

1.- SARRERA

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzko martxoaren 27ko 4/2007 Foru Arauak 48. artikuluan ezartzen duenez, zergei eragiten dieten gastu fiskalak aurrekontuetan jaso behar dira. Bestalde, irailaren 27ko 1/1994 Legegintza Dekretuak, Euskadiko Aurrekontu Erregimenari buruz indarrean dauden lege xedapenen testu bateratua onartzen duenak, 5. artikuluan xedatutakoaren arabera, Euskal Autonomia Erkidegoko aurrekontuen barruan Euskal Herriko aurrekontu gastuei laguntzeko foru aldundiek egiten dituzten ekarpenen onura fiskalei buruz Herri Finantzen Euskal Kontseiluak ematen duen informazioa jasoko da.

Gastu Fiskalen Aurrekontua (GFA) definitu beharko balitz, funtsean honako hau dela esan liteke: espresio zifratu bat, ekitaldi batean sarrera fiskalek izan dezaketen murrizpena adierazten duena zerga onurak eman direlako helburu ekonomiko eta sozial jakin batzuk lortzeko.

Jakina denez, gastu fiskalek nabarmen urritzen dituzte baliabide publikoak. Hortaz, gastu horiek aurrekontuan duten eragina ongi ezagutzeak aukera ematen digu zehazteko zenbat diru zuzentzen den aurrekontuan zergaz kanpoko helburuak lortzeko (familiak babestea edo inbertsio enpresariala sustatzea). Baina horretaz gain, aurrekontua gardena izaten ere laguntzen du, iritzi publikoari ezagutarazten zaiolako nora zuzentzen diren interes orokorra betetzeko egiten diren ahaleginak eta zein sakrifizio dakarren diru-bilketan zerga onurak emateak, horiek hobeto kontrolatzeaz batera.

Gastu fiskalen aurrekontuak gaurko Herri Ogasunean garrantzi handia badu ere, adostasun falta nabaria antzematen da gastuak eta zerga onurak kalkulatzeko metodologian, garrantzian eta esanahian; gastu fiskal desberdinen arteko erlazioak dituen ondorioak ebaluatzea zaila gertatzen da, ezinezkoa da gastu horien gorabeherak zergadunen portaeran dituzten eraginak zehaztea, datuak ez dira behar adinakoa, arazo estatistikoak eta iturrien kalitatea ere hor daude, etab.

Oztopo horien guztien aurrean, eta gastu fiskalak, beste figura tributarioak barne, hobeto ezagutzuz

1.- INTRODUCCIÓN

La Norma Foral 4/2007, de 27 de marzo, de Régimen Financiero y Presupuestario del Territorio Histórico de Gipuzkoa establece en su artículo 48 que se deberá consignar el importe de los gastos fiscales que afecten a los tributos. Además, el artículo 5 del Decreto Legislativo 1/1994, de 27 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales sobre el Régimen Presupuestario de Euskadi, dispone que los presupuestos de la Comunidad Autónoma deberán consignar la información que facilite el Consejo Vasco de Finanzas Públicas sobre los beneficios fiscales correspondientes a las Aportaciones que efectúen las Diputaciones Forales como contribución a los gastos presupuestarios del País Vasco.

En esencia, el Presupuesto de Gastos Fiscales (PGF), puede definirse como la expresión cifrada de la disminución de ingresos tributarios que, previsiblemente, se producirá en un ejercicio como consecuencia de la concesión de beneficios fiscales orientados al logro de determinados objetivos de política económica y social.

Un buen conocimiento de la incidencia presupuestaria de los gastos fiscales, los cuales suponen una importante merma de los recursos públicos, permite no sólo determinar la aportación del Presupuesto a fines extrafiscales tan diversos como la protección a la familia o el fomento de la inversión empresarial, sino que ayuda a la transparencia presupuestaria, al dar conocimiento a la opinión pública sobre dónde se dirigen los esfuerzos en aras de cumplir el interés general y cuál es el sacrificio recaudatorio que comportan los beneficios fiscales, impulsando a su vez un mayor control de los mismos.

A pesar de la importancia que el PGF tiene en la Hacienda Pública moderna, existe una falta clara de consenso respecto al significado, alcance y metodología de estimación de los gastos o beneficios fiscales; hay dificultad en evaluar los efectos derivados de la interrelación de los distintos gastos fiscales, imposibilidad de determinar los efectos que provocan las alteraciones de los gastos fiscales en el comportamiento de las personas contribuyentes, problemas de carencia de datos, problemas estadísticos, calidad de fuentes, etc.

Todas estas dificultades, junto a la necesidad de avanzar en el mejor conocimiento de los gastos

joan ahal izateko, ezinbesteko iritzi zaio Euskal Autonomia Erkidegoko hiru lurralde historikoetan komuna izango den metodologia bat finkatzeari datuak bateratzearen.

Euskadiko Zergen Koordinaziorako Organoan (EZKO) xede horrekin eratu den lan taldean hainbat azterketa eta analisi egin dira ez bakarrik koordinazio, harmonizazio eta berriztapen hori hobetzeko, baita gastu fiskalen aurrekontua hobeto kalkulatu eta kuantifikatzeko ere.

Eta baita, izaera pertsonala duten bi zerga nagusien gastu fiskalen kontzeptuak sexuaren arabera banatuta erakusten dira. Bi zerga horiek PFEZ eta Ondarearen gaineko Zerga dira.

Metodologikoki bi zergetan zerga gastua gizon eta emakumeen arabera egotzi da, aztertu den neurri bakoitzean ukituak diren zergadunen sexuari kasu eginda. Kontuan hartzen da gastu fiskal kontzeptu bakoitzean ematen den kuota likidoaren gehikuntza sexuen arabera nola banatzen den.

Laburbilduz, honela definitu liteke gastu fiskala: sarrerak gutxitzea salbuespenak, hobariak, murrizpenak eta desgrabazioak direla medio. Zergak, horren ondorioz, alendu egiten dira beren egitura orokorretik, eta helburu ekonomiko-sozialak dituzten pertsona zergadun, ekintza edo jarduera jakin batzuen aldeko diskriminazioak ekartzen dituzte.

Beraz, eta definizioan adierazi denaren arabera, gastu fiskalak honako hauek izan daitezke:

- Zerga salbuespenak edo oinarri ezargarritik kanpo geratzen diren errentak. "Salbuespen teknikoak" eta "zergapetu gabeko kasuak" ez dira gastu fiskaltzat hartzen.
- Oinarri ezargarriaren murrizpenak edo oinarri ezargarria lortzeko errenta gordinetik murriztutako kopuruak.
- Kreditu fiskalak edo zergaren kuotatik kendutako kopuruak.
- Zerga tasa bereziak edo murriztuak, talde nahiz jarduera jakin batzuen mesederako.

fiscales, incluyendo, también, otras figuras tributarias, han hecho necesaria la obtención de una metodología común a los tres Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, que haga posible la consolidación de los datos.

En el grupo de trabajo constituido al efecto en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE), se han realizado diversos estudios y análisis no sólo para mejorar esa coordinación, armonización y renovación, sino también para mejorar en la estimación y cuantificación del PGF.

Asimismo, se muestra el desglose del gasto fiscal por sexos de los dos principales impuestos de carácter personal: el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre el Patrimonio.

Metodológicamente en ambos tributos se ha imputado el gasto fiscal por hombres y mujeres atendiendo al sexo de las personas contribuyentes afectadas por cada medida analizada. Se tiene en cuenta la distribución por sexo de los aumentos de cuota líquida que se producen ante cada concepto de gasto fiscal.

Resumiendo, se puede definir el gasto fiscal como la minoración de los ingresos debido a las exenciones, bonificaciones, reducciones y desgravaciones que apartan a los tributos de su estructura general y constituyen discriminaciones en favor de determinadas personas contribuyentes, actuaciones o actividades dirigidas a la consecución de determinados objetivos económico - sociales.

Por tanto, y según se expresa en la definición, los gastos fiscales podrán adoptar las siguientes formas:

- Exenciones fiscales o rentas que quedan excluidas de la base imponible. No se consideran gasto fiscal las denominadas "exenciones técnicas" y los "supuestos de no sujeción".
- Reducciones de la base imponible o cantidades deducidas de la renta bruta para conseguir la base imponible.
- Créditos fiscales o cantidades deducidas de la cuota impositiva.
- Tipos impositivos especiales o reducidos que intentan beneficiar a determinados grupos o actividades.

2.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA. KALKULURAKO METODOLOGIA

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan “Sarrerren galera” kuantifikatzeko metodoa erabili da. Honela definitu liteke sarrerren galera: xedapen batek pizgarri jakin bat ezartzeagatik sarrera fiskalean gertatzen den murrizpenaren zenbatekoa. “Kutxako irizpidea” edo sarrerak gutxitzen diren unea kontuan hartuz baloratzen da.

Oro har, bi teknika mota erabili badira ere, badira zenbait kasu, BEZa eta zerga berezi jakin batzuk adibidez, metodologia zehatzagoa behar dutenak:

1) Simulazio teknikak: zergadun guztiak edo horien lagin adierazgarri bat hartuz, eta beharrezkoak diren aldaketak eginez, posible da onura fiskalen eragina zergadun bakoitzeko ezagutzea, eta, geroago emaitzak horiek batu ondoren, zenbateko osoa lortzea.

2) Gastu fiskalen kontzeptu desberdinek aurreko ekitaldietan izan duten bilakaera ezagutu ondoren, gastu horiek dagokion urtera proiektatzen dira BPG nominala gehituz edo zerga bilketan izan duen eboluzioa aztertuz. Aurreko ekitaldietan eta urte horretan aplikatu den zerga araudia behin ezagututa egiten da hori.

Tributu bakoitzari buruz dagoen informazio fiskalak eta aztertzen den gastu fiskalaren izaerak erabakitzen dute zein metodo erabili kasu bakoitzean.

Errenta Zerga, Ondarearen gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zergaren gastu fiskalei dagokienez, oso informazio zehatza eskaintzen dugu. Bi arrazoi daude horretarako: batetik, zerga horien inguruan estatistika ugari eskura izatea eta, bestetik, zerga onuretako batzuk pertsona zergadunek beraiek beren urteko likidazioetan airtortzea.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primaren gaineko Zergan eta Zerga Bereziak) zailagoa da gastu fiskalak zenbatekoak izan daitezkeen kalkulatzeko. Horien izaera dela eta (salbuespenak eta tasa aldaketak direlako batik bat), eskura dugun informazio fiskala ez da nahikoa gertatzen. Horrelakoetan, airtortutako datu fiskalak, urte desberdinetako

2.- ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES. METODOLOGÍA DE CÁLCULO.

Para la contabilización de los gastos fiscales se adopta el método de cuantificación de la “pérdida de ingresos”, definida como el importe en el cual el ingreso fiscal se reduce a causa de la existencia de una disposición particular que establece el incentivo del que se trate. Su valoración se efectúa de acuerdo con el “criterio de caja” o momento en que se produce la merma de ingresos.

En general, se han utilizado dos tipos de técnicas, si bien hay casos excepcionales como el IVA y ciertos impuestos especiales, que precisan una metodología más concreta:

1) Técnicas de simulación: tomando la totalidad o una muestra representativa de las personas contribuyentes, y realizando las modificaciones oportunas se logra determinar el impacto de los beneficios fiscales para cada persona contribuyente, para después agregando obtener el importe total.

2) Partiendo de la evolución observada en ejercicios precedentes en los diferentes conceptos de gastos fiscales, proyectarlos posteriormente al año de referencia mediante el incremento del PIB nominal o analizando la evolución recaudatoria del impuesto, conocida la normativa tributaria aplicada en los ejercicios anteriores y en ese año.

La información fiscal disponible sobre cada tributo y el carácter del propio gasto fiscal objeto de análisis, es el que determina el método elegido en cada caso.

En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre el Patrimonio e Impuesto sobre Sociedades se ofrece información detallada de los gastos fiscales correspondientes, por una parte porque se posee una importante serie estadística del impuesto, y por otra, por el hecho de que algunos de los beneficios fiscales sean declarados por las propias personas contribuyentes en sus liquidaciones anuales.

En otros impuestos, (Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre Primas de Seguros e Impuestos Especiales) las dificultades para estimar los gastos fiscales son mayores. El carácter de los mismos (principalmente exenciones y variaciones en los tipos) hace que la información fiscal de que se dispone no sea suficiente. En estos casos, además de analizar

araudiak eta salbuespenei buruzko datu ekonomikoak aztertzeaz gainera, beste administrazio batzuek (foru administrazioek eta Administrazio Zentralak) aurreko ekitaldietako aurrekontuetan jasotako gastuak ere hartu ditugu erreferentzia gisa.

3- ARAUDI ALDAKETAK ETA METODOLOGIA ALDAKETAK

2026ko GFARI begira araudi aldaketa aipagarri batzuk sartu dira zuzenean gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan, edo gastu fiskala kalkulatzeko erabiltzen direnetan, eta gastu fiskaltzat hartzen diren kontzeptu berriak ere sartu dira. Horietako gehienak Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onartzen dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren bidez onartu dira.

Gastu fiskaltzat hartzen diren kontzeptuetako batzuk berriak dira zerga araudian, eta ez dago horiei buruzko daturik edo aurrekaririk; beraz, ezin izan da haien eragina zehaztu. Batez ere, fiskaltate berdearekin lotutako murrizketa, salbuespen eta kenkarietan gertatzen da.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga

- Lan etekinen hobaria. Hobariaren gehieneko zenbatekoa 4.650 eurotik 8.000 eurora eguneratu da; lan etekinen aurretiazko etekinaren beheko tartea 7.500 eurotik 14.800 eurora igaro da; lan etekinen aurreko etekinaren goiko tartea 15.000 eurotik 23.000 eurora igaro da; eta formula aplikatzeko koefizienteak 0,22tik 0,6098ra igaro da. Gutxieneko hobaria 3.000 eurokoa izaten jarraituko du.
- Autolikidatzeko betebeharra. 14.000 euroko muga 20.000 eurora aldatzen da, eta baldintza jakin batzuetan jarduten duen 14.000-20.000 euroko atalase bikoitzeko muga ezabatu egiten da. Ondorioz, atxikipen taularen arabera autolikidatzeko aukera berezia ezabatzen da.
- Baterako tributazioa. Familia unitatearen kontzeptua gizarte errealitate eta premia berrietara egokitzen da, eta ikusgarritasun eta protagonismo handiagoa ematen zaie

los datos fiscales declarados, la normativa vigente en los diferentes años y datos económicos relacionados con las exenciones, se toman como referencia los gastos presupuestados por otras Administraciones (Forales y Central) en ejercicios precedentes.

3 – CAMBIOS NORMATIVOS Y CAMBIOS METODOLOGICOS

De cara al PGF de 2026 se han introducido algunos cambios normativos significativos en algunos conceptos considerados directamente como gasto fiscal o en aquellos que se utilizan para el cálculo del gasto fiscal, y también se han introducido nuevos conceptos que se consideran gasto fiscal. La mayoría de ellos se ha aprobado mediante la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueban la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa, y otras modificaciones tributarias.

Algunos de los conceptos considerados como gasto fiscal son una novedad en la normativa tributaria y no se dispone de datos o antecedentes sobre los mismos, por lo que no ha sido posible determinar su impacto. Ocurre sobre todo en las reducciones, exenciones y deducciones relacionadas con la fiscalidad verde.

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

- Bonificación del rendimiento del trabajo. Se actualiza el importe máximo de la bonificación de 4.650 euros a 8.000 euros; el tramo inferior de rendimiento previo de rendimiento de trabajo pasa de 7.500 euros a 14.800 euros; el tramo superior de rendimiento previo de rendimiento de trabajo pasa de 15.000 euros a 23.000 euros; y el coeficiente de aplicación de la formula pasa de 0,22 a 0,6098. La bonificación mínima se mantiene en 3.000 euros.
- Obligación de autoliquidar. El límite de 14.000 euros pasa a 20.000 euros y se elimina el límite de doble umbral de 14.000-20.000 euros, que opera bajo ciertas condiciones. En consecuencia, se elimina la opción especial de autoliquidar con arreglo a la tabla de retenciones.
- Tributación conjunta. Se adapta el concepto de unidad familiar a las nuevas realidades y necesidades sociales, dando mayor visibilidad y protagonismo a las familias



guraso bakarreko familiei; izan ere, bi gurasoko familiaren tratamendu fiskalarekin parekatzen da (4.800 euroko murrizketa bakarra ezartzen da familia unitatearen modalitate guztietarako, eta, indarrean dagoen araudiarekin, 4.168 eurokoa da guraso bakarreko familia unitateetarako).

Alde horretatik, bereziki garrantzitsua da aurreikuspen hau: legezko banantzea, ezkontza loturarik edo izatezko bikoterik ez badago, eta horretarako ebazpen judiziala egotea gertatuz gero, familia unitatea izango da gurasoa edo adoptatzailea edo hartzailea eta ekonomikoki modu eksklusiboan mendekoak diren pertsona guztiak. Kontrako frogarik ezean, bi gurasoen mendekotasun ekonomikoa dagoela uste izango da. Azkenik, familia unitatearen modalitate berri bat gehitu da, etxeko indarkeriaren edo genero indarkeriaren biktimen babesa areagotzeko.

monoparentales, ya que se iguala su tratamiento fiscal al de la familia biparental (se establece una única reducción de 4.800 euros para todas las modalidades de unidad familiar, mientras que con la normativa vigente es de 4.168 euros para unidades familiares monoparentales).

En ese sentido, cobra especial relevancia la previsión de que, en caso de separación legal, ausencia de vínculo matrimonial o pareja de hecho y existencia de resolución judicial al efecto será unidad familiar la persona progenitora o la persona adoptante o acogedora y todas las personas dependientes económicamente de forma exclusiva. Se presume, salvo prueba en contrario, que existe dependencia económica de ambos progenitores. Por último, se incorpora una nueva modalidad de unidad familiar con el fin de incrementar la protección de las víctimas de violencia doméstica o de violencia de género.

- Jarduera ekonomikoen etekina. Jarduera ekonomikoaren hasieraren kasuan aplikatu beharreko murrizketa %10etik %15era igo da emakumeen kasuan.
- Kenkaria Enpresa sortu berrietan edo osatu berrietan inbertitzeagatik. Kenkariaren ehunekoa %20tik %25era igo da emakumeentzat.
- Kenkaria hazkunde ahalmen handiko entitateak erakundeak finantzatzeagatik. Emakumeen portzentajea %30etik %35era igotzen da enpresa berritzaile sortu berrien akzioen harpidetzen kasuan, eta %15etik %20ra hazkunde prozesuan dauden enpresen akzioen harpidetzen kasuan.
- Aurrezpenaren oinarriaren tarifa. Tarifa berria ezartzen da, 6 tartekoa: hasierako tasa %20koa izango da 15.000 euroko oinarria arte, eta %27koa 240.000 eurotik aurrera. Indarrean dagoen tarifak 5 tarte ditu: hasierako tasa %20koa da 2.500 eurora arteko oinarria arte, eta %25ekoa 30.000 eurotik gorako oinarritik.
- Rendimiento de actividades económicas. La reducción aplicable en el caso de inicio de actividad económica pasa del 10% al 15%, en el caso de mujeres.
- Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación. El porcentaje de deducción pasa del 20% al 25% para las mujeres.
- Deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento. El porcentaje pasa del 30% al 35% para las mujeres en el caso de suscripción de acciones de empresas innovadoras de nueva creación; y del 15% al 20% para la suscripción de acciones de empresas en proceso de crecimiento.
- Tarifa de la base del ahorro. Se establece una nueva tarifa de 6 tramos, con un tipo inicial del 20% hasta 15.000 euros de base y del 27% a partir de 240.000 euros de base. La tarifa vigente tiene 5 tramos, con un tipo inicial del 20% hasta 2.500 euros de base y del 25% a partir de 30.000 euros de base.



2024			
Oinarria / Base	Kuota / Cuota	Gainerakoa / Resto	Tasa / Tipo
0	0	2.500	20%
2.500	500	7.500	21%
10.000	2.075	5.000	22%
15.000	3.175	15.000	23%
30.000	6.625		25%

2025			
Oinarria / Base	Kuota / Cuota	Gainerakoa / Resto	Tasa / Tipo
0	0	15.000	20%
15.000	3.000	15.000	22%
30.000	6.300	30.000	23%
60.000	13.200	60.000	25%
120.000	28.200	120.000	26%
240.000	59.400		27%

- Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpen eta kontribuzioen murrizpenaren mugak. Enplegu BGAEi egindako ekarpenak egungo 5.000 euroko mugatik ateratzen dira, eta 8.000 euroko mugaren barruan konputatzen dira, BGAE horiei egindako ekarpenekin batera. Langile autonomoen ekarpenen kasuan, ekarpenen muga 4.000 eurokoa izango da. Nolanahi ere, oinarria murrizteko gehieneko muga osoa 12.000 eurokoa izango da.
- Límites de la reducción en base por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social. Las aportaciones a EPSV de empleo salen del límite actual de 5.000 euros y pasan a computar dentro del límite de 8.000 euros junto a las contribuciones a esas mismas EPSV. En el caso de aportaciones de personas trabajadoras autónomas el límite de las aportaciones será de 4.000 euros. En todo caso, el límite máximo conjunto de reducción de la base se mantiene en 12.000 euros.
- Kenkari berri bat ezarri da lehentasunezko gizarte aurreikuspeneko planetarako ekarpenengatik. %15, %20 edo %25ekoa izan daiteke, erakunde enplegatzailearen ekarpenen eta kontribuzioen mailaren arabera, betiere urteko soldata gordin osoaren %3 baino handiagoa bada. Portzentaje horigainditzen ez bada, aldi baterako 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietarako, %10eko kenkaria onartzen da.
- Se establece una nueva deducción por aportaciones a planes de previsión social preferentes. Podrá ser del 15%, 20% o 25% según el nivel de aportaciones y contribuciones de la entidad empleadora, siempre que sea superior al 3% del salario bruto anual total. Si no se supera dicho porcentaje, transitoriamente para los periodos impositivos que van desde 2025 a 2029, se permite una deducción del 10%.
- Kenkari berri bat ezartzen da autonomoek enplegu gizarte aurreikuspeneko planei egindako ekarpenengatik. %10eko portzentaje orokorra eta %15ekoa 36 urtetik beharagoentzat.
- Se establece una nueva deducción por aportaciones realizadas por autónomos a planes de previsión social de empleo. Porcentaje general del 10% y del 15% para menores de 36 años.
- Ohiko etxebizitza erosteagatik kenkaria. Kenkariaren portzentajea %18tik (1.530 euroko muga) %23ra (1.955 euroko muga) pasatzen da guraso bakarreko familientzat, %65eko edo gehiagoko desgaitasuna duten pertsonentzat eta etxeko indarkeriaren edo genero indarkeriaren biktimetentzat.
- Deducción por adquisición de vivienda habitual. El porcentaje de deducción pasa del 18% (límite de 1.530 euros) al 23% (límite de 1.955 euros) para familias monoparentales, personas con discapacidad $\geq 65\%$ y víctimas de violencia doméstica o de género.
- Kapital higiezinaren etekina. Etxebizitza errentamenduetan, etekin osoen gaineko %20eko hobari aplikagarria aldatu egiten da: 1) %30era, Hiri Errentamenduen Legearen 2. artikuluari atxikitako errentamenduetan; 2) %50era,
- Rendimiento de capital inmobiliario. En los arrendamientos de vivienda la bonificación aplicable sobre los rendimientos íntegros pasa del 20% al: 1) 30% en los arrendamientos acogidos al artículo 2 de la Ley de Arrendamientos Urbanos; 2) 50% en

- bitartekaritza publikoa dagoenean; 3) %70era, zona tentsionatuetan egiten direnean, Hiri Errentamenduen Legearen 2. artikuluari atxikita daudenean eta lehen aldiz alokatzen direnean edo azken 5 urteetan errentan egon ez direnean.
- Ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkaria. Kenkaria aplikatzeko aukera mugatzen da zergadunaren oinarri likidagarri orokorra (gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpen eta kontribuzioen murrizketak kontuan izan gabe), eta, hala badagokio, aurrezpenaren oinarri likidagarria, 85.000 eurokoa edo txikiagoa denean.
 - Ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkaria. %35eko portzentajea ezartzen da (2.800 euroko muga) 36 urtetik beherakoentzat, %65eko edo gehiagoko desgaitasuna dutenentzat eta etxeko indarkeriaren edo genero indarkeriaren biktimentzat. Indarrean dagoen araudian, 30 urtetik beherako pertsonen %30eko portzentajea dute (2.400 euroko muga), eta gainerako kolektiboek %20ko kenketa orokorra aplikatzen zaie (1.600 euroko muga).
 - Ohiko etxebizitza erosteagatiko kenkaria. Kenkaria aplikatzeko aukera mugatzen da zergadunaren oinarri likidagarri orokorra (gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpen eta kontribuzioen murrizketak kontuan izan gabe), eta, hala badagokio, aurrezpenaren oinarri likidagarria, 85.000 eurokoa edo txikiagoa denean.
 - Ohiko etxebizitza erosteagatiko kenkaria. Gazteentzako %23ko portzentajea (1.955 euroko muga) 36 urtetik beherakoei aplikatzen zaie, eta indarreko araudiarekin, berriz, 30 urtetik beherakoei. Gainera, etxebizitza eskuratzen den urtean ez da aplikatuko urteko gehieneko muga.
 - Alokaturako etxebizitzentzat kenkari berri bat ezartzen da, babestutako birgaitzeengatik. %10ekoa izango da, 3.000 euroko mugarekin.
 - Etxebizitzen birgaitze energetikoagatiko kenkari berri bat ezarri da. % 15ekoa izango da, 3.000 euroko mugarekin.
 - Deducción por alquiler de vivienda habitual. Se limita la posibilidad de aplicarse la deducción para personas contribuyentes que tengan una base liquidable general, determinada sin computar las reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, y, en su caso, una base liquidable del ahorro, iguales o inferiores a 85.000 euros.
 - Deducción por alquiler de vivienda habitual. Se establece un porcentaje del 35% (límite 2.800 euros) para personas menores de 36 años, personas con una discapacidad $\geq$ 65% y víctimas de violencia doméstica o de género. En la normativa vigente las personas menores de 30 años tienen un porcentaje de deducción del 30% (límite 2.400 euros) y el resto de colectivos se aplican la deducción general del 20% (límite 1.600 euros).
 - Deducción por adquisición de vivienda habitual. Se limita la posibilidad de aplicarse la deducción para personas contribuyentes que tengan una base liquidable general, determinada sin computar las reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, y, en su caso, una base liquidable del ahorro, iguales o inferiores a 85.000 euros.
 - Deducción por adquisición de vivienda habitual. El porcentaje del 23% (límite de 1.955 euros) para personas jóvenes se aplica a menores de 36 años, mientras que con la normativa vigente la aplican las personas menores de 30 años. Además, no se aplicará el límite máximo anual el año de adquisición de la vivienda.
 - Se establece una nueva deducción por rehabilitación protegida para viviendas arrendadas. Será del 10%, con un límite de 3.000 euros.
 - Se establece una nueva deducción por rehabilitación energética de viviendas. Será del 15%, con un límite de 3.000 euros.

- Kenkari berri bat ezartzen da ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuak instalatzeagatik. %15ekoa izango da (oinarriaren muga 5.000 euro).

- Se establece una nueva deducción por la instalación de puntos de recarga de vehículos eléctricos. Será del 15% (límite de 5.000 euros de base).

Sozietateen gaineko zerga

- Kenkari berri bat ezartzen da erakunde enplegatzaileak enpleguko lehentasunezko borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeei egindako kontribuzioengatik. Kenkaria %15, %20 edo %25ekoa izan daiteke, kontribuzio horien arabera, baldin eta erakunde enplegatzailearen urteko soldata gordin osoaren %1,5 baino handiagoak badira. 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietarako ondorioekin, %10eko kenkaria ezartzen da, erakunde enplegatzailearen urteko soldata gordin osoaren % 1,5 gainditzen ez denean.
- Kenkari berri bat ezartzen da erakunde enplegatzaileak enpleguko gizarte aurreikuspeneko planei egindako kontribuzioengatik. Kenkariaren portzentajea %10ekoa izango da, betiere erakunde enplegatzailearen urteko soldata gordin osoaren %1,5 baino handiagoak badira, edo 36 urtetik beherako pertsonen egindako ekarpenen kasuan. 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietarako ondorioekin, %5eko kenkaria ezartzen da, erakunde enplegatzailearen urteko soldata gordin osoaren %1,5 gainditzen ez denean.
- Bizikletetan inbertitzeagatik kenkari berri bat ezartzen da. Langileak beren egoitzatik lanera eta alderantziz joan daitezen errazteko, %10eko kenkaria proposatzen da (gehienezko 3.000 euroko oinarria elektrikoetan eta 500 eurokoa gainerakoetan). Gainera, zergaldi bakoitzeko gehienezko oinarri bat ezartzen da: 15.000 euro mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat, eta 20.000 euro gainerakoentzat.
- Amortizazio askatasuna, amortizazio azkarra eta amortizazio bateratua. Mikroenpresek eta enpresa txikiek amortizazio-askatasuna izango dute "0 emisioa" ibilgailuei eta birkarga puntuetarako inbertsioei dagokienez; eta amortizazio azeleratuko enpresa ertainek kasu horietarako.

Impuesto sobre sociedades

- Se establece una nueva deducción por contribuciones de la entidad empleadora a entidades de previsión social voluntaria de empleo preferentes. El porcentaje de deducción puede ser del 15%, 20% o 25%, dependiendo de esas contribuciones, siempre y cuando sean superiores al 1,5% del salario bruto anual total de la entidad empleadora. Con efectos para periodos impositivos del 2025 a 2029 se establece una deducción del 10%, cuando no se supere ese 1,5% del salario bruto anual total de la entidad empleadora.
- Se establece una nueva deducción por contribuciones de la entidad empleadora a planes de previsión social de empleo. El porcentaje de deducción será del 10%, siempre y cuando sean superiores al 1,5% del salario bruto anual total de la entidad empleadora, o en caso de contribuciones realizadas a personas menores de 36 años. Con efectos para periodos impositivos del 2025 a 2029 se establece una deducción del 5%, cuando no se supere ese 1,5% del salario bruto anual total de la entidad empleadora.
- Se establece una nueva deducción por inversión en bicicletas. Con el objetivo de facilitar el desplazamiento de los trabajadores de su residencia al trabajo y viceversa, se plantea una deducción del 10% (base máxima 3.000 euros en eléctricas y 500 euros en resto). Además, se establece una base máxima por periodo impositivo: 15.000 euros para microempresas y pequeñas empresas y 20.000 euros para el resto.

- Libertad de amortización, amortización acelerada y amortización conjunta. Las microempresas y pequeñas empresas tendrán libertad de amortización respecto a los vehículos "emisión 0" y las inversiones para puntos de recarga; y las empresas medianas amortización acelerada para esos mismos supuestos.

- Ikerketa- eta garapen jarduerengatikoen kenkaria. %35eko portzentajearen sartzen dira ingurumen inpaktu negatiboa nabarmen murrizten duten jarduerak. Gainera, gastuak aurreko bi urteetan egindakoen batez bestekoa baino handiagoak badira, batez besteko horretara arteko portzentajea aplikatuko da, eta soberakinari, berriz, %55a.

- Deducción por actividades de investigación y desarrollo. Se incluyen en el porcentaje del 35% las actividades que reduzcan de forma sustancial el impacto ambiental negativo. Además, cuando los gastos sean superiores a la media de los efectuados en los dos años anteriores, se aplicará el porcentaje hasta dicha media y al exceso el 55%.

4.- 2026ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

2026. urterako aurrekontuetan 2.859.303.224,43 euroko gastu fiskalak jaso dira guztira. Sarrera tributario teorikoak hartzen baditugu, hau da, Herri Finantzen Euskal Kontseiluari atxikitako zergen bidez espero diren sarrerak gehi aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoa, gastu fiskalak sarrera teoriko horien %29,0 dira.

Ondoko bi tauletan 2026. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2025eko eta 2026ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2026

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2026 ascienden a 2.859.303.224,43 euros, lo cual representa el 29,0% de los ingresos tributarios teóricos (suma de los ingresos por tributos afectos al Consejo Vasco de Finanzas Públicas y del importe estimado de los propios gastos fiscales).

En los dos cuadros siguientes se ofrece, por una parte, la comparación entre la previsión de gastos fiscales y la de ingresos por tributos concertados para el año 2026 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2025 y para 2026.

ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALAK. 2026 PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES. 2026

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
PFEZ / IRPF	2.679.250	886.877	24,9
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	511.485	191.884	27,3
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	87.800	74.410	45,9
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impuesto sobre sucesiones y donaciones	75.100	0	0,0
Bestelakoak / Otros	52.700	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	3.406.335	1.153.172	25,3
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmis. patrimoniales y AJD	121.700	59.345	32,8
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el valor añadido	2.754.015	1.564.557	36,2
Zerga bereziak / Impuestos especiales	586.265	66.683	10,2
Aseguru primen gaineko zerga / Impuesto sobre primas de seguros	43.400	15.546	26,4
Bestelakoak / Otros	42.966	0	0,0
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	3.548.347	1.706.131	32,5
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	32.200	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	6.986.882	2.859.303	29,0

Mila eurokotan / En miles de euros

2025eko aurreikuspenekin alderatuta, +%17,0ko aldakuntza dago.

En comparación con las previsiones de 2025 se da una variación del +17,0%.

2026ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2026 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2026/2025 (%)
PFEZ / IRPF	852.121	886.877	4,1
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	162.502	191.884	18,1
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	68.308	74.410	8,9
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	1.082.931	1.153.172	6,5
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmis. patrimoniales y AJD	50.369	59.345	17,8
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.230.657	1.564.557	27,1
Zerga bereziak / Impuestos especiales	65.562	66.683	1,7
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	13.331	15.546	16,6
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.359.919	1.706.131	25,5
GUZTIRA / TOTAL	2.442.851	2.859.303	17,0

Mila eurokotan / En miles de euros

BEZean 2026rako eta 2025erako aurreikusitako gastu fiskalaren arteko aldea (%27,1), neurri handi batean, 2025eko aurrekontuan gastu fiskala gutxiegi aurreikusi zelako gertatzen da. Aurreikuspen hori zuzenduta 2025eko zerga-bilketa datu, igoera nabarmen txikiagoa izango litzateke, zehazki, %10,1. Eta bariazioa hori koherentea da 2026rako BEZagatik aurreikusitako zerga-bilketako zenbatekoaren igoera aurreikuspenarekin, 2025erako aurreikusi zen zerga-bilketa zenbatekoarekin alderatuta.

La diferencia del 27,1% del gasto fiscal estimado en IVA para 2026 respecto al 2025, se explica en gran medida por una infraestimación del gasto fiscal en el presupuesto de 2025. Corregida dicha previsión con datos actualizados de la recaudación de 2025 el incremento sería significativamente inferior, en concreto del 10,1%. Y esa variación es coherente con la previsión de incremento de la cifra de ingresos estimados por IVA para 2026 respecto a la cifra de ingresos que se estimó para 2025.

5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2026rako aurreikusi diren gastu fiskalak 886.877.311 eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren zerga sarrera teorikoen %24,9a eta 2025eko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %4,1 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2024ko PFEZri dagozkio, hau da, 2025ean likidatutakoari. 2026. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu historikoak eta jarduera ekonomikoaren eta lan merkatuaren bilakaerari buruzko aurreikuspenak hartu dira kontuan.

5.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para el año 2026 ascienden a 886.877.311 euros, lo cual representa un 24,9% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 4,1% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2025.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2024, liquidado en 2025. Para su proyección al año 2026 se tienen en cuenta tanto los datos históricos disponibles como las previsiones sobre la evolución de la actividad económica y del mercado de trabajo.

Jarraian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako gastu fiskalen zerrenda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da 2026. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2025eko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2026. urtean egiten dela.

5.1. Salbuespenak

5.1.1. Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea

Salbuespenak ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik sortutako ondare irabaziaz hartzen ditu, zenbatekoa beste ohiko etxebizitza baten erosketan berrinbertitzen denean.

Aldagai hau zergaren urteko aitorpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola ulertuz.

Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2025eko aitorpena 2026an aurkezten da), hainbat adierazle erabiltzen dira, esatera baterako, kontzeptu horrek aurreko urteetan izandako bilakaera. Horrekin konpondu egiten dugu eskura dauden datuen eta prestatzen ari den aurrekontuaren arteko desfase tenporala. 12.020.599 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euroko salbuespena

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita. Kalkulua simulazio bidez egiten da, zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatuta.

11.138.817 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.1.3. Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia

Salbuetsita daude lehenengo 40.000 euro. 15.742.111 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.1.4. Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat

Ohiko etxebizitzaren eskualdaketa eta eskualdaketa bakarrean lortutako irabaziaren lehen 4000.000 euroei aplikatuko zaie salbuespena.

9.999.283 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

A continuación se pasa a exponer la relación de gastos fiscales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Sin embargo, es preciso matizar que los gastos fiscales imputables al año 2026 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2025, la cual se efectúa en el 2026.

5.1. Exenciones

5.1.1. Reinversión en vivienda habitual

La exención hace referencia a las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de la vivienda habitual en el caso de reinversión en la adquisición de una nueva vivienda habitual.

Al tener esta variable reflejo en las declaraciones anuales del impuesto, el método utilizado es el de simulación, suponiendo que la parte exenta tributa a la tarifa de la base liquidable del ahorro.

El resultado así obtenido se proyecta al ejercicio correspondiente (declaración del 2025 a presentar en 2026) mediante el uso de indicadores tales como la evolución del mismo concepto en años anteriores. De esta manera logramos corregir el desfase temporal entre los datos disponibles y el presupuesto que se está elaborando. El gasto fiscal estimado es de 12.020.599 euros.

5.1.2. Exención de 1.500 euros por dividendos

Los dividendos y participaciones en beneficios están exentos con un límite de 1.500 euros. El cálculo se realiza mediante simulación, suponiendo que la parte exenta tributa a la tarifa de la base liquidable del ahorro.

El gasto fiscal estimado es de 11.138.817 euros.

5.1.3. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

Están exentos los primeros 40.000 euros. El gasto fiscal estimado es de 15.742.111 euros

5.1.4. Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años

Esta exención será de aplicación a los primeros 400.000 euros de ganancia derivada de la transmisión de la vivienda habitual y para una única transmisión.

El gasto fiscal estimado es de 9.999.283 euros.

5.1.5. Lekualdatutako langileen araubide berezia

Baldintza jakin batzuek betetzen dituzten zergadunek, Gipuzkoan kokatzen badute beraien zerga helbidea, %30eko murrizpena aplikatu dezakete lortutako lan etekinetan, eta gastu kengarritzat hartuko dira lan etekin garbia kalkulatzeko aurreikusitakoak (gehienezko lan etekin osoen %20arekin).

335.284 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.1.6. Salbuetsitako errenta batzuek

PFEZren araudiaren barruan (3/2014 Foru Arauaren 9. artikulua) salbuespena ezartzen da errentan jakin batzuentzat.

Guztira, errenta horientzat aurreikusi den gastu fiskala 63.374.221 euro izan da.

5.2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak

Gastu fiskalaren zenbatekoa zergadunak banan-banan hartuta kalkulatu da, eta murriztu den kuota osoaren eta murriztu gabekoaren arteko diferentziak ematen du gastu fiskala.

5.2.1. Lan etekinen hobaria

Lan etekinak jasotzen dituzten pertsonak, 3.000 eta 8.000 euro bitarteko murrizpena egin ahal izango dute, aipatutako etekinen zenbatekoa zein den. Gainera, etekina jasotzen duena aktiboan dagoen langile ezindua baldin bada, murrizpena %100 edo %250 gehituko da, bere desgaitasun mailaren arabera.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 368.371.812 eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 359.798.853 euro hoberi orokorrari dagokio; eta 8.572.960 euro desgaitasuna duten langileei.

5.3.2. Murrizpena pentsio planetan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egindako ekarpenengatik

Oro har, urtean gehienez egin daitekeen murrizpena 5.000 eurokoa da ekarpenengatik, 8.000 eurokoa kontribuzioengatik, eta 12.000

5.1.5. Régimen especial para personas trabajadoras desplazadas

Las personas contribuyentes que cumplan determinados requisitos, y que establezcan su domicilio fiscal en Gipuzkoa, podrán aplicar una reducción del 30% de los rendimientos del trabajo obtenidos, y se consideraran como gastos deducibles, los previstos para el cálculo del rendimiento neto del trabajo (con un máximo del 20% de los rendimientos íntegros).

El gasto fiscal estimado es de 335.284 euros.

5.1.6. Determinadas rentas exentas

Dentro de la normativa del IRPF (artículo 9 - Norma Foral 3/2014) se establece la exención para una serie de rentas.

El gasto fiscal total estimado para esas rentas asciende a 63.374.221 euros

5.2. Reducciones de la base imponible

La cuantía de gasto fiscal se determina individualmente para cada persona, como la diferencia entre la cuota íntegra con reducción y la cuota íntegra sin reducción.

5.2.1. Bonificación por rentas de trabajo

Las personas que perciban rendimientos de trabajo, podrán aplicarse una reducción de entre 3.000 y 8.000 euros, dependiendo del importe del citado rendimiento. Además si la persona que percibe el rendimiento esta en activo y tiene una discapacidad, la reducción se incrementará en un 100% o 250%, dependiendo de su grado de discapacidad.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 368.371.812 euros. De ese total, 359.798.853 euros corresponde a la bonificación general; y 8.572.960 euros a la bonificación de personas trabajadoras discapacitadas.

5.3.2. Reducción por aportaciones a Planes de Pensiones (PP) y Entidades de Previsión Social Voluntaria (EPSV)

En general, la cantidad máxima de reducción es de 5.000 euros anuales por las aportaciones, 8.000 euros anuales por las contribuciones y de 12.000

euro ekarpenen eta kontribuzioen baturagatik. Oinarri ezargarrria txikia izateagatik murriztu gabe geratzen diren kopuruak hurrengo bost ekitaldietako aitorpenetara eraman ahal izango dira.

114.710.471 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.2.3. Baterako tributazioa

Batera tributatzeagatik aplikatzen den murrizpenak kuotan duen eragin bezala kalkulatzen da gastu fiskala.

Aurreikusi den gastu fiskala 49.935.982 eurokoa da.

5.2.4. Etxebizitzen alokairutik eratorritako etekineterako hobaria

Etxebizitza alokatzeagatik kapital higiezinaren etekinek %30eko hobari orokorra dute, egiturazkotzat jotzen dena. Gastu fiskaltzat hartzen da %30 horren eta %50aren arteko aldea (bitartekaritza publikoa badago) eta %70aren artekoa (eremu tentsionatuetan egiten badira, Hiri Errentamenduen Legearen 2. artikuluari atxikita badaude eta lehen aldiz alokatzen badira edo azken 5 urteetan alokatuta egon ez badira).

Aurreikusi den gastu fiskala 9.419.679 eurokoa da.

5.3. Kuotako kenkariak

2024. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2025ean likidatutako aitorpenarena), 2026. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

5.3.1. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik

Oro har, %20ko kenkaria aplikatu ahal izango da ohiko etxebizitza errentan hartzeko zergaldian ordaindutako kopuruengatik (gehienez ere 1.600 euroko mugarekin urtean). Zergadunek 36 urte baino gutxiago dituztenean, %65eko edo gehiagoko desgaitasuna edo etxeko indarkeriaren edo genero indarkeriaren biktimak direnean portzentaje hori %35ekoa izango da

euros por la suma de aportaciones y contribuciones. Las cantidades que no hubieran podido ser objeto de reducción, al no tener la base imponible la suficiente magnitud, podrán trasladarse a las declaraciones de los cinco ejercicios siguientes.

Se estima un gasto fiscal de 114.710.471 euros.

5.2.3. Tributación conjunta

El gasto fiscal se estima como el efecto en cuota de la aplicación de la reducción por tributación conjunta.

Se estima un gasto fiscal de 49.935.982 euros.

5.2.4. Bonificación a los rendimientos derivados del alquiler de viviendas

Los rendimientos de capital inmobiliario por arrendamiento de vivienda tienen una bonificación general del 30% que se considera estructural. Se considera gasto fiscal la diferencia entre ese 30% y el 50% (en el caso de que haya intermediación pública) y entre el 70% (en el caso de que se realicen en zonas tensionadas, estén acogidas al artículo 2 de la Ley de Arrendamientos Urbanos y se arrienden por primera vez o no hayan estado arrendadas en los últimos 5 años)

Se estima un gasto fiscal de 9.419.679 euros.

5.3. Deducciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2024 (declaración liquidada en 2025), se proyecta dicha cuantía al año 2026, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.3.1 Deducción por alquiler de vivienda habitual

Con carácter general podrán deducirse el 20% (con un límite de 1.600 euros anuales) de las cantidades satisfechas en el ejercicio por el alquiler de la vivienda habitual. En el caso de personas menores de 36 años, personas con una discapacidad $\geq 65\%$ y víctimas de violencia doméstica o de género el porcentaje se eleva al 35% (con un límite de 2.800 euros). Y para las personas titulares de familia

(2.800 euroko mugarekin). Eta familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).

numerosa el porcentaje se eleva al 25% (con un límite de 2.000 euros).

63.780.411 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

Se estima un gasto fiscal de 63.780.411 euros.

PFEZ -2026. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA / IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2026 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2026/2025 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES	110.410	112.610	2,0
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	11.199	12.021	7,3
Irabazia ohiko etxebizitzaz saltzean (+ 65 urte) / Ganancia venta vivienda habitual (+ 65 años)	8.928	9.999	12,0
Dibidenduak / Dividendos	10.165	11.139	9,6
Loteria eta apustu jakin batzuen premioak/Premios de determinadas loterías y apuestas	15.007	15.742	4,9
Indarkeria ekintzengatik prestazio publikoak / Prestaciones públicas por actos de terrorismo	1.950	2.236	14,7
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	20	13	-32,9
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	8	7	-7,1
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	5.829	5.702	-2,2
Pentsioak: ezintasun iraunkorra – baliaezint. handia / Pensiones incap. permanente - gran invalidez	38.425	43.251	12,6
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtzasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hija/hijo, orfandad, maternidad	2.960	1.836	-38,0
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	6	6	-8,0
Bekak / Becas	570	553	-3,1
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	0	0	-
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	106	75	-28,7
Ordainketa bakarrek langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	414	441	6,5
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	2	36	1793,7
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.318	1.409	6,9
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	0	0	-
Gizarte aurreik. prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sist. previsión social a favor de discapac.	28	27	-4,1
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	17	6	-63,7
Gizarteratzeko gutxieneko errenten edo Bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren prestazioak / Prestaciones económicas en concepto de renta mínima de inserción o Ingreso mínimo vital	1.372	361	-73,7
Genero bortzikeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de género	0	0	-
Gauzazko lan etekintzat hartzen ez diren bestelako lan etekinak / Otras rentas del trabajo no consideradas rendimientos en especie	682	479	-29,8
Jaiotzagatiko eta adingabea zaintzeagatik prestazioak, eta bularreko haurra zaintzeko erantzunkidetasunagatik prestazioak, eta sektore publikoak emandako laguntza ekonomikoak /Prestaciones por nacimiento y cuidado del menor y por corresponsabilidad en el cuidado del lactante, y ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales	9.911	6.196	-37,5
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	638	335	-47,4
Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileentzako araubide berezia / Régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación	161	5	-96,8
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	697	735	5,5
GASTU KENGARRIAK / GASTOS DEDUCIBLES	18.291	0	
Zuzeneko zenbatespen erraztuaren metodoan gastu kengarrien gehikuntza / Incremento gastos deducibles en la modalidad simplificada del método de estimación directa.	18.291	0	-100,0
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	496.216	542.438	9,3
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	317.575	368.372	16,0
· Hobari orokorra / Bonificación general	310.337	359.799	15,9
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	7.238	8.573	18,4
Pentsio planak eta bgae /Planes de pensiones y epsv	110.831	114.710	3,5
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	67.809	49.936	-26,4
Etxebizitzaren alokairutik eratorritako etekineterako hobaria/Bonificación a los rendimientos derivados del alquiler de viviendas	0	9.420	-
KUOTA MURRIZPENAK / REDUCCIONES EN LA CUOTA	41.128	0	-

200 eurotako murrizpena / Reducción de 200 euros	41.128	0	-
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	186.075	231.829	24,6
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	50.055	63.780	27,4
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	117.831	136.553	15,9
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	5.062	6.483	28,1
Eguzki energiaren hornidura ohiko etxebizitzan / Suministro energía solar en vivienda habitual	353	300	-15,1
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.837	2.860	0,8
Ekarpenak enplegu BGAE / Aportaciones a EPSV de empleo	0	11.316	-
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	6.891	7.423	7,7
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.925	3.080	5,3
Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Implantación sistema informático y transformación digital comercio minorista	121	35	-71,4
GUZTIRA / TOTAL	852.121	886.877	4,1

(Mila eurokotan / En miles de euros)

5.3.2. Kenkaria ohiko etxebizitza erosi eta birgaitzeagatik

Zergadunek %18ko kenkaria aplikatu ahal izango dute ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabilitako zenbatekoengatik edo, ohiko etxebizitzan inbertitzeko erabili diren besteen kapitalak direla-eta ordaindutako interesengatik. 1.530 eurokoa izango da urteko muga. 30 urtetik beherako zergadunek, familia ugarien titularrek, guraso bakarrek, %65eko edo gehiagoko desgaitasuna duten pertsonak eta etxeko indarkeriaren edo genero indarkeriaren biktimek %23a aplikatu ahal izango dute, gehieneko 1.955 euroko mugarekin.

136.552.541 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.3.3. Kenkaria etxebizitza kontuei egindako ekarpenengatik

Kreditu entitateetan gordailutzen diren diru-kopuruak, "etxebizitza kontuak" izenez ezagunak direnekoetan, %18ko kenkaria dute; betiere, beraien saldo horiek zergadunaren ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko bakar-bakarrak erabiltzen badira.

Aurreikusi den gastu fiskala 6.482.636 eurokoa da.

5.3.4. Kenkaria ohiko etxebizitzan eguzki energia elektrikoa hornitzeko inbertsioengatik

5.3.2. Deducción por adquisición y rehabilitación de vivienda habitual

Las personas contribuyentes pueden deducirse el 18% tanto de las cantidades destinadas a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual, como de los intereses satisfechos por la utilización de capitales ajenos utilizados en la inversión de la vivienda habitual, con un límite anual de 1.530 euros. Las personas contribuyentes menores de 30 años, titulares de familia numerosa, familias monoparentales, personas con discapacidad $\geq 65\%$ y víctimas de violencia doméstica o de género pueden deducirse el 23% con un límite de 1.955 euros.

El gasto fiscal estimado es de 136.552.541 euros.

5.3.3. Deducción por aportaciones a cuentas vivienda

Las cantidades depositadas en Entidades de crédito, en las denominadas "Cuentas vivienda", desgravan un 18%; siempre que los saldos de las mismas se destinen exclusivamente a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual de la persona contribuyente.

El gasto fiscal previsto asciende a 6.482.636 euros.

5.3.4. Deducción por inversiones para el suministro de energía eléctrica solar en la vivienda habitual

Elementu jakin batzuk erostera zuzendutako zenbatekoek % 15eko kenkaria dute.

Las cantidades destinadas a la adquisición de determinados elementos tienen una deducción del 15%.

Aurreikusi den gastu fiskala 300.083 eurokoa da.

El gasto fiscal previsto asciende a 300.083 euros.

5.3.4. Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak

Izenburu honetan, honako kenkari hauek biltzen dira:

- Sozietateen gaineko zergan aplikatzen diren zerga pizgarri berberak, kenkariaren ehuneko eta muga berdinekin, kasu honetan, jarduera enpresarialak eta profesionalak egiten dituzten zergadunentzat, zuzeneko zenbatespena erabiltzen badute.
- %15eko kenkaria gizonetzkoen kasuan, eta %20koa, emakumezkoen kasuan, zergaldian zehar eskudirutan ordaindutako kopuruengatik, kopuru horiek entitate jakin batzuen akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko erabili dituztenean, eta baldintza batzuk betetzen badira.
- %20ko kenkaria gizonetzkoen kasuan, eta %25ekoa, emakumezkoen kasuan, enpresa berri edo osatu berrietako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik, baldintza jakin batzuk betetzen direnean.
- Kenkaria hazkunde ahalmen handiko entitateak erakundeak finantzatzeagatik. %35eko portzentajea emakumeentzat eta %30ekoa gizonentzat, enpresa berritzaile sortu berrien akzioen harpidetzen kasuan; eta %20koa emakumeentzat eta %15eko gizonentzat hazkunde prozesuan dauden enpresen akzioen harpidetzen kasuan.

Kontzeptu horiengatik 2.859.804 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

5.3.4. Deducciones para el fomento de las actividades económicas

Bajo este rúbrica se agrupan las siguientes deducciones:

- Los mismos incentivos fiscales que se aplican en el impuesto sobre sociedades, en iguales porcentajes y límites de deducción, en este caso, para las personas contribuyentes que ejerzan actividades empresariales y profesionales si utilizan el régimen de estimación directa.
- Deducción del 15% si son hombres, o del 20% si son mujeres, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones de ciertas entidades, si cumplen una serie de requisitos.
- Deducción del 20% si son hombres, o del 25% si son mujeres, de las cantidades satisfechas en el período impositivo por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación, cuando se cumpla una serie de requisitos.
- Deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento. Porcentaje del 35% para las mujeres y del 30% para los hombres, en el caso de suscripción de acciones de empresas innovadoras de nueva creación; y del 20% para las mujeres y del 15% para los hombres en el caso de suscripción de acciones de empresas en proceso de crecimiento.

Se estima por esos conceptos un gasto fiscal de 2.859.804 euros.

5.35.5. Kenkariak mezenasgoa, mezenasgo kulturala eta lehentasunezko jarduerengatik

Mezenasgoko jardueren araudiak, mezenasgo kulturalako araudiak eta fundazioen zerga erregimenari eta ekimen pribatuari interes orokorreko jardueretan parte hartzeagatik zerga

5.3.5. Deducciones por mecenazgo, mecenazgo cultural y actividades prioritarias

Las personas contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en la normativa reguladora de las actividades de mecenazgo, de actividades de mecenazgo

pizgarrien buruzko araudiak, zerga honetarako aurreikusten dituzten kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

Aplikatu daitekeen kenkariaren portzentajea %20koa da mezenasgoko jarduerentzat, %35eko mezenasgo kulturalakoentzat, eta %18 edo %30 lehentasunezko jarduerentzat.

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 7.422.587 eurokoa da.

5.3.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

Zergadunek %30eko kenkaria aplikatu ahal izango dute lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik.

3.080.193 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

5.3.7. txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria eta TicketBAI sistema informatikoa ezartzeagatik kenkaria

% 30eko kenkaria (%60 TicketBAI betebeharra borondatez betetzea aurreratzen bada) TicketBAI sistema ezartzeko beharrezkoak diren inbertsio eta gastuengatik. Kenkariaren oinarriaren muga 2019ko negozio zifraren %1 da, eta gehienez 5.000 euro eta gutxienez 1.500 euro.

34.652 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

6.- SOZietATEEN GAINEKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 191.884.410 euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2026. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %27,3. 2025eko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %18,1 handiagoak dira.

6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak

Kontabilitate araudia eta araudi fiskalaren artean dauden ezberdintasunen ondorioz, Sozietateen gaineko Zerga Aurkezten duten enpresek kontabilitate emaitzan doiketa batzuk

cultural y del régimen fiscal de fundaciones y de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general.

El porcentaje de deducción aplicable es del 20% para las actividades de mecenazgo, 35% en el mecenazgo cultural, y del 18% o 30% para las actividades prioritarias.

El gasto fiscal asociado a este concepto de eleva a 7.422.587 euros.

5.3.6. Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajo

Las personas contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30% de las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajo.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 3.080.193 euros.

5.3.7. Deducción para la transformación digital del comercio minorista y deducción por implantación del sistema informático TicketBAI

Deducción del 30% (60% si se anticipa voluntariamente el cumplimiento de la obligación TicketBAI) por las inversiones y gastos necesarios para implantar el sistema TicketBAI. La base de la deducción tiene el límite del 1% de la cifra de negocios de 2019, con un máximo de 5.000 euros y un mínimo de 1.500 euros.

Se estima por este concepto un gasto fiscal de 34.652 euros.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2026 ascienden a 191.884.410 euros, lo cual representa un 27,3% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 18,1% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2025.

6.1.- Ajustes al resultado contable

Las diferencias entre la normativa contable y la normativa fiscal hacen que las empresas declarantes del Impuesto sobre Sociedades deban realizar una serie de ajustes en su

egin behar dituzte emaitza fiskala kalkulatzeko orduan.

Horrela, bi motatako doiketak desberdindu ditzakegu:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea. 12.000 euroko gastu fiskala aurreikusten da.
- Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak. Zordunen kontuak ekitaldiaren amaieran duen saldoaren %1 kendu ahal izatea. Aurreikusitako gastu fiskala 63.364 eurokoa da.
- Merkataritza fondo finantzarioa. Aurreikusitako gastu fiskala 7.930.253 eurokoa da.

6.1.2. Sarreraren kontuetako zuzenketak

- Aparteko mozkinak berrinbertitzea. Enpresek aukera dute ibilgetu material eta immaterialaren ondare elementuak kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako errentak oinarri ezargarrian ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira. 4.696.687 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa. 689.946 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- Partzialki salbuetsitako entitateak. 1.725.515 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- Higiezinaren errentamendu entitateak. 650.211 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat. Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %15a. Aurreikusten den gastu fiskala 9.802.446 eurokoa da.

resultado contable a la hora de determinar el resultado fiscal.

Así, se pueden diferenciar dos tipos de ajustes:

6.1.1. Correcciones de gastos

- Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento. Se estima un gasto fiscal de 12.000 euros.
- Insolvencias: microempresas y PYMES. Posibilidad de deducirse un 1% del saldo de la cuenta de deudores a final del período impositivo. Se estima un gasto fiscal de 63.364 euros.
- Fondo de comercio financiero. Se estima un gasto fiscal de 7.930.253 euros.

6.1.2. Correcciones de ingreso

- Reinversión de beneficios extraordinarios. Las empresas podrán no integrar en su base imponible las rentas obtenidas en la transmisión onerosa de elementos patrimoniales del inmovilizado material e inmaterial, así como el 60% de las obtenidas en la transmisión de valores, si estos importes son reinvertidos cumpliendo unos requisitos. Se estima un gasto fiscal de 4.696.687 euros.
- Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial. Se estima un gasto fiscal de 689.946 euros.
- Entidades parcialmente exentas. Se estima un gasto fiscal de 1.725.515 euros.
- Entidades de arrendamiento de inmuebles. Se estima un gasto fiscal de 650.211 euros.

6.2.- Correcciones de la base imponible

- Compensación tributaria a microempresas. Tienen un gasto deducible del 15% de la base liquidable positiva. Se estima un gasto fiscal de 9.802.446 euros.



- Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa. Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %15ekoa. (%19koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 5.894.454 eurokoa da.
- Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %10ekoa (%15ekoa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %15a. Erabilera bakarra izango du: oinarri ezargarrien konpentsazioa, eta horrelakorik izaten ez bada 5 urtetan, oinarrian berriro sartu behar da. Aurreikusten den gastu fiskala 443.469 eurokoa da.
- Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia. Erreserba bat eratu daiteke, banatzeko dagoen irabaziaren %60koa. Urteko muga bat du: oinarri ezargarriaren %45a. Erreserba hori ezin da erabili eta 3 urtetan gauzatu beharko da legez ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 2.299.756 eurokoa da.
- Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Tienen una reserva del 15% de los beneficios distribuibles. (19% para microempresas y pequeñas empresas). Se estima un gasto fiscal de 5.894.454 euros.
- Reserva especial para la nivelación de beneficios. Se crea una reserva del 10% de los beneficios distribuibles (15% para microempresas y pequeñas empresas). Tiene un límite máximo anual del 15% de la base imponible. Su uso se limita a la compensación de bases imponibles negativas, y si no se da ese caso en 5 años, se debe reintegrar de nuevo en la base. Se estima un gasto fiscal de 443.469 euros.
- Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva. Se puede dotar una reserva del 60% de los beneficios distribuibles. Tiene un límite máximo anual del 45% de la base imponible. La reserva es indisponible y debe materializar en 3 años en una serie de bienes establecidos en la normativa. Se estima un gasto fiscal de 2.299.756 euros.

6.3.- Zerga tasa bereziak

Tasa orokorraren (%24) arabera kalkulaturako kuota osoak "tasa bereziaren" arabera kalkulaturakoaren aldean duen diferentzia hartzen da gastu fiskaltzat.

Jarraian, talde nagusiak hartu eta horien gastu fiskala zein izan daitekeen azalduko dugu.

- Mikroenpresak eta enpresa txikiak: %20ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 26.981.488 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira
- Kooperatibak: kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek ekar dezaketen gastu fiskala 5.726.930 eurokoa da.
- Bestelako tasak: honako sozietateak biltzen ditu: aseguru mutuak, elkargo profesionalak, 5/1995 Foru Araura biltzen ez diren fundazio eta elkarteak,... (%20ko tasa); eta 5/1995 Foru Araura bildutako fundazio eta elkarteak (%10eko tasa). 353.959 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

6.3.- Tipos impositivos especiales

Se considera como gasto fiscal la diferencia entre la cuota íntegra calculada al tipo general del impuesto (24%) y la cuota calculada al "tipo especial".

A continuación destacamos los grupos más significativos a los que procedemos a estimar su gasto fiscal.

- Microempresas y pequeñas empresas: pueden aplicarse un tipo del 20%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 26.981.488 euros.
- Cooperativas: el gasto fiscal estimado para el total de las cooperativas por tipos especiales es de 5.726.930 euros.
- Resto de tipos: recoge a las sociedades que pueden tributar al 20% (mutuas de seguros, colegios profesionales, fundaciones y asociaciones que no acogen a la Norma Foral 5/1995,...) y al 10% (fundaciones y asociaciones que se acogen a la Norma Foral 5/1995). El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 353.959 euros.

6.4.- Kuotako kenkariak

6.4.1. Bereziki babestutako kooperatibak

Neurri honek ondoko hauetan du eragina: bereziki babestutako kooperatiben taldean, kuota likidoaren %50eko kenkaria egiten zaielako.

12.060.817 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

Atal honetan sartzen dira kuotan egiten diren kenkariak, helburu bezala jarduera jakin batzuetan inbertsioa eta gastua bultzatu nahi dutenak.

Aurreikusten den gastu fiskala 112.553.116 eurokoa da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 45.420.207 eurokoa da.
- Aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 67.132.909 eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 15.154.732 euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 7.970.254 euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 571.227 euro.
- 4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 489.132 euro.
- 5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 600.342 euro.
- 6) Enplegu sorreragatik: 5.616.798 euro.

6.4.- Deducciones en cuota

6.4.1. Cooperativas especialmente protegidas

Esta medida afecta a las cooperativas especialmente protegidas, las cuales se ven beneficiadas por una deducción del 50% de la cuota líquida.

El gasto fiscal se estima en 12.060.817 euros.

6.4.2. Incentivos a la inversión y el gasto

En este apartado se incluyen las deducciones de cuota que tienen como objetivo incentivar la inversión y el gasto en determinadas actividades.

El gasto fiscal total estimado asciende a 112.553.116 euros.

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- Generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 45.420.207 euros.
- Aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 67.132.909 euros.

A su vez, las generadas y aplicadas en el propio ejercicio se pueden desglosar por conceptos:

- 1) Activos no corrientes nuevos: 15.154.732 euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 7.970.254 euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 571.227 euros.
- 4) Participación en proyectos de I+D+i: 489.132 euros.
- 5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 600.342 euros.
- 6) Creación de empleo: 5.616.798 euros.



- | | |
|---|--|
| 7) Kultura bultzatzeagatik: 6.326.797 euro. | 7) Fomento a la cultura: 6.326.797 euros. |
| 8) Mezenasgo jarduerak: 622.739 euro. | 8) Actividades de mecenazgo: 622.739 euros. |
| 9) Ekarpenak enpleguko BGAEtara: 7.787.809 euro | 9) Aportaciones a EPSV de empleo: 7.787.809 euros |
| 10) Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala eta TicketBAI sistemaren ezarpena: 280.377 euro. | 10) Transformación digital del comercio minorista e implantación sistema TicketBAI: 280.377 euros. |

**SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA. 2026rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2026 Y
COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2026/2025 %
KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE	13.783	15.768	14,4
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	0	0	-
Meatzeak eta hidrok.: agortze faktorea / Minería hidroc: factor agotamiento	10	12	19,0
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	21	63	207,7
Merkataritza fondo finantzaria / Fondo de comercio financiero	4.643	7.930	70,8
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	6.696	4.697	-29,9
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	549	690	25,7
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	1.337	1.726	29,0
Higiezinen errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	528	650	23,3
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik salbuespena / Exención prestación servicios públicos locales	0	0	-
Partaidetza maileguak / Préstamos participativos	0	0	-
OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE	16.649	18.440	10,8
Zerga konpentsazioa mikroempres. / Compen. tributaria microempresas	9.328	9.802	5,1
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	5.525	5.894	6,7
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	275	443	61,1
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	1.521	2.300	51,2
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES	30.339	33.062	9,0
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	25.028	26.981	7,8
Kooperatibak / Cooperativas	5.017	5.727	14,1
Beste tipoak / Resto de tipos	294	354	20,4
KENKARIAK / DEDUCCIONES	101.731	124.614	22,5
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	11.077	12.061	8,9
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	90.654	112.553	24,2
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	28.529	45.420	59,2
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	12.991	15.155	16,7
- Ikerketa eta garapen jard. / Actividades de investigación y desarrollo	6.162	7.970	29,4
- Berrikuntza teknologikoko jar. / Actividades de innovación tecnológica	364	571	56,9
- Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i	13	489	3804,4
- Garapen iraunkorra eta ingur. / Desarrollo sostenible y medio ambiente	269	600	122,8
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	7.178	5.617	-21,8
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	685	6.327	823,1
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	424	623	46,9
- Ekarpinak enpleguko BGAE / Aportaciones EPSV empleo	0	7.788	
- Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkatar. eraldaketa digitala / Implantación sist. informático y transformación digital comercio minorista	442	280	-36,6
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	62.125	67.133	8,1
GUZTIRA / TOTAL	162.502	191.884	18,1

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2024ko ekitaldiko aitorpenen bidez (2025ean aurkeztutakoak), ondoko gastu fiskalak baloratu dira:

1) Minimo salbuetsia: gastu fiskala kalkulatzeko bi emaitza hauek hartzen dira: batetik, hasierako kuota eta, bestetik, minimo salbuetsirik ez dagoenean zergaren likidaziotik ateratzen dena. 61.437.889 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroko gehieneko mugarekin). 12.972.412 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 74.410.301 euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %45,9, eta aurreko urtean baino %8,9 gehiago.

Jarraian, 2026. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2025. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2024 (presentadas en 2025) se han valorado los siguientes gastos fiscales:

1) Mínimo exento: el gasto fiscal es la diferencia entre la cuota original y la cuota que resulta de liquidar el impuesto en el supuesto de inexistencia del mínimo exento. Se estima un gasto fiscal de 61.437.889 euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 12.972.412 euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 74.410.301 euros, lo cual representa un 45,9% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto, y un incremento respecto al año anterior del 8,9%.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2026 y su comparación con el de 2025 por los principales conceptos.

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA. 2026ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO. PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2026 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2026/2025 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	56.539	61.438	8,7
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención vivienda habitual	11.770	12.972	10,2
GUZTIRA / TOTAL	68.308	74.400	8,9

(Mila eurokotan / En miles de euros)

8.- ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEN ZERGA

Kostu bidez egindako ondare eskualdaketei, sozietateen eragiketei eta egintza juridiko dokumentatuei aplikagarri zaizkien salbuespenak eta kuotako hobariak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat. Era berean, etxebizitzaren salmentetan %4ko tasa orokorra aplikatu beharrean %2,5eko tasa murriztua aplikatzea, baldintza batzuk betetzen direnean.

Zergaren aitortzen-likidazioetan jasotako informazioan oinarrituta kalkulatzen da gastu fiskala, eragiketa salbuespenengatik ere baitaude aitortzeri behartuta.

Zerga honi lotutako gastu fiskala kalkulatzeko garaian topatzen dugun arazo nagusia datuak aurrekontuen ekitaldira eramatean datza, eta arrazoia da egitate ezgarriak aleatoriotasun handiz gertatzen direla. Horretarako, azken 5 ekitaldi itxietako datuak hartu dira oinarritzat, bai eta aurreko urtearen aitortzenak ere, memoria hau egin den egunera arte.

Aurrekoa aintzat hartuta, espero den gastu fiskala 59.344.664 eurokoa da, ondoren agertzen den bezala banatuta:

- Ondare eskualdaketak: 31.206.708 euro.
- Sozietate eragiketak: 11.672.295 euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 16.465.661 euro.

9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEN ZERGA

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributatzaren dute eragiketak hartzen dira gastu fiskaltzat. %21eko alikuota estandarra da tasa orokorra.

Gastu fiskalen zenbatekoa kenketa honen emaitza izango da: aurreikusitako zerga-bilketa ken eragiketa guztiak %21eko tasa orokorrekin zergapetuta lortuko liratekeen sarrerak.

BEZaren aitortzenetatik datozen datuek ez dute aukerarik ematen kalkulatu simulazio prozeduren

8.- IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS

En este impuesto se consideran como gastos fiscales las exenciones y bonificaciones en la cuota aplicables a las Transmisiones Patrimoniales onerosas, a las Operaciones Societarias y a los Actos Jurídicos Documentados, así como la aplicación del tipo reducido del 2,5% frente al general del 4% en la transmisión de viviendas cuando se cumplan una serie de requisitos.

El cálculo de gasto fiscal se basa en la información disponible en las propias declaraciones y liquidaciones del impuesto, ya que incluso están obligados a presentar declaración por las operaciones exentas.

La principal dificultad a la hora de estimar el gasto fiscal asociado a este impuesto es la proyección de los datos al ejercicio que se desea presupuestar, debido a la aleatoriedad con que se producen los hechos imposables. Para ello se ha tomado como base los datos de los 5 últimos ejercicios cerrados, así como las declaraciones grabadas de este año, hasta la fecha de elaboración de esta memoria.

Teniendo en cuenta lo anterior se estima un gasto fiscal de 59.344.664 euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 31.206.708 euros.
- Operaciones societarias: 11.672.295 euros.
- Actos jurídicos documentados: 16.465.661 euros.

9.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Se consideran como gasto fiscal, las exenciones y las operaciones sometidas a un tipo de gravamen inferior al general, entendiéndose esta última como la alícuota estándar del 21%.

El importe de los gastos fiscales se obtiene por diferencia entre la recaudación prevista y los ingresos que se conseguirían en el caso de que todas las operaciones fueran gravadas al tipo general del 21%.

Los datos procedentes de las declaraciones tributarias del IVA no permiten realizar los cálculos

bidez egiteko, eta beste bide batzuetara jo behar izaten da:

1) BEZaren oinarri teoriko bat definitzen da, eta hori egiten da “eroslearentzat kengarria ez den” BEZa sortzen duten eragiketak batuz (hau da, zerga-bilketa dakartenak).

2) Oinarri teorikoa ekitaldian BEZagatik espero den bilketa (kudeaketa propioa eta aduanen eta barruko eragiketen doikuntzen bidezkoa) batez besteko tasa ponderatuarekin zatituz lortzen da (ekitaldi honetarako, Instituto de Estudios Fiscales-ek emandakoa erabiltzen da, %13,392a).

3) Aurreko puntuan kalkulaturako oinarri teorikoari %21eko karga tasa orokorra aplikatuz bilketa teoriko bat definitzen da.

4) Gastu fiskala eragiketa honen emaitza izango da: bilketa teorikoa ken aurreikusitako bilketa.

5) Kalkulaturako gastu fiskala salbuespenen, tasa murriztuaren eta tasa murriztuaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezargarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitorten bateratuaren karga tasen arabera duen egitura (2024).

BEZa dela-eta 1.564.557.000 euroko gastu fiskala kalkulatu da. Horietatik 655.283.000 euro salbuespenei dagozkie, 638.674.000 euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 270.600.000 euroak tasa murriztuenetik.

10.- ASEGURU PRIMEN GAINEN ZERGA

Salbuetsita geratzen diren eragiketak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat: kauzio aseguruak, osasun laguntza eta gaixotasun aseguruak eta nekazaritzako aseguru konbinatuak.

Eragiketa salbuetsien urteko primen bolumenari behar den karga tasa (%8) aplikatuz kalkulatu da gastu fiskalaren zenbatekoa.

Gastu fiskala sortzen duten kontzeptuek eragiketa salbuetsiei erreferentzia egiten dietenez eta eragiketa horiek aitorten fiskala aurkeztera behartuta ez daudenez, haien gastu fiskala kalkulatzeko zergaz kanpoko iturrietara jo behar da. Kasu honetan, estatuak zerga onurei buruzko

mediante procedimientos de simulación, por lo que se debe acudir a otros métodos:

1) Se define una base teórica del IVA, como agregación de las operaciones que generan IVA “no deducible para quien adquiere”, en definitiva, las que generan recaudación.

2) Esa base teórica se obtiene dividiendo la recaudación esperada del ejercicio por IVA (en gestión propia y por ajuste de aduanas y operaciones interiores) por el tipo medio ponderado (para este ejercicio se utiliza el 13,392% facilitado por el Instituto de Estudios Fiscales).

3) Se define una recaudación teórica, aplicando el tipo de gravamen general del 21% a la base teórica calculada en el punto anterior.

4) El gasto fiscal se calcula como diferencia entre la recaudación teórica y la previsión de recaudación.

5) El reparto del gasto fiscal estimado entre exenciones, tipo reducido y tipo superreducido se realiza teniendo en cuenta tanto el reparto realizado para dichos conceptos en la Memoria de Beneficios Fiscales del Estado como la estructura de la base imponible del IVA según tipos de gravamen de la declaración consolidada del último ejercicio disponible (2024).

El gasto fiscal estimado en el IVA asciende a 1.564.557.000 euros, de los que 655.283.000 euros corresponden a las exenciones, 638.674.000 euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 270.600.000 euros al tipo superreducido.

10.- IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGUROS

En este impuesto se consideran como gasto fiscal las operaciones que quedan exentas: seguros de caución, seguros de asistencia sanitaria y enfermedad y seguros agrarios combinados.

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

Dado que los conceptos que generan gasto fiscal hacen referencia a operaciones exentas y éstas no están obligadas a presentar la declaración fiscal, para su estimación debe acudir a fuentes extrafiscales. En este caso, se toma como base el

memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarri gisa.

Gipuzkoari dagokion zatia egozteko honela jokatzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2026ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

Espero den gastu fiskala 15.546.084 eurokoa da. Gastu fiskala kontzeptuen artean modu honetan banatzen da:

- Osasun laguntzagarrik: 14.061.013 euro.
- Gaixotasuna: 908.946 euro.
- Nekazaritzako konbinatuak: 247.469 euro.
- Kauzioa: 328.655 euro.

11.- ZERGA BEREZIAK

Zergapeturik ez dauden transakzioak edo tasa orokorretik behera tributatzen dutenak hartzen dira zerga honetan gastu fiskaltzat.

Bai Hidrokarburoen gaineko zergan eta bai Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko zergan, gastu fiskalak kalkulatzeko erabilitako metodologia Estatuaren zerga onurei buruzko memorian 2023rako egindako estimazioetan oinarrituta dago. Zenbateko horiek eguneratzeko, 2026/2025 EAEko zerga horien sarreraren aurreikuspenaren aldakuntza tasa aplikatzen da. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

- Zergaren aitortpenetan ez da ageri kalkulurako behar den informazio egokia.
- Bi zerga horiek ezaugarri bereziak dituzte: administrazio eskudunak legezko kuotak exijitzeaz gainera, benetan lortutako bilketari doikuntzak egiten zaizkio zergapetutako produktuen amaierako kontsumoa fabrikaziokoa ez den beste lurralde batean gertatzeak dakarren distortsioa zuzentzeko.

cálculo realizado por el Estado para su Memoria de Beneficios Fiscales.

La imputación de la parte correspondiente a Gipuzkoa se realiza a través de: primero, el porcentaje de representación de las primas procedentes del País Vasco respecto al total del Estado. Y, segundo, se baja a nivel de Territorio Histórico mediante los coeficientes de distribución horizontal de 2026.

El gasto fiscal estimado es 15.546.084 euros. La distribución entre los distintos conceptos se reparte así:

- Asistencia sanitaria: 14.061.013 euros.
- Enfermedad: 908.946 euros.
- Agrarios combinados: 247.469 euros.
- Caución: 328.655 euros.

11.- IMPUESTOS ESPECIALES

En este impuesto se consideran como gasto fiscal las transacciones no sometidas a tributación o las sometidas a un tipo inferior al general.

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 para 2023, actualizadas aplicando la misma tasa de variación que la previsión de ingresos tributarios del PV 2026/2025 en estos impuestos. Las razones para usar este método son:

- No se dispone en las declaraciones del impuesto de la información adecuada para su cálculo.
- Las características propias de estos dos impuestos: además de las cuotas legalmente exigibles por la Administración competente, se realizan unos ajustes a la recaudación real obtenida, para corregir la distorsión derivada del hecho de que el consumo final de los productos gravados se produzca en un territorio distinto al que se realiza la fabricación.

11.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuak eta ordezkariak diplomatikoei gasolinak eta gasolioak zergaz salbuetsita hornitzea, pribatua ez den aire nabigaziorako nahiz zentral elektrikoetan argindarra produzitzeko karburante salbuetsia hornitzea, kutsagarritasun gutxiagoko produktuak garatzeko proiektuetan karburante gisa erabiltako hidrokarburoak zergaz salbuetsita hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburantei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horien gainetik kalkulatu den gastu fiskala 61.050.000 eurokoa da.

11.2. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zerga

Honakook dira gastu fiskalak: zentro medikuei egindako alkohol horniketak eta sendagaiak fabrikatu nahiz elikagaien aromatizatzaile eta betegarriak prestatzeko egiten diren bestelakoak salbuestea; pertsona bidaiarien erregimenean inportatu eta sartzen diren edari deribatuak salbuestea eta destilatzaile artisauek elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

4.000.400 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

11.3. Zenbait garraiobideren gaineko zerga berezia

Honako ibilgailuak salbuestea jotzen da, besteak beste, gastu fiskaltzat: taxi, autotaxi edo autoturismotzat hartzen direnak, alokairurako eta profesionalki gidatzea irakasteko erabiltzen direnak, eta pertsona desgaituen eta ordezkariak diplomatikoen izenean matrikulatutakoak. Gastu fiskala da, baita ere, oinarri ezargarria murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

Salbuespenetatik datorren gastu fiskala oinarri ezargarrietatik abiatuta lortzen da, haiei behar den karga tasa aplikatuta.

Oinarri ezargarriaren murrizteak dakarten gastu fiskalak kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio. Gastu fiskala 2026. urtera proiektatzeko,

11.1. Impuesto sobre hidrocarburos

Son gasto fiscal entre otros: las gasolinas y gasóleos suministrados con exención a las Fuerzas Armadas, representaciones diplomáticas, al avituallamiento de carburante para navegación aérea distinta de la privada, para la producción de electricidad en centrales eléctricas y los hidrocarburos utilizados como carburantes en proyectos para el desarrollo de productos menos contaminantes; la aplicación de un tipo impositivo reducido al gasóleo utilizado como carburante en la agricultura; la aplicación de un tipo especial cero para los biocarburantes no exentos.

El gasto fiscal estimado por estos conceptos se eleva a 61.050.000 euros.

11.2. Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas

Se consideran gasto fiscal: la exención por suministro de alcohol a centros de atención médica, para la fabricación de medicamentos y en la fabricación de aromatizantes o rellenos para productos alimenticios; la exención por importación e introducción de bebidas derivadas en régimen de personas viajeras; la aplicación de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

Se estima un gasto fiscal de 4.000.400 euros.

11.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte

Se consideran como gasto fiscal: la exención, entre otros, para automóviles considerados taxis, autotaxis o autoturismos, para vehículos destinados a actividades de alquiler y enseñanza profesional de conducción, para vehículos matriculados a nombre de personas discapacitadas y de representaciones diplomáticas; también es gasto fiscal la reducción de la base imponible en el caso de matriculación de determinados vehículos que se destinen al uso exclusivo de familias numerosas.

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

La estimación del gasto fiscal de las reducciones de la base imponible resulta de aplicar al importe de la reducción, el tipo impositivo

aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

204.078 euroko gastu fiskala kalkulatu da. Honela banatzen da kontzeptuen artean:

- Salbuespenak: 935.249 euro.
- Murrizpenak: 98.804 euro.

correspondiente. Para proyectar el gasto fiscal al 2026, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

El gasto fiscal es de 204.078 euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Exenciones: 935.249 euros.
- Reducciones: 98.804 euros.

11.4. Elektrizitatearen gaineko zerga

Autokontsumoari lotutako eragiketak salbuestea jotzen da gastu fiskaltzat; zehazki esanda, Europako Batasunaren barruan energia elektrikoa sortu, inportatu edo erosteagatik eta elektrizitate hori ekoiztu, garraiatu eta banatzeko instalazioetan autokontsumorako erabiltzeagatik aplikatzen den salbuespena.

Erabili diren zergaz kanpoko datuak Euskal Autonomia Erkidego osoari buruzkoak direnez, Gipuzkoari egotzi beharrekoa zerga-bilketaren banaketaren arabera kalkulatzen da, ekitaldian indarrean dauden koefiziente horizontalak aplikatuz.

Aurreikusi den gastu fiskala 599.002 eurokoa da.

11.4. Impuesto sobre la electricidad

Se consideran gasto fiscal las exenciones de las operaciones ligadas al autoconsumo; concretamente, la exención a la fabricación, importación o adquisición intracomunitaria de energía eléctrica que sea objeto de autoconsumo en las instalaciones de producción, transporte y distribución de electricidad.

Como los datos extrafiscales utilizados hacen referencia al total del País Vasco, la asignación a Gipuzkoa se realiza en función del reparto de la recaudación del Impuesto, según los coeficientes horizontales vigentes en el ejercicio.

Se estima un gasto fiscal de 599.002 euros.

ZERGA BEREZIAK. 2026rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTOS ESPECIALES. PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2026 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2026/2025 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	61.205	61.050	-0,3
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	4.010	4.000	-0,2
Zenbait garraiobide / Determinados medios transporte	204	1.034	406,7
Elektrizitatea / Electricidad	143	599	318,6
GUZTIRA / TOTAL	65.562	66.683	1,7

Mila eurokotan / En miles de euros

12. GASTU FISKALA SEXUAREN ARABERA

Izaera pertsonala duten bi zerga nagusien kontzeptuak sexuaren arabera banatuta, ikusten da aztertutako gastu fiskal osoaren %58,0a

12.- GASTO FISCAL POR SEXO

El desglose por sexos de los dos principales impuestos de carácter personal muestra que del total de gasto fiscal analizado el 58,0%



gizonezkoei dagokiola; eta beste %42,0a emakumezkoei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %58,8koa da eta emakumezkoena %41,2. Aldiz, ondarearen gaineko zergan gizonezkoak %48,8 suposatzen dute, eta emakumezkoak %51,2.

corresponde a los hombres, y el 42,0% restante a la mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 58,8% y el de las mujeres del 41,2%. Mientras que en el impuesto sobre el patrimonio los hombres representan el 48,8% y las mujeres el 51,2%.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA. 2026
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO. 2026

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONEZKOAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	886.877	365.451	41,2	521.427	58,8
SALBUESPENAK / EXENCIONES	112.610	40.182	35,7	72.428	64,3
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión vivienda habitual	12.021	5.624	46,8	6.397	53,2
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzea, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	9.999	5.041	50,4	4.958	49,6
Dibidenduak / Dividendos	11.139	4.827	43,3	6.312	56,7
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	15.742	7.586	48,2	8.156	51,8
Indarkeria ekintzengatik prestazio publikoak / Prestaciones públicas por actos de terrorismo	2.236	1.118	50,0	1.118	50,0
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	13	6	42,6	8	57,4
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	7	1	20,1	6	79,9
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	5.702	1.446	25,4	4.256	74,6
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	43.251	10.112	23,4	33.139	76,6
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hija/hijo, orfandad, maternidad	1.836	990	53,9	846	46,1
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	6	6	100,0	0	0,0
Bekak / Becas	553	292	52,8	261	47,2
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	0	0	-	0	-
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	75	45	59,9	30	40,1
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	441	130	29,5	311	70,5
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	36	1	2,1	35	97,9
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.409	55	3,9	1.353	96,1
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	0	0	-	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	27	19	70,0	8	30,0
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	6	6	100,0	0	0,0
Gizarteratzeko gutxieneko errenta edo Bizitzeko gutxieneko diru-sarrerren prestazioak / Prestaciones económicas en concepto de renta mínima de inserción o Ingreso Mínimo Vital	361	193	53,4	168	46,6
Genero bortitzkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas ámbito de la violencia de genero	0	0	-	0	-
Gauzazko lan etekintzat hartzen ez diren bestelako lan etekinak / Otras rentas del trabajo no consideradas rendimientos especie	479	236	-	243	-
Jaiotzagatiko eta adingabea zaintzeagatik prestazioak, eta bularreko haurra zaintzeko erantzunkidetasunagatik prestazioak, eta sektore publikoak emandako laguntza ekonomikoak /Prestac. por nacimiento y cuidado del menor y por corresponsabilidad en el cuidado del lactante, y ayudas económicas prestadas por las Admones. públicas territoriales	6.196	2.242	36,2	3.954	63,8
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	335	60	17,9	275	82,1
Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileentzako araubide berezia / Régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación	5	0	0,0	5	100,0
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	735	146	19,8	590	80,2
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	542.438	217.687	40,1	324.751	59,9
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	368.372	166.744	45,3	201.628	54,7
· Hobari orokorra / Bonificación general	359.799	163.147	45,3	196.652	54,7
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	8.573	3.597	42,0	4.976	58,0
Pentsio planak eta bqae /Planes de pensiones y epsv	114.710	42.251	36,8	72.459	63,2
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	49.936	8.691	17,4	41.245	82,6



Etxebizitzen alokairutik eratorritako etekineterako hobaria/Bonificación a los rendimientos derivados del alquiler de viviendas	9.420	5.051	53,6	4.368	46,4
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	231.829	107.582	46,4	124.247	53,6
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	63.780	29.438	46,2	34.343	53,8
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	136.553	65.695	48,1	70.858	51,9
Eguzki energiaren hornidura ohiko etxebizitzan / Suministro energía solar en vivienda habitual	300	122	40,6	178	59,4
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	6.483	2.808	43,3	3.674	56,7
Ekarpenak enpleguko BGAE / Aportaciones a EPSV de empleo	11.316	3.284	29,0	8.032	71,0
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.860	1.101	38,5	1.759	61,5
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	7.423	3.744	50,4	3.678	49,6
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	3.080	1.374	44,6	1.706	55,4
Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Implantación sistema informático y transformación digital comercio minorista	35	16	45,2	19	54,8
ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	74.410	38.132	51,2	36.278	48,8
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	61.438	31.251	50,9	30.187	49,1
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	12.972	6.882	53,0	6.091	47,0
GUZTIRA / TOTAL	961.288	403.583	42,0	557.705	58,0

Mila eurokotan / En miles de euros