2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

Itundutako zergei eragiten dieten zerga-gastuen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2027ko ekitaldiari buruzko Zerga-gastuen Aurrekontua aurkeztuko da, urtero bezala.

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 2027.

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

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.

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.

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.

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

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.

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.

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.

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

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.

2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

ZGA definitzeko esan daiteke urte osoan zehar ziur aski gertatuko den zerga sarreren 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 zergei dagokienez, hain zuzen ere zerga-gastuaren zenbatespena zeharkako zergetan estatuko ZGAk ezartzen duelako arlo horretan Foru Aldundiek ez dutelako eskumenik arautegiak emateko.

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

Dokumentu honen edukiak bereziki ondoko alderdi hauetan finkatzen dira:

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:

- Zerga hobariaren kontzeptua mugatzea.
- ZGA uki ditzaketen arauen aldaketen azterketa eta horiek zenbatesteko prozedura, baldin eta eragiketa horiek egiteko informazio nahikoa badago.
- Metodologien 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, geroratzeak edo zatikatzeak ukitzen dituztenak, baita aurreko urteetako izaera negatiboko oinarrien konpentsazioak ere.

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

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

Kontuan hartu behar da urtean likidatzen diren zerga zuzen horietan, hala nola, PFEZean, 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 2026. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2027an 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 2026 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2027.

2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

2027ko 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. Berrikuntzetako batzuk ezin izan ziren aurrekontuan sartu aurreko ekitaldian, eta aurten sartu dira lehenengo aldiz. Gainerakoetarako, hau da estimazioa egiteko datu errealetan oinarritu gaitezkeen lehenengo ekitaldia. 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 bereizia ematen da, kenkari-ehunekoa 100eko 15eraino igoz, muga 1.800 euro delarik, eta 100eko 30 edo 100eko 40raino 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 2027, 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). Varias de las novedades no pudieron ser presupuestadas en el ejercicio anterior, y se incluyen por primera vez este año. Para el resto, este es el primer ejercicio en el que nos podemos apoyar en datos reales para realizar la estimación. 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.

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.

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.

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 pertsonek 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.

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.

Kontziliazioa sustatzeko neurri horietako batzuk sozietateen gaineko zergaren (SZ) eremuan ere jaso dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 66 sexies artikulu berriaren bidez. Izan ere, kenkari berritzaile bat ezartzen du artikulu 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 gutxienekoak gainditzea eta langile guztientzat eskuragarri egotea. Enpresek arlo horretan egiten duten ahalegina progresiboa saritzeko, bi kenkari-zenbateko aurreikusten

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

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 sortzeagatiko kenkarirako aurreikusitakoekin alderatuta. Bistan denez, neurri horiek guztiek onura fiskala dakarte, baina ez daukagu informazio nahikorik onura hori zenbatekoa litzakeen estimatzeko.

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.

- 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.

- 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.

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 ordezkaritzako kuradoretzapean dauden adinekoek, zeinen zaintza etxeko indarkeriaren edo genero-indarkeriaren ondorioz eman baitzaie.

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.

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 ehuneko 23ko kenkari gehitua aplikatzeko aukera, muga 1.955 euro delarik. Ehuneko hori ohiko etxebizitza erosteagatik ere aplikatzen zaie ohiko etxebizitza alokatzeagatik kenkariaren ehuneko 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 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.

2026az geroztik, berrikuntza gisa sartu da zergadunak 68.000 euroko edo gutxiagoko likidazio-oinarri orokorra eta, hala badagokio, aurrezkiaren likidazio-oinarria izateko betekizuna, ohiko etxebizitzaren errentamenduagatiko eta ohiko etxebizitza eskuratzeagatiko kenkaria aplikatu ahal izateko.

Ohiko etxebizitza erosteari dagokionez, aipatu behar da ezen, zergari buruzko foru-arauaren 49. artikuluari jarraikiz, tratamendu berria emango zaiela ohiko etxebizitza eskualdatzetik eta berrinbertitzetik 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. artikuluaren c) letra, betekizun hau kentzeko: eskuratzaileak 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 erronka gizarte-aurreikuspena da, berritasunak baitakartza PFEZean zein SZan.

PFEZari dagokionez, eta zerga-oinarri orokorrean aplikatzen diren murriztapenen arloan, aldaketa hauek nabarmendu behar dira. Alde batetik, 71. artikuluaren 1. apartatuaren b) letran ezarritako 8.000 euroren mugaren barruan sartuko dira bazkideek, partaideek, aseguratuek edo mutualistek gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenak,

Desde 2026 se introduce como novedad el requisito de que el o la contribuyente tenga una base liquidable general y, en su caso, una base liquidable del ahorro, iguales o inferiores a 68.000 euros para poder aplicar la deducción por arrendamiento de vivienda habitual y por la adquisición de vivienda habitual.

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, recogiéndose 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 ataña 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

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-planei edo enpresen gizarte-aurreikuspeneko planei edo 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.

sistemas de previsión social, sean estas aportaciones acordadas en negociación colectiva o resulten de una decisión de la persona trabajadora. Asimismo, se entiendan 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 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.

2026ko PFEZeko berrikuntzetako bat prestazioei emango zaien tratamendu fiskalaren aldaketa da; izan ere, bereizi egingo dira, batetik, ekarpenen eta kontribuzioen zatia, eta, bestetik, lortutako errentagarritasunaren zatia.

Hala, eta esparru honetan aintzatespena emanik aurrezki-produktu baten errentagarritasuna kapitalaren etekintzat jo behar delako iritziari, lehenengoz sartu da kalifikazio horretan prestazioak jasotzen diren unean agerian jartzen den errentagarritasuna, salbuespenak salbuespen. Horrelako etekinek ezin izango dute 100eko 60ko edo 100eko 50eko integrazio murriztuko ehunekoen onurarik izan.

Aurrekoarekin estu lotuta, kontuan eduki beharko da prestazioa nola jasoko den. Hain zuzen ere, kapital moduan jasoz gero, integrazio-ehuneko berria (100eko 70) kapital moduan jasotakoari soilik aplikatuko zaio, eta, are gehiago, ekarpenei eta kontribuzioei dagokien zatiari baino ez, aurreko araudian ezarritako ildoari jarraikiz; alegia, zergaren progresibotasunak izan litzakeen ondorio kaltegarriak murrizten ahalegintzea.

Gainera, gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatiko eta enpresa-kontribuzioengatiko murrizketen baterako muga bateratua aldatu da: 10.000 euro izango da urtean 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez, bi kenkari berri ezarri dira zergaren kuota likidoan. Bata SZFAren 66 septies artikuluan dago araututa: enpresek borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateetan integratutako lehentasunezko aurreikuspen-planei egindako kontribuzioengatiko kenkaria, ekarpen horiek fiskalki langileari egotzi bazaizkio. Bestea, txikiagokoa, SZFAren 66 octies artikuluan dago arautua: Enpresek enpleguko gizarte-

Como novedad para IRPF 2026 se modifica el tratamiento fiscal que se va a otorgar a las prestaciones, se va a distinguir la parte que se corresponde con las aportaciones y contribuciones de la parte que se corresponde con la rentabilidad obtenida.

Así, y dando carta de naturaleza en este ámbito a la consideración de que la rentabilidad de un producto de ahorro debe calificarse como rendimiento de capital, se incluye por primera vez en esta calificación la rentabilidad que se ponga de manifiesto en el momento de la percepción de las prestaciones, con determinadas excepciones. Este tipo de rendimientos no podrán gozar de los porcentajes de integración reducida de 60 por 100 o 50 por 100.

En íntima relación con lo anterior, habrá de tenerse en cuenta la forma en que se va a percibir la prestación. En este sentido, en el caso de que se perciba en forma de capital, el nuevo porcentaje de integración del 70 por 100 únicamente se va a aplicar a las percepciones en forma de capital y, solo en la parte de las prestaciones que se corresponda con aportaciones y contribuciones, siguiendo la línea marcada por la anterior normativa de intentar paliar los potenciales efectos perniciosos de la progresividad del impuesto.

Se modifica además el límite conjunto de las reducciones por aportaciones y contribuciones empresariales a sistemas de previsión social que pasa a ser de 10.000 euros anuales a partir del 1 de enero de 2026.

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 Previsión Social Voluntaria que hayan sido imputadas fiscalmente a la persona trabajadora. La otra, de menor intensidad, regulada en el

aurreikuspeneko sistemei egindako kontribuzioengatiko kenkaria.

artículo 66 octies de la NFIS, es la deducción por contribuciones empresariales a los sistemas de previsión social de empleo.

- Laugarren erronka fiskalitate berdea da. Erronka horri aurre egiteko, zenbait neurri ezarri dira; esaterako, mugikortasun jasangarriaren, eta energia-efizientziaren eta -trantsizioaren arloko kenkariak PFEZean, 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.

- 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 dela 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.

- 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 kaleratzeagatiko edo lanpostua uzteagatiko kalte-ordainaren zenbateko salbuetsia 183.600 euroraino gehitu zen 2025etik aurrera.

- 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 modifica la obligación de declarar estableciéndose un límite único de 20.000 euros de rendimientos brutos del trabajo.

  Asimismo, se incrementó el importe exento de la indemnización por despido o cese del trabajador hasta los 183.600 euros desde el ejercicio 2025.

Gainera, tributuaren progresibitatea sustatzeko, tarifa berri bat ezarri da 2026tik, aurrezkiaren likidazio-oinarriari aplikatu beharrekoa; hemendik aurrera bederatzi tarte egongo dira.

Además, como contribución a la progresividad del tributo, se elabora una nueva tarifa desde 2026 a aplicar a la base liquidable del ahorro incrementándose los tramos hasta nueve.

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

- 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.

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 datxezkion zailtasunengatiko tributu-konpentsazio moduan, zergaren foru arauaren 32.4 artikuluari jarraikiz. Aipatutako ehunekoa COVID-19aren pandemiak eta Ukrainako gerrak eragindako ondorioak arintzeko ezarri zen.

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.

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

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.

Bestalde, berriro ere sartu da ZGA honetan BATUZ sistema behin betiko ezartzeagatiko kenkaria. 2020tik 2025era bitarteko urte naturaletan egindako inbertsio eta gastuei soilik aplikatzen bazaie ere, zergadunaren kuota nahikoa ez izateagatik sortzapen-aldian kendu ez diren zenbatekoak hurrengo eta ondoz ondoko hogeita hamar urteetan amaitzen diren zergaldietako aitorpenetan aplikatu ahal izango dira. Hala ere, aurrekontutik desagertu da Batuz sistema borondatez aplikatzeagatiko konpentsazioa, behin betiko ezarpena amaitu baita.

Por otra parte, se incluye para este PGF, una vez más, la deducción por la implantación definitiva del sistema BATUZ. Si bien su aplicación se limita a las inversiones y gastos en que hayan incurrido en los años naturales 2020 a 2025, las cantidades no deducidas en el periodo de generación por insuficiencia de la cuota del contribuyente podrán aplicarse en las declaraciones de los períodos impositivos que concluyan en los treinta años inmediatos y sucesivos. Sin embargo, desaparece del presupuesto la compensación por la aplicación voluntaria del sistema Batuz ya que se ha completado la implantación definitiva.

Azkenik, PFEZean 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 artikulu horietan araututako kenkariak aplikatzeko 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.

Finalmente, en relación a las deducciones en el IRPF, se acompasa 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 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 socias 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.

Abenduaren 12ko 6/2025 Foru Arauak berrikuntza batzuk sartu zituen, 2027ko zerga-gastuen aurrekontuaren estimazioan eragina dutenak. Jarraian, berrikuntza horietako aipagarrienak azalduko ditugu.

La Norma Foral 6/2025 de 12 de diciembre, incluyó algunas novedades que tienen efecto en la estimación del presupuesto de gastos fiscales de 2027, de las cuales se hace mención de las más relevantes a continuación.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez:

En relación con el Impuesto sobre Sociedades,

- Kenkari berri bat sartu da, 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako soilik, garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuetan parte hartzeagatik. Kenkari hori % 50eko muga

- Se introduce una nueva deducción, con vigencia exclusiva para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2025 y hasta el 31 de diciembre de 2035 por la Participación en proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía

dutenen artean dago.

- Zerga-oinarri negatiboak konpentsatzean, aukera emango da % 50eko muga kalkulatzeko konpentsazio horren aurretik ondoz ondoko 5 zergaldiko bloke batean sortzen diren zerga-oinarri positiboen baturaren gainean. Kasu horretan, lehenengo 4 ekitaldietako bakoitzean sortutako zerga-oinarri positiboen % 100eraino konpentsatu ahal izango da; blokeko bosgarren eta azken zergaldian, zergadunak erregularizatu beharko du.

- Kenkariak aplikatzeko mugetan, zergadunak kalkulatu ahal izango ditu aipatutako % 35eko, % 50eko eta % 70eko mugak ondoz ondoko 5 zergaldiko bloke bati dagokion kuota likidoaren baturaren gainean. Kasu horretan, kenkariaren zenbatekoa lehenengo 4 ekitaldietako bakoitzari dagokion kuota likidoaren % 100erainokoa izan ahalko da; blokearen bosgarren eta azken zergaldian, berriz, zergadunak erregularizatu beharko du.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez:

- 65 bis artikuluko kenkariak aplikatzeko aukera jasotzen da, garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuen finantzaketan parte hartzeagatik, 64 bis eta 65 quinquies artikuluetako kenkarien baldintza berberetan.

circular. Esta deducción se encuentra incluida entre aquellas con el límite del 50%.

- En la compensación de bases imponibles negativas se establece la posibilidad calcular en límite del 50% sobre el sumatorio de las bases imponibles positivas previas a dicha compensación que se generen durante un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos, en cuyo caso se podrá compensar hasta el 100% de las bases imponibles positivas generadas en cada uno de los primeros 4 ejercicios, debiendo proceder el contribuyente en el quinto y último periodo impositivo del bloque.

- En los límites para aplicación de deducciones el contribuyente podrá calcular los mencionados límites del 35%, 50% y 70% sobre el sumatorio de la cuota líquida correspondiente a un bloque de 5 periodos impositivos consecutivos, en cuyo caso el importe de la deducción podrá alcanzar hasta el 100% de la cuota líquida correspondiente a cada uno de los primeros 4 ejercicios, debiendo proceder el contribuyente en el quinto y último periodo impositivo a su regularización.

En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

- Se incluye la posibilidad aplicar las deducciones de artículo 65 bis, por la participación en la financiación de proyectos de desarrollo sostenible, reducción del impacto ambiental, transición energética y economía circular, en las mismas condiciones que las deducciones de los artículos 64 bis y 65 quinquies.

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

- 6/2025 Foru Araua, abenduaren 12koa, zeinaren bidez ezartzen baita zerga osagarri bat talde multinazionalei eta talde nazional handiei zuzendutako gutxieneko zergapetze-maila global bat bermatzeko, eta aldatu egiten baitira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Araua eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua.

- 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.

- 8/2023 Foru Araua, azaroaren 22koa, BATUZ sistemaren behin betiko ezarpena antolatzeko neurriak onartzen dituena, zerga-arloko administrazio-lankidetzari eta beste zerga-aldaketa batzuei buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duen Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauaren transposizioa egiteko.

- 4/2024 Foru Araua, abenduaren 27koa, zeinaren bidez tributu-neurriak onartzen baitira.

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

- Norma Foral 6/2025, de 12 de diciembre, por la que se establece un impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud y se modifican la Norma Foral del impuesto sobre sociedades y la norma foral del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

- 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.

- Norma Foral 8/2023, de 22 de noviembre, por la que se aprueban medidas para ordenar la implantación definitiva del sistema BATUZ, para la transposición 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.

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.

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.

Aurreko paragrafoetan azaldu diren arau-aldaketek izan dezaketen eragina alde batera utzita, komeni da adieraztea 2027ko ZGAn, aurreko hiru 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, teorian, zergadun guztiek aplikatu behar dute oro har, nahiz eta, praktikan, kuota osoaren murrizketa dakarten baldintzak betetzen diren kasuetan baino ez duen eraginkortasuna.

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 2027, al igual que en los tres PGF anteriores, 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.

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.

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.

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.

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.

Nabarmentzekoa da PFEZari dagokiola ebaluaturiko zerga-gastu guztien ia % 32 eta ia % 42raino hazi da proportzio hori Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

Resaltar que casi el 32 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta casi el 42 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

Azken batean, 2026rako zerga-gastuen zenbateko estimatua 4.711,47 milioi euro da, hau da, aurreko ekitaldian baino kopuru handiagoa, zeren eta, aurreko ekitaldiarekin alderatuta, 375,05 milioiren gehikuntza izan baita; ehuneko 8,65eko aldakuntza positiboa, alegia. Igoera hori PFEZaren gehikuntzatik dator batez ere, aurreko urteko aurrekontuan zegokion baino zifra txikiagoa estimatu baitzen, baina PFEZerako 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 % 30etik hurbil kokatu da.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen araberako zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2027. urterako dituzten osagai nagusienen 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.

I. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga

Zerga-gastutzat jotzen diren PFEZeko kontzeptuen multzoan hainbat salbuespen, errenta hobari, zerga-oinarriaren murrizketa eta kuotaren zenbait kenkari sartzen dira.

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

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2026, asciende a un total de 4.711,47 millones de euros, cifra que aumenta respecto a la del ejercicio anterior produciéndose un incremento de 375,05 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior, lo que supone una variación positiva del 8,65 por ciento. Este aumento de cifras se deriva principalmente del incremento en el IRPF 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 cerca del 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 2027. 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.

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 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.

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

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatiko hobaria, etxebizitzen alokairutik eratorritako etekinetarako hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitorpen bateratuagatiko murrizketa.

- Foru Arauko 9. artikuluaren salbuespenak, horien artean 190 ereduan L gakoa duten errenta salbuetsiak.

- Aurrezpenaren oinarriaren barneko dibidenduen zioz jasotako lehen 1.500 euroengatik zergak ez ordaintzeari dagokiona.

- Gehienez 40.000 euroko salbuespena Loteria Nazionaleko sarietatik eta berariazko araudian zehazturiko ausazko zenbait jokotatik jasotako zenbatekoan.

- Ohiko etxebizitzan eta biziarteko errenta aseguratuan berrinbertitzeagatiko salbuespena, bai eta 65 urtetik gorakoen eta mendekotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonen kasuan ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik salbuetsitako irabaziak ere.

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

  2025etik, 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.

  Berrikuntza gisa, ZGA honetan, kenkari hauek sartu dira: etxebizitzetan energia-efizientzia hobetzeko eta energia berriztagarriak integratzeko obrak egiteagatikoak, ingurumena errespetatzen duten ibilgailu jakin batzuk erosteagatikoak, ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuak instalatzeagatikoak eta

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

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, la bonificación a los rendimientos derivados del alquiler de viviendas, las aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.

- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas las rentas exentas que constan en el modelo 190 con clave L.

- La exención relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.

- La exención hasta 40.000 euros en la percepción de los premios de Lotería Nacional y ciertos juegos de azar determinados en la normativa específica.

- Exención por reinversión en vivienda habitual y en renta vitalicia asegurada, así como, las ganancias exentas por la transmisión de la vivienda habitual de mayores de 65 años y por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia.

- 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.

  Desde 2025, 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.

  Como novedad en este PGF se incluye también las deducciones por la realización de obras de eficiencia energética e integración de energías renovables en las viviendas, por adquisición de determinados vehículos respetuosos con el medio ambiente, por instalación de puntos de recarga de vehículos eléctricos y por

alokatutako etxebizitza birgaitzeagatikoak. Kenkari horiek guztiak «Beste kenkari batzuk» multzoaren barruan ageri dira.

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztiaren xehetasunak:

1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

1.1. Salbuespenak

- 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.

- Dibidenduen 1.500 euroko salbuespena

  Kasu honetan, PFEZaren aitorpenetan ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion karga-tasak aplikatuz, 2026ko PFEZean indarrean dagoen araudiaren araberakoak, zeinak aldatu egin baititu apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak, zeinak Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen baititu.

  2026ko PFEZaren ekitaldirako, salbuespenaren ondoriozko zerga-gastua 1.500 eurokoa izango dela aurreikusten da, aurreko ekitaldikoaren oso antzekoa, 24 milioi baino gehixeago.

- 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.

rehabilitación de vivienda arrendada. Todas estas deducciones aparecen incluidas dentro del grupo “Otras deducciones”.

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

1. Gasto Fiscal en Base Imponible

1.1. Exenciones

- Exención en el gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Este es un gasto fiscal que por su naturaleza es totalmente aleatorio. Su cálculo se hace en función de los datos utilizados en el PGF del Estado. Para el PGF 2027 se cifra en alrededor de 32,9 millones de euros, con un incremento del 0,45%.

- 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 2026 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.

  Para el ejercicio IRPF 2026 se prevé un gasto fiscal por la exención de 1.500 euros muy similar a la del ejercicio anterior, 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.

2026ko PFEZean kalkulatuko den zenbatekoaren aurreikuspena egin da aurreko urteetako aitorpenetan kontsignatutako zenbatekoetan oinarrituz. Aurrezkiaren oinarrian zergapetze-faseetarako dauden zerga-tasetatik eratorritako batez besteko batek zehaztuko du kostua.

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 2026 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.

Gainera, aipatu behar da ezen, zergari buruzko foru-arauaren 49. artikuluari jarraikiz, tratamendu berria ematen zaiela ohiko etxebizitza eskualdatzetik eta berrinbertitzetik 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.

Además, es necesario mencionar el nuevo tratamiento que en el artículo 49 de la Norma Foral del Impuesto se da 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.

2026ko ekitaldirako, Bizkaiko higiezinen merkatuak, zeina higiezinen transakzioei baitagokie (etxebizitzen 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 24,2 milioi eurokoa izango baita 2026ko PFEZerako.

Para el ejercicio 2026, 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 2026 en 24,2 millones de euros.

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

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

- 65 urtetik gorako zergadunek ondare-elementuak eskualdatzen dituztenean, eskualdatzearen bidez lortutako zenbateko osoa sei hilabeteko epean haien alde aseguratutako biziarteko errenta osatzeko erabiltzen denean (1,8 milioi). Zenbateko hori aurreko ekitaldian zenbatetsitakoa baino txikixeagoa da.

- 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 (1,8 millones), cantidad ligeramente inferior a la estimada en el ejercicio anterior.

- 65 urtetik gorakoek kostu bidez ohiko etxebizitza eskualdatzen dutenean; 13,37 milioi euroko zenbatespena izango du. Zenbateko hori 2026ko aurrekontuarena baino nabarmen handiagoa da, benetako datutik urrun geratu baitzen.

- Mendekotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonek beren ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzen dutenean; zenbateko txikia da oraindik ere beste kontzeptu batzuen aldean (0,39 milioi).

- Gainera 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluko salbuespenen aurrekontua egin da, zeinak jasotzen baitira 190 ereduan. Eredu horrek lanaren, jarduera ekonomikoen eta sarien etekinei egindako atxikipenen urteko laburpena ematen du.

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.

Aplikatutako metodologia eredu hori aurkeztu dutenek aitortutako zenbatekoetan oinarritzen da, jasotzaileak banaka identifikatuz eta zergaren pean daudela onartuz, lan pertsonalaren etekinak diren heinean.

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

- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas mayores de 65 años, cuyo importe se estima en 13,37 millones de euros. Importe considerablemente superior al del presupuesto de 2026 que se quedó lejos del dato real.

- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia, cuyo importe sigue siendo reducido (0,39 millones) respecto a otros conceptos.

- 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.

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.

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

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. 2027ko ekitaldirako 23,55 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, 157,65 milioi euro da, hau da, aurreko urtean baino % 13,4 gehiago. Kopuru absolutuetan, igoera handiena izan duen kontzeptua ezintasun iraunkor absolutuagatiko eta baliaezintasun handiagatiko prestazioena izan da, ia 2,5 milioi igo baitira. Gora egin dute, berebat, Gizarte Segurantzak ematen dituen aitatasun- eta amatasun-prestazioek, zurztasun-pentsioek eta ardurapeko seme-alabengatiko prestazioek.

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

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 2027, dicho coste se estima en aproximadamente 23,55 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 157,65 millones de euros, lo que representa un incremento del 13,4% respecto al año anterior. En términos absolutos el concepto que ha experimentado una mayor subida es de las prestaciones por incapacidad permanente absoluta y gran invalidez que han aumentado en casi 2,5 millones. Han aumentado también las prestaciones de la Seguridad Social por paternidad y maternidad, y las pensiones de orfandad y prestaciones por hijo a cargo.

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.

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatiko ia 254,8 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZarengatiko guztizko zerga-gastuaren % 16,97 baino gehiago.

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 254,8 millones de euros, el 16,97 por ciento del total del gasto fiscal por IRPF.

1.2. 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.

Datu fiskalak 2026ko 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 kalkulatzen 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-ordainketagatiko murriztapenari buruzko zerga-gastuak zenbatesten dira.

Aurretik aipatutako zerga-berrikuspenak ekarritako berrikuntza gisa, bigarren aldiz kuantifikatu da etxebizitzen alokairuaren ondoriozko kapital higiezinaren etekinei aplikatu beharreko hobaria, metodologia bera erabiliz.

1.2. 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.

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2026 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 segunda vez la bonificación aplicable a los rendimientos del capital inmobiliario derivados del alquiler de viviendas, empleando idéntica metodología.

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 koefizientea murriztu da, zeren eta ia erabateko nagusitasuna baitute errenten jasotzaile bakarreko baterako aitorpenek. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastua 85 milioi euro baino gehixeagoan zenbatetsi da. Ikus daitekeenez, zenbatekoa ehuneko 6 gehitu da aurreko urtearekin alderatuta, baina ez da iritsi familia-unitatearen modalitateak aldatu aurreko zenbatekoetara. Aldaketa hori berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauari jarraikiz egin zen; izan ere, baterako aitorpena aurkeztearen aldeko hautua egin daitekeen kasuak murriztu zituen. Dena dela, murriztapen hori leundu egin da murriztapen bakar bat ezarriz, 4.800 eurokoa.

BGAE eta PPetarako ekarpenei dagokienez, azken urteetan ekarpenen zenbatekoak gorantz doazela ikusi da. Horren ondorioz, eta kontuan harturik 2/2025 FAn sartutako arau-aldaketa, 144,3 milioiko zerga-gastua zenbatetsi dugu; hori aurreko aurrekontuarekin alderatuta ia % 7,3ko gehikuntza da.

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 85 millones. Se puede apreciar que el importe ha aumentado un 6 por ciento respecto al año anterior, aunque sin alcanzar los importes previos 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 redujo 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, se observa durante los últimos años una tendencia creciente 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 144,3 millones con un incremento del 7,3 por ciento respecto al presupuesto precedente.

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 txikienentzat (2/2025 FA), 2025eko PFEZerako zerga-gastuaren goranzko estimazioa egin da, aplikatutako lan-hobariari dagokiona: 572,8 milioi, hau da, ehuneko 576,25 gehiago.

Berebat, berrikuspen fiskalerako 2/2025 FAk zenbait hobari-ehuneko ezarri ditu, zeinak kapital higiezinaren etekin osoei aplikatzen baitzaizkie gastu gisa, kontuan harturik zer motatakoa den errentan emandako etxebizitza. Ildo horretan, ehunekoa 100eko 30 da etxebizitza-premia iraunkorra asetzen duen etxebizitzaren errentamenduaren kasuan. Beste bi kasu hauetan, berriz, 100eko 70 da: lehenik, Eusko Jaurlaritzaren programetatik edo autonomia-, foru- edo udal-mailako antzeko beste etxebizitza-plan eta -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 deklaratutako eremu batean badago, 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 bigarren aldiz estimatu da ekitaldi honetan, eta ia 39 milioi eurokoa izango dela kalkulatu da.

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 del gasto fiscal para IRPF 2025 correspondiente a la bonificación del trabajo aplicada, que se cifra en 576,25 millones.

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 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 segunda vez este ejercicio, y se prevé que ascienda casi a 39 millones de euros.

Zehazki, 2027ko aurrekonturako 2026 ekitaldiko PFEZaren zerga-oinarriaren zerga-gastua, oinarriaren kenkarien zenbatespenak jasotzen dituena, 844,73 milioi euro baino gehixeagoan zenbatetsi da, hau da, aurreko urteko ZGArekin alderatuta ia % 5ekoa den igoerarekin.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2026 para el Presupuesto 2027, que incluye las anteriores estimaciones de reducciones de la base, se cifra en algo más 844,73 millones de euros, importe que aumenta respecto al PGF del año anterior, con un incremento de casi el 5 por ciento.

2. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkari jakin batzuei dagokien zerga-gastuak zenbatesteko, 2025 eta 2024 ekitaldietako aitorpenetan jasotako zenbatekoak proiektatu egiten dira aurrekontu-urtean, 2027an, aurkeztuko direnetarako, honako hauek kontuan hartuta:

- Zerga-gastua osatzen duen kenkari bakoitzak aurreko urteetan izandako bilakaera.

- Kuota nahikorik ez izateagatik aplikatu gabeko kenkarien eragina.

2026ko PFEZerako kuota-kenkariei buruzko aurreikuspenetan lortutako emaitzei dagokienez, honako hau nabarmendu behar da:

- Ohiko etxebizitza erosteagatiko kenkaria 2026an 226,34 milioi izango dela kalkulatu da, aurreko ekitaldietako aitorpenetan ikusitako datuetan oinarriturik, eta, gainera, 2/2025 FAk araututako gizatalde kaltebera berriei (aurretik aipatuak) ehuneko gehitua aplikatzearen ondorioz. Horrenbestez, orain arteko goranzko joerari jarraituko dio.

- 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

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 2025 y 2024 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2027, 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 2026, hay que destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual la estimación para el ejercicio 2026 realizada en base a los datos observados en las declaraciones de 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 226,34 millones, siguiendo con la tendencia creciente registrada hasta ahora.

- 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

arauan, 36 urtetik beherakoak gaztetzat jotzen dira; 2024ko PFEZeraino, berriz, 30tik beherakoak. Hala, 30 eta 35 urte bitartekoei aukera ematen zaie ehuneko 23ko kenkari-ehuneko handitua aplikatzeko, muga delarik 1.955 euro. Horrenbestez, 25,3 milioikoa da 2026ko PFEZerako

36 años, frente a los 30 años como venía siendo hasta IRPF 2024, 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 25,3 millones para IRPF 2026.

- 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 89,34 milioikoa izango dela.

- 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 89,34 millones.

- Ekitaldi honetan lehen aldiz kuantifikatu da aurrekontuan abenduaren 5eko 13/2013 FAren 44. xedapen gehigarriarekin bat ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkariaren kuota osoa nahikoa ez izateagatik zenbatekoa jasotzeko eskubidea, zeina apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak sartu baitu 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. 2025-2029 aldiko zergaldietan, zergadun batek, aitorpena aurkezten badu nahiz eta horrelako betebeharrik ez eduki, eta behin-behineko likidazioan ez badago kuota nahikorik ohiko etxebizitzaren alokairuaren kenkaria osorik edo partzialki aplikatzeko, aipatutako behin-behineko likidazioan aplikatu gabeko zenbatekoa jasotzeko eskubidea izango du. 2025eko PFEZaren datuetan oinarrituta, 2027ko zerga-gastua 16,83 milioi eurokoa izango dela estimatu da.

- Por primera vez este ejercicio se cuantifica en el presupuesto el abono por insuficiencia de cuota íntegra de la deducción por alquiler de vivienda habitual recogido en la DA44 de la NF 13/2013, de 5 de diciembre, introducida con efectos desde 1 de enero de 2025 por la NF 2/2025, de 9 de abril. Durante los períodos impositivos de 2025-2029, las personas contribuyentes que no teniendo obligación de declarar presenten declaración y en la liquidación provisional practicada no exista cuota suficiente para aplicar la totalidad o parte de la deducción por alquiler de vivienda habitual, tendrán derecho al abono de la cantidad no aplicada en la citada liquidación provisional. Basándonos en los datos de IRPF 2025 se estima para 2027 un gasto fiscal de 16,83 millones de euros.

- Zerga-gastua osatzen duten kuotako beste kenkari batzuek, zeinak sartuta baitaude jarduera ekonomikoak eta berrikuntza sustatzera bideratutako inbertsiorako eta enplegurako pizgarriengatiko kenkarien atalean, munta txikiko zenbatekoak dituzte, banaka hartuta, baina, denak batuta, 11,88

- 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,

milioi inguruko zenbatekoa estimatu da. Atal honetan kenkari hauek sartzen dira: mikroenpresa eta enpresa txiki eta ertain berrietan, berritzaileetan edo zilarrezko ekonomiakoetan egindako inbertsioengatikoak, BATUZ ezartzeagatikoak, langileek enpresan parte hartzeagatikoak, berrikuntza sustatzeko Europako funtsetan egindako inbertsioengatikoak eta gardentasun fiskaleko sozietateetan egindako inbertsioengatikoak.

pero en términos agregados ya se estima un importe de alrededor de 11,88 millones. Este apartado incluye las deducciones por inversiones en micropymes nuevas, innovadoras o economía plateada, por implantación de BATUZ, por participación de los trabajadores en la empresa, por inversión en Fondos europeos para el impulso de la innovación e inversiones en sociedades en transparencia fiscal.

- ZGA honetan, berrikuspen fiskalerako 2/2025 FAk ezarritako bi kenkari berriak sartu dira bigarren aldiz: bata da borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateetan integratutako lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planei egindako ekarpenengatiko kenkaria, zeinaren zerga-gastua 2,34 milioikoa dela kalkulatu baita, eta bestea da enplegu-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatiko kenkaria, baldin eta sistema horietako partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo autonomoak badira eta beren kargura langilerik ez badute, zeinarentzako 0,32 milioiko gastua kalkulatu baita. Guztira 2,66 milioi euro zenbatetsi dira bi kontzeptuengatik.

- Para este PGF se incluye por segunda vez 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 cuyo gasto fiscal se estima en 2,34 millones 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 para el que se prevé un gasto de 0,32 millones. Se ha estimado un importe total por ambos conceptos de 2,66 millones de euros.

- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariek praktikan egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, ia 29,88 milioi euro da. Zenbateko horrek, lehen aldiz, kenkari hauek hartzen ditu barnean: etxebizitzetan energia-efizientzia hobetzeko eta energia berriztagarriak integratzeko obrak egiteagatikoak, ingurumena errespetatzen duten ibilgailu jakin batzuk erosteagatikoak, ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuak instalatzeagatikoak eta alokatutako etxebizitza birgaitzeagatikoak.

- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras, incrementan su importe total que se cifra en casi 29,88 millones. Este importe incluye por primera vez las deducciones por la realización de obras de eficiencia energética e integración de energías renovables en las viviendas, por adquisición de determinados vehículos respetuosos con el medio ambiente, por instalación de puntos de recarga de vehículos eléctricos y por rehabilitación de vivienda arrendada.

Arestian esandako guztiagatik, 402,23 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da PFEZaren kuota osoaren kenkariengatik, hots, % 14,4ko igoera aurreko ZGAren aldean. Hala, guztizko horren ia % 89 baino gehiago ohiko etxebizitza erosi eta alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariei dagokie.

2025eko PFEZari dagozkion 2027ko ZGArako aurreikusitako zerga-gastuen zenbatekoen batuketak 1.501,77 milioiko guztizko zifra eragiten du, hau da, 110 milioi euro baino gehixeagoko igoera termino absolutuetan eta % 7,95ko gehikuntza erlatiboa, aurreko ZGAn aurreikusitako zenbatekoarekin alderatuta.

Guztizko zenbateko hori honela banatzen da: salbuespenak, % 16,97; zerga-oinarriaren murriztapenak, % 56,25, eta kuotan aplikatutako kenkariak, % 26,78. Txosten honen amaierako taulan daude jasota.

Oro har, diru-sarrera fiskal teorikoen % 24,72 dira, zerga-gasturik gabe lortuko litzatekeen diru-bilketa gisa definituta, eta aurrekontuaren zenbateko osoaren gaineko % 31,87.

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de 402,23 millones, lo que supone un aumento del 14,4 por ciento con respeto al PGF anterior, correspondiendo a las deducciones por vivienda habitual casi el 89 por ciento de ese total.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2027 correspondientes a IRPF 2025, conduce a una cifra total de 1.501,77 millones lo que supone un incremento en términos absolutos de algo más de 110 millones de euros y relativo del 7,95 por ciento, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, reducciones de base imponible, y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 16,97%, 56,25%, y 26,78%, respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 24,72% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales, y un 31,87% sobre el importe total del Presupuesto.

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.

Abenduaren 12ko 6/2025 Foru Arauak, zeinaren bidez ezartzen baita zerga osagarri bat talde multinazionalei eta talde nazional handiei zuzendutako gutxieneko zergapetze-maila global bat bermatzeko, eta aldatu egiten baitira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Araua

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.

Norma Foral 6/2025, de 12 de diciembre, por la que se establece un impuesto complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud y se modifican la Norma Foral del impuesto sobre sociedades y la

eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua, zenbait aldaketa egin dizkio sozietateen gaineko zergaren araudiari. Arau hori eta Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Araua, zeinak zenbait aldaketa egin baitizkio sozietateen gaineko zergaren araudiari, 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 sarreren arloan
2. Konpentsazioak
3. Zerga-oinarrian hala nola mikroenpresentzako ezarritako konpentsazioa eta erreserba bereziak egoteari dagozkionak.
4. Zerga-tasa desberdinak.
5. Kuotaren kenkariak.

Metodologia

Sozietateen gaineko Zergaren arloko zerga-gastuen zenbatespena egitea erraztearen ondoreetarako 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.

Norma Foral del impuesto sobre la renta de las personas físicas ha introducido varias modificaciones en la normativa del Impuesto sobre Sociedades. Esta, junto a 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 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.
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.

Metodologiaren arloan, 2027ko ZGAn, 2026ko Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, aurreko urteetako Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenetan islatu dira zerga-kostu gisa lorturiko balio errealak, azterturikoaren antzekotzat jo daitezkeenak arlo ekonomikotik, betiere 2026ko 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, 56,2 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funts Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 20,19 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, hots, jaitsiera nabarmena aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, 2025eko datu errealetan oinarrituta.

Gastuak zuzentzeko kategoria horretan sartuko lirateke amortizazio libre eta azkartuagatiko doikuntzak. 2025eko ekitaldian, doikuntza negatiboak positiboak baino handiagoak izan dira, eta, horregatik, 2,2 milioi bateko zenbatekoa kalkulatzen da ZGA honetarako, kontuan hartuta haien denborazko izaeraren ondorioz doikuntza horiek atzera itzuli behar direla. Zenbateko horren barruan sartzen da, lehen aldiz, honako honi dagokion zerga-gastua: amortizazio-askatasuna, edo amortizazio bizkorra, aplikatzea oso gutxi kutsatzen duten edo batere kutsatzen ez duten ibilgailu berriei, 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako soilik, apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauari jarraikiz.

En el terreno metodológico, para el PGF 2027 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2026, 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 2026.

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 56,2 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 20,19 millones, y supone un fuerte descenso respecto al presupuesto del año anterior, basándonos en los datos reales obtenidos en 2025.

En esta categoría de corrección de gastos entrarían los ajustes por amortización libre y acelerada. En el ejercicio 2025, los ajustes negativos han sido superiores a los positivos, por ello se estima un importe de 2,2 millones para este PGF, teniendo en cuenta que como consecuencia de su propia naturaleza temporal estos ajustes son objeto de reversión. Este importe incluye por primera vez el gasto fiscal correspondiente a la aplicación de la libertad de amortización, o la amortización acelerada, a los vehículos nuevos con escaso o nulo efecto contaminante con vigencia exclusiva para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2025 y hasta el 31 de diciembre de 2035, introducida mediante la Norma Foral 2/2025, de 9 de abril.

Gainera, 2026rako 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, 34 mila eurokoa, aurreko ekitaldian bezala.

Asimismo, también procede estimar gasto fiscal para 2026 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 34 mil euros.

Aurreko ekitaldian bezala, zeinean ez zen inolako gasturik zenbatetsi mikroenpresen eta ETEen kaudimengabeziengatiko egokitzapenarengatik; 2026rako, ordea, ez da inolako gasturik estimatu.

Al igual que en el ejercicio anterior, por el ajuste por Insolvencias en microempresas y PYMES, para 2026 no se estima ningún gasto.

11/2013 FAren 32.5. artikuluko kasuen ondoriozko doikuntza negatiboa zenbatetsi da, gutxi gorabehera 11,1 milioi eurokoa.

Se cuantifica un ajuste negativo en términos de cuota derivado de los supuestos del artículo 32.5 de la NF 11/2013 que se estima en 11,1 millones de euros.

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

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

- 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, 3,6 milioikoa izango da 2026rako, aurreko ekitaldian bezalatsu.

- 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 3,6 millones para 2026, importe similar al del ejercicio anterior.

- Zati Batez Salbuetsitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatzen da zenbatespena egitean, 4,2 milioi eurokoa. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.

- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación que se cifra en 4,2 millones de euros. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.

– Tokiko zerbitzu publikoak emateagatiko salbuespena: tokiko zerbitzu publikoak ematen dituzten entitateek lortutako errenten % 100eko salbuespena. Aurtengo aurrekontuan zenbateko garrantzigabea aurreikusi da: 32 mila euro.

– Higiezinen errentamenduaren gaineko jarduera gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian 0,98 milioi euroko zenbatespena egin da 2026rako.

– Aparteko mozkinak berrinbertitzeagatiko salbuespenagatiko doikuntzak pisu espezifiko nabarmena du zerga-ekitaldietan, eta 2025erako diru-sarreren arloko doikuntza guztien ia % 52ra iristen da. 2027ko ZGArako, 11,9 milioi eurokoa izango dela estimatu da. Zifra hori aurreko ekitaldikoaren oso antzekoa da.

  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 beharrizan finantzario eta erabaki estrategikoei lotuta daudelako.

– Horrez gain, ZGA honetarako partaidetza-maileguak emateagatiko errenten doikuntza sartu da, enpresa-proiektu berriak garatzea sustatzeko diseinatutakoa, nahiz eta aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta igoera oso txikia izan; 45 mila eurokoa izango dela kalkulatu da.

– 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 32 mil 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 2026 en 0,98 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. Se estima un importe de 11,9 millones de euros para el PGF 2027, cifra muy similar a la del ejercicio anterior.

  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 45 mil euros.

– Azkenik, itsasoko enpresek Tonnage Tax araubidean buruturiko doikuntza ia 1,9 milioi euroan zenbatetsi da 2026. 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 murriztu egin da aurreko urteko ZGAren guztizko zenbatespenarekin alderatuta, ehuneko 13 jaitsita, Finantza Merkataritzako Funtsaren zuzkiduragatiko doikuntzaren jaitsierak eraginda.

2.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

2.1. Ehuneko 15eko murriztapena mikroenpresentzat.

SZari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 32.4 artikuluak, 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 datxezkion zailtasunengatiko tributu-konpentsazio gisa.

Ziurgabetasun handiko egoera ekonomikoa kontuan hartuta, haren kostua 18 milioitan kalkulatzen da kuotari dagokionez; zenbateko hori aurreko ekitaldikoa baino apur bat handiagoa da, mikroenpresen likidazio-oinarriaren goranzko joeran oinarrituta.

– Por último, el ajuste llevado a cabo por las empresas marítimas por el Régimen de Tonnage Tax se estima para el IS 2026 en casi 1,9 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 disminuye respecto a la estimación total del PGF del año anterior, con un descenso del 13 por ciento, motivado principalmente por el descenso del ajuste por la dotación del Fondo de Comercio Financiero.

2.- Correcciones a la base imponible

2.1. 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 18 millones, importe ligeramente superior al ejercicio anterior basándonos en la tendencia alcista de la base liquidable de las microempresas.

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 2025eko ekitaldian erregistratutako emaitzak hartu dira erreferentziatzat.

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 2025.

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

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

2.2. 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 dituena.

2025eko ekitaldiko datuak ikusita, kontzeptu horrengatiko zerga-gastua 6,8 milioiren inguruan ibiliko dela kalkulatu da.

2.2. 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 2025, el gasto fiscal por este concepto se estima que sea de 6,8 millones.

2.3. 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 zatiaren % 10 izango dena.

2.3. 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.

ZGA honetarako, zerga-gastua 108 mila euro izango dela kalkulatu da, aurreko urtean bezalatsu. Aurreikuspenerako, 2025eko ekitaldian lortutako datuak hartzen dira kontuan.

2.4. Ekintzailetza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

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

Kontzeptu horrengatiko zerga-gastua 0,99 milioi eta erdi baino apur bat gehiagokoa izango dela kalkulatu da, aurreko ZGA baino txikiagoa, 2025eko ekitaldian lortutako datu errealetan oinarrituta.

3.- 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 aldea tasa orokorrarekin alderaturik. Zenbatespenak egiteko kontuan hartu da aurreikusitako egoera ekonomikoa, hazkunde apalekoa. Horrek ekarri du kolektibo horretarako lortutako zerga-gastua handitzea, 40,8 milioi

Para este PGF se estima gasto fiscal por importe de 108 mil euros, semejante al año anterior. Para la previsión se tienen en cuenta los datos obtenidos en el ejercicio 2025.

2.4. 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 0,99 millones de euros, inferior al anterior PGF, basándonos en los datos reales obtenidos en el ejercicio 2025.

3.- Tipos impositivos especiales

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

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

- Microempresas y Pequeñas Empresas: Aplican el tipo del 20% a toda la base liquidable positiva generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general. Para las estimaciones se tiene en cuenta la coyuntura económica previsible de crecimiento, lo que conduce a un incremento para este colectivo del gasto fiscal real obtenido estimándose un importe

eurokoa izango dela zenbatetsi dena, bereziki enpresa mota horren zerga-oinarria handituko dela aurreikusi delako eta aurreko urteko zenbatespen zuhurra dela eta.

- Sozietate kooperatiboak: tasa orokorra ez diren tasa hauek aplikatzen dira: % 20koa fiskalki babestutzat jotzen diren kooperatiben kasuan, % 18koa mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, eta % 19koa a oinarri bereziaren kasuan. Sozietateen gaineko Zergan 2025ean eskuratutako emaitzetan oinarrituta -bertan murriztu egin da halako sozietateen zerga-oinarria-, zerga-gastua kooperatiba guztientzat 3,8 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.

- Nahiko antzekoa den kopurua zenbatetsi da beste zerga-tasa berezi batzuen ondoriozko zerga-gasturako: 0,94 milioi euro guztira.

Orokorra ez bestelako zerga-tasak aplikatzearen ziozko zerga-gastua, guztira, 45,6 milioi euroan zenbatetsi da, hots, ia % 8ko gehikuntza aurreko ZGArekiko zenbatespenaren aldean, mikroenpresei eta enpresa txikiei dagokien zerga-gastua gehitzearen ondorioz batez ere.

4.- Kuotan egindako kenkariak

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

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

de 40,8 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 2025 que se caracterizan por el descenso de la base imponible de este tipo de sociedades, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 3,8 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.

- Se mantiene bastante pareja la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, ascendiendo a un total de 0,94 millones de euros.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 45,6 millones, cifra que implica aumentar en un 8% la estimación respecto a la del precedente PGF debido principalmente al aumento de gasto fiscal correspondiente a las microempresas y pequeñas empresas.

4.- 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).

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 jasangarria, 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 kenkariekiko 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 2025eko ekitaldian aurkeztutako azken aitorpenetan lortutako datuak, eta gizarte-aurreikuspena sustatzeko hartutako neurriak (2/2025 Foru Arauan jasoak), 336,6 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 2025, y las medidas adoptadas para la previsión social recogidas en la Norma Foral 2/2025, se estima un importe de 336,6 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos.

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 172,7 milioi euro da sortutako kenkarien zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatua, eta 163,95 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2026ko 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:

⇒ 2025eko ekitaldian aurkeztutako aitorpenetan, igoera handia ikusi da aktibo ez-korronte berrietan egindako inbertsioengatik aplikatutako kenkarian, aurreko ekitaldiarekin alderatuta; hori dela eta, 2025eko SZrako zerga-gastua 16,8 milioi izango dela aurreikusi da, hau da, ia % 35 gehituko da aurreko ekitaldiko estimazioaren aldean.

⇒ 2026ko ekitaldian I+Gko eta berrikuntzako proiektuak egiteagatik sortu eta aplikatu diren kenkarien ondoriozko zerga-gastua 18,75 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 172,7 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 163,95 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2026. 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 2025 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 16,8 millones, aumentando un 35% sobre la estimación del ejercicio anterior.

⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio 2026 por realización de proyectos de I+D e innovación asciende a 18,75 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 ha aumentado 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.

Bestalde, ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzeari dagokion zerga-gastua nabarmen gehitu da, 42,8 milioiraino, batez ere 2024ko ekitalditik aurrera % 70eraino igo delako proiektu mota horien finantzatzaileen kenkariei dagokien aplikazio-muga.

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 42,8 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.

Horrenbestez, I+Gko eta berrikuntzako kenkari guztien zerga-gastua ia 61,6 milioi izango dela estimatu da; alegia, aurreko urtean baino askoz ere gehiago.

Por lo tanto, el gasto fiscal de todas las deducciones de I+D e innovación se estima en casi 61,6 millones, aumentando considerablemente respecto a la estimación realizada el año anterior.

⇒ Enplegua sortzeagatik aplikatutako kenkariak behera egingo duela uste da, 2025eko ekitaldian lortutako datuak eta enplegu-itxaropen ez oso baikorrak kontuan hartuta, 4,3 milioi euroraino. Zenbateko hori aurreko urtekoa baino txikiagoa da. Horren arrazoia da, neurri batean, 2025eko ekitalditik kenkari berri bat sortu izana, emakumeen eta 36 urtetik beherakoen enplegua sortzeagatikoa, zeinaren 2027rako zerga-gastua 2 milioi eurokoa baita.

⇒ La deducción por creación de empleo aplicada se estima que disminuya teniendo en cuenta los datos obtenidos en el ejercicio 2025 con un importe que asciende a 4,3 millones de euros. Este importe es inferior al del año anterior, debido en parte a la creación de una nueva deducción desde el ejercicio 2025 por la creación de empleo de mujeres y menores de 36 años, cuyo gasto fiscal para 2027 asciende a 2 millones de euros.

⇒ Nabarmentzekoak dira, batetik, 2023ko ekitalditik kultura sustatzeko zerga-pizgarriengatiko 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 hartzeagatiko kenkari berria. Hala, gehitu egin dira ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan egindako inbertsio eta gastuetarako kenkarien ehunekoak, eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatiko kenkari berri bat gehitu da. 2025ko ekitaldian lortutako datuak kontuan hartuta, 2,9 milioi euroko gastua kalkulatu da kontzeptu honengatik.

⇒ 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 2025 se estima un gasto por este concepto de 2,9 millones de euros.

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, 60,5 milioi euroko zenbatekoa kalkulatu da. Zenbateko hori aurreko aurrekontukoa baino askoz ere handiagoa da, eta horrek agerian uzten du goranzko bilakaera, % 50eko mugara igaro denetik.

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 60,5 millones de euros, cuantía considerablemente superior a la del presupuesto anterior, y que confirma la evolución creciente desde su paso al límite del 50%.

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

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.

2025eko ekitaldiko datuetan eta urte horretatik aurrera sartutako aldaketetan oinarrituta, batez ere aplikazio-muga handitzeagatik, kenkari berri horien guztizko zerga-gastuaren aurreikuspena 63,4 milioi eurokoa da.

En base a los datos del ejercicio 2025, 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 63,4 millones de euros.

⇒ Garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuei lotutako inbertsio eta gastuengatik aplikatu ahal den kenkaria, 2025eko ekitalditik aurrera aplikatzeko ehuneko berri bat onesteari esker, 2,8 milioi euroraino igo da, % 30etik % 35era igarota.

⇒ La deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular, gracias a la aprobación de un nuevo porcentaje de deducción a partir del ejercicio 2025, pasando del 30% al 35% ha aumentado hasta 2,8 millones de euros.

⇒ Abenduaren 12ko 6/2025 FAren bidez, kenkari berri bat sartu zen, 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako soilik, garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuetan parte hartzeagatik. 2027rako, eta 2025eko sozietateen gaineko zergan oinarrituta, 9,6 milioi euroko zerga-gastua estimatu da.

⇒ 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, 208 mila euro, 2025eko datuen arabera.

⇒ Bizkaiko Lurralde Historikoko tributu-sistemaren berrikuspen fiskalerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauaren 66 septies artikuluak % 15-% 25eko kenkaria ezartzen du BGAEetan integratutako lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planei egindako enpresa-kontribuzioengatik, 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin.

Foru-arau berberak xedatutako 66 octies artikuluak beste kenkari bat ezartzen du, % 10ekoa, lehentasunezkoak ez diren enpleguko gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako enpresa-kontribuzioengatik, betiere betekizun jakin batzuk betetzen badira.

⇒ Mediante la NF 6/2025, de 12 de diciembre, se introdujo, con vigencia exclusiva para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2025 y hasta el 31 de diciembre de 2035 una deducción por la participación en proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular. Para 2027, y basándonos en el Impuesto sobre Sociedades de 2025 se estima un gasto fiscal de 9,6 millones de euros.

⇒ 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 cuantía de 208 mil euros, atendiendo a los datos del año 2025.

⇒ 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.

Estimazioen arabera, lehenengoaren zerga gastua 125 mila eurokoa izango da, eta 336 mila eurokoa bigarrenarena, 2025eko ekitaldiko sozietateen gaineko zergaren datuak oinarri hartuta.

⇒ Lehentasunezkotzat jotako jarduera eta programengatiko kenkariak 919 mila euroko zerga-gastua ekarriko duela kalkulatzen da, eta mezenasgoaren onuradun gisa kalifikatutako erakundeen aldeko dohaintza eta ekarpenengatiko kenkariarenak, berriz, 677 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 FAren bosgarren xedapen gehigarriak ezarri baitu 2022tik, ez da estimatu zerga-gasturik aurtengo.

Lehen aldiz jaso dira aurrekontuan apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauak 2025eko ekitalditik sartutako kenkari batzuk.

⇒ Hala, 17 mila euroko zerga-gastua estimatu da, familia, lana eta bizitza pertsonala bateragarri egiteko neurriak ezartzearekin lotutako kenkariengatik.

⇒ Hiriko bizikletetan inbertitzeagatiko eta bizikletak aparkatzeko egokitutako instalazioetan inbertitzeagatiko kenkariei dagokienez, aurrekontu honetan ez da zenbatekorik zerga-gastutzat jo.

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

Se estima un gasto fiscal de 125 mil euros para la primera y 336 mil para la segunda basándonos en datos del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2025.

⇒ La deducción por actividades y programas declarados prioritarios se estima que suponga un gasto fiscal de 919 mil euros, mientras que el de la deducción por donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo se calcula en 677 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 no se estima un importe como gasto fiscal para este año.

Se incluyen por primera vez en el presupuesto algunas deducciones introducidas por la NF 2/2025, de 9 de abril, desde el ejercicio 2025.

⇒ Así, se estima un gasto fiscal de 17 mil euros por las deducciones relacionadas con la implantación de medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral.

⇒ En cuanto a la deducción por inversión en bicicletas urbanas y la inversión por instalaciones adaptadas para su aparcamiento este presupuesto no se estima ningún importe como gasto fiscal.

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

⇒ Indarrean dagoen araudiarekin bat etorriz, bereziki babesturik dauden sozietate kooperatiboek aplikatutako kenketak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2026ko Sozietateen gaineko Zergan 6,96 milioi euroan zenbatetsi dira, azken urteetako goranzko joera etenda.

⇒ Estimazioen arabera, TicketBAI sistemara egokitzeko kenkariak apurka-apurka behera egingo du hurrengo ekitaldietan, eta 112 mila eurokoa izango da 2026ko sozietateen gainerako zergarako. Aipatu bezala, 2025era arte egindako inbertsioengatik bakarrik sortu ahal izan den kenkaria da, baina kuotarik ez izateagatik kenkaria aplikatu ezin izan duten enpresek hurrengo 30 urteetan aplikatu ahal izango dute.

⇒ Azkenik, portu-agintaritzek egindako inbertsioengatik 2020ko ekitalditik aurrera ezarritako kenkarirako (11/2013 FAren 60. bis), halako entitateek zuten salbuespen subjektiboa kendu egin denez, 2,8 milioi euroko zenbatekoa estimatu da 2026ko ekitaldirako.

2027ko ZGArako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2026ko ekitaldi fiskalari dagokionez, 464 milioi ingurukoa da, hau da, aurrekontu osoaren % 9,86 eta zerga hori dela-eta lortzen diren diru-sarrera teoriko guztien % 33,98, hau da, ia ehuneko 14ko igoera aurreko ZGAren aldean.

Aurreko urteko ZGArekin alderatuta, ia 100 milioi euro inguruko igoera izan da termino absolutuetan, hau da, ehuneko 27ko aldakuntza-tasa.

⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasaron a ser deducciones en cuota, y para el IS 2026 se cuantifican en 6,96 millones de euros, rompiendo la tendencia creciente de los últimos años.

⇒ La Deducción de adaptación al sistema TicketBAI se estima que vaya disminuyendo poco a poco durante los próximos ejercicios, situándose en 112 mil euros para el Impuesto sobre Sociedades de 2026. Como se ha mencionado, se trata de una deducción que solo se ha podido generar por inversiones realizadas hasta 2025 pero que las empresas que no hayan podido aplicar la deducción por falta de cuota podrán aplicarla en los siguientes 30 años.

⇒ 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 2,8 millones de euros para el ejercicio 2026.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2027, relativos al ejercicio fiscal 2026, se sitúa en torno a los 464 millones lo que representa el 9,86% del total presupuestado y un 33,98% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva, con un ascenso de casi el 14 por ciento respecto al PGF precedente.

Respecto al PGF del año anterior, se produce un aumento de alrededor de 100 millones de euros en términos absolutos lo que supone una tasa de variación porcentual del 27 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 araberako 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 teknikoa eta aplikazio orokorrekoa baita, eta bi zergak ordaindu behar dituzten zergadunentzat konfiskatzailetzat jo ez dadin lortu nahi baita,

Beraz, zerga honetan zerga-gastua osatzen duten kontzeptuen zehaztapena aldatu egin da2024. 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 gutxiengoagatik.

  2025. ekitaldietako ondarearen aitorpenak irakurri ziren eta simulazioak egin ziren salbuetsi gabeko gutxieneko ezarekin eta oinarri likidagarri berria eskuratu zen; oinarri horrekin zergaren indarreko tarifara joan zen. Etorkizunerako, simulazio horiek oinarri hartuz egin da zenbatespena.

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

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

- Gasto fiscal por mínimo exento

  Se procede a la lectura y simulación en las declaraciones del impuesto sobre el patrimonio del ejercicio 2025 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.

2027. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2026ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko, horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 74,88 milioi euro baino apur bat gehiago dela, eta zenbatekoak nabarmen egin duela gora zergadunen kopurua nabarmen handitzearen ondorioz.

En el año 2027 las personas declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio 2026 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 74,88 millones de euros, con un gran ascenso en su cuantía respecto del año anterior, como consecuencia del gran incremento del número de contribuyentes.

- 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, 2026ko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatekoa, 2027ko ZGAn konputatu beharrekoa dena, % 42,3 igo da, 2025 ekitaldiari dagozkion benetako datuak ikusita. 13,98 milioi euro baino apur bat gehiagoko zenbatespena egin da, aurkezturiko aitorpen bakoitzean ohiko etxebizitza salbuetsi legez adierazitako ondasun higiezinen balio berria likidazio-oinarrian sartzearen simulaziotik lortua.

  2026ko ondarearen gaineko zergaren zerga-gastuaren aurreikuspena guztira 88,86 milioi euro pasatxo da, hau da, % 32 baino gehixeago, eta onura fiskal horiek egongo ez balira konputatuko liratekeen guztizko diru-sarrera teorikoen % 63,13 da, eta guztizko zerga-gastuaren gaineko % 1,89 besterik ez.

- 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 2026 a computar en el PGF 2027, aumenta un 42,3 por ciento a la vista de los datos reales del ejercicio 2025. Se realiza una estimación de 13,98 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 2026, se eleva a 88,86 millones de euros, con un incremento de algo más del 32%, y supone un 63,13% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales y sobre el gasto fiscal total, tan sólo un 1,89 por ciento.

IV. Balio erantsiaren gaineko zerga

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

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

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.

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

Tasa murritzarekin (BEZaren Foru Arauaren 91. bat artikuluan aurreikusitako eragiketak) eta oso tasa murritzarekin (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

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.

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

intereseko behartzat jotako ondasun eta zerbitzuak eskuratzea errazteko direnez gero (elikagaiak, etxebizitza, botikak, liburuak, museoak eta garraioak).

Metodologia

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

- Uste da zerga-gastuak bakarrik sortarazten direla salbuespenen ondorioz (beste tributu batzuek kargatzen dituztenak izan ezik, adibidez salbuespen teknikoak eta 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: % 13,415 2027rako, Ogasun Ministerioak 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 araberako banaketa bat egin da. Lurralde erkideko salbuespenei esleitutako ehunekoa hartu da (Ogasun Ministerioak %42,956 zenbatetsi du 2027rako) eta, gainerakoak, sortutako BEZaren zerga-oinarrien proportzioan esleitu dira (2025ekoak, eskura dauden azkenak aplikatuz) tasa txikian (% 10) eta oso txikian (% 4), eta tasa horien eta orokorraren arteko aldearen proportzioan. Aurten lehenengo aldiz % 0ko eragiketak ere sartu dira.

ciudadanos a los bienes y servicios considerados de primera necesidad, o de interés social o cultural (alimentos, vivienda, medicamentos, libros, museos y transportes).

Metodología

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

- Se considera que los gastos fiscales se originan exclusivamente por exenciones (salvo las gravadas por otros tributos como por ejemplo las exenciones técnicas y las ligadas a la actividad aseguradora) y las operaciones sometidas a tipos distintos del general. Se considera que los regímenes especiales del IVA no generan gastos fiscales, sino que únicamente simplifican la gestión del impuesto.

- Se estima que el tipo medio ponderado del IVA soportado por la totalidad de las operaciones es el mismo que en territorio común: el 13,415% para 2027 facilitado por el Ministerio de Hacienda.

- 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 Ministerio de Hacienda estima para 2027 el 42,956%) y el resto se atribuye en proporción a las bases imponibles del IVA devengado (las de 2025, últimas disponibles) a tipo reducido (10%) y súper reducido (4%) y a la diferencia entre estos tipos y el general. Este año por primera vez se incluyen además las operaciones al 0%.

Zerga-gastu zenbatetsia 2.486,81 milioi euro da. Milioi horietatik, ia % 43 salbuetsitako eragiketei dagokie (1.068,23 milioi), eta % 57, berriz, zerga-tasa murriztuetan kargatutako eragiketei: % 10eko tasa murriztuan, 961,4 milioi eta guztizkoaren % 39; % 4ko tasa "super murriztuan", 401,6 milioi eta guztizkoaren ia %16, eta, % 0ko tasan, 55,6 milioi eta guztizkoaren % 2.

Partaidetza % 52,78raino igo da aurrekontuan jasotako guztizkoaren gainean. 2027rako estimatutako zerga-gastua % 5,8 gehitu da 2026rako kalkulatutakoarekin alderatuta. Gehikuntza hori koherentea da BEZa dela-eta 2027rako espero diren sarrerak gehitu egingo direlako aurreikuspenarekin.

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa % 36,12 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.

El gasto fiscal estimado es de 2.486,81 millones de euros, correspondiendo a casi un 43% del total a las operaciones exentas (1.068,23 millones) y un 57% a las gravadas a tipos impositivos reducidos: al tipo reducido del 10%: 961,4 millones y un 39% del total, y al tipo "super reducido" del 4%: 401,6 millones y casi el 16% del total, y al tipo del 0%: 55,6 millones, el 2% del total.

Sobre el total presupuestado aumenta su participación hasta el 52,78%. El gasto fiscal estimado para 2027 aumenta un 5,8%, respecto del computado para 2026, incremento coherente con la previsión de incremento de la cifra de ingresos estimados por IVA para 2027.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone alrededor de un 36,12%, 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.

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 2027. urteko zerga-gastua 17,89 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostu bidezko ondare-eskualdaketen kasuan, salbuespenak 4,5 milioi ingurukoak direla estimatu da, partikularren arteko mailegu gehiago ematea aurreikusi baita neurri handi batean.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, salbuespenak 12,01 milioitan zenbatetsi dira; 2026ko ZGAren aldean jaitsiera izan da. Zenbateko horren zatirik handiena ohiko etxebizitza erosteko hipoteka-mailegu eta kitapenetarako ezarritako salbuespenetik dator.
- Sozietate-eragiketetan, 1,36 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.

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

2027ko 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.

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 2027 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 17,89 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas (TPO), las exenciones se estiman en alrededor de 4,5 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 12,01 millones, con un descenso respecto del PGF 2026. 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.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada en torno a 1,36 millones tiene el origen, en su mayor parte, en las operaciones exentas relacionadas con la Ley del Mercado de Valores y su cuantificación sufre altibajos en los diferentes años por la naturaleza atípica de dichas operaciones.

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

Para el PGF 2027 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.

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

- Ohiko etxebizitza eta ondasun higiezinak edo erdi-higigarriak erostearen ziozko kasurako tasa orokorra % 4 da.

- Beste higiezin mota batzuk eta higiezin horien gaineko egiazko beste eskubide batzuk eskuratzeko, tasa orokorra % 7 da.

Beraz, zerga-tasaren modalitate hori soilik agertzen da 120 metro karratutik behera dituen etxebizitza erosten denean edo eroslea familia ugariko kidea denean, ohiko etxebizitza eskuratzeko tasa% 2,5eko tasa murriztuaren eta % 4ko tasa orokorraren arteko diferentziagatik, 23,8 milioi euro guztira. Zenbatekoan izandako gehikuntza horren arrazoi nagusia da bigarren eskuko etxebizitzen salmentan izandako gehikuntza.

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 udalerri berean beste etxebizitza baten % 25etik gorako titularra ez bada.

Gainera, 2/2025 Foru Arau horrek beste aldaketa batzuk ere sartu zituen ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, zeinak zerga-gastuak baitira; esaterako, erabilera egonkor eta iraunkorrerako etxebizitzaren errentamenduaren salbuespena.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan eransten dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta 2027rako 16 mila eurotan zenbatetsi da.

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

- Para el caso de la adquisición de vivienda habitual y de bienes muebles y semovientes el tipo general es del 4%.

- Para adquisición de otros tipos de inmuebles y otros derechos reales sobre dichos inmuebles, el tipo general es el 7%.

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 adquiriente 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 23,8 millones de euros. Este aumento en el importe se debe principalmente al aumento de compraventa de vivienda de segunda mano.

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 introdujo 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.

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 2027 se estima en alrededor de 16 mil euros.

Beraz, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergarako 2027ko aurrekontuan kalkulatutako guztizko zerga-gastua, 41,7 milioi euro da. Zifra horrek esan nahi du igoera egon dela aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, besteak beste: higiezinen merkatuan interes-tasen beherakadaren ondorioz espero den hazkundeagatik; zehazki, zerga-oinarri handiagoa duten ohiko etxebizitza gehiago erosteagatik, etxebizitzen prezioa gehitzea aurreikusten baita.

Kalkuluak 2025ean eta 2026ko lehen hilabeteetan aurkeztutako 600 ereduko aitorpenetatik eskuratutako egiazko datuetan oinarrituta egin dira, 2027rako zerga-bilketako aurreikuspenak kontuan hartuta.

Zerga-egitate bakoitzak eragindako zerga-gastuaren zenbatespena honela banatzen da: 28,3 milioi KOEn (guztizkoaren % 67,94), 12,01 milioi EJDn (% 28,80) eta 1,36 milioi, sozietate-eragiketetan (% 3,26), eta guztietan aparteko eragiketengatiko distortsioa kendu ondoren.

Ondare-eskualdaketen eta ekintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren zerga-gastua diru-sarrera teoriko guztien %23,4 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 desgaituek erabiltzeko matrikulatzen direnak edo alokatzeko diren 15 metroko luzera baino gutxiagoko ontziak eta lehiaketa olinpikoetara dedikatzen diren beste batzuk, eta baita Estatuak eta beste erakunde publiko batzuk matrikulatzen dituzten aireontzienak, edo pilotuak trebatzeko edo airetiko nabigazioko enpresen izenean daudenak.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2027 es de 41,7 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 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 2025 y los primeros meses de 2026 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para 2027.

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos imponibles se distribuye en 28,3 millones en TPO (67,94% del total), 12,01 millones en AJD (28,80%) y 1,36 millones en Operaciones Societarias, (3,26%) y una vez eliminada la distorsión por operaciones extraordinarias en todos ellos.

El total de gasto fiscal para ITP y AJD representa el 23,4% 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.

Bestalde, zergaren araudian % 50eko murrizpena ezarri da zerga-oinarrian gutxienez 5 plaza eta gehienez 9 dituzten autoei dagokienez, familia ugarien erabilera esklusiborako direnean, eta % 30eko murrizpena auto-karabana deritzen ibilgailuei dagokienez. Baldintza bat bete behar da murrizpenok aplikatzeko: aurretik zerga administrazioak aintzatetsi beharra.

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

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.

2027rako 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.

Por otra parte, en la normativa del Impuesto se establece una reducción del 50% en la base imponible respecto de los automóviles con una capacidad no inferior a 5 plazas y no superior a 9, incluida la de la persona conductora, cuando se destinen al uso exclusivo de familias numerosas y una reducción del 30% para algunos vehículos denominados auto caravanas.

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

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 2027 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.

Hala, 2027rako zerga-gastua ia 1,1 milioi euro izango dela estimatu da; alegia, % 27 egingo du behera aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, 2025ean eta 2026an orain arte erdietsitako zerga-gastuarekin bat.

Salbuespenei lotutako zerga-gastuari dagokionez, 0,74 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 2027rako 352 mila euro izango dela estimatu da.

Sarrera teoriko guztiak aintzat hartuta zerga-gastua % 7,06 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 2026ko Aurrekontuan (eskuragarri dagoen azkena) egindako estimazioetan oinarritzen da. Administrazio guztien onura fiskalaren estimaziotik abiatuta, 2027ko zerga-gastuaren estimazioa lortzen da, 10/2023 Legean araututako ehunekoak aplikatuz. Jarraian, 2027an Euskal Autonomia Erkidegorako estimatutako zerga-gastutik lortutako datua lurralde historiko bakoitzari egozten zaio 2026ko urriko HDEKn 2027rako onetsitako banaketa horizontaleko koefizienteekiko proportzioan. Azkenik, zerga-gastua motaren arabera banatzeko, Ogasun Ministerioak 2026rako emandako proportzio berak aplikatzen dira.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2027, en 1,1 millones de euros, con un descenso del 27% sobre el presupuesto del año anterior, en consonancia con el gasto fiscal obtenido en los años 2025 y 2026 hasta la fecha.

En el caso del gasto fiscal asociado a las exenciones la estimación asciende a 0,74 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 2027 en 352 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone casi un 7,06%.

- 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 2026. A partir de la estimación del beneficio fiscal del conjunto de las Administraciones se obtiene la estimación del gasto fiscal 2027, aplicando los porcentajes regulados en la Ley 10/2023. Seguidamente, el dato obtenido del gasto fiscal estimado para el País Vasco en 2027 se atribuye a cada territorio histórico en proporción a los coeficientes de distribución horizontal aprobados para 2027 en el CVFP de octubre de 2026. Finalmente, la distribución del gasto fiscal por tipología se efectúa aplicando las mismas proporciones facilitadas por el Ministerio de Hacienda referentes a 2026.

Fabrikazioagatiko zerga berezietako zerga-hobari osoaren zenbateko agregatua 2026. urterako, guztira, 96,8 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatiko ekitaldiko sarrera teorikoen % 11,14 da, horien barruan sartuta inportazioengatiko eta barruko eragiketengatiko doikuntzak. Horrek 2027ko ZGA osoan duen berariazko pisua % 2,05ekoa da.

Zergen araberako zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: ia 92,2 milioi baino gehiago; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 95,2 da, eta % 0,47 gehiago da aurreko urtearen aldean.

Alkohola eta edari eratorriak: 4,6 milioi, aurreko ekitaldian baino gehiago, hau da, Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 4,8 baino gehiago.

- Elektrizitatearen gaineko zerga

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

Kalkulatzeko 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 2026an 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).

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 96,8 millones de euros y representa un 11,14% 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 2027 es del 2,05%.

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

Hidrocarburos: 92,2 millones, supone más del 95,2% del total de IIEE de Fabricación y aumenta un 0,47% sobre el año anterior.

Alcohol y bebidas derivadas: 4,6 millones, importe superior al del ejercicio precedente representando el 4,8% 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 2026 (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 le energía autoconsumida (el precio medio por unidad se multiplica por el número de unidades autoconsumidas).

- Bizkaiari esleitzen zaio 2027rako banaketa horizontalaren koefizientearen proportzioan kalkulatutako Euskadiko zerga-gastuaren zatia.

Guztira 1,23 milioi euro dira, hau da, aurreko aurrekontuarekin alderaturik 2026rako estimatutako zerga-gastua baino askoz handiagoa izango dela estimatu da. Zerga-gastuaren estimazio hori kalkulatzeko, bi faktore hartzen dira kontuan: autokontsumitutako elektrizitate kantitate estimatua eta prezio estimatua. Eta Energiaren Euskal Erakundeak emandako informazioaren arabera, kantitate faktorea izan da, azken urteetan egiaztatutako bilakaera eta elektrizitatearen autokontsumoak merkatu elektrikoan lekua irabaziz behera egitea espero zela kontuan hartuta, nabarmen zuzendu dena gorantz, % 40tik gorako igoerarekin 2026ko zerga-gastuen aurrekonturako kalkulatutako MWh-ekin alderatuta.

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 dagozkienez eta eragiketa horiek ez daudenez behartuta zerga-aitorpena aurkeztera, horiek zenbatesteko, Estatuak Zerga Etekinei buruzko Memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarritzat. Bizkaiari dagokion zatia egozteko hauek hartzen dira oinarri: batetik, Euskal Autonomia Erkidegotik datozen primen ordezkaritza-ehunekoa, Estatuko guztizkoaren aldean, eta, bestetik, Bizkaiko 2027ko APZren diru-bilketaren aurreikuspenak EAE osoaren 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.

- Se atribuye a Bizkaia la parte del gasto fiscal del País Vasco en proporción al coeficiente de distribución horizontal para 2027.

El importe total se eleva a 1,23 millones de euros, con una estimación de un gasto fiscal superior al estimado para 2026. Para el cálculo de esta estimación de gasto fiscal se toman en cuenta dos factores, la cantidad estimada de electricidad autoconsumida y el precio estimado. Y según la información facilitada por el EVE ha sido el factor cantidad el que, dada la evolución constatada en los últimos años y las expectativas de que el autoconsumo de electricidad baja ganando espacio en el mercado eléctrico, se ha corregido significativamente al alza, con un aumento superior a un 40% respecto a los MWh estimados para el Presupuesto de Gastos Fiscales de 2026.

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 recaudación IPS 2027 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.

2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

APZn zerga-gastuak zenbatesteko erabilitako metodologiak 2027rako eusten dio 2024an aurreko urteekin konparatuta izan zuen aldaketari; zehazki, Bizkaiari dagokion zatia egozteari buruzko irizpidea aldatu zen, lehen, haren koefiziente horizontalaren araberakoa zen, eta, 2024. urtetik aurrera, APZ dela-eta Bizkaian bildutako zenbatekoaren pisuaren araberakoa.

La metodología utilizada para estimar los gastos fiscales en el IPS mantiene en 2027 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.

Horrez gain, adierazi behar da ezen, 2026an bezalaxe, 2027ko 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.

Adicionalmente, hay que señalar la circunstancia de que, del mismo modo que en 2026, al no disponer de la habitual información obtenida de la Memoria de Beneficios Fiscales de los Presupuestos Generales del Estado de 2027, se han seguido manteniendo como referencia los datos de la memoria de 2023, última disponible.

Zerga-gastuen 2027ko ekitaldirako zenbatespena 28,87 milioi euro da; % 6,66ko gehikuntza. Gehikuntza horren arrazoia salbuespen-kontzeptu guztien hazkundea da. Diru-sarrera guztien ia % 26,54 da, eta honela banatzen da:

La estimación para el ejercicio 2027 de los gastos fiscales es de 28,87 millones de euros, con un incremento del 6,66%. Este incremento se debe al aumento de todos los conceptos de exención, lo que supone casi un 26,54% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:

Osasun laguntza aseguruagatik: 25,89 miloi euro.

Por seguros de asistencia sanitaria: 25,89 millones de euros.

Gaixotasun aseguruengatik 1,67 milioi euro.

Por seguros de enfermedad: 1,67 millones de euros.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziozkoengatik: 1,31 milioi euro.

Por seguros agrarios combinados, y caución: 1,31 millones de euros.

2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2027
Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2027

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

Milaka eurotan / *En miles de euros*

Kontzeptuak / *Conceptos*	2027	% buruzkoa *relativo*	% guztira *total*
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*	**1.501.772**	**73,08**	**31,87**
Salbuespenak / *Exenciones*	**254.819**	**16,97**	**5,41**
Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia /*Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y apuestas*	32.936	2,19	0,70
Errenta salbuetsiak. 13/2013 FAko 9. artikulua / *Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013*	157.647	10,50	3,35
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatiko salbuespena / *Exención por reinversión en vivienda habitual*	24.204	1,61	0,51
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatiko kenkaria / *Exención por percepción 1.500 euros dividendos de sociedades*	24.481	1,63	0,52
Biziarteko errentan egindako berrinbertsioaren ondoriozko salbuespena / *Exención por reinversión en renta vitalicia asegurada*	1.791	0,12	0,04
Salbuetsitako irabakiak 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta mayores de 65 años	13.367	0,89	0,28
Salbuetsitako irabaziak mendekotasuna dutenentzat / Ganancia exenta dependencia	393	0,03	0,01
Gastos Deducibles Rdtos actividades economicas	**0**	**0,00**	**0,00**
BATUZ konpentsazioa/Compensación BATUZ	0	0,00	0,00
Zerga-oinarriko onurak / *Beneficios en la base imponible*	**844.726**	**56,25**	**17,93**
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbietan / *Bonificación en los RNTP*	576.249	38,37	12,23
Hobari orokorra / *Bonificación general*	555.216	36,97	11,78
Ezgaitasuna duten langileen hobaria / *Bonificación trabajadores discapacitados*	21.033	1,40	0,45
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / *Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV*	144.275	9,61	3,06
Zerga-ordainketa bateratua / *Tributación conjunta*	85.251	5,68	1,81
Etxebizitzen alokairutik eratorritako etekinetarako hobaria/Bonificación a los rendimientos derivados del alquiler de viviendas	38.951	2,59	0,83
Kenkariak kuota osoan / *Deducciones en la cuota íntegra*	**402.227**	**26,78**	**8,54**
Ohiko etxebizitzagatik / *Por vivienda habitual*	357.813	23,83	7,59
Etxebizitza alokatzea / *Alquiler de vivienda*	89.339	5,95	1,90
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / *Inversión en vivienda habitual*	251.640	16,76	5,34
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / *Por adquisición de la vivienda habitual*	226.342	15,07	4,80
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / *Aportaciones a cuentas vivienda*	25.298	1,68	0,54
Ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkariaren kuota osoa nahikoa ez izateagatik ordaintzea / *Abono por insuficiencia de cuota íntegra de la deducción*	16.834	1,12	0,36
Ekonomia-jarduerak sustatzeko/ Para el fomento de las actividades económicas	11.880	0,79	0,25
MikroETE berrietan, berritzaileetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertsioengatiko kenkaria (% 25 edo % 35)/ Deducción por inversiones en micropymes nuevas, innovadoras o economía plateada (25% o 35%)	782	0,05	0,02
Berrikuntza bultatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatik / *Por inversiones en Fondos Europeos para el impulso de la innovación*	649	0,04	0,01
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria/Deducción implantación BATUZ	40	0,00	0,00
Gainerakoa/ *Resto*	10.410	0,69	0,22
Gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik /Por aportaciones al sistema de previsión social	2.659	0,18	0,06
BGAEen integratutako lehentasunezko gizarte-aurreikuspeneko planei egindako ekarpenengatik /Por aportaciones a Planes de Previsión Social Preferentes integrados en EPSV	2.338	0,16	0,05
Enpleguko gizarte-aurreikuspen-sistema batzuei egindako ekarpenengatik, partaideak edo bazkide osoak norberaren konturako langileak edo autonomoak badira, eta, norberaren konturako langileek 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	321	0,02	0,01
Kenkariak dohaintzengatik / *Deducción por donativos*	18.232	1,21	0,39
Sindikatuen aldeko kuotengatik / *Por cuotas a Sindicatos*	6.012	0,40	0,13
Beste kenkari batzuk / *Otras deducciones*	5.632	0,38	0,12

2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

Sozietateen gaineko zerga / *Impuesto sobre Sociedades*	**464.359**	**22,60**	**9,86**
Doiketak kontabilitate-emaitzan / *Ajustes al resultado contable*	**56.169**	**12,10**	**1,19**
Zuzenketak gastuen arloan /*Correcciones en materia de gastos*	**33.590**	**7,23**	**0,71**
Merkataritza finantzarioko funtsa / *Fondo de Comercio financiero*	20.190	4,35	0,43
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*	11.137	2,40	0,24
Meatzaritza eta hidrokarburoak: agortze-faktorea / *Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento*	34	0,01	0,00
Amortizazio askatasuna eta bizkortua / *Amortización libre y acelerada*	2.229	0,48	0,05
Zuzenketak sarreren arloan /*Correcciones en materia de ingresos*	**22.579**	**4,86**	**0,48**
Aparteko irabaziak berrinbertitzeagatiko salbuespena / *Exención por reinversión de beneficios extraordinarios*	11.894	2,56	0,25
Jabetza intelektualaren eta industrialaren sarreren murrizketa /*Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial. Art 37* NFIS	3.585	0,77	0,08
Zati baten salbuetsita dauden erakundeak /*Entidades parcialmente exentas*	4.157	0,90	0,09
Higiezinen errentamenduko jarduera kalifikatua duten erakundeak /*Entidades con actividad calificada de arrendamiento de inmuebles*	978	0,21	0,02
Partaidetza-maileguak emanez lortu dituzten errentak (39.3 artikulua 11/2013 Foru Araua)/*Rentas por concesión de prestamos participativos*	45	0,01	0,00
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatiko salbuespena /*Exención por prestación de servicios públicos locales*	32	0,01	0,00
Itsas-garraioko enpresen araubidea /*Régimen de empresas de transporte marítimo*	1.888	0,41	0,04
Konpentsazioak/Compensaciones	**0**	**0,00**	**0,00**
BATUZ konpentsazio berria 2022an/*Nueva compensación BATUZ en 2022*	0	0,00	0,00
Zuzenketak zerga-oinarrian / *Correcciones a la base Imponible*	**25.947**	**5,59**	**0,55**
Mikroenpresentzako zerga konpentsazioa / *Compensación tributaria a microempresas*	18.048	3,89	0,38
Kapitalizazio enpresariala sustatzeko erreserba /*Reserva para fomentar la capitalización empresarial*	6.799	1,46	0,14
Onurak orekatzeko erreserba berezia /*Reserva especial para la nivelación de beneficios*	108	0,02	0,00
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekoizpen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / *Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva.*	993	0,21	0,02
Zerga-tasak / *Tipos impositivos*	**45.603**	**9,82**	**0,97**
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / *Micros y pequeñas empresas*	40.834	8,79	0,87
Kooperatibak / *Coooperativas*	3.824	0,82	0,08
Bestelako zerga-tasa bereziak / *Otros tipos impositivos especiales*	944	0,20	0,02
Pizgarriak inbertsiorako / *Incentivos a la Inversión: Deducciones*	**336.640**	**72,50**	**7,15**
Ekitaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / *Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio*	172.689	37,19	3,67
Inbertsioa ezohiko aktibo berrietan / *Inversión en activos no corrientes nuevos*	16.814	3,62	0,36
Enplegua sortzea / *Creación de empleo*	4.254	0,92	0,09
Emakumeen eta 36 urtetik beherakoen enplegua sortzea / Creación de empleo de mujeres y menores de 36 años	2.045	0,44	0,04
Mezenasgoa / Mecenazgo	677	0,15	0,01
Lehentasuneko jarduera eta programak / Actividades y programas declarados prioritarios	919	0,20	0,02
66.bis eta 66.ter artikuluak MikroETE berrietan, berritzaileetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertsioengatiko eta PF gastuko kenkaria /*Art 66 bis y 66 ter. Deducción por inv. en micropymes nuevas, innovadoras o econ. plateada y gastos FP econ plateada y sector cuidados*	208	0,04	0,00
Lan-jardueran integratzea sustatzea/*Fomento de la integración en la actividad laboral*	0	0,00	0,00
Bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko neurriak ezartzea / *Implantación de medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral*	17	0,00	0,00
Hiriko bizikletetan inbertitzea eta haiek aparkatzeko egokitutako instalazioetan inbertitzea / *Inversión en bicicletas urbanas e inversión en instalaciones adaptadas para su aparcamiento*	0	0,00	0,00
Borondatezko 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*	125	0,03	0,00
Enpresek enpleguko gizarte-aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenak / *Contribuciones empresariales a sistemas de previsión social de*	336	0,07	0,01
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak /*Actividades investigación y desarrollo*	10.091	2,17	0,21
Berrikuntza teknologiko jarduerak /*Actividades de innovación técnológica*	8.662	1,87	0,18
Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea / *Participación en proyectos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica*	42.825	9,22	0,91
Kenkaria garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, energiaiturrien aprobetxamendu eraginkorragoa, trantsizio energetikoa zein ekonomia zirkularra lortzera zuzentzen diren proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuengatik / *Inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren desarrollo sostenible, reducción del impacto ambiental, transición energética y economía circular*	2.824	0,61	0,06
Garapen jasangarria, ingurumen-inpaktuaren murrizketa, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuetan parte hartzea / *Participación en la financiación de proyectos de desarrollo sostenible, reducción del impacto ambiental, transición energética y economía circular*	9.587	2,06	0,20
Kultura sustatzea / *Fomento de la cultura*	2.905	0,63	0,06
Kultura sustatzean parte hartzea / Participación en fomento de la cultura	60.498	13,03	1,28
Sozietate kooperatiboen kenkariak / *Deducciones sociedades cooperativas especialmente protegidas*	6.962	1,50	0,15
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria (25. XI)/*Deducción implantación BATUZ (DT 25)*	112	0,02	0,00
Portu-agintaritzek eginiko inbertsioen kenkariak (11/2013 FAren 60.bis art.)/*Deducción por inversiones Autoridades Portuarias (art 60 bis NFIS)*	2.828	0,61	0,06
Aurreko urteetan sortutako eta ekitaldian aplikatutako kenkariak / *Deducciones generadas años anterriores y aplicadas en el ejercicio*	163.951	35,31	3,48
Ondarearen gaineko zerga / *Impuesto sobre el Patrimonio*	**88.857**	**4,32**	**1,89**
Gutxieneko salbuetsia / *Mínimo exento*	74.881	84,27	1,59
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / *Exención parcial vivienda habitual*	13.977	15,73	0,30
I kapitulua guztira / *Total Capítulo I*	**2.054.988**	**100,00**	**43,62**

2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

Kontzeptuak / *Conceptos*	2027	% buruzkoa *relativo*	% guztira *total*
Balio Erantsiaren gaineko zerga / *Impuesto sobre el Valor Añadido*	**2.486.809**	**93,61**	**52,78**
Eragiketa salbuetsiak / *Operaciones Exentas*	1.068.234	42,96	22,67
Tasa 0% / Tipo 0%	55.608	2,24	1,18
Tasa oso txikitua / *Tipo superreducido*	401.599	16,15	8,52
Tasa txikitua / *Tipo reducido*	961.368	38,66	20,40
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ *Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD*	**41.720**	**1,57**	**0,89**
Ondare eskualdaketak / *Transmisiones patrimoniales*	28.346	67,94	0,60
Sozietate-eragiketak / *Operaciones Societarias*	1.359	3,26	0,03
Dokumentatutako egintza juridikoak / *Actos Juridicos Documentados*	12.015	28,80	0,26
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga / *Impuesto sobre determinados Medios de Transporte*	**1.094**	**0,04**	**0,02**
Salbuespenak / *Exenciones*	741	67,77	0,02
Zerga-Oinarriko murrizketak/ *Reducciones de la Base Imponible*	352	32,23	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / *Impuestos Especiales de Fabricación*	**96.756**	**3,64**	**2,05**
Alkohol eta edari alkoholdunen gaineko zerga / *Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas*	4.602	4,76	0,10
Hidrokarburoen gaineko zerga / *Impuesto sobre Hidrocarburos*	92.154	95,24	1,96
Elektrizitatearen gaineko zerga / *Impuesto sobre la Electricidad*	**1.234**	**0,05**	**0,03**
Energia elektrikoaren ekoizleen kontsumo-salbuespena/Exención consumo productores energía eléctrica	1.234	100,00	0,03
Aseguru-sarien gaineko zerga / *Impuesto sobre Primas de Seguros*	**28.866**	**1,09**	**0,61**
Osasun-laguntza /*Asistencia sanitaria*	25.885	89,68	0,55
Gaixotasuna / *Enfermedad*	1.673	5,80	0,04
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / *Agrarios combinados y caución*	1.307	4,53	0,03
II kapitulua guztira / *Total Capítulo II*	**2.656.478**	**100,00**	**56,38**
I eta II kapituluak guztira / *Total Capítulos I y II*	**4.711.466**	**-**	**100,00**

2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

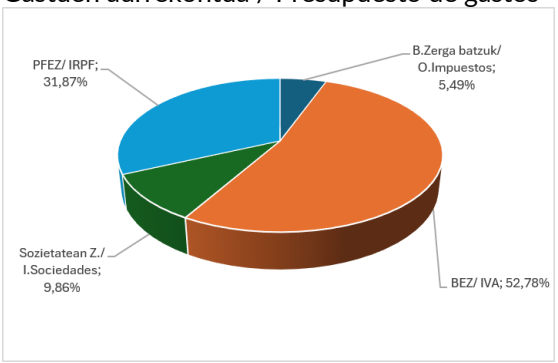
2027rako Sarreren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2027

Milaka eurotan / En *miles de euros*

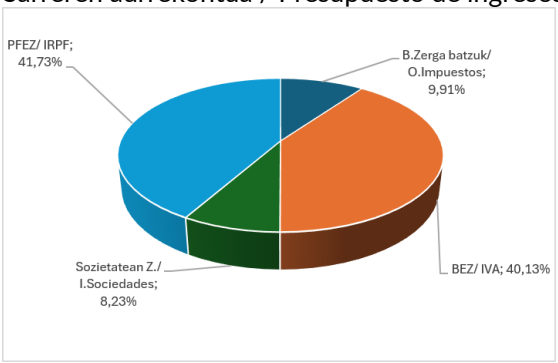
Kontzeptua *Concepto*	Gastuak *Gastos (1)*	Dirusarrerak *Ingresos (2)*	(%)* 1/(1)+(2)
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*	1.501.772	4.573.304	24,72%
Sozietateen gaineko zerga *Impuesto sobre Sociedades*	464.359	902.200	33,98%
Ondarearen gaineko zerga *Impuesto sobre el Patrimonio*	88.857	51.900	63,13%
I kapitulua guztira *Total Capítulo I*	2.054.988	5.527.404	27,10%
Balio Erantsiaren gaineko zerga *Impuesto sobre el Valor Añadido*	2.486.809	4.398.225	36,12%
Ondare-eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga *Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*	41.720	136.600	23,40%
Garraiobide jakin batzuen gaineko zerga *Impuesto s/ determinados medios de transporte*	1.094	14.400	7,06%
Fabrikazio zerga bereziak *Impuestos Especiales de Fabricación*	96.756	772.110	11,14%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia *Impuesto Especial sobre la Electricidad*	1.234	31.642	3,75%
Aseguru-sarien gaineko zerga *Impuesto sobre Primas de Seguros*	28.866	79.900	26,54%
II kapitulua guztira *Total Capítulo II*	2.656.478	5.432.878	32,84%
I eta II kapituluak guztira *Total Capítulos I y II*	4.711.466	10.960.282	30,06%

* Ehuneko hori ateratzen da zerga-gastuen zenbatekoa eta zerga-sarrera teorikoen zenbatekoa erkatuta (aurrekontuan sartutako sarreren eta zerga-gastuen batuketa).
** Este porcentaje es el resultado de la comparación entre el importe de los gastos fiscales y el importe de los ingresos tributarios teóricos (suma de ingresos presupuestados y gastos fiscales).*

Gastuen aurrekontua / Presupuesto de gastos



Sarreren aurrekontua / Presupuesto de ingresos



2027ko ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

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

Milaka eurotan / *En miles de euros*

Kontzeptuak / *Conceptos*	2027				% / 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*	288.064.153	286.345.605	1.839.062	576.248.820	49,99	49,69	0,32
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEetan / *Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV*	76.971.530	66.696.869	606.651	144.275.050	53,35	46,23	0,42
Zerga-ordainketa bateratua / *Tributación conjunta*	41.002.365	41.724.698	2.523.638	85.250.702	48,10	48,94	2,96
Etxebizitza alokatzea / *Alquiler de vivienda*	48.759.985	39.980.480	598.167	89.338.632	54,58	44,75	0,67
Etxebizitza-konturako ekarpenengatik */Por aportaciones a cuenta vivienda*	13.369.335	11.906.561	22.310	25.298.206	52,85	47,06	0,09
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / *Por adquisición de la vivienda habitual*	117.146.008	107.894.022	1.301.950	226.341.980	51,76	47,67	0,58
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*	585.313.377	554.548.236	6.891.778	1.146.753.391	51,04	48,36	0,60
Gutxieneko salbuetsia / *Mínimo exento*	35.864.103	**38.418.745**	597.956	74.880.803	47,89	51,31	0,80
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / *Exención parcial vivienda habitual*	6.179.590	7.765.000	31.965	13.976.555	44,21	55,56	0,23
Ondarearen gaineko zerga / *Impuesto sobre el Patrimonio* *	42.043.693	46.183.745	629.920	88.857.359	47,32	51,98	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