

2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Kostu bidezko ondare transmisioen kasuan Itundutako zergei eragiten dieten gastu fiskalen zenbatekoa Aurrekontuen Proiektuan nahitaez sartu behar denez, dokumentu honetan 2024ko ekitaldiari buruzko Zerga-gastuen Aurrekontua aurkeztuko da, urtero bezala.

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

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

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

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

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

ZGA definitzeko esan daiteke urte osoan zehar gertatuko den zerga sarreraren murrizketaren adierazpen zenbakizkoa dela. Murrizketa hori politika ekonomiko eta gizarte politikaren arloetako

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 2024.

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

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

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

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

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

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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

helburu jakin batzuk lortzeko izaten diren zerga pizgarrien ondorioz gertatzen da.

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

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

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

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

Dokumentu honen edukiak bereziki ondoko alderdi hauetan finkatzen dira:

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

determinados objetivos de política económica y social.

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

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

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

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

Los contenidos de este documento abarcan básicamente las siguientes cuestiones:

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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

- Metodologiaren deskripzioa eta erabili diren estatistikako iturriak.

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

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

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

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

Kontuan hartu behar da urtean likidatzen diren zerga zuzen horietan, hala nola, PFEZn, Sozietateen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan, urtebeteko desfasea dagoela ZGAn denborazko erreferentziaren eta errentak edo mozkinak ateratzen diren ekitaldiaren artean. Horregatik arauen arloko berrikuntzak 2023. ekitaldiari buruzkoak dira, hau da ZGA 2024an eragina duten zuzeneko zergak ukitzen dituztenak.

2024ko Gastu Fiskalen Aurrekontua egiterakoan, ez da egitura-aldaketarik egin gastu fiskalaren kalkuluetan eragina duten zergen araudian, neurri hauei dagozkienak izan ezik:

- 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 2023 que afectan a los tributos directos que tengan repercusión en el PGF 2024.

En la elaboración del Presupuesto de Gastos Fiscales 2024, no se han producido cambios estructurales en la normativa de los diferentes tributos que tengan repercusión en los cálculos del gasto fiscal, con la excepción fundamental de aquellos relativos a las siguientes medidas:



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

- 2023rako luzatutako premiazko zerga-neurriak, krisi energetikoaren ondoriozkoak, egungo egoera inflazionistak eragindako jarduera ekonomikoetan eragiten ari den eragin ekonomiko negatiboa arintzeko, bai eta ekonomiaren operadore ahulenengan, hala nola mikro-enpresetan, enpresa txikietan eta autonomoengan, eragin ekonomiko negatibo handiagoa prebenitzeko ere, eta, inflazioaren bilakaeraren aurrean, prezioen gorakadak etxeko ekonomia ahulenetan eragiten dituen ondorioak arintzeko.
- BATUZ sistemaren borondatezko aplikazioa sustatzea.
- Kultura sustatzeko zerga-pizgarriak eguneratzea eta zabaltzea.

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

- 10/2022 Foru Araua, abenduaren 28koa, Bizkaiko Lurralde Historikoaren 2023rako Aurrekontu Orokorrei buruzkoa, VII. tituluan PFEZren eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauen zenbait artikulua aldatzen dituen.
- 6/2021 Foru Araua, abenduaren 13koa, ekonomia suspertzeko neurriak, BATUZ sistema borondatez aplikatzea sustatzeko eta beste zerga-aldaketa batzuk onartzen dituen.
- 9/2022 Foru Araua, azaroaren 23koa, kultura sustatzeko zerga-pizgarriak eguneratu eta zabaltzen dituen.

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

Aurreko paragrafoetan azaldu diren arau-aldaketek izan dezaketen eragina alde batera utzita, komeni da adieraztea 2024ko ZGAN ez dela ebaluatzen, Ondarearen gaineko Zergan, PFEZren kuotarekiko muga bateratuaren doikuntza, ez dituelako

- Medidas tributarias urgentes prorrogadas para 2023, derivadas de la crisis energética, a fin de mitigar el impacto económico negativo que se está produciendo sobre las actividades económicas afectadas por la actual coyuntura inflacionista, así como para prevenir un mayor impacto económico negativo en los operadores más vulnerables de la economía, como pueden ser las micro y pequeñas empresas y personas autónomas, y, ante la evolución de la inflación, con el fin de paliar los efectos derivados del alza de los precios en las economías domésticas más vulnerables.
- Incentivación de la aplicación voluntaria del sistema BATUZ.
- Actualización y ampliación de los incentivos fiscales para el fomento de la cultura.

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

- Norma Foral 10/2022, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia para el año 2023, por la que en su título VII se modifican determinados artículos de las Normas Forales del IRPF y del Impuesto sobre Sociedades.
- Norma Foral 6/2021, de 13 de diciembre, por la que se aprueban medidas para el impulso de la reactivación económica, para la incentivación de la aplicación voluntaria del sistema BATUZ y otras modificaciones tributarias.
- Norma Foral 9/2022, de 23 de noviembre, por la que se actualizan y amplían los incentivos fiscales para el fomento de la cultura.

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

Al margen de la incidencia que pueda derivarse de los cambios normativos que se han explicado en los párrafos anteriores, conviene señalar que en el PGF 2024 deja de evaluarse, en el Impuesto sobre el Patrimonio, el ajuste por el límite conjunto con la



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

betetzen zerga-onuraren kalifikazioa jasotzeko eskatzen diren baldintzak; aitzitik, tresna teknikoa da, eta helburua da zerga konfiskatzailea ez izatea, eta ez da kolektibo jakin batera bideratzen; aitzitik, teoriarik, zergadun guztiek aplikatu behar dute oro har, nahiz eta, praktikan, kuota osoaren murrizketa dakarten baldintzak betetzen diren kasuetan baino ez duen eraginkortasuna.

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

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

Nabarmentzekoa da PFEZri dagokiola ebaluaturiko zerga-gastu guztien % 34,44 eta % 42,85raino hazi da proportzio hori Sozietateen gaineko Zerga gehituz gero.

Azken batean, 2024rako gastu fiskalen zenbateko zenbatetsia 3.626,4 milioi eurokoa da guztira, eta zifra hori aurreko ekitaldikoa baino txikiagoa da, 296,2 milioi euroko jaitsiera gertatu baita aurreko ekitaldiko zenbatespenekin alderatuta, hau da, -% 7,55eko aldakuntza negatiboa. Zifren murrizketa hori zeharkako zergen jaitsieraren ondorio da, bereziki BEZ eta OEEJDZ zergetan eta Elektrizitatearen gaineko Zergan, egungo egoera ekonomikoaren eta kontsumoa ahultzeko itxaropenen ondorioz, inflazio iraunkorrek eta interes-tasa handiek kaltetuta. Gainera, jaitsiera horretan eragin zuzena izan du Ondarearen gaineko Zergan PFEZren kuotarekiko muga bateratuagatik egindako doikuntza gastu fiskaltzat ez hartzeak.

cuota del IRPF ya que no reúne las condiciones exigidas para merecer el calificativo de beneficio fiscal, sino que constituye un instrumento de carácter técnico cuyo objeto es evitar que el tributo resulte confiscatorio, así como que no se destina a un colectivo en concreto, sino que, en teoría, es de aplicación generalizada por la totalidad de las personas contribuyentes, si bien, en la práctica, solo tenga efectividad en aquellos en lo que se cumplen los requisitos que determinan la reducción de la cuota íntegra.

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

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

Resaltar que el 34,44 por ciento del total de gastos fiscales evaluados corresponden al IRPF, proporción que se incrementa hasta el 42,85 por ciento si añadimos el Impuesto sobre Sociedades.

En definitiva, el importe estimado de los gastos fiscales para 2024, asciende a un total de 3.626,4 millones de euros, cifra que disminuye respecto a la del ejercicio anterior produciéndose un descenso de 296,2 millones de euros respecto a las estimaciones del ejercicio anterior, lo que supone una variación negativa del -7,55 por ciento. Esta disminución de cifras se deriva del descenso en los impuestos indirectos, en particular en IVA, ITP y AJD y en el Impuesto sobre la Electricidad, como consecuencia de la actual coyuntura económica y las expectativas de debilitación del consumo, dañado por la persistente inflación y los altos tipos de interés. Además, en este descenso también ha influido directamente la no consideración de gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio del ajuste por el límite conjunto con la cuota del IRPF.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

La participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos se mantiene prácticamente respecto a los últimos ejercicios, situándose en niveles entre el 27 y el 30 por ciento.

Dokumentu honen amaieran erantsi den koadroan zerga-gastuen zergen araberako zenbatekoen banaketa ematen da eta, horien barruan, 2024 urterako dituzten osagai nagusien araberak. Bi koadro erantsi dira PFEZ eta OZko subjektu pasiboen generoaren araberako zerga-gastuen egozketarekin eta sarrera teorikoen gaineko zerga-gastuaren banaketarekin.

I. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

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

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

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

- Zerga-oinarriaren murrizketak, adibidez lanagatik hobaria, BGAE eta PPetara egiten diren ekarpenak eta zerga aitorten bateratuagatik murrizketa.
- Foru Arauko 9. artikuluaen salbuespenak, horien artean 190 ereduak L gakoak duten errenta salbuetsiak.

La participación del total gastos fiscales sobre el total de los ingresos teóricos se mantiene prácticamente respecto a los últimos ejercicios, situándose en niveles entre el 27 y el 30 por ciento.

En el cuadro final que acompaña a este documento se recoge la distribución de las estimaciones de los gastos fiscales por tributos y, dentro de éstos, según sus principales componentes para el año 2024. Se agregan dos cuadros con la imputación de los gastos fiscales según el género de las personas sujetos pasivos en IRPF e IP y la distribución del gasto fiscal sobre los ingresos teóricos.

I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

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

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

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

- Reducciones de la base imponible tales como la bonificación de trabajo, las aportaciones a EPSV y PP, y la reducción por tributación conjunta.
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral entre ellas las rentas exentas que constan en el modelo 190 con clave L.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

- Aurrezpenaren oinarriaren barneko dibidenduen zioz jasotako lehen 1.500 euroengatik zergak ez ordaintzeari dagokiona.
 - Gehienez 40.000 euroko salbuespena 2022an sortutako eta berariazko araudian zehazturiko Loteria Nazionalako sarietatik eta ausazko zenbait jokotatik jasotako zenbatekoan.
 - Ohiko etxebizitzan eta biziarteko errenta aseguratuan berrinbertitzeagatik salbuespena, bai eta 65 urtetik gorako en eta mendeotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonen kasuan ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik salbuetsitako irabaziak ere.
 - Jarduera ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastuak; hor sartzen da, salbuespen gisa, bigarren urtez, jardueraren diru-sarreraren eta gastuen arteko aldea murrizteko ehunekoen gehikuntza. Además, como acicate a la adhesión voluntaria al sistema BATUZ, se continua con la compensación especial aplicable a contribuyentes que opten de manera irrevocable por el cumplimiento voluntario de las obligaciones vinculadas a dicho sistema BATUZ.
 - Zergadun jakin batzuen aparteko kuota gutxitzea, 2023ko zergaldiko prezioen gorakadaren ondorioak arintzeko, hori ere bigarren urtez.
 - Kuotaren kenkariak: ohiko etxebizitzari, dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta jarduera ekonomikoen sustapenarekin.
- La exención relativa a la no tributación de los primeros 1.500 euros percibidos en concepto de dividendos dentro de la base del ahorro.
 - La exención hasta 40.000 euros en la percepción de los premios de Lotería Nacional y ciertos juegos de azar determinados en la normativa específica.
 - Exención por reinversión en vivienda habitual y en renta vitalicia asegurada, así como, las ganancias exentas por la transmisión de la vivienda habitual de mayores de 65 años y por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia.
 - Gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas, donde se incluye, excepcionalmente por segundo año, el incremento de los porcentajes para la minoración de la diferencia entre ingresos y gastos de la actividad. Además, como acicate a la adhesión voluntaria al sistema BATUZ, se continua con la compensación especial aplicable a contribuyentes que opten de manera irrevocable por el cumplimiento voluntario de las obligaciones vinculadas a dicho sistema BATUZ.
 - Minoración de cuota extraordinaria para determinados contribuyentes para paliar los efectos derivados del alza de precios en el periodo impositivo 2023, también por segundo año.
 - Deducciones de la Cuota: las relativas a la vivienda habitual, los donativos, cuotas a sindicatos y aquellas relacionadas con la promoción de las actividades económicas.

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

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

Atal hauetan jasota daude adierazitako guztia-
ren xehetasunak:

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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

1. Zerga-gastua zerga-oinarrian

1.1. Salbuespenak

- 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. 2024ko ZGArako 29,6 milioi euro ingurukoa da, % 1,6 hazita, batez ere 2024ko etxekoen unitateen kontsumoko gastuaren hazkundearen aurreikuspenak eraginda.

- Exención 1.500 euros por dividendos

Kasu honetan, PFEZren aitortpenetan ageri diren datu fiskaletatik abiatuz kalkulatu da, aurrezkiaren oinarriari dagozkion zerga-tasak aplikatuz, 2023ko PFEZn indarrean dagoen araudian bildutako tarteen eta tasen arabera.

Aurkeztutako PFEZren azken ekitaldian joera-aldaketa bat ikusi da aurreko ekitaldiaren aldean aitortutako dibidenduen zenbatekoan, finantza-merkatuetako ziurgabetasunaren ondorioz. Beraz, 2023ko PFEZn aplikatu beharreko 1.500 euroko salbuespenaren zenbatekoa ia 20 milioikoa dela kalkulatzen da.

- Ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioaren ziozko salbuespena.

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

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 2024 se cifra en alrededor de 29,6 millones de euros, con un incremento del 1,6%, motivado básicamente por una previsión del incremento del gasto en consumo de hogares en 2024.

- Exención 1.500 euros por dividendos

En este caso, se realiza su cálculo a partir de los datos fiscales contenidos en las declaraciones de IRPF, aplicando los tipos de gravamen correspondiente a la base de ahorro vigentes en IRPF 2023.

En el último ejercicio de IRPF presentado se aprecia un cambio de tendencia en la cuantía de los dividendos declarados respecto del ejercicio anterior, como consecuencia de la incertidumbre en los mercados financieros. Por tanto, la cuantía de la exención de 1.500 euros aplicable en IRPF 2023, se estima en casi 20 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.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

2023ko PFEZn kalkulatu 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.

2023ko ekitaldirako, bete-betean eragin du Bizkaiko higiezinaren merkatuan Ukrainaren inbasioak, inflazio ikaragarriak eta interes-tasa handiek sortutako ziurgabetasun ekonomikoak, eta, ondorioz, etxebizitzaren salmenta amildu egingo da Bizkaian. Beraz, gastu fiskala murriztuko dela aurreikusten da, eta 2023ko PFEZrako 22,3 milioi eurokoa izango dela.

Era berean, salbuetsitako irabazi hauek gastu fiskal gisa kuantifikatzen dira. Gehienak aurreko ZGArekin alderatuta handitu dira, aurreko ekitaldiko kalkulu zehaztutako ondorioz:

- 65 urtetik gorako zergadunek ondare-elementuak eskualdatzen dituztenean, eskualdatzearen bidez lortutako zenbateko osoa sei hilabeteko epean haien alde aseguratutako biziarteko errenta osatzeko erabiltzen denean (0,9 milioi).
- 65 urtetik gorakoek kostu bidez ohiko etxebizitza eskualdatzen dutenean; 9,1 milioi euroko zenbatespena izango du.
- Mendekotasun larria edo mendetasun handia duten pertsonak beren ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzen dutenean, zeina nabarmen jaitsi baita eta gutxieneko zenbatekoa izaten jarraitzen baitu (84.000 euro inguru).
- 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluko salbuespenak, 190 ereduak jasotako, lan pertsonalaren atxikipenei eta konturako ordainketei buruzko informazio-laburpena.

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 2023 y su coste vendrá determinado por la aplicación de un tipo medio de gravamen derivado de los existentes para los tramos de tributación en la base del ahorro.

Para el ejercicio 2023, impacta de lleno en el mercado inmobiliario de Bizkaia la incertidumbre económica generada por la invasión de Ucrania, la disparada inflación y los elevados tipos de interés, lo que hace que la venta de viviendas se desplome en Bizkaia, por tanto, se prevé una disminución del gasto fiscal, el cual se cifra para IRPF 2023 en 22,3 millones de euros.

Asimismo, se cuantifican como gasto fiscal las siguientes ganancias exentas, que en su mayoría se incrementan respecto del PGF precedente, debido a la prudente estimación del ejercicio anterior:

- Con ocasión de la transmisión de elementos patrimoniales por contribuyentes mayores de 65 años, cuando el importe total obtenido por la transmisión se destine en el plazo de seis meses a constituir una renta vitalicia asegurada a su favor (0,9 millones).
- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas mayores de 65 años, cuyo importe se estima en 9,1 millones de euros.
- Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia que disminuya sustancialmente y sigue constituyendo un importe mínimo (alrededor de 84.000 euros).
- Exenciones del artículo 9 de la Norma Foral 13/2013 recogidas en el modelo 190, resumen informativo sobre retenciones de trabajo personal y pagos a cuenta.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Dentro de este apartado, los datos a utilizar se obtendrán del modelo 190 presentado por las entidades en donde se recogen, entre otras, aquellas percepciones que no se consideran renta gravada, en virtud de lo establecido en el mencionado artículo de la Norma Foral. Nabarmendu behar da, ZGA honetarako, eragina galdu dutela COVID-19 inpaktuari aurre egiteko aldi baterako hartutako ezohiko salbuespen guztiek.

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

Horrek zergaren zenbait alderdi tekniko kontuan hartu beharra dakar, esate baterako lanaren etekina, 2023ko ekitaldiko tarifa orokorra, guztira % 2 deflaktatua, kuota orokorra murriztea, zergadun jakin batzuentzat aparteko kuota gehigarria murriztea barne, kasu batzuetarako mendekotasunagatiko kenkaria edo errenta irregularretarako zehaztutako egozketaren ehunekoak aplikatzea.

Con todos estos elementos se determina la cuota líquida del impuesto para cada persona perceptora de este tipo de rentas sin tener en cuenta si se trata de una persona presentadora de IRPF o no. En el caso de la prestación por nacimiento y cuidado del menor se ha tenido en cuenta el coste en recaudación que ha supuesto su no inclusión como renta gravada. 2023ko ekitaldirako 14,6 milioi euro inguruko kostua zenbatetsi da.

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

Dentro de este apartado, los datos a utilizar se obtendrán del modelo 190 presentado por las entidades en donde se recogen, entre otras, aquellas percepciones que no se consideran renta gravada, en virtud de lo establecido en el mencionado artículo de la Norma Foral. Cabe destacar que, para este PGF, pierden efecto todas las exenciones extraordinarias adoptadas temporalmente para hacer frente al impacto COVID-19.

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

Esto supone tener en cuenta ciertos aspectos técnicos del impuesto como la bonificación del trabajo, la tarifa general del ejercicio 2023 deflactada en un 2%, la minoración de la cuota general, incluyendo la minoración de cuota extraordinaria adicional para determinadas personas contribuyentes, la deducción por dependencia en algunos casos o la aplicación de porcentajes de imputación definidos para las rentas irregulares.

Con todos estos elementos se determina la cuota líquida del impuesto para cada persona perceptora de este tipo de rentas sin tener en cuenta si se trata de una persona presentadora de IRPF o no. En el caso de la prestación por nacimiento y cuidado del menor se ha tenido en cuenta el coste en recaudación que ha supuesto su no inclusión como renta gravada. Para el ejercicio 2023 su coste se estima en unos 14,6 millones de euros.

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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Salbuetsitako pertzepzio horietatik eratorritako eta sartu gabeko kuota likidoaren batura 89 milioi eurokoa da, hau da, aurreko urtean baino % 1 gutxiago. Salbuespen horiei lotutako gastu fiskalen egonkortasun ia osoaren arrazoia da kontzeptu batzuetan zenbatetsitako hazkundeak beste batzuetan aurreikusitako jaitsierek konpentsatzen dituztela. Igoeren artean, ezintasun absolutuagatik eta baliaezintasun handiagatik prestazioak nabarmentzen dira, ia % 10eko tasarekin, eta murrizketen artean, langilearen kaleratzeagatik edo kargugabetzeagatik kalte-ordainena nabarmentzen da, -% 29ko tasarekin, 2022tik enplegua berreskuratzegatik gertatu dena.

Dibidenduen ziozko salbuespena, Loteria sariei dagokiena eta ohiko etxebizitzaren berrinbertsioaren ziozkoa gehitzen badizkiogu, salbuespenengatik 171 milioi euroko zerga-gastua izango genuke, PFEZrengatik guztizko zerga-gastuaren % 13,7 baino gehiago.

1.2. Jarduera ekonomikoen etekinen gastu kengarriak.

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

Hala, energia-krisiaren ondoriozko premiazko zerga-neurriaren luzapena zenbatetsi da, zuzeneko zenbatespen sinplifikatuko metodorako gastuen ehunekoak % 15era igotzeari dagokionez, eta intentsitate handiagoarekin nekazaritzako, abeltzaintzako eta salgaien errepideko garraioko jardueretarako, % 70eraino igoz. Gastu horien guztizko zenbatekoa 20 milioi euro pasatxo izango dela kalkulatu da.

El sumatorio de la cuota líquida no ingresada derivada del total de percepciones exentas se cifra en 89 millones de euros, lo que representa un escaso descenso del 1% respecto al año anterior. La práctica estabilidad de los gastos fiscales asociados a estas exenciones se debe a que los crecimientos estimados en parte de los conceptos se ven compensados por los descensos previstos en otros. Entre los aumentos destaca las prestaciones por incapacidad absoluta y gran invalidez, con una tasa de casi el 10%, y entre las disminuciones, sobresale la de las indemnizaciones por despido o cese del trabajador o trabajadora, con una tasa del -29%, que se explica por la recuperación del empleo desde 2022.

Si a ello le añadimos las exenciones por dividendos, la relativa a los premios de determinadas loterías y la que se deriva de las ganancias exentas, obtendríamos un gasto fiscal por exenciones de casi 171 millones de euros, el 13,7% del total gasto fiscal por IRPF.

1.2. Gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas

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

Así, se estima la prórroga de la medida tributaria urgente derivadas de la crisis energética referente a los porcentajes incrementados, al 15%, para el método de estimación directa simplificada, y con mayor intensidad para las actividades agrícolas, ganaderas y de transporte de mercancías por carretera, elevándose hasta el 70%. El importe total de dichos gastos se estima en poco más de 20 millones de euros.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Era berean, bigarren urtez, konpentsazio berezia gehitu da ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen trazabilitatea eta bortxaezintasuna bermatuko dituen sistema informatiko bat ezartzea sustatzeko, eta Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eragiketa ekonomikoen erregistro-liburu bat egiteko betebeharra betetzeko. ZGA honetarako, jarduera bakoitzaren errendimendu garbi positiboari aplikatu beharreko ehuneko berriak onartu dira 2023an atxikitzea erabaki dutenentzat, eta, gainera, 2022an atxiki direnek urte horretako ehuneko bera aplika dezakete.

2022an modu errebokaenezinean eta borondatez atxiki diren PFEZko zergadunen kopurua kontuan hartuta, kontzeptu horrengatik gastu fiskala 19,9 milioi eurokoa izango dela aurreikusten da 2023rako.

1.3. Zerga-oinarriaren murrizketak

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

Datu fiskalak 2023ko ekitaldi fiskalera arte proiektatzen dira, eskura dauden datuen eta prestatzen ari den aurrekontuaren arteko denbora-desfasea zuzenduko duten adierazle demografiko eta ekonomikoak erabiliz.

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

También, por segundo año, se añade la compensación especial para el fomento de la implantación de un sistema informático que garantice la trazabilidad e inviolabilidad de los registros que documenten entregas de bienes y prestaciones de servicios y del cumplimiento de la obligación de llevanza de un libro registro de operaciones económicas en la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia. Para este PGF se aprueban nuevos porcentajes a aplicar sobre el rendimiento neto positivo de cada actividad para los que optan por adherirse en 2023 y, además, para los que se han adherido en 2022 pueden aplicar el mismo porcentaje de dicho año.

Atendiendo al número de contribuyentes del IRPF que se han adherido de forma irrevocable y voluntariamente durante el año 2022, se prevé que la cifra de gasto fiscal para 2023 por este concepto ascienda a 19,9 millones de euros.

1.3. Reducciones en la base imponible

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

Los datos fiscales se proyectan hasta el ejercicio fiscal 2023 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.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

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

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

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 koefizienteak murriztu da, zeren eta ia erabateko nagusitasuna baitute errenten jasotzaile bakarreko baterako aitorenak. Kontzeptu horri dagokion zerga-gastua 100,3 milioian zenbatetsi da.

BGAE eta PPetarako ekarpenei dagokienez, horien zergapetze-sisteman izandako arau-aldaketek 2014ko eta 2015eko PFEZri egindako ekarpenen jaitziera nabarmena eragin zuten; hurrengo ekitaldietan joera aldatu egin da, eta ekarpenen zenbatekoak gora egin du. ZGA honetarako, ordea, beste joera-aldaketa bat ere zenbatetsi da, zenbatekoa jaitzi egin baita, eta horrek 126,9 milioiko gastu fiskala zenbatestera garamatza, aurreko aurrekontuarekin alderatuta % 1,2 murriztuta.

PFEZren azken kanpainari buruzko datuak ikusita, zeinek lanaren etekin garbi handiagoa erakusten duten, hura aurkeztu duten besteren konturako langileen kopuruaz gain, eta aurreko urteetako goranzko joerari jarraituz, 2023ko PFEZrako gastu fiskalaren goranzko zenbatespena egin da, aplikatutako lanaren hobariari dagokiona, 478,8 milioikoa, ia % 8 gehiago.

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

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

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

En los últimos ejercicios, se ha reducido el coeficiente que se aplica en la metodología de cálculo para paliar este efecto acumulativo ya que el predominio de las declaraciones conjuntas con una sola persona perceptora de rentas es casi total. El gasto fiscal por este concepto se estima en 100,3 millones.

En el caso de las Aportaciones a Sistemas de Previsión Social, si bien los cambios normativos acontecidos en su tributación se plasmaron en un descenso sustancial de las aportaciones realizadas en IRPF 2014 y 2015, en los ejercicios siguientes se observa un cambio de tendencia, con un incremento en la cuantía de las aportaciones. Sin embargo, para este PGF, también se estima otro cambio de tendencia con un decremento del importe, lo que nos lleva a estimar un gasto fiscal de 126,9 millones con una disminución del 1,2% respecto al presupuesto precedente.

A la vista de los datos relativos a la última campaña del IRPF, que muestran un mayor rendimiento neto del trabajo además del número de personas trabajadoras por cuenta ajena presentadoras del mismo, y siguiendo la tendencia creciente de años anteriores, se ha realizado una estimación al alza del gasto fiscal para IRPF 2023 correspondiente a la bonificación del trabajo aplicada, que se cifra en 478,8 millones con un incremento de casi el 8 por 100.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Zehazki, 2024ko aurrekonturako 2023 ekitaldiko PFEZren zerga-oinarriaren zerga-gastua, oinarriaren kenkarien zenbatespenak jasotzen dituen, ia 706,1 milioi eurotan zenbatetsi da, hau da, aurreko urteko ZGArekin alderatuta % 4,8 baino apur bat gutxiagokoa den igoerarekin.

En concreto, el gasto fiscal en la base imponible del IRPF del ejercicio 2023 para el Presupuesto 2024, que incluye las estimaciones de reducciones de la base, se cifra en casi 706,1 millones de euros, importe que aumenta respecto al PGF del año anterior, con un incremento de poco más del 4,8 por ciento.

2. Kuotaren minorazioa

Etxeke ekonomia ahulenetan prezioen gorakadak dakartzan ondorioak arintzeko, Bizkaiko Lurralde Historikoaren 2023rako Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 10/2022 Foru Arauaren bidez, abuztuaren 24ko 5/2022 Foru Dekretu Arauemailearen 3. artikuluan aurreikusitako aparteko kuotaren gutxitzea urte horretarako luzatu da.

2. Minoración de la cuota

Con el fin de paliar los efectos derivados del alza de precios en las economías domésticas más vulnerables, por Norma Foral 10/2022, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia para el año 2023, se prorroga, para dicho año, la minoración de cuota extraordinaria prevista en el artículo 3 del Decreto Foral Normativo 5/2022, de 24 de agosto.

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

Concretamente, las y los contribuyentes pueden aplicar una minoración extraordinaria en cuota por un importe de hasta 200 euros por declaración, para contribuyentes con base imponible general no superior a 35.000 euros.

Mikrosimulazio-metodoa erabiliz, zerga-oinarriaren murrizketak kalkulatzeko bezala, 64,3 milioi euroko gastu fiskala kalkulitzen da.

Utilizando el método de microsimulación, al igual que para el cálculo de las reducciones de la base imponible, se estima un gasto fiscal de 64,3 millones de euros.

3. Kuotaren kenkariak

Kuotako kenkari jakin batzuei dagokien zerga-gastuak zenbatesteko, 2022 eta 2021 ekitaldietako aitorpenetan jasotako zenbatekoak proiektatu egiten dira aurrekontu-urtean, 2024an, aurkeztuko direnetarako, honako hauek kontuan hartuta:

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

3. Deducciones de la cuota

Los gastos fiscales referentes a ciertas deducciones en cuota los estimamos mediante una proyección de los importes obtenidos en las declaraciones del ejercicio 2022 y 2021 a aquellas que se presentarán en el año presupuestado, 2024, 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.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

2023ko PFEZrako kuota-kenkarietarako buruzko aurreikuspenetan lortutako emaitzei dagokienez, honako hau nabarmendu behar da:

- Ohiko etxebizitza eskuratzeagatikoko kenkarian, aurreko urteetan egindako aitorpenetan ikusitako datuak oinarri hartuta egiten dira 2023ko ekitaldirako zenbatespenak, eta, egungo egoera ekonomikoan hein handiagoan, zenbatetsitako zerga-gastua 176,7 milioikoa da. Orain arte izandako goranzko joerari jarraitzen zaio, aurreko urteko aurrekontuaren estimazio zehurra kontuan hartuta, nahiz eta etxebizitzaren merkatuan baretzea aurreikusten den.
- Etxebizitza-konturako ekarpenengatikoko kenkariaren zenbatekoan igoera txiki bat aurreikusten da. Beraz, 10,6 milioikoa da 2023ko PFEZrako.
- Gainera, ohiko etxebizitza alokatzearen kenkariaren goranzko joera hautsi da, eta nabarmen jaitsi da; beraz, zenbatetsi dugu horren zenbatekoa gutxi gorabehera 54,6 milioikoa izango dela.
- Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariaren gaineko atalean bildutako zerga-gastua osatzen duen kuotaaren gainerako kenkariak, inbertsioaren pizgarriei eta jarduera ekonomikoaren eta berrikuntzaren sustapenera xedatzen diren enplegurako pizgarriei dagozkionak, garrantzi gutxiak dira banaka kontsideratuta, baina kopuru agregatuetan ia 4 milioiko zenbatekoa kalkulatu da, eta zenbateko hori murriztu egin da aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, neurri handi batean BATUZ kenkariaren aurreko urteko aurrekonturako egin zen gehiegizko zenbatespenak eraginda, eta 0,2 milioi euroraino murriztea aurreikusten da. Era berean, talde honetan sartu dugu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 90. artikuluko kenkaria, mikroenpresa eta ETE sortu berri eta berritzaileetan edo ekonomia zilarrezatuarekin lotutakoetan inbertitzeagatik. Kenkari horren ehunekoa % 25 eta % 35eraino igo ziren 2022ko

Respecto a los resultados obtenidos en las previsiones sobre las deducciones en cuota para IRPF 2023, hay que destacar que:

- En el caso de la deducción por adquisición de vivienda habitual la estimación para el ejercicio 2023 realizada en base a los datos observados en las declaraciones de ejercicios anteriores, asciende a 176,7 millones. Se sigue la tendencia creciente registrada hasta ahora, teniendo en cuenta la estimación prudente del presupuesto del año anterior, a pesar del enfriamiento que se prevé en el mercado de la vivienda motivado por la disparada inflación y los elevados tipos de interés.
- Se prevé un ligero incremento en la cuantía de la deducción por aportaciones a cuenta vivienda. Se cifra, por ello en 10,6 millones para IRPF 2023.
- Asimismo, se estima un incremento en la deducción por alquiler de la vivienda habitual, siguiendo con la tendencia creciente de años anteriores, lo que nos lleva a estimar su importe en 54,6 millones.
- Otras deducciones de la cuota que constituyen gasto fiscal, englobadas en el apartado de deducciones por incentivos a la inversión y al empleo destinadas al fomento de las actividades económicas y de la innovación, tienen importes de poca relevancia individualmente consideradas, pero en términos agregados ya se estima un importe de alrededor de 4 millones, importe que se ha visto disminuido respecto del presupuesto del año anterior, motivado en gran medida por la sobrestimación que se realizó para el presupuesto del año anterior de la deducción BATUZ, que se prevé que disminuya hasta 0,2 millones de euros. Asimismo, en este grupo incluimos la deducción del artículo 90 de la Norma Foral de IRPF por inversión en microempresas y pymes de nueva o reciente creación, innovadoras o vinculadas con la economía plateada, cuyos porcentajes se incrementaron hasta el 25%



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

PFEZren eta ondorengo kasuan, eta mikroenpresetan, enpresa txikietan edo ertainetan inbertitzeagatik aparteko kenkaria ordeztu du. Kenkari hori 4/2020 FDAk onartu zuen, eta 11/2020 FDAk luzatu zuen 2021eko ekitaldirako.

- Dohaintzei, sindikatuentzako kuotei eta bestelakoei dagozkien gainerako kenkariak praktikan egonkor eusten diote, eta haien zenbatekoa, orotara, ia 21,2 milioi euro da.

Arestian esandako guztiagatik, 267 milioi euroko guztizko zerga-gastua zenbatetsi da PFEZren kuota osoaren kenkariengatik, hots, % 3ko igoera aurreko ZGAren aldean. Hala, guztizko horren % 91 inguru ohiko etxebizitza erosi eta alokatzearen eta etxebizitza-kontuaren ziozko kenkariak dagoakie.

2023ko PFEZri dagozkion 2024ko ZGAraiko aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoen batuketak 1248,8 milioi guztizko zifra eragiten du, hau da, 64 milioi euroko igoera termino absolutuetan eta % 5,43ko gehikuntza erlatiboa, aurreko ZGA aurreikusitako zenbatekoarekin alderatuta.

Oro har, aurreko atal guztiek izan dute igoera, baina igoera hori gehien bultzatu duten gastu fiskaleko kontzeptuak oinarriko murrizketak izan dira, zehazkiago, 2023an aurkeztutako aitorpenen kopuruaren igoera nabarmenagatik azaltzen den lanaren hobaria, gehienak lan-etekinekin, eta igoera hori 2024rako ere aurreikusten da. Era berean, salbuespenei dagokienez, nabarmentzekoa da lehen aipatutako dibidenduen salbuespena (1.500 euro) handitu egin dela, bai eta aldi baterako sartutako neurriak ere (bigarren aldiz zenbatuta), hala nola jarduera ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastuak eta aparteko kuota murrizketa. Igoera horretan eragina izan dute, halaber, kuota kenkariak, zehazki, ohiko etxebizitza alokatzeari eta erosteari dagozkienek, aurreko urteko gastu fiskalaren zenbatespen zurrak eraginda.

y 35% para IRPF 2022 y posteriores, y que sustituye a la deducción extraordinaria por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas aprobada por DFN 4/2020 y que fue objeto de prórroga por DFN 11/2020 para el ejercicio 2021.

- El resto de las deducciones relativas a donativos, cuotas a sindicatos y otras, incrementan su importe total que se cifra en casi 21,2 millones.

Por todo lo comentado, se ha estimado un total de gasto fiscal por deducciones de la cuota íntegra en IRPF de poco más de 267 millones, lo que supone un aumento del 3% con respecto al PGF anterior, correspondiendo a las deducciones por vivienda habitual el 91 por ciento de ese total.

La agregación de los importes de los gastos fiscales estimados para el PGF 2024 correspondientes a IRPF 2023, conduce a una cifra total de 1.248,8 millones lo que supone un incremento en términos absolutos de 64 millones de euros y relativo del 5,43%, respecto a la cantidad presupuestada en el PGF anterior.

En general, todos los apartados anteriores han experimentado un aumento, no obstante, los conceptos de gasto fiscal que en mayor cuantía han impulsado este ascenso, han sido las reducciones en base, más concretamente la bonificación del trabajo que se explica por el incremento sustancial del número de declaraciones presentadas en 2023, en su mayoría con rendimientos del trabajo, incremento que también se prevé para 2024. Asimismo, en relación con las exenciones cabe destacar el incremento de la exención de 1.500 euros de dividendos mencionado anteriormente, así como de las medidas introducidas transitoriamente, cuantificadas por segunda vez, tales como los gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas y la minoración de cuota extraordinaria. También han influido en este incremento las deducciones en cuota, más concretamente las relativas al alquiler y adquisición de vivienda habitual, motivado por la prudente estimación del gasto fiscal del año precedente.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Guztizko zenbateko hori honela banatzen da: salbuespenen, jarduera ekonomikoen etekinetatik kengarriak diren gastuen, zerga-oinarriaren murrizketen, kuotaren gutxitzearen eta kuotaren kenkariei dagozkien kontzeptuen artean, % 13,69, % 3,23, % 56,54, % 5,15 eta % 21,39, hurrenez hurren, eta txosten honen amaieran ageri den taulan jasotzen dira.

Oro har, diru-sarrera fiskal teorikoen % 25,14 dira, gastu fiskalik gabe lortuko litzatekeen diru-bilketa gisa definituta, eta aurrekontuaren zenbateko osoaren % 34,4, aurreko ekitaldiko ZGaren aldean ehuneko 5,4ko gehikuntzarekin.

La distribución de dicho monto total entre los conceptos de exenciones, gastos deducibles de los rendimientos de actividades económicas, reducciones de base imponible, minoración de cuota y los relativos a deducciones en la cuota se reparte al 13,69%, 3,23%, 56,54%, 5,15% y 21,39%, respectivamente y se recogen en el cuadro que figura al final de este informe.

En conjunto, suponen el 25,14% sobre los ingresos fiscales teóricos, definidos éstos como la recaudación que se obtendría sin la existencia de los gastos fiscales, y un 34,4% sobre el importe total del Presupuesto, con un aumento de un 5,4 por ciento respecto al PGF del ejercicio anterior.

II. Sozietateen gaineko Zerga

Como se ha mencionado con anterioridad, la Norma Foral 6/2021, de 13 de diciembre, por la que se aprueban medidas para el impulso de la reactivación económica, para la incentivación de la aplicación voluntaria del sistema BATUZ y otras modificaciones tributarias, ha introducido varias modificaciones que afectan al Impuesto sobre Sociedades. Gastu fiskala kalkulatzearen ondoretarako honako hauek hartuko ditugu kontuan -aurreko aurrekonturako sartu ziren eta indarrean jarraitzen dute-:

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

II. Impuesto sobre Sociedades

Como se ha mencionado con anterioridad, la Norma Foral 6/2021, de 13 de diciembre, por la que se aprueban medidas para el impulso de la reactivación económica, para la incentivación de la aplicación voluntaria del sistema BATUZ y otras modificaciones tributarias, ha introducido varias modificaciones que afectan al Impuesto sobre Sociedades. A efectos de la estimación del gasto fiscal destacamos las siguientes, que se introdujeron para el presupuesto anterior y que continúan vigentes:

- Incremento de la deducción por creación de empleo aumentando el límite general de la deducción al 25% del salario bruto anual, que queda establecido en el 50% del salario mínimo interprofesional por cada persona contratada con un salario superior al 170% del SMI y con contrato laboral indefinido, siendo este incentivo más generoso cuando se trate de contrataciones de personas incluidas en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, elevándose la deducción al 50% del salario bruto con el límite del salario mínimo interprofesional.
- Incremento de los porcentajes de deducción por inversión en microempresas, pequeñas o medianas empresas de nueva o reciente creación, innovadoras o vinculadas con la



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

hurrenez hurren.

- Konpentsazio berezia BATUZ sistemari modu errebokaenezinean eta borondatez atxiki zaizkion zergadunentzat. ZGA honetarako, zerga-oinarri positiboari aplikatu beharreko ehuneko berriak onartu dira 2023an atxikitzea erabaki dutenentzat, eta, gainera, 2022an atxiki direnek urte horretako ehuneko bera aplikatu dezakete.

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

Era berean, abenduaren 28ko 10/2022 Foru Arauak, Bizkaiko Lurralde Historikoaren 2023. urteko Aurrekontu Orokorrei buruzkoak, ekitaldi horretarako luzatzen ditu mikroenpresentzako gastuen arloko arau bereziak, energia- krisiaren ondoriozko premiazko zerga-neurriei buruzko apirilaren 5eko 2/2022 Foru Dekretu Arauemailearen 5. artikuluan aurreikusitakoak. Horren bidez, 5 puntu igotzen da haren dimentsioari datxekizko zailtasunengatik zerga-kompentsazioaren ehunekoa.

economía plateada, hasta el 25% y 35%, respectivamente.

- Compensación especial para contribuyentes que se han adherido voluntariamente de forma irrevocable al sistema BATUZ. Para este PGF se aprueban nuevos porcentajes a aplicar sobre la base imponible positiva para los que optan por adherirse en 2023 y, además, para los que se han adherido en 2022 pueden aplicar el mismo porcentaje de dicho año.

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

Asimismo, la Norma Foral 10/2022, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia para el año 2023, prórroga para dicho ejercicio las normas especiales en materia de gastos para las microempresas previstas en el artículo 5 del Decreto Foral Normativo 2/2022, de 5 de abril, de medidas urgentes derivadas de la crisis energética, por la que se incrementa en 5 puntos el porcentaje de la compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Hori guztia oinarri hartuta, hauxe ondoriozta daiteke: ez direla aldatu SZn zerga-gastuak diren kontzeptuak, baina kontuan hartu behar dira aipatutako zerga-gastuaren partidak, lehen aldiz 2023an agertu direnak. Oro har, arau-aldaketek eragina dute zenbatekoak kalkulatzean, baina ez definitzean.

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

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

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

Metodologia

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

En base a lo anterior, se puede concluir que no varían los conceptos que constituyen gasto fiscal en el IS, aunque sí que hay que tener en cuenta las partidas de gasto fiscal mencionadas que concurren en 2023. En términos generales, los cambios normativos influyen en el cálculo de los importes, pero no en su definición.

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

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

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

Metodología

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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Metodologiaren arloan, 2024ko ZGAn, 2023ko 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 2023ko ekitaldirako aplikatu daitezkeen aldaketak sartuta.

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

1.- Kontabilitatez kanpoko doikuntzak

Kontabilitatez Kanpoko Doikuntzen ziozko zerga-gastua, guztira, 102,8 milioi euroan zenbatu da; sarreretako zuzenketei nahiz gastuetan eginikoei dagozkie.

Beraz, gastuen zuzenketaren arloan, doikuntza negatiboaren kontzeptua, Merkataritzako Funtz Finantzarioa baliatzeari dagokiona, 67,3 milioi eurokoa dela zenbatetsi da, hots, jaitsiera nabarmena aurreko urtearen aldean, 2021eko ekitaldiaz geroztik doikuntza horretan zenbateko handiak egotearen ondorioz, eta doikuntzaren izaeratik beragatik 2023ko ekitaldian jarraituko dute

Gastuak zuzentzeko kategoria horretan sartuko lirateke amortizazio libre eta azkartuagatiko doikuntzak. 2023ko ekitaldi honetarako, doikuntza negatiboak positiboak baino handiagoak izan dira, eta, horregatik, milioi bateko zenbatekoa kalkulatzen da ZGA honetarako, kontuan hartuta haien denborazko izaeraren ondorioz doikuntza horiek atzera itzuli behar direla.

Gainera, 2023rako gastu fiskala ere kalkulatu behar da, meatzaritzako jarduerak eta hidrokarburoen esplorazio-, ikerketa- eta ustiapen-jarduerak agortze-faktorearen kontzeptuan doitzeagatik; kasu honetan ere munta txikia da, 40 mila eurokoa, aurreko ekitaldian bezala.

En el terreno metodológico, para el PGF 2024 relativo al Impuesto sobre Sociedades 2023, 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 2023.

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 102,8 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 67,3 millones, y supone un incremento respecto al año anterior como consecuencia de importes considerables en este ajuste desde el ejercicio 2021, y que por la propia naturaleza del ajuste continuarán en el ejercicio 2023.

En esta categoría de corrección de gastos entrarían los ajustes por amortización libre y acelerada. Para este ejercicio 2023, los ajustes negativos han sido superiores a los positivos, por ello se estima un importe de un millón para este PGF, teniendo en cuenta que como consecuencia de su propia naturaleza temporal estos ajustes son objeto de reversión.

Asimismo, también procede estimar gasto fiscal para 2023 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 el ejercicio anterior por escaso, por importe de casi 40 mil euros.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Aurreko ekitaldian gutxieneko zenbateko bat kalkulatu zen, baina 2023rako ez da gasturik kalkulatu behar mikroenpresetan eta ETE-etan kaudimengabeziengatik egindako doikuntzagatik.

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

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

- Jabetza intelektualak edo industrialak eragindako sarrerak murriztearen ziozko doikuntza: zergaren zerga-oinarrian murriztapena aplikatzean datza, konpainiaren jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenaren ondoriozkoa. Patent Box deritzon araubidea da. Aztertutako datuen arabera, 3,3 milioio izango da 2023rako..
- Zati Batez Salbuetsitako Erakundeek aplikaturiko doikuntza negatiboa, baina zuhur jokatzeko da zenbatespena egitean, 5,5 milioi eurokoa. Erakunde horiek beren sozietate helburuaren inguruan lorturiko zenbait errentaren ziozko salbuespenari dagozkio.
- Exención por la prestación de servicios públicos locales que se materializa en la exención del 100% respecto a las rentas obtenidas por aquellas entidades que presten servicios públicos locales. Urte honetarako ez da kopururik sartu aurrekontuan.
- Higiezinaren errentamenduaren gaineko jardura gaitua duten erakundeentzako doikuntza negatiboak murriztapena dakar errentamenduen ondoriozko errentetarako zerga-oinarrian 0,7 milioi euroko zenbatespena egin da 2023rako.

A diferencia del ejercicio anterior donde se estimó un importe mínimo, no procede estimar gasto alguno para 2023 por el ajuste por Insolvencias en microempresas y PYMES.

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.

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

- Ajuste por Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial, que consiste en aplicar una reducción en la base imponible del impuesto, derivada de la explotación de la propiedad intelectual o industrial de la entidad. Es el denominado régimen de Patent Box. A la vista de los datos analizados, se estima en 3,3 millones para 2023.
- Ajuste negativo aplicado por las Entidades Parcialmente Exentas, para el cual se realiza una estimación que se cifra en 5,5 millones de euros. Se refiere a la exención de determinadas rentas obtenidas por estas entidades relacionadas con su objeto social.
- Exención por la prestación de servicios públicos locales que se materializa en la exención del 100% respecto a las rentas obtenidas por aquellas entidades que presten servicios públicos locales. Para este año no se presupuesta cantidad alguna.
- 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 2023 en 0,7 millones de euros.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

- El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta a lo largo de los ejercicios fiscales un peso específico considerable, y para 2023 asciende a casi el 38,5% del total de ajustes en materia de ingresos. Kalkulu zuhurra egitea erabaki da, aurreko ekitaldiaren aldean jaitsiera izan baita, eta ia 9 milioi eurokoa da 2024ko ZGARako.

Doikuntza horrek gorabeherak izan ditu aurreko ekitaldi guztietan zehar eta hori horrela da kontabilitateko emaitzaren doikuntza honen jatorria diren ondare eskualdaketen izaeragatik beragatik, eskualdaketa horiek abagune ekonomikoari lotuta daudelako eta enpresen beharrian finantzario eta erabaki estrategikoei lotuta daudelako.

- Horrez gain, ZGA honetarako partaidetza-maileguak emateagatiko errenten doikuntza sartu da, enpresa-proiektu berriak garatzea sustatzeko diseinatutakoa, nahiz eta aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta igoera izan; 88 mila eurokoa izango dela kalkulatu da.
- Azkenik, itsasoko enpresek Tonnage Tax araubidean buruturiko doikuntza ia 4,7 milioi euroan zenbatetsi da 2023. urteko SZrako, azken bi ekitaldietako 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 3,4 jaitsita, batez ere Patent Box araubidea izeneko doikuntzaren murrizketak eraginda.

- El ajuste por Exención por reinversión de beneficios extraordinarios presenta a lo largo de los ejercicios fiscales un peso específico considerable, y para 2023 asciende a casi el 38,5% del total de ajustes en materia de ingresos. Se opta por una estimación prudente, con un descenso respecto del ejercicio anterior, ascendiendo a casi 9 millones de euros para el PGF 2024.

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 pequeña cantidad que asciende a 88 mil euros.
- Por último, el ajuste llevado a cabo por las empresas marítimas por el Régimen de Tonnage Tax se estima para el IS 2023 en casi 4,7 millones de euros a la vista de los datos recabados en las declaraciones de los dos últimos ejercicios. Se produce cuando este tipo de entidades opta por determinar parte de la base imponible mediante un procedimiento establecido legalmente en función del tonelaje de los buques en lugar de hacerlo en función de la renta real.

Por tanto, en materia de ajustes extracontables, la estimación total se reduce respecto a la estimación total del PGF del año anterior, con un descenso del 3,4 por ciento, motivado principalmente por la disminución del ajuste denominado régimen de Patent Box.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

2.- Konpentsazioak

ZGA honetarako, bigarren urtez kuantifikatzen da mikroenpresek, enpresa txikiek eta ertainek ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen trazabilitatea eta bortxaezintasuna eta Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua egiteko betebeharra betetzen dela bermatuko duen sistema informatiko bat ezartzea sustatzeko konpentsazio berezia. ZGA honetarako, zerga-oinarri positiboari aplikatu beharreko ehuneko berriak onartu dira 2023an atxikitzea erabaki dutenentzat, eta, gainera, 2022an atxiki direnek urte horretako ehuneko bera aplikatu dezakete.

2022an modu ezeztazinean eta borondatez atxiki diren sozietateen kopurua eta oinarriko zenbateko urria kontuan hartuta, kontzeptu horrengatik gastu fiskala 13,5 milioi eurokoa izango dela aurreikusten da. Zenbateko hori nabarmen murriztu da, aurreko aurrekontuko gehiegizko zenbatespenaren ondorioz.

3.- Zerga-oinarriaren zuzenketak

3.1. Ehuneko 15eko murriztapena mikroenpresentzat.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren 32.4 artikulua –apirilaren 5eko 2/2022 FDAren 5. artikulua aldatu zuen aldi baterako, eta 2023rako luzatu Bizkaiko Lurralde Historikoaren 2023. urteko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 10/2022 Foru Arauaren bidez– aukera ematen die mikroenpresei beren zerga-oinarritik kengarritzat jotzeko beren zerga-oinarri positiboaren % 15etik gorako zenbatekoa, tamainagatik konpentsazio gisa.

Ziurgabetasun handiko egoera ekonomikoa kontuan hartuta, haren kostua ia 13,6 milioitan kalkulatzen da kuotari dagokionez; zenbateko

2.- Compensaciones

Para este PGF, se cuantifica por segundo año la compensación especial para el fomento de la implantación por microempresas, pequeñas y medianas empresas de un sistema informático que garantice la trazabilidad e inviolabilidad de los registros que documenten entregas de bienes y prestaciones de servicios y del cumplimiento de la obligación de llevanza de un libro registro de operaciones económicas en la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia. Para este PGF se aprueban nuevos porcentajes a aplicar sobre la base imponible positiva para los que optan por adherirse en 2023 y, además, para los que se han adherido en 2022 pueden aplicar el mismo porcentaje de dicho año.

Atendiendo al número de sociedades que se han adherido de forma irrevocable y voluntariamente durante el año 2022 y el importe reducido en base, se prevé que la cifra de gasto fiscal por este concepto ascienda a 13,5 millones de euros, importe que se reduce considerablemente como consecuencia de la sobrestimación del presupuesto anterior.

3.- Correcciones a la base imponible

3.1. Reducción del 15 por ciento para las Microempresas.

El artículo 32.4 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del IS, modificado transitoriamente por el artículo 5 del DFN 2/2022, de 5 de abril, y prorrogado para 2023 por Norma Foral 10/2022, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia para el año 2023, establece la posibilidad para las microempresas de poder considerar deducible de su base imponible un importe superior equivalente al 15 por 100 de su base imponible positiva en concepto de compensación por su tamaño.

Teniendo en cuenta la actual coyuntura económica caracterizada por la incertidumbre, se estima su coste en términos de cuota en



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

hori aurreko ekitaldikoa baino handiagoa da, aurreko aurrekontuaren kalkulu zuhurraren ondorioz, bai eta enpresa-mota horren zerga-oinarrian aurreikusten den hazkundearen ondorioz ere.

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

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

3.2. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba

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

2022ko ekitaldiko datuak ikusita, kontzeptu horrengatik gastu fiskala ia 5 milioira jaitsiko dela kalkulatu da.

3.3. Etekinak berdintzeko erreserba berezia

11/2013 FAko 52. artikuluan, kontabilitate emaitza positiboaren zenbatekoari dagokion zerga-oinarriaren murriztapena biltzen da, baldin eta etekinak berdintzeko erreserba berezirako baliatzen bada, betiere, gehienez, libreki balia dezaketen emaitza horren zatia % 10 izango dena.

casi 13,6 millones, importe superior al ejercicio anterior como consecuencia de la prudente estimación del presupuesto anterior, así como del previsible crecimiento de la base imponible de este tipo de empresas.

Las siguientes correcciones, en materia de aplicación del resultado, son las relativas a las reservas especiales, que afectan a la base imponible del impuesto, introducidas en la normativa con efectos a partir de 2014 y modificadas por Norma Foral 8/2022, de 20 de julio, por la que se 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 2022.

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

3.2. Reserva para fomentar la capitalización empresarial

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

A la vista de los datos del ejercicio 2022, el gasto fiscal por este concepto se estima que disminuya hasta los casi 5 millones.

3.3. Reserva especial para la nivelación de beneficios

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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

ZGA honetarako ez da inolako gastu fiskalik zenbatesten, 2022an eragiketa atipikoak ezabatu ondoren lortutako datuak kontuan hartuta, aurreko urtean ez bezala, orduan gutxieneko zenbateko bat aurreikusi baitzen.

3.4. Ekintzailtza eta ekoizpen-jarduera sustatzeko erreserba berezia

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

Kontzeptu horrengatik gastu fiskala 1,7 milioi eurokoa izango dela kalkulatu da, aurreko ZGA baino txikiagoa, eragiketa atipikoak ezabatu ondoren.

4.- Zerga-tasa bereziak

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

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

- Microempresas y Pequeñas Empresas: Aplican el tipo del 20% a toda la base liquidable positiva generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general. Zenbatespenak egiteko kontuan hartu da aurreikusitako egoera ekonomikoa, hazkunde apalekoa. Horrek ekarri du kolektibo horretarako lortutako zerga-gastua handitzea, 29,5 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi dena, bereziki

Para este PGF no se estima gasto fiscal alguno, teniendo en cuenta los datos obtenidos en 2022 una vez eliminadas las operaciones atípicas, a diferencia del año anterior donde se presupuestó un importe mínimo.

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

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

El gasto fiscal por este concepto se estima en 1,7 millones de euros, inferior al anterior PGF, una vez eliminadas las operaciones atípicas.

4.- Tipos impositivos especiales

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

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

- Microempresas y Pequeñas Empresas: Aplican el tipo del 20% a toda la base liquidable positiva generada, lo que conlleva una diferencia de 4 puntos porcentuales con el tipo general. Para las estimaciones se tiene en cuenta la coyuntura económica previsible de crecimiento, aunque tímido, lo que conduce a un incremento para este colectivo del gasto fiscal real obtenido estimándose un importe de 29,5 millones



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

enpresa mota horren zerga-oinarria handituko dela aurreikusi delako.

- 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. Sozietateen gaineko Zergan 2022an eskuratutako emaitzetan oinarrituta - bertan murriztu egin da halako sozietateen zerga-oinarria-, zerga-gastua kooperatiba guztientzat 3,6 milioi eurokoa izango dela zenbatetsi da.
- Halaber, murriztu egin da beste zerga berezi batzuen zerga-gastuaren zenbatespena, gehienbat 2022 ekitaldian zerga-oinarria murriztu zelako, eta 0,9 milioi eurokoa da.

Orokorra ez bestelako zerga-tasak aplikatzearen ziozko zerga-gastua, guztira, 33,9 milioi euroan zenbatetsi da, hots, % 0,5 baino ez da igo aurreko ZGArekiko zenbatespena.

5.- Kuotan egindako kenkariak

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

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

Zergen arloko Neurriei buruzko martxoaren 21eko 2/2018 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, murriztu egin du

de euros, debido principalmente a la previsión del aumento de la base imponible de este tipo de empresas.

- Sociedades Cooperativas: se aplica a la diferencia con el tipo general de los tipos del 20% a las consideradas fiscalmente protegidas, del 18%, además, en el caso de Microempresas y Pequeñas Empresas, y del 19%, aplicable a la base especial. Dados los resultados obtenidos en Sociedades 2022 que se caracterizan por la disminución de la base imponible de este tipo de sociedades, se realiza una cuantificación del gasto fiscal de 3,6 millones de euros para la totalidad de las cooperativas.
- También se reduce la estimación del gasto fiscal por otros tipos impositivos especiales, principalmente por la disminución de la base imponible del ejercicio 2022, ascendiendo a un total de 0,9 millones de euros.

El total de gasto fiscal por la aplicación de tipos impositivos diferentes al general se cuantifica en 33,9 millones, cifra que implica aumentar en tan solo un 0,5% la estimación respecto a la estimación más prudente del precedente PGF.

5.- Deducciones en la cuota

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

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

La Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, de Medidas Tributarias, en lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades, ha reducido para



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

kuota likidoaren muga, aipaturiko kuota horren % 45etik % 35era, eta % 70eko muga ezarri du I+G-ri eta Berrikuntzari dagozkien kenkarietan; aurreko ekitaldietan ez zegoen halakorik. Ondoren, % 35eko muga % 50eraino handitu zaie, 2022ko 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).

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

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

2022ko ekitaldian aurkeztutako azken aitortzearen lortutako datuak, ekonomia suspertzea bultzatzeko eta 11/2020 FDAk COVID-19arekin lotuta luzatutako neurriak ezabatzeko hartutako neurriak kontuan hartuta, 134,9 milioi euroko gastu fiskal bateratua kalkulatu da pizgarrien kuotan aplikatuko diren kenketetarako.

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

ejercicios posteriores a 2018 el límite de la cuota líquida desde el 45% hasta el 35% de la mencionada cuota y ha establecido un límite para aquellas deducciones relativas a I+D y a la Innovación del 70% que en ejercicios anteriores no existía. Posteriormente, se ha incrementado el límite del 35% hasta el 50%, para el ejercicio 2022, a la deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía (artículo 65 de la NFIS), y para el ejercicio 2023, a la deducción por incentivos para el fomento de la cultura (artículo 66 quater de la NFIS).

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

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

Dados los datos obtenidos en las últimas declaraciones presentadas del ejercicio 2022, las medidas adoptadas para el impulso de la reactivación económica y la eliminación de las medidas prorrogadas por DFN 11/2020 relacionadas con la COVID-19, se estima un importe de 134,9 millones de euros el gasto fiscal conjunto para las deducciones que se aplicaran en la cuota por incentivos.

En la confección de este PGF se sigue el criterio de las deducciones aplicadas procedentes del propio ejercicio y los saldos aplicados procedentes de deducciones generadas en años anteriores para destacar el efecto en la cuota efectiva de dichos saldos.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Arlo honetan hainbat gauza hartu behar dira kontuan:

- ⇒ Zenbatespenen arabera, ia 33,2 milioi euro da sortutako kenkarien zenbatekoa, ekitaldian bertan aplikatua, eta 93,9 milioi euro aurreko urteetako saldoen zenbatekoa, 2023ko Sozietateen gaineko Zerga aplikatuko dena.

Ekitaldian sortutako eta aplikatutako kenkariet dagokienez:

- ⇒ Azken ekitaldian aurkeztutako aitorpenetan, aktibo ez-korronte berrietan egindako inbertsioengatik aplikatutako kenkaria murriztu egin da aurreko ekitaldiarekin alderatuta, neurri batean gutxieneko tributazioaren mugak eraginda; beraz, SZrako kalkulatzeko da 2023rako 8,8 milioi euro izango direla, ia % 59ko jaitsierarekin aurreko urteko zenbatespenaren ondorioz.
- ⇒ 2023ko ekitaldian I+G eta berrikuntzagarik sortutako eta aplikatutako kenkarien ondoriozko gastu fiskala, finantzatzaileei dagokiena barne, 14,8 milioiokoa izango dela zenbatetsi da, aurreko urtean aplikatutako zenbatekoarekin alderatuta jaitsiera batekin; izan ere, lehenik eta behin, aurreko ekitaldietan sortutako kenkari gehiago aplikatuko direla aurreikusten da, kuota nahikoa ez izateagatik aplikatzeke daudenak. Goranzko joerari jarraituz, zientzian eta ikerketan egindako inbertsioek gora egingo dutela uste da.
- ⇒ Enplegua sortzeagatik aplikatutako kenkariak gora egingo du, 2022ko ekitaldian lortutako datuak eta enplegu-itxaropen baikorrak kontuan hartuta, 4,9 milioi euroraino.
- ⇒ Nabarmentzekoak dira kultura sustatzeko zerga-pizgarriengatik kenkariaren idazketa berria eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen eta ikus-entzunezko obren finantzaketan parte hartzeagatik kenkari berria. Horrela, ikus-entzunezko lanen ekoizpenetan egindako inbertsio eta

Hay que tener en cuenta en esta materia varias circunstancias:

- ⇒ Se estima en casi 33,2 millones el importe de las deducciones generadas y aplicadas en el propio ejercicio y en 93,9 millones el importe de los saldos de años anteriores que se aplicarán en Sociedades 2023.

Respecto de las deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio:

- ⇒ En las declaraciones presentadas en el último ejercicio se ha producido una disminución de la deducción aplicada por inversiones en activos no corrientes nuevos respecto al ejercicio anterior, motivado en parte por la limitación de la tributación mínima, por tanto, se prevé para IS de 2023 en 8,8 millones con un descenso de casi el 59% como consecuencia de la sobrestimación del ejercicio anterior.
- ⇒ El gasto fiscal derivado de las deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio 2023 por I+D e innovación, que incluye, además, la correspondiente a los financiadores, se estima en 14,8 millones, con un descenso respecto al importe aplicado del año precedente, ya que se prevé que en primer lugar se apliquen en 2023 más deducciones generadas en ejercicios anteriores y pendientes de aplicar por insuficiencia de cuota. Siguiendo la tendencia creciente, se estima que las inversiones en ciencia e investigación aumenten.
- ⇒ La deducción por creación de empleo aplicada se estima que aumente teniendo en cuenta los datos obtenidos en el ejercicio 2022 y las expectativas de empleo optimistas, con un importe que asciende a 4,9 millones de euros.
- ⇒ Cabe destacar la nueva redacción de la deducción por incentivos fiscales para el fomento de 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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

gastuetarako kenkarien ehunekoak handitu dira, eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik kenkari berri bat gehitu da. Gainera, kenkari berri bat sortu da 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. Hori dela eta, ZGA honetarako igoera aurreikusi da, 2,2 milioi euroraino guztira.

- ⇒ Garapen jasangarria, ingurumenaren kontserbazioa eta hobekuntza eta energia-iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa bultzatzen duten proiektuei lotutako inbertsioengatik eta gastuengatik aplikatu ahal den kenkaria, 1,4 eurora iristea aurreikusten dena.
- ⇒ Indarrean dagoen araudiarekin bat etorritz, bereziki babesturik dauden sozietate kooperatiboek aplikatutako kenketak kuotako kenkariak izatera pasatzen dira eta 2023ko Sozietateen gaineko Zergan 5,8 milioi euroan zenbatetsi dira, azken urteetako goranzko joerari jarraituta.
- ⇒ TicketBAI sistemara egokitzeko kenkariak nabarmen egingo du behera, aurreko urteko aurrekontuko gehiegizko zenbatespenaren ondorioz, 0,8 milioi euro inguruko zifretan kokatuz.
- ⇒ Azkenik, azpimarratzekoa da 2020ko ekitalditik aurrera sartutako kenkaria, Portu Agintaritzek egindako inbertsioengatik (11/2013 Foru Arauko 60. bis artikulua), horrelako erakundeek zuten salbuespen subjektiboa ezabatzearen ondorioz; 2023ko ekitaldirako ia 1,2 milioi euroko zenbatekoa kalkulatu da.

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. Además, se crea 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, por ello se estima un incremento para este PGF, ascendiendo a un total de 2,2 millones de euros.

- ⇒ La deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía cuyo importe se prevé que ascienda a 1,4 millones de euros.
- ⇒ Ateniéndonos a la normativa vigente, las bonificaciones aplicadas por las sociedades cooperativas especialmente protegidas pasaron a ser deducciones en cuota y para el IS 2023 se cuantifican en 5,8 millones de euros, siguiendo la tendencia creciente de los últimos años.
- ⇒ La Deducción de adaptación al sistema TicketBAI se estima que disminuya sustancialmente, debido a la sobreestimación del presupuesto del año anterior, situándose en cifras cercanas a los 0,8 millones de euros.
- ⇒ Por último, la deducción introducida a partir del ejercicio 2020, por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias (art. 60. bis de la NF 11/2013), como consecuencia de la eliminación de la exención subjetiva de que disfrutaban este tipo de entidades, estimándose ya un importe de casi 1,2 millones de euros para el ejercicio 2023.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

2024ko ZGArako Sozietateen gaineko Zergako zerga-etekinen guztizko zenbatekoa, 2023ko ekitaldi fiskalari dagokionez, 305,27 milioikoa da, hau da, aurrekontu osoaren % 8,42 eta zerga-figura horren diru-sarrera teoriko guztien % 25, aurreko ZGAren aldean ehuneko 0,5eko jaitsiera txikiarekin.

Aurreko urteko ZGArekin alderatuta, ia 1,7 milioi euro inguruko jaitsiera izan da termino absolutuetan, hau da, ehuneko -0,5eko aldakuntza-tasa.

El importe total de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sociedades para el PGF 2024, relativos al ejercicio fiscal 2023, se sitúa en 305,27 millones lo que representa el 8,42% del total presupuestado y un 25% del total de ingresos teóricos por esta figura impositiva con un escaso descenso del 0,5 por ciento respecto al PGF precedente.

Respecto al PGF del año anterior, se produce una disminución de alrededor de casi 1,7 millones de euros en términos absolutos lo que supone una tasa de variación porcentual de -0,5 por ciento.

III. Ondarearen gaineko Zerga.

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

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

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

- Zerga-gastua salbuetsita dagoen gutxiengoagatik.

2021. ekitaldietako ondarearen aitorpenak

III. Impuesto sobre el Patrimonio

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

Cabe señalar que en el PGF 2023 se consideró gasto fiscal, recogiendo la correspondiente cuantificación, el ajuste por el límite conjunto establecido a las cuotas íntegras del IP y el IRPF, según el cual la suma de ambas cuotas no puede exceder del 65 por ciento de la suma de las bases imponibles del IRPF, también denominado "Escudo Fiscal". No obstante, un análisis en mayor profundidad de dicho ajuste ha llevado a no considerarlo gasto fiscal, 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, 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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

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.

2024. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2023ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko, horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 48,3 milioi euro baino apur bat gehiago dela, eta zenbatekoak gora egin duela zergadunen kopurua handitzearen ondorioz.

- Ohiko etxebizitzaren ziozko salbuespenaren zerga kostua.

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

Hala ere, 2023ko zerga-ekitaldirako lortu den zerga-gastuaren zenbatekoa, 2024ko ZGAN konputatu beharrekoa dena, %2 igo da, 2022 ekitaldiari dagozkion benetako datuak ikusita. 8,1 milioi euro baino apur bat gehiagoko zenbatespena egin da, aurkezturiko aitorten bakoitzean ohiko etxebizitza salbuetsi legez adierazitako ondasun higiezinaren balio berria likidazio-oinarrian sartzearen simulaziotik lortua.

2022ko Ondarearen gaineko Zergaren gastu fiskalaren guztizko zenbatekoa 56 milioi euro pasatxora igo da, % 56,6ko murrizketarekin, ZGA honetarako PFEZaren kuotarekiko muga bateratuagatik doikuntza gastu fiskaltzat ez hartzearen ondorioz. Zerga-etekin horiek ez baleude zenbatuko liratekeen guztizko diru-sarrera teorikoen gaineko % 39,6 da, eta gastu fiskal osoaren gaineko % 1,6 besterik ez.

declaraciones de patrimonio del ejercicio 2022 la no existencia del mínimo exento y se obtienen una nueva base liquidable con la cual se acude a la tarifa vigente del impuesto. Se realiza una estimación futura en base a dichas simulaciones.

2024. urtean Ondarearen gaineko Zergaren 2023ko aitortzaileek kenkaria aplikatuko dute zerga-oinarrian, hain zuzen ere 800.000 eurokoa, oinarri likidagarria eskuratzeko, horrek esan nahi du kuotan zenbatetsi den kostua 48,3 milioi euro baino apur bat gehiago dela, eta zenbatekoak behera egin duela apur bat, zergadunen kopurua handitu arren.

- 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 2023 a computar en el PGF 2024, disminuye en poco más de un 2% a la vista de los datos reales del ejercicio 2022. Se realiza una estimación de 8,1 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 gasto fiscal en el Impuesto sobre el Patrimonio 2022, se eleva a poco más de 56 millones de euros, con una disminución del 56,6%, como consecuencia de la no consideración de gasto fiscal, para este PGF, del ajuste por el límite conjunto con la cuota del IRPF. Supone un 39,6% sobre los ingresos totales teóricos que se computarían si no existiesen dichos beneficios fiscales y sobre el gasto fiscal total, tan sólo un 1,6 por ciento.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

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 beharrezan.

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

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

- 1.- Kulturarekin, osasungintzarekin, gizarte laguntzarekin, hezkuntzarekin, kirolekin, finantza zerbitzuekin eta zerbitzu profesionalekin loturiko zerbitzu publiko eta pribatu batzuei buruzko zergetatik salbuetsitako salmenak.
- 2.- Zergaren egiturazko elementua den ehuneko 21eko alikuota estandarraz bestelako ehuneko 4ko edo 10eko zerga-tasa murriztuetako edozeinen pean dauden eragiketak.

Tasa murriztarekin (BEZren Foru Arauaren 91. bat artikuluan aurreikusitako eragiketak) eta oso tasa murriztarekin (BEZren Foru Arauaren 91. bi artikuluan aurreikusitakoak) zamatutako eragiketak zerga-gastua dira, beraz. Zerga-gastu horrek garrantzi ekonomiko handia du, herritarrek funtsezko behartzat edo gizarte zein kultura

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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

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

Horri gehitu behar zaizkio arau-aldaketek zerga-tasa murriztuetan dituzten ondorioak, honako hauei aplikatzekoak: energia elektrikoaren hornidura jakin batzuei, gas naturalari, biomasatik datozen briketa eta "pellet"ei eta egurretarako egurrari, ehuneko 5eko zerga ordainduz; COVID-19ari aurre egiteko zenbait material eta osasun-ekipamenduri, ehuneko zero ko tasan zergapetuta. Batzuek eta besteek 2024rako ondorioak ez izatea aurreikusten da.

Metodologia

2024 urterako BEZaren arloan zerga-gastua zenbatesteko erabili den metodologia aurreko ekitaldietan erabili denaren antzekoa da:

- Uste da zerga-gastuak bakarrik sortarazten direla salbuespenen ondorioz (beste tributu batzuek kargatzen dituztenak izan ezik, adibidez salbuespen teknikoak eta aseguru jarrierari lotuta daudenak) eta baita orokorra ez diren beste tasa batzuen menpean daudenak ere. Uste da orokorra ez den BEZaren araubide bereziak ez duela zerga-gasturik eragiten, zergaren kudeaketa erraztu baino ez dutelako egiten.
- Kalkuluen arabera, eragiketa guztiek jasandako BEZaren batez besteko tasa haztatua lurralde erkideko berbera da: % 14,08 2024rako, Azterlan Fiskalen Institutuak emana.
- Aurrekontuko diru-bilketa zati batez besteko tasa haztatua eginda lortzen da zerga-oinarri inplizitua (z.o.i.).
- Gastu fiskala kalkulatzeko, tasa orokorra (% 21) z.o.i. horri aplikatuta lortuko litzatekeen kuota teorikoaren eta aurrekontuan bildutako zenbatekoaren arteko aldea hartuko da kontuan.
- Por último, se realiza la distribución por conceptos del importe del gasto fiscal. Lurralde

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

A ello hay que sumar los efectos de los cambios normativos en los tipos impositivos reducidos aplicables a: determinados suministros de energía eléctrica, al gas natural, a las briquetas y "pellets" procedentes de la biomasa y a la madera para leña, tributando al 5 por ciento; ciertos materiales y equipamientos sanitarios destinados a combatir la COVID-19, gravados al tipo del cero por ciento. Unos y otros se prevé que dejen de surtir efectos para 2024.

Metodología

La metodología utilizada para cuantificar el gasto fiscal para el año 2024 en IVA es similar a la de ejercicios precedentes:

- Se considera que los gastos fiscales se originan exclusivamente por exenciones (salvo las gravadas por otros tributos como por ejemplo las exenciones técnicas y las ligadas a la actividad aseguradora) y las operaciones sometidas a tipos distintos del general. Se considera que los regímenes especiales del IVA no generan gastos fiscales, sino que únicamente simplifican la gestión del impuesto.
- Se estima que el tipo medio ponderado del IVA soportado por la totalidad de las operaciones es el mismo que en territorio común: el 14,08% para 2024 facilitado por El Instituto de Estudios Fiscales.
- Se obtiene la base imponible implícita (b.i.i.) como resultado de dividir la recaudación presupuestada entre el tipo medio ponderado.
- El gasto fiscal se cuantifica por la diferencia entre la cuota teórica que se obtendría aplicando el tipo general (21%) a esa b.i.i. y la recaudación presupuestada.
- Por último, se realiza la distribución por conceptos del importe del gasto fiscal. Se



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

erkideko salbuespenei esleitutako ehunekoa hartu da eta, gainerakoak, sortutako BEZaren zerga-oinarrien proportzioan esleitu dira (eskura dauden azkenak aplikatuz) tasa txikian (% 10) eta oso txikian (% 4), eta tasa horien eta orokorraren arteko aldearen proportzioan.

El gasto fiscal estimado es de 1.874 millones de euros, correspondiendo un 38% del total a las operaciones exentas (708,4 millones) y un 62% a las gravadas a tipos impositivos reducidos: al tipo reducido del 10%: 787,6 milioi, eta guztizkoaren % 42; eta % 4ko tasa "super murriztuari": 378 milioi eta guztizkoaren % 20.

Aurrekontuan jasotako guztizkoaren gainean % 51,7ra jaitsi da partaidetza, Ukrainaren inbasioak, inflazio handiak eta interes-tasa handiek sortutako ziurgabetasun ekonomikoaren aurrean. 2024rako kalkulaturako gastu fiskalaren eta 2023rako zenbatetsitakoaren arteko aldea, -% 12,15koa, azal daiteke, neurri batean, 2024rako ez delako aurreikusi produktu jakin batzuei 2023an aplikaturako zerga-tasen aldi baterako murrizketaren luzapena (% 0 eta % 5, eta ez % 4 eta % 10).

Diru-sarrera teoriko guztietan, estatuarekiko doikuntzen ziozko sarrerak barne hartuta, zerga-tasa % 33 da, ehuneko hori gainerako lurralde historikoen eta Estatuaren Zerga-gastuen Aurrekontuan lortutakoa bera da, erabilitako metodologia ere antzekoa da eta.

V. Ondare Eskualdaketen gaineko Zerga

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

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

adopta el porcentaje atribuido a exenciones de territorio común y el resto se atribuye en proporción a las bases imponibles del IVA devengado (últimas disponibles) a tipo reducido (10%) y súper reducido (4%) y a la diferencia entre estos tipos y el general.

El gasto fiscal estimado es de 1.874 millones de euros, correspondiendo un 38% del total a las operaciones exentas (708,4 millones) y un 62% a las gravadas a tipos impositivos reducidos: al tipo reducido del 10%: 787,6 millones y un 42% del total, y al tipo "super reducido" del 4%: 378 millones y el 20% del total.

Sobre el total presupuestado disminuye su participación hasta el 51,7%, ante la incertidumbre económica generada por la invasión de Ucrania, la disparada inflación y los elevados tipos de interés. La diferencia del gasto fiscal estimado para 2024 respecto al computado para 2023, -12,15%, puede explicarse en parte por no haberse contemplado para 2024 la prórroga de la reducción temporal de los tipos impositivos (0% y 5% en lugar del 4% y 10%) aplicados en 2023 a determinados productos.

Sobre el total de los ingresos teóricos, incluidos los ingresos por Ajustes con el Estado, el gasto fiscal supone un 33%, similar porcentaje al obtenido en los Presupuestos de Gastos Fiscales de los otros Territorios Históricos ya que es la misma metodología empleada.

V. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales

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

Para el cálculo de los gastos fiscales del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD se dispone de la información contenida en las declaraciones relativa, tanto a las exenciones y bonificaciones, como a los datos contenidos en



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

zerga egitateen zerga-oinarriari edo likidazio-oinarriari buruzkoa.

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

Zergaren xedea diren zerga-oinarri guztietan definitu den 2024 urteko zerga-gastua 16,7 milioi euroan zenbatetsi da:

- Kostubidezko Ondare Eskualdaketen kasuan, gutxi gorabehera 3 milioitan zenbatetsi dira albuespenak.
- Egintza juridiko dokumentatuetan, albuespenak 12,6 milioitan zenbatetsi dira; 2023ko ZGAREN aldean jaitsiera nabarmena izan da, eta hori, gehienbat, ohiko etxebizitza erosteko hipoteka-bermedun mailegu eta kitapenetrako ezarritako albuespenetik dator. Ohiko etxebizitzarako mailegu gutxiago emateak eragindako jaitsiera horrek 2024an iraungo duela uste da, interes-tasa altuen ondorioz. Era berean, kontuan hartu da Jardunbide Egokien Kode berriaren babesean gertatzen diren hipoteka-mailegu eta -kredituen kontratu-berritzeak formalizatzeko eskriturei buruzko albuespen bat sartzea. Kode hori Jardunbide Egokien Kodea ezartzen duen azaroaren 22ko 19/2022 Errege Lege Dekretuaren bidez sartu zen, ohiko etxebizitzaren gaineko hipoteka-maileguen interes-tasen iguera arintzeko.
- Sozietate-eragiketetan, ia milioi bateko zifra zenbatetsia Balore Merkatuaren Legeari lotutako eragiketa salbuespenean sortzen da gehienbat, eta haren kuantifikazioak gorabeherak izaten ditu urtetik urtera, eragiketa horien izaera atipikoagatik.

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

tipos de gravamen, base imponible o base liquidable de los diferentes hechos imponibles.

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

El gasto fiscal para el año 2024 por exenciones, definidas en los distintos hechos imponibles objeto del impuesto, se estima en 16,7 millones de euros:

- En el caso de las Transmisiones Patrimoniales Onerosas, las exenciones se estiman en alrededor de 3 millones.
- En Actos Jurídicos Documentados, la cuantía de las exenciones se estima en 12,6 millones, con un descenso sustancial respecto del PGF2023, que, en su mayor parte, proviene de la exención establecida para los préstamos y cancelaciones con garantía hipotecaria destinados a la adquisición de la vivienda habitual. Este descenso motivado por la disminución de concesiones de préstamos para la vivienda habitual, se estima que continúe en 2024, como consecuencia de los elevados tipos de interés. Asimismo, se ha tenido en cuenta la introducción de una exención referente a las escrituras de formalización de las novaciones contractuales de préstamos y créditos hipotecarios que se produzcan al amparo del nuevo Código de Buenas Prácticas que se introduce con el Real Decreto-ley 19/2022, de 22 de noviembre, por el que se establece un Código de Buenas Prácticas para aliviar la subida de los tipos de interés en préstamos hipotecarios sobre vivienda habitual.
- En Operaciones Societarias la cifra estimada de casi 1 millón 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.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

2024ko ZGARako, 2020rako ZGAn sartutako metodologiarekin jarraituko dugu, zerga-tasen diferentziatik eratorritako gastu fiskalaren kalkuluari eragiten diona. Ildo horretatik uste da zergaren araudian Kostubidezko Ondare Eskualdaketen zerga-tasetako ezberdintasunetatik datorren zerga-gastuaren kontzeptua definituta dagoela hiru tasa orokorren bidez: % 1, % 4 eta % 7, eta ez aurreko ekitaldietan bezala, % 7ko tasa bakarrarekin.

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

Beraz, zerga-tasaren modalitate hori soilik agertzen da 120 metro karratutik behera dituen etxebizitza erosten denean edo eroslea familia ugariako kidea denean, ohiko etxebizitza eskuratzeko tasa % 2,5eko tasa murriztuaren eta % 4ko tasa orokorraren arteko diferentziagatik, 11,7 milioi euro guztira.

Zerga-oinarriaren eta kuotako hobarien murrizketen emaitzako zerga-gastuaren kontzeptuan eranstean dugu. Horren garrantzi kuantitatiboa hondarrekoa baino ez da eta 2024rako 137 mila eurotan zenbatetsi da.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2024 es de 28,5 millones de euros. Zifra horrek jaitsiera bat ekarriko luke berekin, aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, hiru modalitateen zenbatespenaren murrizketaren ondorioz, interes-tasa altuei eta ziurgabetasun ekonomikoari zuzenean lotuta dagoena.

Kalkuluak 2022an eta 2023ko lehen hilabeteetan aurkeztutako 600 ereduko aitortpenetatik

Para el PGF 2024 continuamos con la metodología introducida en el PGF del año 2020, que afecta al cálculo del gasto fiscal derivado de la diferencia de tipos impositivos. Así, se ha considerado que en la normativa del impuesto el concepto de gasto fiscal proveniente de las diferencias de tipo de gravamen en Transmisiones Patrimoniales Onerosas viene definido por la consideración tres tipos generales, 1%, 4% y 7% y no un sólo tipo, el 7%, como en ejercicios anteriores.

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

Por tanto, esta modalidad de gasto fiscal solo se manifiesta en el caso de adquisición de la vivienda habitual cuando esta es inferior a 120 metros cuadrados o 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 11,7 millones de euros.

Añadimos otro concepto de gasto fiscal derivado de reducciones en la base imponible y las bonificaciones en cuota. Su importancia cuantitativa es residual, así, para 2024 se estima en alrededor de 137 mil euros.

Por tanto, el gasto fiscal total estimado para el ITP y AJD en el presupuesto 2024 es de 28,5 millones de euros. Esta cifra representa un descenso con respecto al Presupuesto del año anterior, como consecuencia del decremento en la estimación de las tres modalidades, directamente relacionado con los altos tipos de interés y la incertidumbre económica.

Estos cálculos se realizan a partir de los datos reales obtenidos en las declaraciones del modelo



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

eskuratutako egiazko datuetan oinarrituta egin dira, 2024rako zerga-bilketako aurreikuspenak kontuan hartuta.

Zerga-egitate bakoitzak eragindako gastu fiskalaren zenbatespena honela banatzen da: 14,9 milioi KOEn (guztizkoaren % 52,2), 12,6 milioi EJDn (% 44,3) eta ia milioi 1 sozietate-eragiketetan (% 3,5), eta guztietan aparteko eragiketengatik distortsioa kendu ondoren.

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

VI. Zerga bereziak

- Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga

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

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

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

Metodologia

Salbuespenak eta zerga-oinarriaren gaineko txikiak ezartzeko, esan bezala, beharrezkoa da

600 presentadas en 2022 y los primeros meses de 2023 y teniendo en cuenta las previsiones de recaudación para 2024.

La estimación de este gasto fiscal por los diferentes hechos impositivos se distribuye en 14,9 millones en TPO (52,2% del total), 12,6 millones en AJD (44,3%) y casi 1 millón en Operaciones Societarias, (3,5%) y una vez eliminada la distorsión por operaciones extraordinarias en todos ellos.

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

VI. Impuestos Especiales

- Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte

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

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

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

Metodología

Para la aplicación de las exenciones y de las reducciones de la base imponible es necesaria una



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

aldeaz aurretik Tributu Administrazioaren onarpena egotea. 05 ereduaren bitartez, non zergadunek dagokion eskaera aurkezten duten eta zergaren aitorpen-likidazioa aurkezteko 565 eta 576 ereduaren bitartez, zerga-gastuaren inguruko informazioa lor daiteke.

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

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

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

2024rako aurreikuspenek erakusten dute gastu fiskala bere osotasunean haziko dela, ibilgailuen matrikulazioak aurreko urtearekin alderatuta izango duen hazkundeari lotuta, nahiz eta apala izan. Izan ere, urte horretan oso emaitza txarrak lortu ziren, zenbait eragilek, hala nola mikrotxipen krisiak eta hornidurarik ezak, eragin handia izan baitzuten.

Hala, 2024rako zerga-gastua milioi 1 pasatxo eurokoa izango dela zenbatetsi da, % 8,5eko igoerarekin aurreko urteko aurrekontuarekin alderatuta, egiaz eskuratutako zerga-gastuarekin eta zerga horretarako bilketa-itxaropenekin bat.

Salbuespenekin lotutako zerga-gastuari dagokionez, zenbatespena guztira 782 mila eurokoa da, eta osagai nagusia soilik ezinduek erabiltzeko matrikulaturiko autoentzako albatespena da.

Oso txikia da 565 ereduaren bidezko zerga-oinarriaren eta kenkari aplikatuaren murrizpenekin lotutako zerga-gastua, eta 2024rako aurreikuspenen arabera, 249 mila eurokoa izango da.

Sarrera teoriko guztiak aintzat hartuta zerga-gastua % 6,86 da.

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 2024 muestran un incremento del gasto fiscal en su totalidad, asociado a la previsión de crecimiento, aunque tímido, de la matriculación de vehículos comparando con el año anterior, en el que se obtuvieron pésimos resultados, al verse fuertemente afectado por factores como la crisis de los microchips y la falta de suministro.

Así, el gasto fiscal se estima, para el ejercicio 2024, en poco más de 1 millón de euros, con un incremento del 8,5% sobre el presupuesto del año anterior, en consonancia con el gasto fiscal realmente obtenido y las expectativas de recaudación para este tributo.

En el caso del gasto fiscal asociado a las exenciones la estimación tiene un importe de 782 mil euros, siendo el componente mayor la exención para los automóviles matriculados para su uso exclusivo a nombre de personas discapacitadas.

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 2024 en 249 mil euros.

Sobre el total de ingresos teóricos, el gasto fiscal supone un 6,86%.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

- 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 Alkoholen eta Edari Eratorrien gaineko Zergaren kasuan, gastu fiskalak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren Zerga Etekinen Memorian egindako zenbatespenetan oinarritzen da.

Fabrikazioagatik zerga berezietako zerga-hobari osoaren zenbateko agregatua 2024. urterako, guztira, 86,8 milioi euro da eta munta hori kontzeptu horiengatik ekitaldiko sarrera teorikoen % 10,8 da, horien barruan sartuta inportazioengatik eta barruko eragiketengatik doikuntzak. Horrek 2024ko ZGA osoan duen berariazko pisua % 2,4koa da.

Zergen araberako zerga-gastuen banakapena honakoa da:

Hidrokarburoak: ia 79 milioi; munta hori Fabrikazioaren gaineko ZZBBen % 90 da eta ia % 6,5eko igoera izan du aurreko urtearekin alderatuta,

Alkohola eta edari eratorriak: 8 milioi, Fabrikazioaren gaineko ZZBBen munta osoaren % 10.

- Elektrizitatearen gaineko Zerga

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

2024rako ez da aurreikusten 2021etik aplikatzen zen zerga-tasaren aldi baterako murrizketa (% 0,5eko aldi baterako aplikazioa, % 5,11269632ko zerga-tasaren ordeztu). Ondorioz, energia elektrikoaren ekoizleen kontsumoaren

- 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 la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado.

El importe agregado de la totalidad de los beneficios fiscales en los Impuestos Especiales de Fabricación para el año 2024 asciende a un total de 86,8 millones de euros y representa un 10,8% sobre el total de ingresos teóricos del ejercicio por estos conceptos, incluidos los ajustes por importaciones y por operaciones interiores. Su peso específico en el total del PGF del 2024 es del 2,4%.

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

Hidrocarburos: casi 79 millones, supone más del 90% del total de IIEE de Fabricación y aumenta casi un 6,5% sobre el año anterior.

Alcohol y bebidas derivadas: 8 millones, casi el 10% 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.

Para 2024 no se contempla la reducción temporal del tipo impositivo que se aplicaba desde 2021 (aplicación temporal del 0,5%, en lugar del tipo impositivo del 5,11269632%). En consecuencia, únicamente se considera como gasto fiscal la



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

salbuespena baino ez da jotzen gastu fiskaltzat.

Guztizko zenbatekoa 1,7 milioi eurokoa da, eta aurreko aurrekontuarekiko igoera nabarmena izan du, zerga-tasa murrizteagatik gastu fiskala aurrekontu horretarako sartu ez delako. Sobre los ingresos teóricos por este tributo supone un 4,1 por ciento.

VII. Aseguru Sarien gaineko Zerga

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

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

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuak salbuetsitako eragiketei dagozkien eta eragiketa horiek ez daudenez behartuta zerga-aitorpena aurkeztera, horiek zenbatesteko, Estatuak Zerga Etekin buruzko Memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarritzat. Bizkaia dagokion zatia egozteko hauek hartzen dira oinarri: batetik, Euskal Autonomia Erkidegotik datozen primen ordezkartza-ehunekoa, Estatuko guztizkoaren aldean, eta, bestetik, Bizkaiko 2024ko APZren diru-bilketaren aurreikuspenak EAE osoaren aurreikuspenarekiko duen ehuneko bera kontuan hartuta, nekazaritzako aseguru konbinatuei dagozkien izan ezik, horien gastu fiskala Bizkaiko nekazaritza-ekoizpenak EAEko ekoizpen osoarekiko duen proportzioaren arabera esleitzen baita.

Gastu fiskalak zenbatesteko erabilitako metodologiak aldaketa bakarra izan du aurreko urtearekin alderatuta; zehazki, Bizkaia dagokion zatia egozteari buruzko irizpidea aldatu da, lehen, koefiziente horizontalaren arabera, eta, 2024rako, Bizkaiko APZren bidez bildutako zenbatekoaren arabera.

exención del consumo de productores de energía eléctrica.

El importe total se eleva a 1,7 millones de euros, con un descenso sustancial respecto al presupuesto precedente como consecuencia de la no inclusión del gasto fiscal por reducción del tipo impositivo para este presupuesto. Sobre los ingresos teóricos por este tributo supone un 4,1 por ciento.

VII. Impuesto sobre las Primas de Seguro

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

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

Dado que los conceptos que general gasto fiscal hacen referencia a operaciones exentas y éstas no están obligadas a presentar declaración fiscal, para su estimación se toma como base el cálculo realizado por el Estado para su Memoria 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 2024 de Bizkaia respecto a la previsión del total CAE, salvo en relación con los seguros agrarios combinados, cuyo gasto fiscal se atribuye en función de la proporción de la producción agraria de Bizkaia respecto a la producción total de la CAE.

La metodología utilizada para estimar los gastos fiscales en el IPS experimenta una única modificación respecto a la del año anterior, en concreto, el cambio del criterio respecto a la imputación de la parte correspondiente a Bizkaia, anteriormente, en función de su coeficiente horizontal y, para 2024, en función del peso relativo de la recaudación de Bizkaia por el IPS.



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

La estimación para el ejercicio 2024 de los gastos fiscales es de 23,8 millones de euros, con un incremento del 9%. Hedapen hori salbuespen-kontzeptu guztien hazkundearen ondorio da, hau da, diru-sarrera teorikoen ia % 26, eta honela banatzen da:

Osasun laguntza aseguruagatik: 21,4 milioi euro.

Gaixotasun aseguruengatik 1,4 milioi euro.

Nekazaritzako aseguru konbinatuengatik eta kauziozkoengatik: 1 milioi euro.

La estimación para el ejercicio 2024 de los gastos fiscales es de 23,8 millones de euros, con un incremento del 9%. Esta expansión se debe al crecimiento de todos los conceptos de exención, lo que supone casi un 26% sobre los ingresos teóricos y se distribuye:

Por seguros de asistencia sanitaria: 21,4 millones de euros.

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

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



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Kudeaketa propiorako itundutako zergen ziozko Zerga Gastuen Aurrekontua 2024
Presupuesto de Gastos Fiscales por tributos concertados de gestión propia 2024

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

Kontzeptuak / Conceptos	Milaka eurotan / En miles de euros		
	2024	% buruzkoa relativo	% guztira total
Persona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1.248.811	77,54	34,44
Salbuespenak / Exenciones	170.956	13,69	4,71
Lotería eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia / Gravamen especial sobre los premios de determinada loterías y apuestas	29.619	2,37	0,82
Errenta salbuespenak: 13/2013 Fako 9. artikulua / Rentas Exentas. Artículo 9 NF 13/2013	89.047	7,13	2,46
Ohiko bizilekuan berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión en vivienda habitual	22.258	1,78	0,61
Sozietateen kasuan 1.500 euroko dibidendua jasotzeagatik kenkaria / Exención por percepción 1.500 euros dividendos de sociedades	19.987	1,60	0,55
Biziarterko errentan egindako berrinbertisioaren ondoriozko salbuespena / Exención por reinversión en renta vitalicia asegurada	848	0,07	0,02
Salbuespenak irabaziei 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta mayores de 65 años	9.113	0,73	0,25
Salbuespenak irabaziei mendekotasuna dutenentzat / Ganancia exenta dependencia	84	0,01	0,00
Gastu Deducibleren Rdtos. actividades económicas	40.300	3,23	1,11
BATUZ konpentsazioa/Compensación BATUZ	19.942	1,60	0,55
Gastu gehikuntza/Incremento porcentajes gastos	20.358	1,63	0,56
Zerga-oinarriko onurak / Beneficios en la base imponible	706.114	56,54	19,47
Hobariak norbere lanaren errendimendu garbierak / Bonificación en los RNTF	478.808	38,34	13,20
Hobari orokorra / Bonificación general	459.241	36,77	12,66
Ezgaratasuna duten langileen hobaria / Bonificación trabajadores discapacitados	19.567	1,57	0,54
Diru-ekarpenak pensio-planetan eta BGA Eetan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	126.946	10,17	3,50
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	100.360	8,04	2,77
Kuota gutxitzea/Minoración de la cuota	64.281	5,15	1,77
Ezohiko kuota gutxitzea/Minoración de la cuota extraordinaria	64.281	5,15	1,77
Kenkariak kuota osoan / Deducciones en la cuota íntegra	267.160	21,39	7,37
Ohiko etxebizitzagatik / Por vivienda habitual	241.946	19,37	6,67
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	54.554	4,37	1,50
Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik / Inversión en vivienda habitual	187.392	15,01	5,17
Ohiko bizileku eskuratzeagatik / Por adquisición de la vivienda habitual	176.722	14,15	4,87
Etxebizitzako kontuetarako ekarpenak / Aportaciones a cuentas vivienda	10.670	0,85	0,29
Ekonomia-jarduak sustatzeko/ Para el fomento de las actividades económicas	4.026	0,32	0,11
MikroETE berrietan, berritzailetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertsioengatik kenkaria (% 25 edo % 35)/Deducción por inversión en Micro y Pequeñas Empresas, en Empresas Reconvertidas o en Empresas de Economía de Plata	706	0,06	0,02
Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan inbertitzeagatik / Por inversiones en Fondos Europeos para el impulso de la innovación	318	0,03	0,01
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria/Deducción implantación BATUZ	188	0,02	0,01
Gainerakoa/ Resto	2.814	0,23	0,08
Kenkariak dohaintzengatik / Deducción por donativos	16.185	1,30	0,45
Sindikatuaren aldeko kuotengatik / Por cuotas a Sindicatos	4.461	0,36	0,12
Beste kenkari batzuk / Otras deducciones	542	0,04	0,01
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre Sociedades	305.268	18,95	8,42
Doiketak kontabilitate-emaiztan / Ajustes al resultado contable	102.769	33,66	2,83
Zuzenketak gastuen arloan / Correcciones en materia de gastos	79.541	26,06	2,19
Merkataritza finantzarioko funtsa / Fondo de Comercio financiero	67.324	22,05	1,86
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	11.118	3,64	0,31
Meatzaritza eta hidrokarburoak: agortze-faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	40	0,01	0,00
Amortizazio askatasuna eta bizkortua / Amortización libre y acelerada	1.060	0,35	0,03
Zuzenketak sarreraren arloan / Correcciones en materia de ingresos	23.227	7,61	0,64
Aparteko irabaziei berrinbertitzeagatik salbuespena / Exención por reinversión de beneficios extraordinarios	8.955	2,93	0,25
Jabetza intelektualaren eta industrialaren sarreraren murrizketa / Reducción de ingresos de la propiedad intelectual e industrial. Art 37	3.279	1,07	0,09
Zati baten salbuespena dauden erakundeak / Entidades parcialmente exentas	5.483	1,80	0,15
Higiezinaren errentamenduko jarduerak kalifikatuta duten erakundeak / Entidades con actividad calificada de arrendamiento de inmuebles	704	0,23	0,02
Partaidetza-maileguak emanaz lortu dituzten errentak (39.3 artikulua 11/2013 Foru Araua)/Rentas por concesión de préstamos por parte de las entidades	88	0,03	0,00
Tokiko zerbitzu publikoen prestazioagatik salbuespena / Exención por prestación de servicios públicos locales	0	0,00	0,00
Itsas-garraioko enpresen arubidea / Régimen de empresas de transporte marítimo	4.719	1,55	0,13
Kompentsazioak/Compensaciones	13.505	4,42	0,37
BATUZ konpentsazio berria 2022an/Nueva compensación BATUZ en 2022	13.505	4,42	0,37
Zuzenketak zerga-oinarrian / Correcciones a la base imponible	20.200	6,62	0,56
Mikroenpresentzako zerga konpentsazioa / Compensación tributaria a microempresas	13.569	4,45	0,37
Kapitalizazio enpresariala sustatzeko erreserba / Reserva para fomentar la capitalización empresarial	4.939	1,62	0,14
Onurak orekatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	0	0,00	0,00
Ekintzailetasuna sustatzeko eta ekizioen-jarduketak sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para el fomento del emprendimiento y actividades	1.692	0,55	0,05
Zerga-tasak / Tipos impositivos	33.883	11,10	0,93
Mikroenpresak eta enpresa txikiak / Micros y pequeñas empresas	29.462	9,65	0,81
Kooperatibak / Cooperativas	3.563	1,17	0,10
Bestelako zerga-tasa bereziak / Otros tipos impositivos especiales	859	0,28	0,02
Pizgarriak inbertsiorako / Incentivos a la Inversión: Deducciones	134.912	44,19	3,72
Ektaldian sortu eta aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas y aplicadas en el ejercicio	33.176	10,87	0,91
Inbertsioa ezohiko aktibo berrietan / Inversión en activos no corrientes nuevos	8.766	2,87	0,24
Ingunumena kontserbatu eta hobetzea / Conservación y mejora del medio ambiente	1.419	0,46	0,04
Enplegua sortzea / Creación de empleo	4.935	1,62	0,14
Kultura sustatzea eta mezenasgoa / Fomento de la cultura y mecenazgo	3.221	1,06	0,09
66.bis eta 66.ter artikuluko MikroETE berrietan, berritzailetan edo zilarreko ekonomian egindako inbertsioengatik eta PF	42	0,01	0,00
Lan-jardueran integrazioa sustatzea/Fomento de la integración en la actividad laboral	0	0,00	0,00
Ikerketarako eta garapenerako jarduerak eta berrikuntza teknologikoa /Actividades investigación y desarrollo e innovación tecnológica	14.793	4,85	0,41
Aurreko urteetan sortutako eta ektaldian aplikatutako kenkariak / Deducciones generadas años anter. y aplicadas en el ejercicio	93.918	30,77	2,59
Sozietate kooperatiben kenkariak / Deducciones sociedades cooperativas especialmente protegidas	5.775	1,89	0,16
BATUZ proiektura egokitzeko kenkaria (25. XI)/Deducción implantación BATUZ (DT 25)	794	0,26	0,02
Portu-agarintzetxeko eginkin inbertsioen kenkariak (11/2013 Faren 60.bis art.)/Deducción por inversiones Autoridades Portuarias (a)	1.248	0,41	0,03
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio	56.419	3,50	1,56
Gutxieneko salbuespena / Mínimo exento	48.305	85,62	1,33
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	8.114	14,38	0,22
I kapitulua guztira / Total Capítulo I	1.610.499	100,00	44,41



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

Kontzeptuak / Conceptos	2024	% buruzkoa relativo	% guztira total
Balio Erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido	1.874.005	92,96	51,68
Eragiketa salbuetsiak / Operaciones Exentas	708.374	37,80	19,53
Tasa oso txikitua / Tipo superreducido	378.014	20,17	10,42
Tasa txikitua / Tipo reducido	787.617	42,03	21,72
EJD eta ondare-eskualdaketen gaineko z./ Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD	28.522	1,41	0,79
Ondare eskualdaketa / Transmisiones patrimoniales	14.902	52,25	0,41
Sozietate-eragiketak / Operaciones Societarias	988	3,47	0,03
Dokumentatutako egintza juridikoak / Actos Jurídicos Documentados	12.631	44,29	0,35
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga / Impuesto sobre determinados Medios de Transporte	1.032	0,05	0,03
Salbuespenak / Exenciones	782	75,85	0,02
Zerga-Oinarriko murrizketak / Reducciones de la Base Imponible	249	24,15	0,01
Fabrikazio zerga bereziak / Impuestos Especiales de Fabricación	86.777	4,30	2,39
Alkohol eta edari alkoholadunen gaineko zerga / Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas	8.026	9,25	0,22
Hidrokarburoen gaineko zerga / Impuesto sobre Hidrocarburos	78.751	90,75	2,17
Elektrizitatearen gaineko zerga / Impuesto sobre la Electricidad	1.687	0,08	0,05
Energia elektrikoaren ekoizleen kontsumo-salbuespena/Exención consumo productores energía eléctrica	1.687	100,00	0,05
Aseguru-sarien gaineko zerga / Impuesto sobre Primas de Seguros	23.847	1,18	0,66
Osasun-laguntza / Asistencia sanitaria	21.422	89,83	0,59
Gaixotasuna / Enfermedad	1.385	5,81	0,04
Nekazaritzako konbinatuak eta kauzioa / Agrarios combinados y caución	1.040	4,36	0,03
II kapitulua guztira / Total Capítulo II	2.015.869	100,00	55,59
I eta II kapituluak guztira / Total Capítulos I y II	3.626.368	-	100,00



2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA

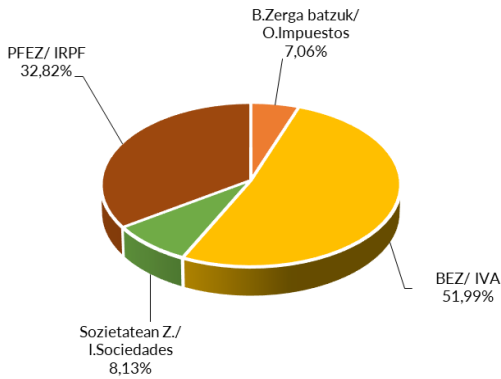
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

2024rako Sarreren eta Zerga-Gastuen Aurrekontua
Presupuesto de Ingresos y Gastos Fiscales para 2024

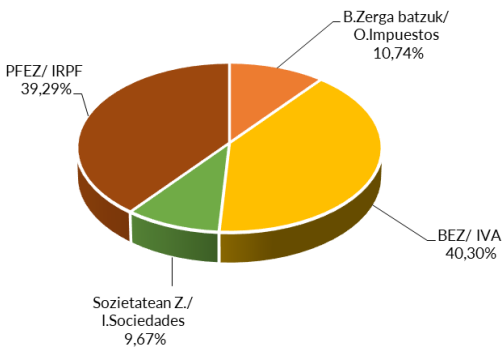
Milaka eurotan / En miles de euros			
Kontzeptua Concepto	Gastuak Gastos (1)	Dirusarrerak Ingresos (2)	(%)* 1/(1)+(2)
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1.248.811	3.718.000	25,14%
Sozietateen gaineko zerga Impuesto sobre Sociedades	305.268	915.000	25,02%
Ondarearen gaineko zerga Impuesto sobre el Patrimonio	56.419	86.000	39,61%
I kapitulua guztira Total Capítulo I	1.610.499	4.719.000	25,44%
Balio Erantsiaren gaineko zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	1.874.005	3.813.005	32,95%
Ondare-eskualdaketen eta Egitza Juridiko Dokumentalen gaineko zerga Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	28.522	95.500	23,00%
Garraibide jakin batzuen gaineko zerga Impuesto s/ determinados medios de transporte	1.032	14.000	6,86%
Fabrikazio zerga bereziak Impuestos Especiales de Fabricación	86.777	713.676	10,84%
Elektrizitateare gaineko zerga berezia Impuesto Especial sobre la Electricidad	1.687	39.382	4,11%
Aseguru-sarien gaineko zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	23.847	68.000	25,96%
II kapitulua guztira Total Capítulo II	2.015.869	4.743.563	29,82%
I eta II kapituluak guztira Total Capítulos I y II	3.626.368	9.462.563	27,71%

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

Gastuen aurrekontua
Presupuesto de gastos



Sarreren aurrekontua
Presupuesto de ingresos





2024KO ZERGA-GASTUEN AURREKONTUA PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2024

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

Kontzeptuak / Conceptos	2024				% / 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	242.821.478	229.045.646	6.940.385	478.807.509	50,71	47,84	1,45
Diru-ekarpenak pentsio-planetan eta BGAEtan / Aportaciones a Planes de pensiones y EPSV	65.819.547	58.795.506	2.331.049	126.946.102	51,85	46,32	1,84
Zerga-ordainketa bateratua / Tributación conjunta	46.222.073	45.938.894	8.199.042	100.360.009	46,06	45,77	8,17
Etxebizitza alokatzea / Alquiler de vivienda	28.690.246	24.538.832	1.324.632	54.553.710	52,59	44,98	2,43
Etxebizitza-konturako ekarpenengatik / Por aportaciones a cuenta vivienda	5.743.522	4.865.570	61.188	10.670.281	53,83	45,60	0,57
Ohiko bizileku eskuratzegatik / Por adquisición de la vivienda habitual	89.435.473	83.055.242	4.231.123	176.721.838	50,61	47,00	2,39
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga / Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	478.732.340	446.239.691	23.087.418	948.059.449	50,50	47,07	2,44
Gutxieneko salbuetsia / Mínimo exento	22.892.735	25.104.734	307.568	48.305.038	47,39	51,97	0,64
Ohiko bizilekua salbuespen partziala / Exención parcial vivienda habitual	3.541.415	4.561.401	11.024	8.113.840	43,65	56,22	0,14
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el Patrimonio *	26.434.150	29.666.135	318.592	56.418.878	46,85	52,58	0,56

* 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