, en relación a las deducciones en el IRPF, se acompaña el artículo 88, dedicado a las deducciones que aplican específicamente los y las contribuyentes que realizan actividades económicas, con la regulación que se establece en los artículos 64 bis y 65 quinquies de la Norma Foral de Impuesto sobre Sociedades, para abrir la posibilidad a que los y las contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realicen actividades económicas puedan aplicar las deducciones



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

zenbait proiekturen finantzaketan parte hartzeagatik, baina zenbait berezitasun ezarrita. Hauek dira aipatutako proiektuak: ikerketa eta garapena edo berrikuntza teknologikoa, ikus-entzunezko obrak, arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunak eta liburuen argitalpena. SZFAren 64 bis eta 66 quinquies artikuluetan araututako kenkariak aplikatzeko muga kuotaren ehuneko 25 izango da, hurrenez hurren 100eko 70 eta 100eko 50 izan beharrean. Muga hori aplikatuko da, halaber, ekonomia-intereseko taldeetako bazkideei foru-arau horren 66 quater artikuluan ezarritako kenkariak egozten zaizkienean (kultura sustatzeko pizgarriak), baldin eta talde horiei egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare-tresnatzat kalifikatu behar badira kontabilitate-irizpideen arabera.

reguladas en los citados artículos por la participación en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, de obras audiovisuales, de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales y de edición de libros, con ciertas especialidades. Para la aplicación de las deducciones reguladas en los artículos 64 bis y 66 quinquies de la NFIS el límite será del 25 por ciento de la cuota, en vez de los establecidos del 70 por 100 y del 50 por 100, respectivamente. Este límite será asimismo de aplicación cuando se imputen a los y las socios de agrupaciones de interés económico las deducciones previstas en el artículo 66 quater de esta Norma Foral (incentivos a la cultura), siempre que las aportaciones realizadas a dichas agrupaciones deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a los criterios contables.

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

- 2/2025 Foru Araua, apirilaren 9koa, Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituena.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren 6/2025 Foru Dekretua, otsailaren 13koa, zeinaren bidez aldatzen baita Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudia.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren 59/2025 Foru Dekretua, ekainaren 12koa, lanaren etekinei pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren ordainketarako aplikatuko zaizkien atxikipen-ehunekoak aldatzen dituena eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudia zenbait alderditan aldatzen duena.

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

- Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Decreto Foral 6/2025, de 13 de febrero, de la Diputación Foral de Bizkaia, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Decreto Foral 59/2025, de 12 de junio, de la Diputación Foral de Bizkaia, por el que se modifican los porcentajes de retención a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aplicables a los rendimientos del trabajo y se introducen otras modificaciones en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- 8/2023 Foru Araua, azaroaren 22koa, BATUZ sistemaren behin betiko ezarpena antolatzeko neurriak onartzen dituen, zerga-arloko administrazio-lankidetzari eta beste zerga-aldaketa batzuei buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duen Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaruaren transposizioa egiteko.
- 4/2024 Foru Araua, abenduaren 27koa, zeinaren bidez tributu-neurriak onartzen baitira.

Zerga-gastuaren kontzeptuetan eragina duten aldaketa horien xehetasunak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, sozietateen gaineko zergari eta ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari buruzko atalean aipatzen dira.

Aurreko paragrafoetan azaldu diren arau-aldaketek izan dezaketen eragina alde batera utzita, komeni da adieraztea 2026ko ZGAN, 2024ko eta 2025eko ZGAetan bezala, ez dela ebaluatzen, Ondarearen gaineko Zergan, PFEZaren 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, teoriar, 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 eta haien banakapena aitortzaileen genero-ikuspegiaren arabera lortzea, zerga-gastuaren baitako bi zerga pertsonalen kasuan: PFEZa eta ondarearen gaineko zerga.

- 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.
- Norma Foral 4/2024, de 27 de diciembre, por el que se aprueban medidas tributarias.

El detalle de estos cambios que influyen en los conceptos de gasto fiscal se comenta en el apartado relativo al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sociedades y al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

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 2026, al igual que en los PGF de 2024 y 2025, 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 de años anteriores, cual es la obtención de las cifras del gasto fiscal y su desglose desde la perspectiva de 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.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

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 PFEZari dagokiola ebaluaturiko zerga-gastu guztien % 32 eta % 40,5eraino hazi da proportzio hori Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

Azken batean, 2026rako zerga-gastuen zenbateko estimatua 4.336,4 milioi euro da, hau da, aurreko ekitaldian baino kopuru handiagoa, zeren eta, aurreko ekitaldiarekin alderatuta, 623,3 milioiren gehikuntza izan baita; ehuneko 16,8ko aldakuntza positiboa, alegia. Igoera hori BEZaren gehikuntzatik dator batez ere, aurreko urteko aurrekontuan zegokion baino zifra txikiagoa estimatu baitzen, baina PFEZrako zein SZrako egindako berrikuspen fiskalak ere eragin du igoera horretan.

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, 2026 urterako dituzten osagai nagusien arabera. Berebat, beste bi taula gehitu dira: batean, zerga-gastuek diru-sarrera teorikoetan duten banaketa ageri da, dagozkion grafikoekin batera, eta, bestean, subjektu pasiboen zerga-gastuen egozpena genero-ikuspegia kontuan harturik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta ondarearen gaineko zergan.

Metodológicamente en ambos tributos se ha imputado el gasto fiscal por hombres y mujeres atendiendo al género de las personas 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 32 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta casi el 40,5 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2026, asciende a un total de 4.336,4 millones de euros, cifra que aumenta respecto a la del ejercicio anterior produciéndose un incremento de 623,3 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior, lo que supone una variación positiva del 16,8 por ciento. Este aumento de cifras se deriva principalmente del incremento en el IVA derivado de la infraestimación del presupuesto del año anterior, aunque también influyen en este aumento la revisión fiscal llevada a cabo tanto para IRPF como para IS.

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 2026. Asimismo, se agregan dos cuadros más, con la distribución del gasto fiscal sobre los ingresos teóricos acompañada de sus respectivos gráficos, y con la imputación de los gastos fiscales desde la perspectiva de género de las personas sujetos pasivos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre el Patrimonio.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

I. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

Zerga-gastutzat jotzen diren PFEZko kontzeptuen multzoan hainbat salbuespen, errenta hobari, zerga-oinarriaren murrizketa eta kuotaren zenbait kenkari sartzen dira, bai eta jarduera ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastu jakin batzuegatik eta aparteko kuota gutxitzeagatik ere; azken bi horiek luzatu egin dira aurrekontu honetarako. 2026ko ZGA honetarako, zerga-gastu gutxiago baloratu dira, eta, hala, alde batera utzi da, batetik, prezioen igoeraren ondorioak arintzeko aparteko kuota gutxitzea, abuztuaren 24ko 5/2022 Foru Dekretu Arauemailearen 3. artikuluan aurreikusia, zeina 2024ko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aitortpenen bakarrik aplikatu baitaiteke, eta, horrenbestez, ondorioz gabe geratzen baita 2025eko zergaldirako, eta, bestetik, alde batera utzi da jarduerako sarreraren eta gastuen arteko aldea murrizteko gastu-portzentajeak aldi baterako gehitzea, jarduera ekonomikoaren etekinetatik ken daitezkeen forfaitak arauz finkatu ondoren, zeren eta, gastu horiek egiturazkoak direnez, ez baitira zerga-gastutzat jotzen.

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

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

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatik hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitortpen bateratuagatik murrizketa.
- Foru Arauko 9. artikulua salbuespenak, horien artean 190 ereduak L. gakoaren dute errenta salbuetsiak.
- Aurrezpenaren oinarriaren barneko dibidenduen zioz jasotako lehen 1.500 euroengatik zerga ez ordaintzeari dagokiona.

I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

El conjunto de conceptos del IRPF que se considera que constituyen gastos fiscales está integrado por las exenciones, bonificaciones de rentas, reducciones de base imponible, y algunas deducciones en la cuota. Se restringe el conjunto de gastos fiscales que se valoran para este PGF 2026, excluyéndose, tanto la minoración de cuota extraordinaria para paliar los efectos derivados del alza de precios prevista en el artículo 3 del Decreto Foral Normativo 5/2022, de 24 de agosto, de aplicación en la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente exclusivamente al período impositivo 2024, quedando por tanto sin efectos para el período impositivo 2025, como el incremento temporal de los porcentajes de gastos para la minoración de la diferencia entre ingresos y gastos de la actividad tras haberse consolidado normativamente los forfaits deducibles de los rendimientos de actividades económicas, teniendo carácter estructural y por tanto no considerándose gasto fiscal.

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

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

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, las aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas las rentas exentas que constan en el modelo 190 con clave L.
- La exención relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- Gehienez 40.000 euroko salbuespena Loteria Nazionaleko sarietatik eta berariazko araudian zehazturiko ausazko zenbait jokotatik jasotako zenbatekoan.
- Ohiko etxebizitzan eta biziarteko errenta aseguratuan berrinbertitzeagatik salbuespena, bai eta 65 urtetik gorakoen eta mendekotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonen kasuan ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik salbuetsitako irabaziak ere.
- BATUZ sistemari borondatez atxikitzeko akuilu gisa, aurten azkenengoz konpentsazio berezia emango da, zeina zergadunei aplikatzen baitzaie baldin eta BATUZ sistema horri lotutako betebeharrak borondatez eta modu ezeztazinean betetzeko hautua egiten badute. Konpentsazioak berekin dakar egiten duten jarduera ekonomiko bakoitzetik datorren etekin garbi positiboa murriztea. 2025erako, murriztapen-ehunekoa % 10 da, baldin eta, aldi horretan, behin betiko ezartzeko data baino gutxienez 6 hilabete lehenago betetzen bada sistema, 8/2023 Foru Arauari jarraikiz, 2022an edo 2023an nahiz 2024tik aurrera atxikirik.
- Kuotaren kenkariak: ohiko etxebizitzari, dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta jarduera ekonomikoen sustapenarekin.
- 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.
- Como acicate a la adhesión voluntaria al sistema BATUZ, se permite por último año, la compensación especial aplicable a las personas contribuyentes que opten de manera irrevocable por el cumplimiento voluntario de las obligaciones vinculadas a dicho sistema BATUZ, que consiste en una reducción del rendimiento neto positivo procedente de cada una de las actividades económicas que ejerzan. Para el periodo 2025 el porcentaje de reducción es del 10% cuando en este periodo, se adelante al menos 6 meses el cumplimiento del sistema respecto de su fecha de implantación definitiva de acuerdo con la Norma Foral 8/2023, tanto si la adhesión se produce en 2022 o 2023 como si la adhesión se produce a partir del 2024.
- 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.

Orobat, fakturazio-sistemak BATUZ proiektuaren barruko TicketBAI sistemara egokitzeko kenkaria, zeinak kuotaren 100eko 30eko kenkaria ezartzen baitu Batuz sistema ezartzeko beharrezkoak diren eta 2020., 2021., 2022., 2023., 2024. eta 2025. urte naturaletan egiten diren gastu eta inbertsioetan. Zergadunaren kuota nahikoa ez izateagatik onura fiskal hori sortzeko aldian kendu ez diren Batuz kenkariaren kopuruak hurrengo hogeita hamar urte jarraituetan amaitzen diren zergaldien aitorpenetan aplikatu ahal izango dira.

Igualmente, 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 que sean necesarios para implantar el sistema Batuz y que se lleven a cabo en los años naturales 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025. Las cantidades de la deducción Batuz no deducidas en el periodo de generación de este beneficio fiscal por insuficiencia de la cuota de la persona contribuyente podrán aplicarse en las declaraciones de los períodos impositivos que concluyan en los treinta años inmediatos y sucesivos.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Gizarte-aurreikuspenarekin lotutako kenkariak dira Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak ZGA honetara ekarritako berrikuntzetako bat.

Como novedad para este PGF introducida por la Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia la revisión fiscal, se incluyen las deducciones relacionadas con la Previsión Social.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztia-
ren xehetasunak:

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

1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

1. Gasto Fiscal en Base Imponible

1.1. Salbuespenak

1.1. Exenciones

- Loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga bereziaren salbuespena. Zerga-gastu hori erabat ausazkoa da, haren izaerari begiratuz gero. Kalkulua Estatuko ZGAN erabilitako datuen arabera egiten da. 2026ko ZGARako 32,8 milioi euro ingurukoa da, % 7,4 hazita, batez ere 2026ko etheen kontsumoko gastuaren hazkundearen aurreikuspenak eraginda

- 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 2026 se cifra en alrededor de 32,8 millones de euros, con un incremento del 7,4%, motivado básicamente por una previsión del incremento del gasto en consumo de hogares en 2026.

- Dibidenduen 1.500 euroko salbuespena

Kasu honetan, PFEZaren aitortzearen agerian datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion karga-tasak aplikatuz, 2025eko PFEZan indarrean dagoen araudiaren arabera, zeinak aldatu egin baititu apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak, zeinak Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen baititu.

- 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 del ahorro vigentes en IRPF 2025 modificados por Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia.

Aurkeztutako PFEZaren azken 3 ekitaldietan hazkunde iraunkor bat ikusi da aurreko ekitaldiaren aldean aitortutako dibidenduen zenbatekoan, finantza-merkatuetako ziurgabetasuna gorabehera. Hala ere, 2025erako dibidenduen errentagarritasunak apur bat behera egingo duela aurreikusten da, eta aurrezkiaren tarifaren progresibitatearen igoerak arindu egingo du beherakada hori. Hala, nabarmen gehituko dela aurreikusi da:

En los 3 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, no obstante, para el año 2025 se prevé una leve caída de la rentabilidad por dividendos que se verá contrarrestada por el incremento de la progresividad de la tarifa del ahorro. Así, se aumenta considerablemente su previsión, un



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

% 11,6 gehiago. Beraz, 2025eko PFEZan aplikatu beharreko 1.500 euroko salbuespenaren zenbatekoa 24 milioi pasatxo dela kalkulatzen da.

- 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.

2025eko PFEZan 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.

Gainera, aipatu behar da ezen, zergari buruzko foru-arauaren 49. artikuluari jarraikiz, tratamendu berria emango zaiela ohiko etxebizitza eskualdatzetik eta berrinbertizetik eratorritako irabaziei, kargatik salbuetsiko baitira, baldin eta etxebizitza aldatzea justifikatzen duen inguruabarren bat gertatzen bada. Foru-arauak aldaketa justifikatzen duten inguruabarrak jasotzen ditu zerrenda ireki batean, eta bidea zabalik uzten da zerrenda hori erregelamendu bidez zabaltzeko.

2025eko 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, zerga-gastuan, gehikuntza txiki bat aurreikusten da, zeina ia 23,5 milioi eurokoa izango baita 2025eko PFEZerako.

Halaber, zerga-gastu gisa zenbatesten dira irabazi salbuetsi hauek:

11,6% más, por tanto, la cuantía de la exención de 1.500 euros aplicable en IRPF 2025, se estima en algo más de 24 millones.

- 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 2025 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.

Además, es necesario mencionar el nuevo tratamiento que en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto se va a dar a las ganancias derivadas de la transmisión de la vivienda habitual y su reinversión, que se excluirán de gravamen siempre que concurra alguna circunstancia que justifique el cambio de vivienda. La Norma Foral recoge un número no cerrado de circunstancias que justifican el citado cambio posibilitando la ampliación del elenco por vía reglamentaria.

Para el ejercicio 2025, 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 2025 en casi 23,5 millones de euros.

Asimismo, se cuantifican como gasto fiscal las siguientes ganancias exentas:



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- 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). Zenbateko hori aurreko ekitaldian zenbatetsitakoaren ia berdina da.
- 65 urtetik gorakoek kostu bidez ohiko etxebizitza eskualdatzen dutenean; 9,3 milioi euroko zenbatespena izango du.
- Mendekotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonak beren ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzen dutenean; nahiz eta zenbateko txikia izan oraindik ere beste kontzeptu batzuen aldean (0,37 milioi), hazkunde handi-handia izan du ehunekotan.
- Gainera 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluko salbuespenen aurrekontua egin da, zeinak jasotzen baitira 190 ereduak. Eredu horrek lanaren, jarduera ekonomikoen eta sarien etekinei egindako atxikipenen urteko laburpena ematen du.
- 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), cantidad prácticamente similar a la estimada en el ejercicio anterior.
- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas mayores de 65 años, cuyo importe se estima en 9,3 millones de euros.
- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia que, si bien su importe sigue siendo reducido (0,37 millones) respecto a otros conceptos, ha experimentado un elevadísimo incremento porcentual.
- Además, se presupuestan las exenciones contempladas en el artículo 9 de la Norma Foral 13/2013, incluidas en el modelo 190, que constituye el resumen informativo anual de las retenciones practicadas sobre rendimientos del trabajo, actividades económicas y premios.

Atal honen barruan, erabili beharreko datuak entitate aitortzaileek 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 aitortutako zenbatekoetan oinarritzen da, jasotzaileak banaka identifikatuz eta zergaren pean daudela onartuz, lan pertsonalaren etekinak diren heinean.

Dentro de este apartado, los datos a utilizar se obtendrán del modelo 190 presentado por las entidades declarantes, en el que se recogen, entre otros conceptos, aquellas percepciones que no se consideran renta gravada conforme a lo establecido en el mencionado artículo de la Norma Foral.

La metodología aplicada se basa en los importes declarados por los presentadores del citado modelo, identificando individualmente a las personas perceptoras y asumiendo que dichos importes corresponden a rendimientos del trabajo personal sujetos al impuesto.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Horrek zergaren zenbait alderdi tekniko kontuan hartu beharra dakar. Esate baterako, lanaren hobaria; kuota orokorra gutxitzea; desgaitasunaren edo mendekotasunaren ziozko kenkaria kasu batzuetan, eta errenta irregularretarako zehaztutako integrazio-ehunekoak aplikatzea. Ildo horretan, honako hauek nabarmendu behar dira: lan-etekinaren hobari-zenbateko berriak aplikatzea, zeinak berrikuspen fiskalak ekarri baititu, bai eta ezohiko kuotaren gutxitzea kentzea, zeina indarrean egon baita 2022ko, 2023ko eta 2024ko ekitaldietan.

Elementu horiekin guztiekin, zergaren kuota likidoa zehazten da errenta mota hori jasotzen duen pertsona bakoitzarentzat, kontuan hartu gabe PFEZa aurkezten duen pertsona den ala ez. Bereziki, adingabearen jaiotzagatiko eta zaintzagatiko prestazioaren kasuan, kontuan hartu da zergapetutako errenta gisa ez sartzeak diru-bilketan izan duen kostua. 2026ko ekitaldirako 17,7 milioi euro inguruko kostua zenbatetsi da.

Garrantzia kuantitatiborik handiena duen kontzeptua ezintasunagatiko prestazioei dagokiena da, dela 55 urtetik gorakoek jasotzen duten ezintasun iraunkor osoa, ezintasun absolutua zein baliaezintasun handia, beren banakako zenbatekoengatik zein eragindako zergadunen kopuru handiagatik.

Sartu gabeko kuota likidoaren guztizko zenbatekoa, zeina salbuetsitako hartukizun guztietatik baitator, 139,03 milioi euro da, hau da, aurreko urtean baino % 16,5 gehiago. Gehikuntzarik nabarmenen artean, bereziki aipatu behar dira Gizarte Segurantzak edo hura ordeztzen duten entitateek ezintasun iraunkorra dela-eta ematen dituzten prestazioenak. Kopuru absolutuetan, prestazio horietatik, 55 urtetik gorakoek jasotzen dituzten ezintasun iraunkor osotik eratorritako prestazioak hazi dira gehien.

Este enfoque requiere considerar determinados aspectos técnicos del impuesto, tales como la bonificación del trabajo, la minoración de la cuota general, la deducción por discapacidad o dependencia en algunos casos, y la aplicación de porcentajes de integración definidos para las rentas irregulares. En este sentido, cabe destacar la aplicación de los nuevos importes de bonificación del rendimiento del trabajo, introducidos con la revisión fiscal, así como la supresión de la minoración de cuota extraordinaria, vigente durante los ejercicios 2022, 2023 y 2024.

Con todos estos elementos, se determina la cuota líquida del impuesto correspondiente a cada persona perceptora de este tipo de rentas, con independencia de que se trate o no de una persona presentadora del IRPF. En particular, en el caso de la prestación por nacimiento y cuidado del menor, se ha tenido en cuenta el coste recaudatorio derivado de su no inclusión como renta gravada. Para el ejercicio 2026, dicho coste se estima en aproximadamente 17,7 millones de euros.

El concepto con mayor relevancia cuantitativa es el referido a las prestaciones por incapacidad, ya sea por incapacidad permanente total percibida por personas mayores de 55 años, incapacidad absoluta o gran invalidez, tanto por sus cuantías individualizadas como por el elevado número de personas contribuyentes afectadas.

El importe total de la cuota líquida no ingresada derivado del conjunto de percepciones exentas asciende a 139,03 millones de euros, lo que representa un incremento del 16,5% respecto al año anterior. Entre los aumentos más significativos, destacan especialmente aquellos correspondientes a las prestaciones reconocidas por la Seguridad Social, o por las entidades que la sustituyan, otorgadas en concepto de incapacidad permanente. En términos absolutos, de estas prestaciones, las



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Gehikuntza horiek, neurri handi batean, ekarpen demografikoagatik osagarria 2024an aitortu izanari egozten zaizkio, horrek eragindako pentsioen hileko zenbatekoa handitzea ekarri baitu, bai eta zenbateko atzeratuak ordaintzeari ere. Auzitegi Gorenaren otsailaren 21eko 322/2024 Epaia deklaratu du osagarri hori erreklamatzeko eskubidea preskribaezina dela, eta horrek, seguruenik, erreklamazio gehiago ekarriko ditu etorkizuneko ekitaldietan; horregatik, goranzko estimazioa egin da. Langilea kaleratzeagatik edo lanpostua uzteagatik kalte-ordainak ere gehitu dira, zenbateko salbuetsia 183.600 euroraino igo baita zerga-berrikuspenean.

Gehien gutxitu direnei dagokienez, prestazio hauek nabarmentzen dira: gizarteratzeko gutxieneko errenta eta bizitzeko gutxieneko diru-sarrera. Murriztapen horiek kalkuluan azaltzen dira nagusiki, lanaren etekinari aplikatutako hobariaren zenbatekoa gehitu egin baita zerga-berrikuspenearen ondorioz.

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik ia 231,4 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZarengatik guztizko zerga-gastuaren % 16,6 baino gehiago.

1.2. Jarduera ekonomikoen etekinen gastu kengarriak.

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

que han experimentado un mayor crecimiento son las derivadas de la incapacidad permanente total percibidas por personas mayores de 55 años. Estos incrementos se atribuyen, en buena medida, al reconocimiento, en 2024, del complemento de aportación demográfica, que ha supuesto un aumento en la cuantía mensual de las pensiones afectadas, así como el abono de las cantidades atrasadas correspondientes. La Sentencia del Tribunal Supremo nº 322/2024, de 21 de febrero de 2024, ha declarado que el derecho a reclamar dicho complemento es imprescriptible, lo que previsiblemente dará lugar a nuevas reclamaciones en ejercicios futuros, por ello se estiman al alza. También se incrementan las indemnizaciones por despido o cese del trabajador al haberse elevado en la revisión fiscal el importe exento hasta los 183.600 euros.

En cuanto a las disminuciones, destacan las registradas en las prestaciones concedidas en concepto de renta mínima de inserción y las del ingreso mínimo vital. Estas reducciones se explican principalmente en el cálculo, por el incremento en el importe de la bonificación aplicable al rendimiento del trabajo, introducido con la revisión fiscal.

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 231,4 millones de euros, el 16,6 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 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.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Atal honen barruan, ZGA honetan honako hau bakarrik sartu da, laugarren eta azken urtez: konpentsazio berezi bat, zeinak sustatuko baitu, batetik, ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen trazabilitatea eta bortxaezintasuna bermatuko duen sistema informatiko bat ezartzea eta, bestetik, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eragiketa ekonomikoen erregistro-liburu bat egiteko betebeharra betetzea. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonen eskubidea dute jarduera bakoitzaren etekin garbi positiboaren gaineko ehuneko 10eko konpentsazioa jasotzeko, betiere 2022ko eta 2023ko ekitaldietako borondatezko aldian atxiki bazaizkio, edo 2024ko edo 2025eko aldian atxikitzen bazaizkio, baldin eta Batuz sistema nahitaezko ezarpen-data baino gutxienez 6 hilabete lehenago ezartzen badute.

Kontuan harturik PFEZaren zenbat zergadun atxiki zaizkion orain arte modu ezeztazinean eta borondatez, aurreikusten da 2025erako kontzeptu horren ondoriozko zerga-gastuaren zifra 3,7 milioi euro pasatxo izango dela, aurreko aldietakoa baino askoz zenbateko txikiagoa; izan ere, 2025eko ekitaldian gehiago dira konpentsazio hori jasotzeko eskubiderik ez duten pertsona fisiko enpresari edo profesionalak, egiten duten jarduera nagusia eta behin betiko ezartzeko data direla-eta.

1.3. Zerga-oinarriaren murrizketak

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

Dentro de este apartado únicamente se presupuesta para este PGF, por cuarto y último año, 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. 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 de los ejercicios 2022 y 2023, o cuando se adhieran en el periodo 2024 o 2025, siempre que adelanten al menos 6 meses a la fecha de obligatoriedad de aplicación Batuz.

Atendiendo al número de personas contribuyentes del IRPF que se han adherido de forma irrevocable y voluntariamente hasta la fecha, se prevé que la cifra de gasto fiscal para 2025 por este concepto ascienda a poco más de 3,7 millones de euros, importe extraordinariamente inferior al de periodos anteriores debido a que en el ejercicio 2025 ya son más las personas físicas empresarias o profesionales sin derecho a la referida compensación como consecuencia de la actividad principal que realizan y su fecha de implantación definitiva.

1.3. Reducciones en la base imponible

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



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Datu fiskalak 2025eko 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.

Aurretik aipatutako zerga-berrikuspenak ekarritako berrikuntza gisa, lehenengo aldiz kuantifikatu da etxebizitzaren alokairuaren ondoriozko kapital higiezinaren etekinei aplikatu beharreko hobariaren gehikuntza, metodologia bera erabiliz.

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 80 milioi euro baino gehixeagoan zenbatetsi da. Ikus daitekeenez, zenbatekoa ehuneko 20 murriztu da aurreko urtearekin alderatuta,

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2025 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.

Como novedad, introducida por la revisión fiscal, anteriormente señalada, se cuantifica por primera vez el incremento de la bonificación aplicable a los rendimientos del capital inmobiliario derivados del alquiler de viviendas, empleando idéntica metodología.

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 más de 80 millones. Se puede apreciar que el importe se ha reducido un 20 por ciento respecto al año



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

familia-unitatearen modalitateak aldatzearen ondorioz neurri handi batean, berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauari jarraikiz, baina murriztapen hori leundu egin da murriztapen bakar bat ezarri, 4.800 eurokoa.

BGAE eta PPetarako ekarpenei dagokienez, horien zergapetze-sisteman izandako arau-aldaketek 2014ko eta 2015eko PFEZi egindako ekarpenen jaitsiera nabarmena eragin zuten; hurrengo ekitaldietan joera aldatu egin da, eta ekarpenen zenbatekoak gora egin du. Horren ondorioz, eta kontuan harturik 2/2025 FAn sartutako arau-aldaketa, 134,5 milioiko zerga-gastua zenbatetsi dugu; hori aurreko aurrekontuarekin alderatuta ia % 5eko gehikuntza da.

PFEZaren azken kanpainari buruzko datuak ikusita, zeinek lanaren etekin garbi handiagoa erakusten baitute, zerga hori aurkeztu duten besteren konturako langileen kopuruaz gain, eta aurreko urteetako goranzko joerari jarraituz, eta kontuan harturik lan pertsonalaren hobaria gehitu dela errentarik txikientzat (2/2025 FA), 2025eko PFEZrako zerga-gastuaren goranzko estimazioa egin da, aplikatutako lan-hobariari dagokiona: 572,8 milioi, hau da, ehuneko 15,4 gehiago.

Berebat, berrikuspen fiskalerako 2/2025 FAn zenbait hobari-ehuneko ezarri ditu, zeinak kapital higiezinaren etekin osoei aplikatzen baitzaizkie gastu gisa, kontuan harturik zer motatakoa den errentan emandako etxebizitza. Ildo horretan, ehuneko 100eko 30 da etxebizitza-premia iraunkorra asetzen duen etxebizitzaren errentamenduaren kasuan. Beste bi kasu hauetan, berriz, 100eko 70 da: lehenik, Eusko Jaurlearitzaren programetatik edo autonomia-, foru- edo udal-mailako antzeko beste etxebizitza-plan eta -

anterior debido en gran parte a la modificación de las modalidades de unidad familiar introducida en la NF 2/2025, de 9 de abril, por las que se aprueban de medidas para la revisión fiscal, que reduce los supuestos en los que se podrá optar por presentar declaración conjunta amortiguado por la existencia de una única reducción de 4.800 euros.

En el caso de las Aportaciones a Sistemas de Previsión Social, si bien los cambios normativos acontecidos en su tributación se plasmaron en un descenso sustancial de las aportaciones realizadas en IRPF 2014 y 2015, en los ejercicios siguientes se observa un cambio de tendencia, con un incremento en la cuantía de las aportaciones, lo que unido a la modificación normativa introducida en la citada NF 2/2025, nos lleva a estimar un gasto fiscal de 134,5 millones con un incremento de casi el 5 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, sumado al ya comentado incremento de la bonificación del trabajo personal para las rentas más bajas recogido en la NF 2/2025, se ha realizado una estimación al alza del gasto fiscal para IRPF 2025 correspondiente a la bonificación del trabajo aplicada, que se cifra en 572,8 millones con un elevado aumento del 15,4 por ciento.

Asimismo, se han introducido por la NF 2/2025 de revisión fiscal diferentes porcentajes de bonificación aplicables sobre los rendimientos íntegros del capital inmobiliario en concepto de gastos, en función de la tipología de la vivienda arrendada. En este sentido, el porcentaje es del 30 por 100 cuando se trate de arrendamiento de vivienda que satisfaga la necesidad permanente de la misma, siendo del 70 por 100, en primer lugar, en el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de los programas del



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

programa batzuetatik datozen kapital higiezinaren etekinen kasuan, eta, bigarrenik, premia iraunkor bat asetzen duen etxebizitza-errentamendutik datozen kapital higiezinaren etekinen kasuan, baldin eta etxebizitza bizitegi-merkatu tentsionatutzat deklaraturako eremu batean bada, betiere lehen aldiz alokatzen bada edo azken bost urteetan alokatu ez bada eta berriz alokatzen bada. Halaber, etxebizitza turistikoen edo denboraldikoen errentatzaileek etekin osoaren gaineko hobari txikiagoa izango dute: 100eko 20. Zerga-gastua lehenengo aldiz 17 milioi euro izango dela kalkulatu da.

Zehazki, 2026ko aurrekonturako 2025 ekitaldiko PFEZaren zerga-oinarriaren zerga-gastua, oinarriaren kenkarien zenbatespenak jasotzen dituen, 804,5 milioi euro baino gehixeagoan zenbatetsi da, hau da, aurreko urteko ZGArekin alderatuta % 11koa den igoerarekin.

2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkari jakin batzuei dagokien zerga-gastuak zenbatesteko, 2024 eta 2023 ekitaldietako aitorpenetan jasotako zenbatekoak proiektatu egiten dira aurrekontu-urtean, 2026an, aurkeztuko direnetarako, honako hauek kontuan hartuta:

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

2025eko PFEZrako kuota-kenkariet buruzko aurreikuspenetan lortutako emaitzei dagokienez, honako hau nabarmendu behar da:

- Ohiko etxebizitza erosteagatik kenkaria 2025ean 223,35 milioi izango dela kalkulatu da, aurreko ekitaldietako aitorpenetan ikusitako datuetan

Gobierno Vasco, o de otros planes y programas de vivienda autonómicos, forales o municipales similares, y en segundo lugar, en el supuesto de rendimientos de capital inmobiliario procedentes del arrendamiento de vivienda que satisfaga una necesidad permanente, situada en una zona declarada de mercado residencial tensionado, cuando esta sea arrendada por primera vez o no lo haya sido en los últimos cinco años y se vuelva a arrendar. Igualmente, el arrendador de viviendas turísticas o de temporada, va a disponer de una bonificación inferior, del 20 por 100 sobre el rendimiento íntegro. El gasto fiscal se estima por primera vez en 17 millones de euros.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2025 para el Presupuesto 2026, que incluye las anteriores estimaciones de reducciones de la base, se cifra en algo más 804,5 millones de euros, importe que aumenta respecto al PGF del año anterior, con un incremento del 11 por ciento.

2. 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 2024 y 2023 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2026, 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 2025, hay que destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual la estimación para el ejercicio 2025 realizada en base a los datos observados en las declaraciones de



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

oinarriturik, eta, gainera, 2/2025 FAK araututako gizatalde kaltebera berriei (aurretik aipatuak) ehuneko gehitua aplikatzearen ondorioz. Horrenbestez, orain arteko goranzko joerari jarraituko dio.

ejercicios anteriores y, a su vez, por la aplicación del porcentaje incrementado a nuevos colectivos vulnerables regulados por la NF 2/2025, anteriormente mencionados, asciende a 223,35 millones, siguiendo con la tendencia creciente registrada hasta ahora.

- Etxebizitza-konturako ekarpenengatiko kenkariaren zenbatekoan igoera garrantzizko bat aurreikusten da, aurreko urteko aurrekontuan egin zen zenbatespen zuhurraren ondorioz, eta, gainera, berrikuspen fiskalean ezarritako neurriak aplikatzearen ondorioz. Izan ere, oraingo arauan, 36 urtetik beherakoak gaztetzat jotzen dira; aurreko arauan, berriz, 30tik beherakoak. Hala, 30 eta 35 urte bitartekoei aukera ematen zaie ehuneko 23ko kenkari-ehuneko handitua aplikatzeko, muga delarik 1.955 euro. Horrenbestez, 20,54 milioikoa da 2025eko PFEZrako
- Gainera, ohiko etxebizitza alokatzearen kenkariak gora egingo duela aurreikusi da, aurreko urteetako goranzko joerari jarraituz. Horren arrazoia, hein handi batean, 2/2025 FAK jasotzen duen kenkari-ehunekoan izandako gehikuntza da, zabalagoa den talde bati aplikatzen zaiona, gainera; beraz, zenbatetsi dugu horren zenbatekoa gutxi gorabehera 73,8 milioikoa izango dela.
- Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkarien gaineko atalean bildutako zerga-gastua osatzen duen kuotaren gainerako kenkariak, inbertsioaren pizgarriei eta jarduera ekonomikoen eta berrikuntzaren sustapenera xedatzen diren enplegurako pizgarriei dagozkionak, garrantzi gutxiokoak dira banaka kontsideratuta, baina kopuru agregatuetan ia 7,5 milioiko zenbatekoa kalkulatu da. Ez, ordea, inbertsioengatiko eta beste jarduera batzuegatiko kenkariak, zeinaren zenbatekoa «gainerakoa» atalean sartzen baita, eta 6,4 milioi izango dela zenbatetsi baita.
- Se prevé un incremento sustancial en la cuantía de la deducción por aportaciones a cuenta vivienda como consecuencia de la cauta estimación en el presupuesto del año anterior, y además, por la aplicación de las medidas establecidas en la revisión fiscal de considerar joven a la persona menor de 36 años, frente a los 30 años previstos en la normativa anterior, dando acceso a este colectivo de entre 30 y 35 años al porcentaje incrementado de deducción del 23 por cien con el límite de 1.955 euros. Se cifra, por ello, en 20,54 millones para IRPF 2025.
- Asimismo, se estima un incremento en la deducción por alquiler de la vivienda habitual, siguiendo con la tendencia creciente de años anteriores, motivado en gran parte por el incremento en el porcentaje de deducción, aplicable para un colectivo a su vez más amplio, anteriormente señalado que recoge la mencionada NF 2/2025, lo que nos lleva a estimar su importe en 73,8 millones.
- 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 7,5 millones, no así la deducción por inversiones y otras actividades cuyo importe se incluye en “resto” y ya se estima en 6,4 millones. Este importe se ve incrementado respecto del presupuesto del año anterior motivado



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Zenbateko hori handitu egiten da aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, batez ere aurreko urteko kalkulu zuhurrak eraginda, eta, gainera, azken urteetan kulturaren sustapenean izandako gorakadak eraginda, ezarritako pizgarri fiskalen ondorioz, nahiz eta kenkari hori aplikatzeko muga % 25era arte murriztu den 2025eko ekitalditik aurrera. Neurri txikiagoan, atal honetan sortutako igoera areagotu egin da, batetik, langileek enpresan duten partaidetzagatik kenkariak gehitu direlako, zeina «gainerakoa» atalean sartu baita, eta, bestetik, berriak edo sortu berriak diren mikroenpresa, enpresa txiki edo ertain berritzaileetan nahiz zilarrezko ekonomiarekin lotutakoetan egindako inbertsioak gehitu direlako, 2/2025 FAn emakumeentzat ezarritako ehuneko gehitu berriak aplikatzearen ondorioz.

- ZGA honetan, berrikuspen fiskalerako 2/2025 FAk ezarritako bi kenkari berriak sartu dira: bata da borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateetan integratutako lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planei egindako ekarpenengatik kenkaria, eta bestea da enplegu-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik kenkaria, baldin eta sistema horietako partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo autonomoak badira eta beren kargura langilerik ez badute. Guztira 1,78 milioi euro zenbatetsi dira bi kontzeptuengatik.
- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak praktikan egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, ia 24,5 milioi euro da.

fundamentalmente por la estimación prudente del año anterior, y, además, por el aumento producido en los últimos años, en el fomento de la cultura, como consecuencia de los incentivos fiscales implementados, empero de la disminución del límite hasta el 25% para la aplicación de esta deducción a partir del ejercicio 2025. En menor medida, el aumento originado en este apartado se ve elevado por un aumento en las deducciones por la participación de trabajadores en la empresa, incluido en “resto”, y en inversiones en micro, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación, innovadoras o vinculadas a la economía plateada como efecto de la aplicación de nuevos porcentajes incrementados para mujeres establecidos en la NF 2/2025.

- Para este PGF se incluye las dos nuevas deducciones establecidas en la NF 2/2025 de revisión fiscal, que son la deducción por aportaciones a Planes de Previsión Social Preferentes integrados en Entidades de Previsión Social Voluntaria y la deducción por aportaciones a sistemas de previsión de empleo en los que las y los partícipes o socios y socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas y por aportaciones a sistemas de previsión de empleo realizadas por personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas que carezcan de trabajadoras y trabajadores a su cargo. Se ha estimado un importe total por ambos conceptos de 1,78 millones de euros.
- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras, incrementan su importe total que se cifra en casi 24,5 millones.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Arestian esandako guztiagatik, 351,5 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da PFEZaren kuota osoaren kenkariengatik, hots, % 17ko igoera aurreko ZGAren aldean. Hala, guztizko horren % 90 baino gehiago ohiko etxebizitza erosi eta alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariei dagokie.

2025eko PFEZi dagozkion 2026ko ZGARako aurreikusitako zerga-gastuen zenbatekoen batuketak 1.391,19 milioiko guztizko zifra eragiten du, hau da, 58 milioi euro baino gehixeagoko igoera termino absolutuetan eta % 4,38ko gehikuntza erlatiboa, aurreko ZGAN aurreikusitako zenbatekoarekin alderatuta.

Oro har, aurreko atal guztiek egin dute gora, nahiz eta aukera kendu den, alde batetik, ezohiko kuota gutxitzeko, eta, bestetik, jarduera ekonomikoen etekinetatik ken daitezkeen gastuen ehunekoa aldi baterako gehitzeko, zeren eta, azken kasu horretan, gastu horiek egiturazkoak direnez, ez baitira zerga-gastutzat joko aurrekontu honetatik aurrera. Hala, igoera hori gehien bultzatu duten zerga-gastuak, batetik, salbuespenak izan dira, zehazki PFEZaren foru-arauaren 9. artikuluko errenta salbuetsiak (izan ere, prestazio publikoak nabarmen handitu dira ekarpen demografikoko osagarria 2024an aitortzearen ondorioz); bestetik, neurri handiagoan, oinarrian aplikatutako murriztapenak (lanaren hobaria, kasurako) eta ohiko etxebizitzagatik kenkariak, besteak beste. Denak ere 2025eko ekitaldirako egindako berrikuspen fiskaletik datoz.

Guztizko zenbateko hori honela banatzen da: salbuespenak, % 16,63; jarduera ekonomikoen etekinetatik ken daitezkeen gastuak, % 0,27; zerga-oinarriaren murriztapenak, % 57,83, eta kuotan aplikatutako kenkariak, % 25,27. Txosten honen amaierako taulan daude jasota.

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de 351,5 millones, lo que supone un aumento del 17 por ciento con respecto al PGF anterior, correspondiendo a las deducciones por vivienda habitual más del 90 por ciento de ese total.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2026 correspondientes a IRPF 2025, conduce a una cifra total de 1.391,19 millones lo que supone un incremento en términos absolutos de algo más de 58 millones de euros y relativo del 4,38 por ciento, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

En general, todos los apartados anteriores han experimentado un aumento empero de la supresión de la minoración de la cuota extraordinaria y del incremento temporal del porcentaje de gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas, este último al dejarse de considerar como gasto fiscal por tener carácter estructural a partir del presente presupuesto. Así, 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 derivado del reconocimiento en 2024 del complemento de aportación demográfica, y en mayor medida, las reducciones en base entre las que se incluye la bonificación del trabajo, y las deducciones por vivienda habitual, entre otras, derivado de la revisión fiscal acometida para el ejercicio 2025.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas, reducciones de base imponible, y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 16,63%, 0,27%, 57,83%, y 25,27%, respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Oro har, diru-sarrera fiskal teorikoen % 24,95 dira, zerga-gasturik gabe lortuko litzatekeen diru-bilketa gisa definituta, eta aurrekontuaren zenbateko osoaren gaineko % 32,08, hau da, aurreko ekitaldiko ZGAren aldean ia % 4,4 gehiago.

En conjunto, suponen el 24,95% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales, y un 32,08% sobre el importe total del Presupuesto, con un aumento de casi un 4,4 por ciento respecto al PGF del ejercicio anterior.

II. Sozietateen gaineko zerga

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.

Apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak, zeinaren bidez Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen baitira, aldaketa batzuk ekarri dizkio sozietateen gaineko zergaren araudiari. Arau hori eta BATUZ sistemaren behin betiko ezarpena antolatzekeo neurriak onartzen dituen azaroaren 22ko 8/2023 Foru Araua dira zerga-gastuaren zenbatekoaren kalkuluan baina ez definizioan eragina duten arau-berrikuntza nagusiak, jarraian azalduko den bezala.

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.

II. Impuesto sobre Sociedades

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.

La Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia ha introducido varias modificaciones en la normativa del Impuesto sobre Sociedades. Esta, junto a la Norma Foral 8/2023, de 22 de noviembre, por la que se aprueban medidas para ordenar la implantación definitiva del sistema BATUZ son las principales novedades normativas que influyen, como se explicará a continuación, en el cálculo de los importes del gasto fiscal, pero no en su definición.

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.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

4. Zerga-tasa desberdinak.
5. Kuotaren 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, 2026ko ZGAn, 2025eko 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 2025eko ekitaldirako aplika daitezkeen aldaketak sartuta.

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

1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Kontabilitatez Kanpoko Doikuntzen ziozko zerga-gastua, guztira, 64,58 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funts Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 29,66 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, hots, igoera nabarmena aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, 2024ko datu errealetan oinarrituta.

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 2026 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2025, 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 2025.

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 64,58 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 29,66 millones, y supone un fuerte ascenso respecto al presupuesto del año anterior, basándonos en los datos reales obtenidos en 2024.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Gastuak zuzentzeko kategoria horretan sartuko lirateke amortizazio libre eta azkartuagatik doikuntzak. 2024ko ekitaldian, doikuntza negatiboak positiboak baino handiagoak izan dira, eta, horregatik, 0,49 milioi bateko zenbatekoa kalkulatzeko ZGA honetarako, kontuan hartuta haien denborazko izaeraren ondorioz doikuntza horiek atzera itzuli behar direla.

2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako soilik, Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauaren bidez, aukera ezartzen da amortizazio-askatasuna edo amortizazio bizkorra aplikatzeko oso gutxi kutsatzen duten edo batere kutsatzen ez duten ibilgailu berriei, zerga-gastua baita; hala ere, zerga-berrikuspenaren beste neurri batzuekin bezala, ez dago informaziorik ZGAn estimazioa egiteko.

Gainera, 2025erako zerga-gastua ere kalkulatu behar da, meatzaritzako jarduerak eta hidrokarburoen esplorazio-, ikerketa- eta ustiapen-jarduerak agortze-faktorearen kontzeptuan doitzeagatik; kasu honetan ere munta oso txikia da, 24 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 F Aren 32.5. artikuluko kasuen ondoriozko doikuntza negatiboa zenbatetsi da, gutxi gorabehera 10,75 milioi eurokoa.

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

En esta categoría de corrección de gastos entrarían los ajustes por amortización libre y acelerada. En el ejercicio 2024, los ajustes negativos han sido superiores a los positivos, por ello se estima un importe de 0,49 millones para este PGF, teniendo en cuenta que como consecuencia de su propia naturaleza temporal estos ajustes son objeto de reversión.

Con vigencia exclusiva para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2025 y hasta el 31 de diciembre de 2035, mediante la Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia, se establece la posibilidad de la aplicación de la libertad de amortización, o la amortización acelerada, a los vehículos nuevos con escaso o nulo efecto contaminante, que constituyen un gasto fiscal, si bien, al igual que ocurre con otras medidas de la revisión fiscal, tampoco se dispone de información para incluir una estimación en el PGF.

Asimismo, también procede estimar gasto fiscal para 2025 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 24 mil euros.

A diferencia del ejercicio anterior donde se estimó un gasto fiscal de 101 mil euros por el ajuste por Insolvencias en microempresas y PYMES, para 2025 no se estima ningún gasto.

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 10,75 millones de euros.

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



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- 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 milioikoa izango da 2025erako, aurreko ekitaldian bezalatsu.
- Zati Batez Salbuetsitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatzeko da zenbatespena egitean, 3,56 milioi eurokoa. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.
- Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena: tokiko zerbitzu publikoak ematen dituzten entitateek lortutako errenten % 100eko salbuespena. Aurtengo aurrekontuan zenbateko garrantzizgabea aurreikusitako da: 458 euro.
- Higiezinaren errentamenduaren gaineko jarduerak gaituak duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian 0,8 milioi euroko zenbatespena egin da 2025erako.
- Aparteko mozkinak berrinbertitzeagatik salbuespenagatik doikuntzak pisu espezifiko nabarmena du zerga-ekitaldietan, eta 2025erako diru-sarreraren arloko doikuntza guztien ia % 52ra iristen da. 2025eko ZGAn kalkulu zuhurra egin zenez, uste da igo egingo dela aurreko ekitaldiarekin alderatuta, eta, hala, 12,3 milioi eurokoa izango da 2026ko ZGARako.
- 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 2025, importe similar al del ejercicio anterior.
- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación que se cifra en 3,56 millones de euros. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.
- Exención por la prestación de servicios públicos locales que se materializa en la exención del 100% respecto a las rentas obtenidas por aquellas entidades que presten servicios públicos locales. Para este año se presupuesta una imperceptible cantidad de 458 euros.
- 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 2025 en 0,8 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 2025 asciende al 52% del total de ajustes en materia de ingresos. Al haberse optado por una estimación prudente en el PGF 2025, se prevé un ascenso respecto del ejercicio anterior, siendo de 12,3 millones de euros para el PGF 2026.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

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; 7 mila eurokoa izango dela kalkulatu da, 2023ko doikuntza negatiboaren emaitza garbia baia.
- Azkenik, itsasoko enpresek Tonnage Tax araubidean buruturiko doikuntza ia 3,3 milioi euroan zenbatetsi da 2025. urteko 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 handitu egin da aurreko urteko ZGAren guztizko zenbatespenarekin alderatuta, ehuneko 28 igota, Finantza Merkataritzako Funtsaren zuzkiduragatik doikuntzaren gehitzeak eraginda.

2.- Konpentsazioak

ZGA honetarako, laugarren eta azken urtez jarraian kuantifikatzen da mikroenpresek, enpresa txikiek eta ertainek ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen trazabilitatea eta bortxaezintasuna eta Bizkaiko Foru Aldundiaren

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 7 mil euros.
- Por último, el ajuste llevado a cabo por las empresas marítimas por el Régimen de Tonnage Tax se estima para el IS 2025 en casi 3,3 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 aumenta respecto a la estimación total del PGF del año anterior, con un ascenso del 28 por ciento, motivado principalmente por el incremento del ajuste por la dotación del Fondo de Comercio Financiero.

2.- Compensaciones

Para este PGF, se cuantifica por cuarto y último 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



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

egoitza elektronikoan eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua egiteko betebeharra betetzen dela bermatuko duen sistema informatiko bat ezartzea sustatzeko konpentsazio berezia. 2025eko ekitaldian, murriztapen-ehunekoa % 10 izango da, baldin eta, aldi horretan, behin betiko ezartzeko data baino gutxienez 6 hilabete lehenago betetzen bada sistema, 8/2023 Foru Arauari jarraikiz, 2022an edo 2023an nahiz 2024tik aurrera atxikirik.

Kontuan harturik zenbat sozietate atxiki zaizkion modu ezeztazinean eta borondatez eta zein den oinarrian murriztutako zenbatekoa, aurreikusten da kontzeptu horren ondoriozko zerga-gastua 0,98 milioi euro izango dela, aurreko aurrekontuan baino askoz zenbateko txikiagoa; izan ere, entitate gehienek ez dute konpentsazio hori jasotzeko eskubiderik izango egiten duten jarduera nagusia eta behin betiko ezarpen-data direla-eta.

3.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

3.1. Ehunekoa 15eko murriztapena mikroenpresentzat.

SZari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 32.4 artikulua, zeina Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak aldatu baitu 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izan ditzan, *sine die* finkatu du mikroenpresentzat zerga-oinarritik zerga-oinarri positiboaren 100eko 15 kentzeko aukera, dimentsioari datxekion zailtasunengatiko tributu-kompentsazio gisa.

Ziurgabetasun handiko egoera ekonomikoa kontuan hartuta, haren kostua 16,3 milioitan kalkulatu da kuotari dagokionez; zenbateko hori aurreko ekitaldikoa baino apur bat handiagoa da, mikroenpresen likidazio-oinarriaren goranzko joeran oinarrituta.

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. En el ejercicio 2025, el porcentaje de reducción será del 10% cuando en este periodo, se adelante al menos 6 meses el cumplimiento del sistema respecto de su fecha de implantación definitiva de acuerdo con la Norma Foral 8/2023, tanto si la adhesión se produce en 2022 o 2023 como si la adhesión se produce a partir del 2024.

Atendiendo al número de sociedades que se han adherido de forma irrevocable y voluntariamente, y el importe reducido en base, se prevé que la cifra de gasto fiscal por este concepto ascienda a 0,98 millones de euros, muy inferior a la estimación del presupuesto anterior, ya que la mayoría de las entidades no van a tener derecho a la referida compensación como consecuencia de la actividad principal que realizan y su fecha de implantación definitiva.

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 con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, por la Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia, establece *sine die* la posibilidad para las microempresas de poder considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 15 por 100 de su base imponible positiva en concepto de compensación por las dificultades inherentes a su dimensión.

Teniendo en cuenta la actual coyuntura económica caracterizada por la incertidumbre, se estima su coste en términos de cuota en 16,3 millones, importe ligeramente superior al ejercicio anterior basándonos en la tendencia alcista de la base liquidable de las



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Araudi berriak (2014tik hasita izango ditu ondorioak) sartu dituen eta zergaren zerga-oinarrian eragina duten erreserba bereziei buruzkoak dira oinarriko hurrengo zuzenketak, eta uztailaren 20ko 8/2022 Foru Arauak, enpresen kapitalizazio handiagoa bultzatzeko hobekuntzak ezartzen dituenak, aldatu egin ditu krisi-egoerei errazago aurre egin ahal izateko beharrezkoak diren baliabideak emateko. Horien kuantifikazioa egiteko 2023ko ekitaldian erregistratutako emaitzak hartu dira erreferentziatzat.

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

3.2. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba

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

2024ko ekitaldiko datuak ikusita, kontzeptu horrengatik zerga-gastua 5,8 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.

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 2024.

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

3.2. Reserva para fomentar la capitalización empresarial

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

A la vista de los datos del ejercicio 2024, el gasto fiscal por este concepto se estima que sea de 5,8 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.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

ZGA honetarako, zerga-gastua 191 mila euro izango dela kalkulatu da, aurreko urtean bezalatsu. Aurreikuspenarako, 2024ko ekitaldian lortutako datuak hartzen dira kontuan.

3.4. Ekintzailtza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

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

Kontzeptu horrengatik zerga-gastua 0,8 milioi eta erdi baino apur bat gehiagokoa izango dela kalkulatu da, aurreko ZGA baino txikiagoa, 2024ko ekitaldian lortutako datu errealetan oinarrituta.

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.

- Mikroenpresak eta enpresa txikiak: % 20ko tasa aplikatzen diote sortutako oinarri likidagarri positibo osoari, eta horrek berekin dakar ehuneko 4 punturen aldeko tasa orokorrekin alderaturik. Zenbatespenak egiteko kontuan hartu da aurreikusitako egoera ekonomikoa, hazkunde apalekoa. Horrek ekarri du kolektibo horretarako lortutako zerga-

Para este PGF se estima gasto fiscal por importe de 191 mil euros, semejante al año anterior. Para la previsión se tienen en cuenta los datos obtenidos en el ejercicio 2024.

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 0,8 millones de euros, inferior al anterior PGF, basándonos en los datos reales obtenidos en el ejercicio 2024.

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



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

gastua handitzea, 37,2 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi dena, bereziki enpresa mota horren zerga-oinarria handituko dela aurreikusitako delako eta aurreko urteko zenbatespen zehaztua dela.

- Sozietate kooperatiboak: tasa orokorra ez diren tasa hauek aplikatzen dira: % 20koa fiskalki babestutak jotzen diren kooperatiben kasuan, % 18koa mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, eta % 19koa a oinarri bereziaren kasuan. Sozietateen gaineko Zergan 2024an eskuratutako emaitzetan oinarrituta - bertan gehitu egin da halako sozietateen zerga-oinarria-, zerga-gastua kooperatiba guztientzat 4,2 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.
- Oso antzeko kopurua zenbatetsi da beste zerga-tasa berezi batzuen ondoriozko zerga-gasturako: 0,75 milioi euro guztira.

Orokorra ez bestelako zerga-tasak aplikatzearen ziozko zerga-gastua, guztira, 42,1 milioi euroan zenbatetsi da, hots, ia % 13,5eko gehikuntza aurreko ZGArekiko zenbatespenaren aldean, mikroenpresei eta enpresa txikiei dagokien zerga-gastua gehitzearen ondorioz batez ere.

5.- Kuotan egindako kenkariak

Zerga arautzen duen araudian jasotako neurri inbertsio-pizgarriei buruzko zerga-gastuak zenbatetsi 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).

fiscal real obtenido estimándose un importe de 37,2 millones de euros, debido principalmente a la previsión del aumento de la base imponible de este tipo de empresas y a la moderada estimación del año anterior.

- 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 2024 que se caracterizan por el aumento de la base imponible de este tipo de sociedades, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 4,2 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.
- Se mantiene muy pareja la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, ascendiendo a un total de 0,75 millones de euros.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 42,1 millones, cifra que implica aumentar en un 13,5% la estimación respecto a la del precedente PGF debido principalmente al aumento de gasto fiscal correspondiente a las microempresas y pequeñas empresas.

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).



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Zergen arloko Neurriei buruzko martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 2018ko 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 zitzaien 2022ko eta hurrengo 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. urtetik Neurriei buruzko Foru Arauak % 50eko muga duten kenkarien artean sartu du ikus-entzunezko lanen eta arte eszenikoen eta musikalen eta zuzeneko ikuskizunen eta liburuen argitalpenaren finantzaketan parte hartzea, eta % 70eko muga 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 2024ko ekitaldian aurkeztutako azken aitorpenetan lortutako datuak, eta gizarte-aurreikuspena sustatzeko hartutako neurriak (2/2025 Foru Arauan jasoak), 233,4 milioi euroko baterako zerga-gastua zenbatetsi da pizgarriengatiko kuotan aplikatuko diren kenkarietarako.

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 y siguientes, 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). Desde 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 musicales y en la edición de libros, 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 2024, y las medidas adoptadas para la previsión social recogidas en la Norma Foral 2/2025, se estima un importe de 233,4 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

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

Zenbatespenen arabera, ia 104 milioi euro da sortutako kenkarien zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatua, eta 129,4 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2025eko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena. Aplikatutako kenkarien guztizko zenbatekoak gora egin du aurreko ekitaldiaren aldean, batez ere sozietateen kuota likidoa gehitu delako.

Ekitaldian sortutako eta aplikatutako kenkariei dagokienez:

- ⇒ 2024ko ekitaldian aurkeztutako aitorpenetan, igoera handia ikusi da aktibo ez-korrente berrietan egindako inbertsioengatik aplikatutako kenkarian, aurreko ekitaldiarekin alderatuta; hori dela eta, 2025eko SZrako zerga-gastua 12,4 milioi izango dela aurreikusi da, hau da, ia % 40 gehituko da aurreko ekitaldiko estimazioaren aldean.
- ⇒ 2025eko ekitaldian I+Gko eta berrikuntzako proiektuak egiteagatik sortu eta aplikatu diren kenkarien ondoriozko zerga-gastua 11,2 milioi euro da; izan ere, kalkulatu da ezen, goranzko joerari jarraikiz, gora egingo dutela zientzian eta ikerketan egindako inbertsioek. Gainera, 2025eko ekitalditik aurrera, kenkari-ehunekoa zergaldian ikerketa- eta garapen-jarduerak gauzatzeko egindako gastuen % 35eraino igo da (% 55 aurreko bi ekitaldietako batezbestekoaren gaineko soberakinerako), baldin eta gastu horiek ingurumen-inpaktu negatiboa nabarmen murriztearekin soilik lotuta badaude.

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.

Se estima en 104 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 129,4 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2025. El importe total de las deducciones aplicadas aumenta respecto al ejercicio anterior, principalmente por el aumento de la cuota líquida de las sociedades.

Respecto de las deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio:

- ⇒ En las declaraciones presentadas en el ejercicio 2024 se ha observado un gran aumento en la deducción aplicada por inversiones en activos no corrientes nuevos respecto al ejercicio anterior, por tanto, se prevé para IS de 2025 un gasto fiscal de 12,4 millones, aumentando casi un 40% sobre la estimación del ejercicio anterior.
- ⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio 2025 por realización de proyectos de I+D e innovación asciende a 11,2 millones de euros, ya que se estima que, siguiendo la tendencia creciente, las inversiones en ciencia e investigación aumenten. Además, a partir del ejercicio 2025 el porcentaje de deducción aumenta hasta el 35% (55% para el exceso sobre la media de los dos ejercicios anteriores) de los gastos efectuados en la realización de actividades de investigación y desarrollo en el período impositivo vinculados exclusivamente a la reducción de forma sustancial del impacto ambiental negativo.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Bestalde, ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzeari dagokion zerga-gastua nabarmen gehitu da, 22,7 milioiraino, batez ere 2024ko ekitalditik aurrera % 70eraino igo delako proiektu mota horien finantzatzaileen kenkariei dagokien aplikazio-muga.

Horrenbestez, I+Gko eta berrikuntzako kenkari guztien zerga-gastua ia 34 milioi izango dela estimatu da; alegia, aurreko urtean baino gehiago.

- ⇒ Enplegua sortzeagatik aplikatutako kenkariak behera egingo duela uste da, 2024ko ekitaldian lortutako datuak eta enplegu-itxaropen ez oso baikorrak kontuan hartuta, 5,5 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 hartzeagatik 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. 2024ko ekitaldian lortutako datuak kontuan hartuta, 4 milioi euroko gastua kalkulatu da kontzeptu honengatik.

Por otro lado, el gasto fiscal relativo a la Participación en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica ha aumentado considerablemente hasta los 22,7 millones, originado principalmente por el aumento del límite de aplicación al 70% a partir del ejercicio 2024 correspondiente a las deducciones de los financiadores de este tipo de proyectos.

Por lo tanto, el gasto fiscal de todas las deducciones de I+D e innovación se estima en casi 34 millones, aumentando respecto a la estimación realizada el año anterior.

- ⇒ La deducción por creación de empleo aplicada se estima que disminuya teniendo en cuenta los datos obtenidos en el ejercicio 2024 y las expectativas de empleo menos optimistas, con un importe que asciende a 5,5 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 2024 se estima un gasto por este concepto de 4 millones de euros.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Halaber, 2023. urtean, kenkari berri bat sortu zen ikus-entzunezko lanen eta arte eszenikoen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeagatik. 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 zen; horregatik, zerga-gastuak hazten jarraituko duela estimatu da, ekonomia-intereseko taldeek euren bazkideei egozten dieten aipatutako lehenengo kenkaritik finantzaketa-kontratu bat sinatuta finantzaketan parte hartzeari dagokion kenkari honetara pasatzearen ondorioz. Hala, aurrekontu honetarako, 29,2 milioi euroko zenbatekoa kalkulatu da. Aurreko urtean kultura sustatzearekin lotutako kenkariak antzera banatzen ziren bi kontzeptuen artean; hala ere, ikusi da beheranzko joera dagoela horrelako proiektuak ekonomia-intereseko taldeek beren bazkideei kenkari horiek egotziz finantzatzeko modalitatean, eta, ondorioz, handitu egin da ikus-entzunezko lanen, arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen eta liburuen argitalpenaren finantzaketan parte hartzea, azken kontzeptu hori % 50eko kuota-muga duten kenkarien artean sartzearen ondorioz.

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

2024ko ekitaldiko datuetan eta urte horretatik aurrera sartutako aldaketetan oinarrituta, batez ere aplikazio-muga handitzeagatik, kenkari berri horien guztizko zerga-gastuaren aurreikuspena 33,1 milioi eurokoa da.

Igualmente, en 2023, se creó una nueva deducción por la participación en la financiación de obras audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas. 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 pasó de tener un límite de cuota del 35% al 50%, por ello se estima que el gasto fiscal siga aumentando, como consecuencia a su vez del trasvase de la primera deducción anterior que imputan las AIEs a sus socios, a esta deducción correspondiente a la participación en la financiación con la suscripción de un contrato de financiación. Así, para este presupuesto se calcula en una cuantía de 29,2 millones de euros. Si bien en el año anterior las deducciones relacionadas con el fomento de la cultura se repartían de manera similar entre ambos conceptos, se ha observado una tendencia a la baja en la financiación de este tipo de proyectos a través de las imputaciones de estas deducciones por AIEs a sus socios, aumentando en consecuencia el concepto de participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales y de edición de libros como consecuencia de la inclusión de este último entre las deducciones con límite de cuota del 50%.

Además, también desde el año 2024, se incrementó la intensidad de la deducción por edición de libros y se estableció 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 2024, y las modificaciones introducidas desde ese mismo año, esencialmente por el aumento del límite de aplicación, la previsión de gasto fiscal total de estas nuevas deducciones asciende a 33,1 millones de euros.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- ⇒ Garapen jasangarria, ingurumenaren kontserbazioa eta hobekuntza eta energia-iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa bultzatzen duten proiektuei lotutako inbertsioengatik eta gastuengatik aplikatu ahal den kenkaria, 1,5 milioi eurora murriztea aurreikusten dena, 2024ko ekitaldian lortutako datuak ikusirik, nahiz eta kenkari-ehuneko berria (% 30etik % 35era) onartu den 2025eko ekitalditik aurrera.
- ⇒ Mikroenpresetan, enpresa txiki edo ertainetan —berrietan zein sortu berrietan—, enpresa berritzaileetan edo zilarrezko ekonomiarekin edo *silver economy*arekin lortutakoetan —ekonomia hori adinekoen sektoreak egindako eta eskatutako jardueren inpaktu ekonomiko eta sozialetik eratorritako aukeren multzotzat hartuta—, egindako inbertsioagatiko kenkaria, bai eta zilarrezko ekonomiaren esparruan eta zainketen sektorean Lanbide Heziketako gastuengatiko kenkaria ere, zenbateko urrian zenbatetsi dira biak, zehazki, 92 mila euro, 2024ko datuen arabera.
- ⇒ Lehentasunezkoetat jotako jarduera eta programengatiko kenkariak 773 mila euroko zerga-gastua ekarriko duela kalkulatu da, eta mezenasgoaren onuradun gisa kalifikatutako erakundeen aldeko dohaintza eta ekarpenengatiko kenkariarenak, berriz, 528 mila eurokoa.
- ⇒ Lan-jardueran integratzea sustatzeko kenkarirako, zeina Irabazi-asmorik gabeko entitateen irabazteko asmorik gabeko entitateen eta mezenasgorako zerga-pizgarrien zerga-araubideari buruzko martxoaren 20ko 4/2019 FArekin bosgarren xedapen gehigarriak ezarri baitu 2022tik, gutxienez 5 mila euroko zenbatekoa estimatu da.
- ⇒ 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 disminuya a 1,5 millones de euros, a la vista de los datos obtenidos en el ejercicio 2024, empero de la aprobación de un nuevo porcentaje de deducción a partir del ejercicio 2025, pasando del 30% al 35%.
- ⇒ La deducción por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación, 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 ambos en una escasa cuantía de 92 mil euros, atendiendo a los datos del año 2024.
- ⇒ La deducción por actividades y programas declarados prioritarios se estima que suponga un gasto fiscal de 773 mil euros, mientras que el de la deducción por donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo se calcula en 528 mil euros.
- ⇒ Para la deducción por fomento de la integración en la actividad laboral introducida desde 2022 por la DA Quinta de la NF 4/2019, de 20 de marzo, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo se estima un importe mínimo de 5 mil euros.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Bestalde, kuota osoan aplikatzeko kenkarietarako dagokienez, honako hau adierazi behar da:

- ⇒ Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauaren 66 artikuluko 15. eta 25. artikuluko enpresa-kontribuzioengatik, 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako onorioekin.

Foru-arau berberak xedatutako 66 artikuluko 10. artikuluko enpresa-kontribuzioengatik, betiere betekizun jakin batzuk betetzen badira.

Estimazioen arabera, bi kenkari horiek 4,7 milioi euroren zerga-gastua ekarriko dute 2025eko ekitaldiko sozietateen gaineko zergan.

- ⇒ Indarrean dagoen araudiarekin bat etorriz, bereziki babesturik dauden sozietate kooperatiboek aplikatutako kenketak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2025eko Sozietateen gaineko Zergan 8,1 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.

Por otro lado, en relación con las deducciones aplicables en cuota íntegra cabe señalar lo siguiente:

- ⇒ El artículo 66 septies, con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2025, introducido por Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia, establece una deducción de entre el 15% y el 25% de las contribuciones empresariales a Planes de Previsión Social Preferentes integrados en EPSV.

El artículo 66 octies implantado por la misma Norma Foral establece igualmente una deducción del 10% por las contribuciones empresariales a sistemas de previsión social de empleo no preferentes siempre que se cumplan una serie de requisitos.

Se estima que ambas deducciones supondrán un gasto fiscal de 4,7 millones de euros en el Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2025.

- ⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasaron a ser deducciones en cuota, y para el IS 2025 se cuantifican en 8,1 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.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

⇒ Azkenik, portu-agintaritzek egindako inbertsioengatik 2020ko ekitalditik aurrera ezarritako kenkarirako (11/2013 FAre 60. bis), halako entitateek zuten salbuespen subjektiboa kendu egin denez, 2,5 milioi euroko zenbatekoa estimatu da 2025eko ekitaldirako.

⇒ Por último, para 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, se estima un importe de 2,5 millones de euros para el ejercicio 2025.

2026ko ZGARako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2025eko ekitaldi fiskalari dagokionez, 364 milioi ingurukoa da, hau da, aurrekontu osoaren % 8,40 eta zerga hori dela-eta lortzen diren diru-sarrera teoriko guztien % 32,8, hau da, ia ehuneko 14ko igoera aurreko ZGAren aldean.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2026, relativos al ejercicio fiscal 2025, se sitúa en torno a los 364 millones lo que representa el 8,40% del total presupuestado y un 32,8% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva, con un ascenso de casi el 14 por ciento respecto al PGF precedente.

Aurreko urteko ZGArekin alderatuta, ia 44,5 milioi euro inguruko igoera izan da termino absolutuetan, hau da, ehuneko 14ko aldakuntza-tasa.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un aumento de alrededor de 44,5 millones de euros en términos absolutos lo que supone una tasa de variación porcentual del 14 por ciento.

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

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.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

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

- Zerga-gastua salbuetsita dagoen gutxiengoetatik.

2024. ekitaldietako ondarearen aitortpenak irakurri ziren eta simulazioak egin ziren salbuetsi gabeko gutxienerako ezarekin eta oinarri likidagarri berria eskuratu zen; oinarri horrekin zergaren indarreko tarifara joan zen. Etorkizunerako, simulazio horiek oinarri hartuz egin da zenbatespena.

2026. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2025eko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko, horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 57,5 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, 2025eko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatekoa, 2026ko ZGAN konputatu beharrekoa dena, %9,18 igo da, 2024 ekitaldiari dagozkion benetako datuak

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 2024 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 2026 las personas declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2025 aplicarán una reducción en base imponible de 800.000 euros para la obtención de la base liquidable, lo que supondrá un coste estimado en cuota líquida de poco más de 57,5 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 2025 a computar en el PGF 2026, aumenta un 9,18 por ciento a la vista de los datos reales del ejercicio 2024. Se realiza



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

ikusita. 9,8 milioi euro baino apur bat gehiagoko zenbatespena egin da, aurkezturiko aitorpen bakoitzean ohiko etxebizitza salbuetsi legez adierazitako ondasun higiezin balio berria likidazio-oinarrian sartzearen simulaziotik lortua.

2025eko ondarearen gaineko zergaren zerga-gastuaren aurreikuspena guztira 67,24 milioi euro pasatxo da, hau da, % 9 baino gehixeago, eta onura fiskal horiek egongo ez balira konputatuko liratekeen guztizko diru-sarrera teorikoen % 35,4 da, eta guztizko zerga-gastuaren gaineko % 1,6 besterik ez.

una estimación de 9,8 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 2025, se eleva a poco más de 67,24 millones de euros, con un incremento de algo más del 9%, y supone un 35,4% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales y sobre el gasto fiscal total, tan sólo un 1,6 por ciento.

IV. Balio Erantsiaren gaineko Zerga

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

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

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

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

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

IV. Impuesto sobre el Valor Añadido

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

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

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

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

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



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

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

Horrez gain, kontuan hartu behar da zer ondorio izan dituzten zerga-tasa murriztuetan urriaren 24ko 4/2024 Foru Dekretu Arauemailearen bidez egindako arau-aldaketek (dekretu horrek, alde batetik, neurri jakin batzuk luzatzen ditu, Ukrainako eta Ekialde Hurbileko gatazken ondoriozko ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko eta, bestetik, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Araua aldatzen du): izan ere, dekretuak eutsi egin dio elikagai jakin batzuen BEZaren beherapenari, 2024ko irailaren 30era arte, ehuneko 5eko tasan (elikadura-pastak eta hazi-olioak) eta ehuneko 0ko tasan (premiatzko elikagaiak eta oliba-olioak). Data horretatik aurrera, zerga-tasak, igo, eta ehuneko 7,5 eta ehuneko 2 izango dira, hurrenez hurren, abenduaren 31ra arte. Aurreikusita dago batzuek eta besteek 2026rako ondorioak izateari uztea; hori dela eta, ez da luzapenik aurreikusi ZGA honetarako.

Metodologia

2026 urterako BEZaren arloan zerga-gastua zenbatesteko erabili den metodologia aurreko ekitaldietan erabili denaren antzekoa da:

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 de acuerdo con el Decreto Foral Normativo 4/2024, de 24 de octubre, por el que se prorrogan determinadas medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo y se modifica la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre del Impuesto sobre el Valor Añadido mantiene la rebaja del IVA de ciertos alimentos en los tipos del 5 por ciento (pastas alimenticias y aceites de semilla) y del 0 por ciento (alimentos de primera necesidad y a los aceites de oliva) hasta el 30 de septiembre de 2024. A partir de dicha fecha se incrementarán los tipos impositivos al 7,5 y 2 por ciento, respectivamente, hasta el 31 de diciembre. Unos y otros se prevé que dejen de surtir efectos para 2026 por tanto para este PGF no se ha contemplado su prórroga.

Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2026 en IVA es similar a la de ejercicios precedentes:



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- Uste da zerga-gastuak bakarrik sortarazten direla salbuespenen ondorioz (beste tributu batzuek kargatzen dituztenak izan ezik, adibidez salbuespen teknikoak eta aseguruen 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: % 13,392 2026rako, Azterlan Fiskalen Institutuak emana.
- Aurrekontuko diru-bilketa zati batez besteko tasa haztatua eginda lortzen da zerga-oinarri inplizitua (z.o.i.).
- Zerga-gastua kalkulatzeko, tasa orokorra (% 21) z.o.i. horri aplikatuta lortuko litzatekeen kuota teorikoaren eta aurrekontuan bildutako zenbatekoaren arteko aldea hartuko da kontuan.
- Azkenik, zerga-gastuaren zenbatekoaren kontzeptuen araberrako banaketa bat egin da. Lurralde erkideko salbuespenei esleitutako ehunekoa hartu da (Ikerketa Fiskalen Institutuak %41,883 zenbatetsi du 2026rako) eta, gainerakoak, sortutako BEZaren zerga-oinarrien proportzioan esleitu dira (2024koak, eskura dauden azkenak aplikatuz) tasa txikian (% 10) eta oso txikian (% 4), eta tasa horien eta orokorraren arteko aldearen proportzioan.
- 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 13,392% para 2026 facilitado por el Instituto de Estudios Fiscales.
- Se obtiene la base imponible implícita (bii) 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 bii 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 (el Instituto de Estudios Fiscales estima para 2026 el 41,883%) y el resto se atribuye en proporción a las bases imponibles del IVA devengado (las de 2024, últimas disponibles) a tipo reducido (10%) y súper reducido (4%) y a la diferencia entre estos tipos y el general.

Zerga-gastu zenbatetsia 2.350,57 milioi euro da. Milioi horietatik, ia % 42 salbuetsitako eragiketei dagokie (984,5 milioi), eta % 58, berriz, zerga-tasa murriztuetan kargatutako eragiketei: % 10eko tasa murriztuan, 956,94 milioi eta guztizkoaren % 17, eta % 4ko tasa “super murriztuan”, berriz, 409,1 milioi eta guztizkoaren ia %41.

El gasto fiscal estimado es de 2.350,57 millones de euros, correspondiendo a casi un 42% del total a las operaciones exentas (984,5 millones) y un 58% a las gravadas a tipos impositivos reducidos: al tipo reducido del 10%: 956,94 millones y un 17% del total, y al tipo “super reducido” del 4%: 409,1 millones y casi el 41% del total.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Partaidetza % 54,2raino igo da aurrekontuan jasotako guztizkoaren gainean. 2026rako estimatutako zerga-gastua % 27,4 gehitu da 2025erako kalkulaturakoarekin alderatuta. Horren arrazoia da, neurri handi batean, 2025eko aurrekontuan zegokion baino zerga-gastu txikiagoa estimatu izana. Gainera, aurreikusi da BEZa dela eta espero diren sarrerak gehitu egingo direla 2026rako.

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa % 36 inguru da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen Aurrekontuan lortutakoaren antzekoa da, erabilitako metodologia ere antzekoa da eta.

V. Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen 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-eskualdaketen eta ekintza juridiko dokumentatuei buruzko zerga-gastuak kalkulatzeko, aitorpenetan bilatzen da beharrezko informazioa bai eta araudian aurreikusten den informazio betebeharretan ere, dela karga-tasak dakartzan datuei buruzkoa, dela zerga egitateen zerga-oinarriari edo likidazio-oinarriari buruzkoa.

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

Zergaren xedea diren zerga-oinarri guztietan definitu den 2026. urteko zerga-gastua 18,85 milioi euroan zenbatetsi da:

Sobre el total presupuestado aumenta su participación hasta el 54,2%. El gasto fiscal estimado para 2026 aumenta un 27,4%, respecto del computado para 2025 que se explica en gran medida por una infraestimación del gasto fiscal en el presupuesto de 2025, incremento coherente con la previsión de incremento de la cifra de ingresos estimados por IVA para 2026.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone alrededor de un 36%, 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 y AJD

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

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

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

El gasto fiscal para el año 2026 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 18,85 millones de euros:



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- Kostu bidezko ondare-eskualdaketen kasuan, salbuespenak 4,3 milioi ingurukoak direla estimatu da, partikularren arteko mailegu gehiago ematea aurreikusi baita neurri handi batean.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, salbuespenak 13,8 milioitan zenbatetsi dira; 2025eko ZGAren aldean igoera izan da. Zenbateko horren zatirik handiena ohiko etxebizitza erosteko hipoteka-mailegu eta kitapenatarako ezarritako salbuespenetik dator. Ohiko etxebizitzarako mailegu gehiago eman direla ikusi da, higiezin merkatuak seguruenik izango duen hazkundearen ondorioz eta interes-tasen beherakadaren ondorioz.
- Sozietate-eragiketetan, 0,72 milioi inguru estimatu da, eta zifra horren jatorria Balore Merkatuaren Legeari lotutako eragiketa salbuetsietan dago gehienbat. Haren kuantifikazioak gorabeherak izaten ditu urtetik urtera, eragiketa horien izaera atipikoagatik.
- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas (TPO), las exenciones se estiman en alrededor de 4,3 millones motivado en gran medida por la previsión de mayor concesión de préstamos entre particulares.
- En Actos Jurídicos Documentados (AJD), la cuantía de las exenciones se estima en 13,8 millones, con un ascenso respecto del PGF 2025. La mayor parte de su cuantía 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 del previsible crecimiento del mercado inmobiliario y la caída de los tipos de interés.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada en torno a 0,72 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.

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

2026ko ZGARako, 2020rako ZGAn sartutako metodologiarekin jarraituko dugu, zerga-tasen diferentziatik eratorritako zerga-gastuaren 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 2021. urtearen aurreko ekitaldietan bezala, % 7ko tasa bakarrarekin.

- Bermeen, pentsioen, fidantzen edo maileguen eta kreditu emateen egiazko eskubideetarako, tasa orokorra % 1ean ezarrita dago.

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

Para el PGF 2026 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 a 2021.

- Para los derechos reales de garantía, pensiones, fianzas o préstamos y cesión de créditos, el tipo general está establecido en el 1%.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

- Ohiko etxebizitza eta ondasun higiezinak edo erdi-higigarriak erostean ziozko kasurako tasa orokorra % 4 da.
- Beste higiezin mota batzuk eta higiezin horien gaineko egiazko beste eskubide batzuk eskuratzeko, tasa orokorra % 7 da.

Beraz, zerga-tasaren modalitate hori soilik agertzen da 120 metro karratutik behera dituen etxebizitza erosten denean edo eroslea familia ugariako kidea denean, ohiko etxebizitza eskuratzeko tasa% 2,5eko tasa murriztuaren eta % 4ko tasa orokorraren arteko diferentziagatik, 17 milioi euro guztira.

Kasu honetan, Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak aldatu egin du betekizuna, eta, horren arabera, orain aukera dago tasa murriztua aplikatzeko, are aurretik aplikatu bada ere, betiere zergaduna udalerrri berean beste etxebizitza baten % 25etik gorako titularra ez bada.

Gainera, 2/2025 Foru Arau horrek beste aldaketa batzuk ere sartu ditu ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, zeinak zerga-gastuak baitira; esaterako, erabilera egonkor eta iraunkorrerako etxebizitzaren errentamenduaren salbuespena. Dena dela, ez dago informaziorik 2026ko ZGAN kuantifikatu ahal izateko.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan eransten dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta 2026rako 33 mila eurotan zenbatetsi da.

Beraz, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergarako 2026ko aurrekontuan kalkulaturako guztizko zerga-gastua, 35,88 milioi euro da. Zifra horrek esan nahi du igoera egon dela aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, besteak beste: higiezin merkatuan interes-tasen beherakadaren ondorioz espero den

- Para el caso de la adquisición de vivienda habitual y de bienes muebles y semovientes el tipo general es del 4%.
- Para adquisición de otros tipos de inmuebles y otros derechos reales sobre dichos inmuebles, el tipo general es el 7%.

Por tanto, esta modalidad de gasto fiscal solo se manifiesta en el caso de adquisición de la vivienda habitual cuando esta es inferior a 120 metros cuadrados o 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 17 millones de euros.

En este caso, la Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia, ha modificado el requisito, permitiendo aplicar el tipo reducido incluso aunque se haya aplicado anteriormente, siempre que no se sea titular de más del 25% de otra vivienda en el mismo término municipal.

Además, esta Norma Foral 2/2025 introduce también otras modificaciones en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados que constituyen gasto fiscal, tales como la exención del arrendamiento de vivienda para uso estable y permanente, si bien no se dispone de información para poder cuantificarlas en el PGF 2026.

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 2026 se estima en alrededor de 33 mil euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2026 es de 35,88 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, concretamente un mayor número adquisiciones de



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

hazkundeagatik; zehazki, zerga-oinarri handiagoa duten ohiko etxebizitza gehiago erosteagatik, etxebizitzaren prezioa gehitzea aurreikusten baita.

Kalkuluak 2024an eta 2025eko lehen hilabeteetan aurkeztutako 600 ereduko aitorpenetatik eskuratutako egiazko datuetan oinarrituta egin dira, 2026rako zerga-bilketako aurreikuspenak kontuan hartuta.

Zerga-egitate bakoitzak eragindako zerga-gastuaren zenbatespena honela banatzen da: 21,37 milioi KOEn (guztizkoaren % 59,54), 13,8 milioi EJDn (% 38,46) eta 0,72 milioi, sozietate-eragiketetan (% 2), eta guztietan aparteko eragiketengatik distortsioa kendu ondoren.

Ondare-eskualdaketen eta ekintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren zerga-gastua diru-sarrera teoriko guztien %20,6 da guztira.

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 airetiko nabigazioa 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.

vivienda habitual con mayor base imponible debido a la previsión de incremento de los precios de éstas, fundamentalmente en el caso de las viviendas de segunda mano.

Estos cálculos se realizan a partir de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo 600 presentadas en 2024 y los primeros meses de 2025 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para 2026.

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos imposables se distribuye en 21,37 millones en TPO (59,54% del total), 13,8 millones en AJD (38,46%) y 0,72 millones en Operaciones Societarias, (2%) y una vez eliminada la distorsión por operaciones extraordinarias en todos ellos.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 20,6% 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.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

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

Metodologia

Salbuespenak eta zerga-oinarriaren gaineko txikipenak ezartzeko, esan bezala, beharrezkoa da aldez 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.

2026rako aurreikuspenek erakusten dute zerga-gastua osorik jaitsi dela, mugikortasun urriko pertsonen izenean dauden ibilgailuen matrikulazioa murrizteko aurreikuspenari lotuta, lortutako datuen arabera, eta, beraz, horri lotutako salbuespenak murriztu egingo direla.

Hala, 2026rako zerga-gastua ia 1,5 milioi euro izango dela estimatu da; alegia, % 2,6 egingo du behera aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, 2024an eta 2025ean orain arte erdietsitako zerga-gastuarekin bat.

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

Metodología

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

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

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

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

Las previsiones para el año 2026 muestran un descenso del gasto fiscal en su totalidad, asociado a la previsión de disminución de la matriculación de vehículos a nombre de personas con movilidad reducida a la vista de los datos obtenidos y, por tanto, disminución en las exenciones a ella asociadas.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2026, en casi 1,5 millones de euros, con un descenso del 2,6% sobre el presupuesto del año anterior, en consonancia con el gasto fiscal obtenido en los años 2024 y 2025 hasta la fecha.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Salbuespenei lotutako zerga-gastuari dagokionez, 1,16 milioi euro estimatu da, eta pisu espezifiko handieneko osagaia mugikortasun urriko pertsonen izenean eurek soilik erabiltzeko matrikulatutako automobilentzako salbuespena da.

565 ereduan jasotako zerga-oinarriaren murriztapenekin eta aplikatutako kenkariekin lotutako zerga-gastua minimoa da, eta 2026rako 336 mila euro izango dela estimatu da.

Sarrera teoriko guztiak aintzat hartuta zerga-gastua % 10,9 da.

- Ekoizpeneko zerga bereziak

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

Bai Hidrokarburoen gaineko Zergaren kasuan, bai Alkoholaren eta Edari Eratorrien gaineko Zergaren kasuan, zerga-gastuak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren Zerga Etekinen 2023ko Aurrekontuan (eskuragarri dagoen azkena) egindako zenbatespenetan oinarritzen da. Kalkuluak egiteko, 2023ko zifrei 2026rako zerga horietarako zenbatetsitako diru-sarreraren eta 2023ko diru-sarrera errealean arteko aldakuntza-tasa aplikatu zaie.

Fabrikazioagatiko zerga berezietako zerga-hobari osoaren zenbateko agregatua 2026. urterako, guztira, 97,7 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatiko ekitaldiko sarrera teorikoen % 10,6 da, horien barruan sartuta inportazioengatiko eta barruko eragiketengatiko doikuntzak. Horrek 2026ko ZGA osoan duen berariazko pisua % 2,3koa da.

En el caso del gasto fiscal asociado a las exenciones la estimación asciende a 1,16 millones de euros, siendo el componente de mayor peso específico la exención para los automóviles matriculados para su uso exclusivo a nombre de personas con movilidad reducida.

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 2026 en 336 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone casi un 10,9%.

- 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 de 2023, último disponible, aplicando a las cifras de 2023 la tasa de variación entre los ingresos tributarios por estos impuestos estimados en 2026 y los reales de 2023.

El importe agregado de la totalidad de los beneficios fiscales en los Impuestos Especiales de Fabricación para el año 2026 asciende a un total de 97,7 millones de euros y representa un 10,6% 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 2026 es del 2,3%.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Zergen araberako zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: ia 92 milioi baino gehiago; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 93 da, eta %,006 gutxiago da aurreko urtearen aldean.

Alkohola eta edari eratorriak: 6 milioi, aurreko ekitaldian bezalatsu, hau da, Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 6 baino gehiago.

- **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 bi urteetako jarraibide berari jarraitzen zaio. Ondorioz, energia elektrikoaren ekoizleen kontsumoaren salbuespena baino ez da jotzen zerga-gastutzat.

Autokontsumitutako energiaren salbuespenari dagokionez:

- Euskal Autonomia Erkidegorako 2025ean autokontsumitutako energia zenbatesten da (EEEk autokontsumoaren eta kontsumitutako energia elektrikoaren batez besteko prezioaren zenbatespenari buruz emandako datuak).
- Euskadiko zerga-gastu 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 2026rako banaketa horizontalaren koefizientearen proportzioan kalkulaturako Euskadiko zerga-gastuaren zatia.

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 disminuye un 0,06% sobre el año anterior.

Alcohol y bebidas derivadas: 6 millones, importe análogo al del ejercicio precedente representando más del 6% del total de IIEE de Fabricación.

- **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 los dos años anteriores. 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 2025 (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 2026.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Guztira 900 mila euro dira, hau da, aurreko aurrekontuarekin alderaturik 2025erako estimatutako zerga-gastua baino askoz handiagoa izango dela estimatu da. Gehikuntza handi horren arrazoia da EEEk estimazio baxu-baxuak eman zituela, 2025eko zerga-gastuen aurrekonturako, aldagai horretan eragina duten bi faktoreei buruz (elektrizitate autokontsumituaren prezioa eta kantitatea), eta estimazio horiek ez direla bete. Horren ondorioz, 2026rako estimazioek elektrikitate autokontsumituaren prezioari eta kantitateari dagokienez erreferentziatzat hartzen dituzten aurreikuspenak (EEEk emanak) askoz handiagoak dira aurreko ekitaldiko estimaziorako erabilitakoak baino. 2025erako estimatutako energia autokontsumituaren prezioa 2024rako estimatutakoa baino % 45 handiagoa da, eta 2025erako estimatutako kantitate autokontsumitua 2024rako estimatutakoa baino % 180 handiagoa da. Baliteke estimazioen desbideratze nabarmen horren arrazoia izatea estimazioek energiaren arloko ziurgabetasun handiko egoera batean egin direla.

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 zerga-gastua.

Zerga-gastua sortzen duten kontzeptuak salbuetsitako eragiketei dagozkien eta eragiketa horiek ez daudenez behartuta zerga-aitorpena aurkeztera, horiek zenbatesteko, Estatuak Zerga Etekiniei buruzko Memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarritzat. Bizkaia dagokion zatia egozteko hauek hartzen dira oinarri: batetik, Euskal Autonomia Erkidegotik datozen primen ordezkartza-ehunekoa, Estatuko guztizkoaren aldean, eta, bestetik, Bizkaiko 2026ko APZren diru-bilketaren aurreikuspenak EAE osoaren

El importe total se eleva a 900 mil euros, con una estimación de un gasto fiscal muy superior al estimado para 2025 respecto al presupuesto precedente. El incremento tan significativo se explica porque las estimaciones facilitadas por el EVE a efectos del presupuesto de Gastos Fiscales de 2025 de los dos factores que influyen en esta variable, tanto el precio como la cantidad de la electricidad autoconsumida, fueron ambos extraordinariamente bajos y no se han cumplido. En consecuencia, las estimaciones para 2026 toman como referencia unas previsiones de precio y de cantidad de electricidad autoconsumida, facilitadas por el EVE, muy superiores a las utilizadas para la estimación del ejercicio previo. El precio de la energía autoconsumida estimado para 2025 es un 45% superior al estimado para 2024 y la cantidad autoconsumida estimada para 2025 es alrededor de un 180% superior a la estimada para 2024. Esta desviación tan elevada de las estimaciones puede estar motivada por el escenario de alta incertidumbre en materia energética en el que se han elaborado.

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 generan 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



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

aurreikuspenarekiko duen ehuneko bera kontuan hartuta, nekazaritzako aseguru konbinatuei dagokienez izan ezik, horien zerga-gastua Bizkaiko nekazaritza-ekoizpenak EAEko ekoizpen osoarekiko duen proportzioaren arabera esleitzen baita.

APZn zerga-gastuak zenbatesteko erabilitako metodologiak 2026rako eusten dio 2024an aurreko urteekin konparatuta izan zuen aldaketari; zehazki, Bizkaia 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.

Horrez gain, adierazi behar da ezen, 2025ean bezalaxe, 2026ko Estatuko Aurrekontu Orokorren Onura Fiskalei buruzko Memoriatik lortu ohi den informaziorik ez dagoenez, 2023ko memoriako datuak mantendu direla erreferentzia gisa, memoria hori baita eskuragarri dagoen azkena.

Zerga-gastuen 2026ko ekitaldirako zenbatespena 27 milioi euro da; % 15eko gehikuntza. Gehikuntza horren arrazoia salbuespen-kontzeptu guztien hazkundea da, nekazaritza-aseguru konbinatuetan izan ezik. Diru-sarrera guztien ia % 26,3 da, eta honela banatzen da:

Osasun laguntza aseguruagatik: 24,5 milioi euro.

Gaixotasun aseguruengatik 1,6 milioi euro.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziozkoengatik: 0,95 milioi euro.

recaudación IPS 2026 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 2026 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.

Adicionalmente, hay que señalar la circunstancia de que, del mismo modo que en 2025, al no disponer de la habitual información obtenida de la Memoria de Beneficios Fiscales de los Presupuestos Generales del Estado de 2026, se han seguido manteniendo como referencia los datos de la memoria de 2023, última disponible.

La estimación para el ejercicio 2026 de los gastos fiscales es de 27 millones de euros, con un incremento del 15%. Este incremento se debe al aumento de todos los conceptos de exención excepto en los seguros agrarios combinados, lo que supone casi un 26,3% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:

Por seguros de asistencia sanitaria: 24,5 millones de euros.

Por seguros de enfermedad: 1,6 millones de euros.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 0,95 millones de euros.



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2026
Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2026

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

Milaka eurotan / En miles de euros			
Kontzeptuak / Conceptos	2026	% buruzkoa relativo	% guztira total
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1.391.193	76,32	32,08
Salbuespenak / Exenciones	231.370	16,63	5,34
Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y apuestas	32.789	2,36	0,76
Errenta salbuespenak 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	139.033	9,99	3,21
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	23.499	1,69	0,54
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de sociedades	24.219	1,74	0,56
Bizitarte errentan egindako berrinbertsioaren ondoriozko salbuespena / Exención por reinversión en renta vitalicia asegurada	2.172	0,16	0,05
Salbuespenak irabazleak 65 urteko gorakortzat / Ganancia exenta mayores de 65 años	9.289	0,67	0,21
Salbuespenak irabazleak mendekotasuna dutenentzat / Ganancia exenta dependencia	369	0,03	0,01
Gastuak Deduziblerako Rikuntza ekonomikak	3.730	0,27	0,09
BATUZ konpentsazioa/Compensación BATUZ	3.730	0,27	0,09
Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible	804.555	57,83	18,55
Hobariak norbera lanaren errendimendu garbitan / Bonificación en los RNTF	572.769	41,17	13,21
Hobari orokorra / Bonificación general	550.274	39,55	12,69
Ezgaratasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	22.495	1,62	0,52
Diru-ekarpenak pensio-planetan eta BGAetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	134.484	9,67	3,10
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	80.302	5,77	1,85
Etxebizitzaren alokairutik eratorritako etekinatarako hobaria/Bonificación a los rendimientos derivados del alquiler de viviendas	17.000	1,22	0,39
Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra	351.539	25,27	8,11
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	317.711	22,84	7,33
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	73.830	5,31	1,70
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	243.881	17,53	5,62
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / Por adquisición de la vivienda habitual	223.346	16,05	5,15
Etxebizitzako kontutarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	20.535	1,48	0,47
Ekonomia-jarduerak sustatzeko/ Para el fomento de las actividades económicas	7.587	0,55	0,17
MikroETE berrietan, berritzailetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertsioengatik kenkaria (% 25 edo % 35)/ Deducción por inversiones en micropymes nuevas, innovadoras o economía plateada (25% o 35%)	835	0,06	0,02
Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatik / Por inversiones en Fondos Europeos para el impulso de la innovación	113	0,01	0,00
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria/Deducción implantación BATUZ	94	0,01	0,00
Gainerakoa/ Resto	6.544	0,47	0,15
Gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik / Por aportaciones al sistema de previsión social	1.781	0,13	0,04
BGAEn integratutako lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planei egindako ekarpenengatik / Por aportaciones a Planes de Previsión Social	1.677	0,12	0,04
Preferentes integrados en EPSV			
Enpleguko gizarte-aurreikuspen-sistema batzuei egindako ekarpenengatik, partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo autonomoak badira, eta, norberaren konturako langileak edo beren kargura langilerik ez duten autonomoek enpleguko aurreikuspen-sistemei egindako ekarpenengatik / Por aportaciones a sistemas de previsión de empleo en los que las y los partícipes o socios y socias de número sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas y por aportaciones a sistemas de previsión de empleo realizadas por personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas que carezcan de trabajadoras y trabajadores a su cargo	103	0,01	0,00
Kenkariak dohaintzengatik / Deducción por donativos	18.285	1,31	0,42
Sindikatuaren aldeko kuotaengatik / Por cuotas a Sindicatos	5.561	0,40	0,13
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	614	0,04	0,01
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades	364.336	19,99	8,40
Dolketak kontabilitate-emaltzan / Ajustes al resultado contable	64.584	17,73	1,49
Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos	40.921	11,23	0,94
Merkataritza finantzarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	29.662	8,14	0,68
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabeziak/Insolvencias de Microempresas y PYMES	0	0,00	0,00
32.5 artikuluen Zuzenketak gastuen arloan / Corrección en materia de gastos supuestos art.32.5	10.746	2,95	0,25
Mezataritza eta hidrokarburoak: agortze-faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	24	0,01	0,00
Amortizazio askatasuna eta bizkortua / Amortización libre y acelerada	489	0,13	0,01
Zuzenketak sarriren arloan / Correcciones en materia de ingresos	23.663	6,49	0,55
Aparteko irabazle berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	12.309	3,38	0,28
Jabetza intelektualaren eta industriaren sarriren murrizketa / Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial, Art 37 NFIS	3.708	1,02	0,09
Zati baten salbuespena dauden erakundeak / Entidades parcialmente exentas	3.556	0,98	0,08
Higiezin errentamenduko jardura kalifikatua duten erakundeak / Entidades con actividad calificada de arrendamiento de inmuebles	828	0,23	0,02
Partaidetza-maleguak emanez lortu dituzten errentak (39.3 artikulua 11/2013 Foru Arakua)/Rentas por concesión de préstamos participativos	7	0,00	0,00
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik salbuespena / Exención por prestación de servicios públicos locales	0	0,00	0,00
Itsas-garriko enpresen araubidea / Régimen de empresas de transporte marítimo	3.255	0,89	0,08
Kompentsazioak/Compensaciones	977	0,27	0,02
BATUZ konpentsazio berria 2022an/Nueva compensación BATUZ en 2022	977	0,27	0,02
Zuzenketak zerga-oinarrian / Correcciones a la base imponible	23.210	6,37	0,54
Mikroenpresentako zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas	16.302	4,47	0,38
Kapitalizazio enpresariela sustatzeko erreserba / Reserva para fomentar la capitalización empresarial	5.847	1,60	0,13
Onurak orekatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	191	0,05	0,00
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekoizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva.	870	0,24	0,02
Zerga-tasak / Tipos impositivos	42.121	11,56	0,97
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	37.181	10,21	0,86
Kooperatibak / Cooperativas	4.189	1,15	0,10
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	751	0,21	0,02
Pizgarriak inbertsiorako / Incentivos a la inversión: Deducciones	233.444	64,07	5,38
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	104.059	28,56	2,40
Inbertsioa ezohiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	12.434	3,41	0,29
Teknologia garbier euskal zerrenda eta ingurumenarekin lotutako beste inbertsio batzuk / Listado vasco de tecnologías limpias y otras inversiones relacionadas con el medioambiente	1.453	0,40	0,03
Enplegua sortzea / Creación de empleo	5.507	1,51	0,13
Kultura sustatzea / Fomento de la cultura	33.124	9,09	0,76
Mecenazgo	528	0,14	0,01
Actividades y programas declarados prioritarios	773	0,21	0,02
66.bis eta 66.ter artikulua MikroETE berrietan, berritzailetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertsioengatik eta PF gastuko kenkaria /Art 66 bis y 66 ter. Deducción por inv. en micropymes nuevas, innovadoras o econ. plateada y gastos PF econ plateada y sector cuidados	92	0,03	0,00
Lan-jardueran integratzea sustatzea/Fomento de la integración en la actividad laboral	5	0,00	0,00
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa /Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica	33.995	9,33	0,78
Borondatzeko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetan integratutako lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planei egindako enpresa-kontribuzioak / Contribuciones empresariales a Planes de Previsión Social Preferentes integrados en Entidades de Previsión Social Voluntaria	587	0,16	0,01
Enpresek enpleguko gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenak / Contribuciones empresariales a sistemas de previsión social de	4.107	1,13	0,09
Sozietate kooperatiben kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas especialmente protegidas	8.089	2,22	0,19
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria (25. XI)/Deducción implantación BATUZ (DT 25)	837	0,23	0,02
Portu-agerintzarako egindako inbertsioen kenkaria (11/2013 Faren 60.bis art.)/Deducción por inversiones Autoridades Portuarias (art 60 bis NFIS)	2.528	0,69	0,06
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años anteriores y aplicadas en el ejercicio	129.385	35,51	2,98
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	67.244	3,69	1,55
Gubierneko salbuespena / Mínimo exento	57.422	85,39	1,32
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	9.822	14,61	0,23
I kapitulu guztira / Total Capítulo I	1.822.773	100,00	42,03



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Kontzeptuak / Conceptos	2026	% buruzkoa relativo	% guztira total
Balio Erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido	2.350.569	93,51	54,21
Eragiketa salbuetsiak / Operaciones Exentas	984.489	41,88	22,70
Tasa oso txikitua / Tipo superreducido	409.141	17,41	9,44
Tasa txikitua / Tipo reducido	956.939	40,71	22,07
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD	35.885	1,43	0,83
Ondare eskualdaketak / Transmisiones patrimoniales	21.366	59,54	0,49
Sozietate-eragiketak / Operaciones Societarias	718	2,00	0,02
Dokumentatutako egintza juridikoak / Actos Jurídicos Documentados	13.801	38,46	0,32
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga / Impuesto sobre determinados Medios de Transporte	1.494	0,06	0,03
Salbuespenak / Exenciones	1.157	77,47	0,03
Zerga-Oinarriko murrizketak/ Reducciones de la Base Imponible	336	22,53	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / Impuestos Especiales de Fabricación	97.731	3,89	2,25
Alkohol eta edari alkoholdunen gaineko zerga / Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas	6.010	6,15	0,14
Hidrokarburoen gaineko zerga / Impuesto sobre Hidrocarburos	91.721	93,85	2,12
Elektrizitatearen gaineko zerga / Impuesto sobre la Electricidad	900	0,04	0,02
Energia elektrikoaren ekoizleen kontsumo-salbuespena/Exención consumo productores energía eléctrica	900	100,00	0,02
Aseguru-sarien gaineko zerga / Impuesto sobre Primas de Seguros	27.063	1,08	0,62
Osasun-laguntza /Asistencia sanitaria	24.526	90,63	0,57
Gaixotasuna / Enfermedad	1.585	5,86	0,04
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / Agrarios combinados y caución	952	3,52	0,02
II kapituluak guztira / Total Capítulo II	2.513.641	100,00	57,97
I eta II kapituluak guztira / Total Capítulos I y II	4.336.415	-	100,00



2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

2026rako Sarreraren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2026

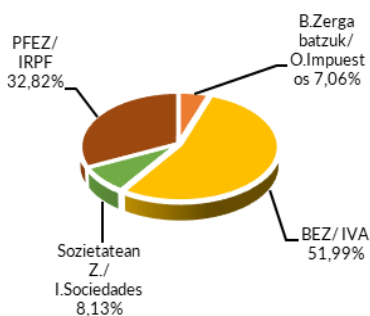
Milaka eurotan / En miles de euros

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>	1.391.193	4.184.200	24,95%
Sozietateen gaineko zerga <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	364.336	747.700	32,76%
Ondarearen gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	67.244	123.000	35,35%
I kapitulua guztira Total Capítulo I	1.822.773	5.054.900	26,50%
Balio Erantsiaren gaineko zerga <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	2.350.569	4.137.595	36,23%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga <i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	35.885	138.200	20,61%
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga <i>Impuesto s/ determinados medios de transporte</i>	1.494	12.200	10,91%
Fabrikazio zerga bereziak <i>Impuestos Especiales de Fabricación</i>	97.731	827.562	10,56%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia <i>Impuesto Especial sobre la Electricidad</i>	900	40.014	2,20%
Aseguru-sarien gaineko zerga <i>Impuesto sobre Primas de Seguros</i>	27.063	75.700	26,34%
II kapitulua guztira Total Capítulo II	2.513.641	5.231.271	32,46%
I eta II kapituluak guztira Total Capítulos I y II	4.336.415	10.286.171	29,66%

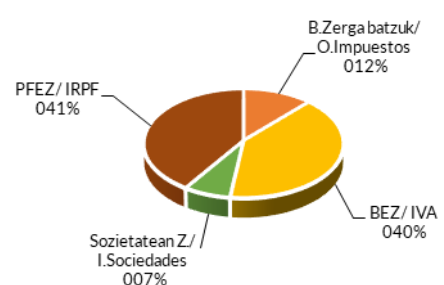
* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarrera teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarreraren eta zerga-gastuen batuketan).

* 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



Sarreraren aurrekontua / Presupuesto de ingresos





2026ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

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

Milaka eurotan / En miles de euros

Kontzeptuak / Conceptos	2026				% / 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 RNTP	287.296.151	277.120.884	8.351.929	572.768.964	50,16	48,38	1,46
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEtan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	70.076.084	61.877.234	2.531.097	134.484.415	52,11	46,01	1,88
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	36.465.964	36.214.751	7.621.305	80.302.020	45,41	45,10	9,49
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	38.895.491	33.212.809	1.722.055	73.830.355	52,68	44,99	2,33
Etxebizitza-konturako ekarpenengatik / Por aportaciones a cuenta vivienda	10.930.571	9.483.018	121.672	20.535.261	53,23	46,18	0,59
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	111.952.101	105.614.573	5.778.868	223.345.542	50,13	47,29	2,59
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	555.616.361	523.523.269	26.126.927	1.105.266.557	50,27	47,37	2,36
Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento	27.411.952	29.552.726	457.524	57.422.202	47,74	51,47	0,80
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	4.349.598	5.451.298	21.107	9.822.003	44,28	55,50	0,21
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio *	31.761.550	35.004.024	478.631	67.244.205	47,23	52,06	0,71

* 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