

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 bategina 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.

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.

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 adinakoak, arazo estatistikoak eta iturrien kalitatea ere hor daude, etab...

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

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 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.

Laburbilduz, honela definitu liteke gastu fiskala: sarrerak gutxitzea salbuespenak, hobariak, murrizpenak eta desgrabazioak direla medio. Zergak, horren ondorioz, aldendu 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.

2.- GASTU FISKALEN AURREKONTUA PRESTATZEA. KALKULURAKO METODOLOGIA

Gastu fiskalak kontabilizatzerakoan "Sarreraren galera" kuantifikatzeko metodoa erabili da. Honela definitu liteke sarreraren galera: xedapen batek pizgarri jakin bat ezartzeagatik sarrera fiskalean gertatzen den murrizpenaren zenbatekoa. "Kutxako irizpidea" edo sarrerak

Resumiendo, podemos 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.- 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

gutxitzen diren unea kontuan hartuz baloratzen da.

valoración se efectúa de acuerdo con el “criterio de caja” o momento en que se produce la merma de ingresos.

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

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) 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.

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) 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.

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.

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

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.

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 aitortzea.

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.

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

2027ko 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. Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga-sistemaren erreforma onartzen duen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren bidez onartutako aldaketa gehienak 2025eko kanpainan sartu ziren indarrean; beste batzuek, aldiz, 2026ko kanpainan izango dituzte ondorioak

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga

- Errenta Salbuetsiak. Zenbait kasutan, errenta moduan jasotako erreskateen zerga-tratamendua hobetzen da. Horretarako, egindako ekarpenei dagokien errentagarritasuna salbuetsita dago, jasotako prestazioaren %40ko mugarekin.

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 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 2027 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 los cambios aprobados 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, entraron en vigor en la campaña de 2025, mientras que otros surtirán efectos en la campaña de 2026.

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

- Rentas Exentas. Se mejora el tratamiento fiscal de los rescates percibidos en forma de renta bajo determinadas circunstancias, estableciéndose una exención para la rentabilidad correspondiente a las aportaciones realizadas, con el límite del 40 % de la prestación recibida.

- %2,0an deflaktatzen da oinarri likidagarri orokorrari aplikagarria den tarifa. Aldaketa horrek eragina du zergaren oinarrian dauden eta gastu fiskaltzat hartzen diren kontzeptu guztietan (salbuespenak eta murrizpenak).
- Aitorpena batera egiteagatik aplikatu daitekeen murrizpena %2,0an deflaktatzen da.
- Ohiko etxebizitza alokatzeagatik kenkaria. Kenkaria aplikatzeko, beharrezkoa izango da zergadunaren oinarri likidagarri orokorra eta, kasua bada, aurrezpenaren oinarri likidagarria 68.000 eurokoa edo txikiagoa izatea.
- Ohiko etxebizitza alokatzeagatik araututako kenkaria ordaintzea kuota osoa nahikoa ez izateagatik. 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietan, biak barne, foru arau honen 101. artikuluan xedatutakoaren arabera autolikidatzeko betebeharrak ez duten zergadunek autolikidazioa aurkeztu badute eta hortik ateratzen den kuota osoa edo, kasua bada, egiten den behin-behineko likidaziotik ondorioztatzen dena ez bada nahikoa foru arauaren 86. artikuluan ohiko etxebizitza alokatzeagatik aurreikusitako kenkaria osorik edo partez aplikatzeko, aplikatu gabeko zenbatekoa kobratzeko eskubidea izango dute.
- Ohiko etxebizitza erosteagatik kenkaria. Kenkaria aplikatzeko, beharrezkoa izango da zergadunaren oinarri likidagarri orokorra eta, kasua bada, aurrezpenaren oinarri
- Se deflacta en un 2,0% la tarifa aplicable a la base liquidable general. Esa modificación afecta al cálculo de todos los conceptos de gastos fiscal que se encuentran en la base del impuesto (exenciones y reducciones).
- Se deflacta en un 2,0% la reducción aplicable por realizar la declaración en la modalidad conjunta.
- Deducción por alquiler de vivienda habitual. La aplicación de la deducción prevista requerirá que la persona contribuyente tenga una base liquidable general, y en su caso, una base liquidable del ahorro iguales o inferiores a 68.000 euros.
- Abono por insuficiencia de cuota íntegra de la deducción por alquiler de vivienda habitual. Durante los periodos impositivos de 2025-2029, ambos inclusive, las personas contribuyentes que no teniendo obligación de autoliquidar conforme a lo dispuesto en el artículo 101 de la norma foral, presenten autoliquidación con una cuota íntegra resultante de dicha autoliquidación o, en su caso, de la liquidación provisional que se practique, insuficiente para aplicar la totalidad o parte de la deducción por alquiler de vivienda habitual prevista en el artículo 86 de la presente norma foral, tendrán derecho al abono de la cantidad no aplicada.
- Deducción por adquisición de vivienda habitual. La aplicación de la deducción prevista requerirá que la persona contribuyente tenga una base liquidable

likidagarria 68.000 eurokoa edo txikiagoa izatea.

general, y en su caso, una base liquidable del ahorro iguales o inferiores a 68.000 euros

4.- 2027ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

2027. urterako aurrekontuetan 3.127.815.959 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 %29,5 dira.

Ondoko bi tauletan 2027. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerak konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2026ko eta 2027ko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2027

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2027 ascienden a 3.127.815.959 euros, lo cual representa el 29,5% 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 2027 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2026 y para 2027.

ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALAK 2027. URTEAN

PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2027

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
PFEZ / IRPF	2.975.980	970.874	24,6
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	532.900	264.114	33,1
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	104.100	83.425	44,5
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impto. sucesiones y donaciones	83.800	0	0,0
Bestelakoak / Otros	61.800	0	0,0
ZUZENENKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	3.758.580	1.318.414	26,0
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales	115.700	68.383	37,1
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	2.926.911	1.654.910	36,1
Zerga bereziak / Impuestos especiales	582.066	69.602	10,7
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	45.200	16.507	26,8
Bestelakoak / Otros	18.500	0	0,0
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	3.688.377	1.809.402	32,9
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	34.300	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	7.481.258	3.127.816	29,5

Mila eurokotan / En miles de euros

2026ko aurreikuspenekin alderatuta, +%9,4ko aldakuntza dago.

En comparación con las previsiones de 2026 se da una variación del +9,4%.

2027ko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA

PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2027 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2027 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2027/2026 (%)
PFEZ / IRPF	886.877	970.874	9,5
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	191.884	264.114	37,6
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	74.410	83.425	12,1
ZUZENENKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	1.153.172	1.318.414	14,3
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	59.345	68.383	15,2
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impto. sobre el valor añadido	1.564.557	1.654.910	5,8
Zerga bereziak / Impuestos especiales	66.683	69.602	4,4
Aseguru primen gaineko zerga / Impto. sobre primas de seguros	15.546	16.507	6,2
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.706.131	1.809.402	6,1
GUZTIRA / TOTAL	2.859.303	3.127.816	9,4

Mila eurokotan / En miles de euros

5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2027rako aurreikusi diren gastu fiskalak 970.873.857 eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren zerga sarrera teorikoen %24,6a eta 2026ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %9,5 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2025eko PFEZri dagozkio, hau da, 2025an likidatutakoari. 2027. urtera proiektatuak izateko, eskura dauden datu historikoak eta jarduera ekonomikoaren eta lan merkatuaren bilakaerari buruzko aurreikuspenak hartu dira kontuan.

Jarraian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotutako gastu fiskalen zerrenda azalduko dugu. Nolanahi ere, azpimarratu behar da 2027. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2026ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2027. urtean egiten dela.

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 2027 ascienden a 970.873.857 euros, lo cual representa un 24,6% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 9,5% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2026.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2025, liquidado en 2026. Para su proyección al año 2027 se tienen en cuenta tanto los datos históricos disponibles como las previsiones sobre la evolución de la actividad económica y del mercado de trabajo.

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 2027 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2026, la cual se efectúa en el 2027.

5.1. Salbuespenak

5.1.1. Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea

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

Aldagai hau zergaren urteko aitortpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2026ko aitortpena 2027an aurkeztzen 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.

24.607.466 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.

10.772.637 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

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 2026 a presentar en 2027) 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 24.607.466 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 10.772.637 euros.

5.1.3. Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia

Salbuetsita daude lehenengo 40.000 euro. 15.531.150 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

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 15.531.150 euros

5.1.4. Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat

Ohiko etxebizitzaren eskualdaketan eta eskualdaketa bakarrean lortutako irabaziaren lehen 400.000 euroei aplikatuko zaie salbuespena.

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.

15.483.813 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal estimado es de 15.483.813 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).

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).

2.765.158 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

El gasto fiscal estimado es de 2.765.158 euros.

5.1.6. Salbuetsitako errenta batzuek

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

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.

Guztira, errenta horientzat aurreikusi den gastu fiskala 84.679.279 euro izan da.

El gasto fiscal total estimado para esas rentas asciende a 84.679.279 euros

5.2. Oinarri ezargarriaren murrizpenak

5.2. Reducciones de la base imponible

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

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. Lan etekinen hobaria

5.2.1. Bonificación por rentas de trabajo

Lan etekinak jasotzen dituzten pertsonak, 3.000 eta 8.0000 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.

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.

Apartatu honi dagokion gastu fiskala 388.278.884 eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 379.261.086 euro hobari orokorrari dagokio; eta 9.071.798 euro desgaitasuna duten langileei.

El gasto fiscal correspondiente a este apartado se estima en 388.278.884 euros. De ese total, 379.261.086 euros corresponde a la bonificación general; y 9.017.798 euros a la bonificación de personas trabajadoras discapacitadas.

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

128.302.683 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.2.2. 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 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 128.302.683 euros.

5.2.3. Baterako tributazioa

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

Aurreikusi den gastu fiskala 53.402.514 eurokoa da.

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 53.402.514 euros.

5.2.4. Etxebizitzaren alokairutik eratorritako etekineterako hobaria

Etxebizitzaren errentamendutik eratorritako higiezinaren kapitalaren etekinek %30eko hobari orokorra dute, eta hobari hori egiturazkotzat jotzen da. Gastu fiskaltzat hartzen da %30eko hobari orokorraren eta 32.2 artikuluan aurreikusitako kasuetan aplikatzen den %70eko hobariaren arteko aldea; hain zuzen ere, merkatu tentsionatuko eremuetan kokatutako alokairuei eta bitartekaritza publikoaren bidez formalizatutako errentamenduei dagokiena.

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 la bonificación general del 30% y la bonificación del 70% aplicable en los supuestos previstos en el artículo 32.2, relativos a los arrendamientos situados en zonas tensionadas y a los formalizados mediante intermediación pública.

Aurreikusitako den gastu fiskala 13.444.244 eurokoa da.

Se estima un gasto fiscal de 13.444.244 euros.

5.3. Kuotako kenkariak

5.3. Deducciones en la cuota

2025. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2026an likidatutako aitorpenarena), 2027. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2025 (declaración liquidada en 2026), se proyecta dicha cuantía al año 2027, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.3.1. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik

5.3.1 Deducción por alquiler de vivienda habitual

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 etxeke indarkeriaren edo genero indarkeriaren biktima direnean portzentaje hori %35ekoa izango da (2.800 euroko mugarekin). Eta familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).

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

51.009.000 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

Se estima un gasto fiscal de 51.009.000 euros.

5.3.2 Ohizko etxebizitzaren alokairuagatik kenkariaren ordainketa (kuota nahikorik ezagatik)

5.3.2 Abono por insuficiencia de cuota íntegra de la deducción por alquiler de vivienda habitual

Autoliquidatzeko betebeharrak ez duten zergadunek autoliquidazioa aurkezten badute eta hortik ateratzen den kuota osoa edo, kasu bada, egiten den behin-behineko likidaziotik ondorioztatzen dena ez bada nahikoa ohiko etxebizitza alokatzeagatik aurreikusitako kenkaria osorik edo partez aplikatzeko, aplikatu gabeko zenbatekoa kobratzeko eskubidea izango dute.

Las personas contribuyentes que no teniendo obligación de autoliquidar presenten autoliquidación con una cuota íntegra resultante de dicha autoliquidación o, en su caso, de la liquidación provisional que se practique, insuficiente para aplicar la totalidad o parte de la deducción por alquiler de vivienda habitual tendrán derecho al abono de la cantidad no aplicada.

10.610.058 euroko gastu fiskala aurreikusten da

Se estima un gasto fiscal de 10.610.058 euros

5.3.3. 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. 36 urtetik beherako zergadunek, familia ugarien titularrek, guraso bakarreko familiek, %65eko edo gehiagoko desgaitasuna duten pertsonak eta etxeko indarkeriaren edo genero indarkeriaren biktimek %23a aplikatu ahal izango dute, gehienezko 1.955 euroko mugarekin.

134.156.540 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.3.4. 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-bakarrik erabiltzen badira.

Aurreikusi den gastu fiskala a 12.335.644 eurokoa da.

5.3.5. Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak

Izenburu honetan, honako kenkari hauek biltzen dira:

5.3.3. 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 36 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 134.156.540 euros.

5.3.4. 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 12.335.644 euros.

5.3.5. Deducciones para el fomento de las actividades económicas

Bajo este rúbrica se agrupan las siguientes deducciones:

- 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.
- 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.
- %15eko kenkaria gizonezkoen 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.
- 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.
- %20ko kenkaria gizonezkoen 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.
- 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.
- 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.
- 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.

Kontzeptu horiengatik 2.410.669 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

Se estima por esos conceptos un gasto fiscal de 2.410.669 euros.

5.3.6. Kenkariak mezenasgoa, mezenasgo kulturala eta lehentasunezko jarduerengatik

Mezenasgoko jardueren araudiak, mezenasgo kultureko araudiak eta fundazioen zerga erregimenari eta ekimen pribatuari interes orokorreko jardueretan parte hartzeagatik zerga pizgarrien buruzko araudiak, zerga honetarako aurreikusten dituzten kenkariak aplikatu ahal izango dituzte zergadunek.

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

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 7.487.469 eurokoa da.

5.3.7. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

3.226.138 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

5.3.6. 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 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 7.487.469 euros.

5.3.7. 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 3.226.138 euros.

**PFEZ -2027. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO
EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA / I**

**RPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2027 Y COMPARACION CON EL
EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2027 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2027/2026 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES	112.610	153.840	36,6
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	12.021	24.607	104,7
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	9.999	15.484	54,8
Dibidenduak / Dividendos	11.139	10.773	-3,3
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	15.742	15.531	-1,3
Indarkeria ekintzengatik prestazio publikoak / Prestaciones públicas por actos de terrorismo	2.236	1.745	-22,0
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	13	47	255,1
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	7	17	147,7
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	5.702	6.159	8,0
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	43.251	49.365	14,1
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hija/hijo, orfandad, maternidad	1.836	2.128	15,9
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	6	7	22,9
Bekak / Becas	553	703	27,3
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	0	35	-
Goi mailako kirolariak emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	75	182	141,4
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	441	1.221	176,7
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haboroekin / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	36	54	49,6
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.409	2.154	52,9
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	0	593	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	27	121	352,7
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	6	110	1720,6
Gizarteratzeko gutxieneko errenten edo Bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren prestazioak / Prestaciones económicas en concepto de renta mínima de inserción o Ingreso mínimo vital	361	2.897	702,3
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de género	0	11	-
Gauzako lan etekintzat hartzen ez diren bestelako lan etekinak / Otras rentas del trabajo no consideradas rendimientos en especie	479	1.999	317,3
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	6.196	7.681	24,0
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	335	2.765	724,7
Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileentzako araubide berezia / Régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación	5	156	2951,6
Etxebizitza-alokairurako laguntza publikoak/Ayudas públicas para el alquiler de vivienda	0	675	-
Emantzipa Programaren bidez emandako laguntza publikoak/Ayudas públicas mediante el Programa Emantzipa	0	1.796	-
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	735	4.823	556,2
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	542.438	583.428	7,6
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	368.372	388.279	5,4
· Hobari orokorra / Bonificación general	359.799	379.261	5,4
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	8.573	9.018	5,2
Pentsio planak eta bgaie /Planes de pensiones y epsv	114.710	128.303	11,8
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	49.936	53.403	6,9
Etxebizitzen alokairutik eratorritako etekinatarako hobaria/Bonificación a los rendimientos derivados del alquiler de viviendas	9.420	13.444	42,7
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	231.829	233.606	0,8
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	63.780	51.009	-20,0
Alokairuagatik kenkariaren ordainketa (kuota nahikorik ezagatik) /Abono por insuficiencia de cuota integra de la deducción de alquiler de vivienda	0	10.610	-
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	136.553	134.157	-1,8
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	6.483	12.336	90,3
Eguzki energiaren hornidura ohiko etxebizitzan / Suministro energía solar en vivienda habitual	300	0	-100,0
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.860	2.411	-15,7
Ekarpenak enpleguko BGAE / Aportaciones a EPSV de empleo	11.316	10.382	-8,3
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	7.423	7.487	0,9

Sindikatuiei ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	3.080	3.226	4,7
Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Implantacion sistema informático y transformación digital comercio minorista	35	0	-100,0
Beste batzuk/ Otras	0	1.988	--
GUZTIRA / TOTAL	886.877	970.874	9,5

(Mila eurokotan / En miles de euros)

6.- SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 264.114.321 euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2027. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %33,1. 2026ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %37,6 handiagoak dira.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2027 ascienden a 264.114.321 euros, lo cual representa un 33,1% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 37,6% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2026.

6.1.-Kontabilitate emaitzaren doiketak

Kontabilitate araudia eta araudi fiskalaren artean dauden ezberdintasunen ondorioz, Sozietateen gaineko Zerga aurkezten duten enpresek kontabilitate emaitzan doiketa batzuk egin behar dituzte emaitza fiskala kalkulatzeko orduan.

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 resultado contable a la hora de determinar el resultado fiscal.

Horrela, bi motatako doiketak desberdindu ditzakegu:

Así, podemos diferenciar dos tipos de ajustes:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 19.200 euroko gastu fiskala aurreikusten da.
- **Narriadurak: mikroenpresak eta enpresa txiki eta ertainak.** Zordunen kontuak ekitaldiaren amaieran duen saldoaren %1 kendu ahal izatea. Aurreikusitako gastu fiskala 0 eurokoa da.

6.1.1. Correcciones de gastos

- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima un gasto fiscal de 19.200 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 0 euros.

- **Merkataritza fondo finantzarioa.** Aurreikusitako gastu fiskala 12.372.118 eurokoa da.

- **Fondo de comercio financiero.** Se estima un gasto fiscal de 12.372.118 euros.

6.1.2. Sarrerren kontuetako zuzenketak

- **Aparteko mozkinak berrinbertitzea.** Enpresek aukera dute ibilgetu material eta inmaterialaren 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. 16.381.614 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

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 16.381.614 euros.

- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa.** 869.838 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 869.838 euros.

- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 2.366.493 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 2.366.493 euros.

- **Higiezinen errentamendu entitateak.** 1.018.546 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 1.018.546 euros.

6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

6.2.- Correcciones de la base imponible

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %15a. Aurreikusten den gastu fiskala 11.538.613 eurokoa da.

- **Compensación tributaria a microempresas.** Tienen un gasto deducible del 15% de la base liquidable positiva. Se estima un gasto fiscal de 11.538.613 euros.

- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %15ekoa. (%19koa mikroenpresentzat eta enpresa

- **Compensación para fomentar la capitalización empresarial.** Tienen una reserva del 15% de los beneficios distribuibles. (19% para microempresas y

txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 5.849.834 eurokoa da.

pequeñas empresas). Se estima un gasto fiscal de 5.849.834 euros.

- **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 578.133 eurokoa da.

- **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 578.133 euros.

- **Ekintzailatza 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 2.064.532 eurokoa da.

- **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 2.064.532 euros.

6.3.- Zerga tasa bereziak

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

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".

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

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

- **Mikroenpresak eta enpresa txikiak:** %20ko tasa aplika dezakete. Kontzeptu honengatik 32.372.037 euroko gastu fiskala aurreikusi da gutzira.
- **Kooperatibak:** kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek ekar dezaketen gastu fiskala 7.719.750 eurokoa da.

- **Microempresas y pequeñas empresas:** pueden aplicarse un tipo del 20%. El gasto fiscal total estimado por este concepto es de 32.372.037 euros.
- **Cooperativas:** el gasto fiscal estimado para el total de las cooperativas por tipos especiales es de 7.719.750 euros.

- **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). 397.347 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

- **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 397.347 euros.

6.4.- Kuotako kenkariak

6.4.- Deducciones en cuota

6.4.1. Bereziki babestutako kooperatibak

6.4.1. Cooperativas especialmente protegidas

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

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

16.660.871 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

El gasto fiscal se estima en 16.660.871 euros.

6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

6.4.2. Incentivos a la inversión y el gasto

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

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

Aurreikusten den gastu fiskala 153.905.394 eurokoa da.

El gasto fiscal total estimado asciende a 153.905.394 euros.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 83.815.461 eurokoa da.

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 83.815.461 euros.

- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 70.089.933 eurokoa da

- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 70.089.933 euros.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

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

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 28.477.522 euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 24.593.357 euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 2.150.757 euro.
- 4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 1.759.711 euro.
- 5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 1.961.580 euro.
- 6) Enplegu sorreragatik: 8.694.913 euro.
- 7) Kultura bultzatzeagatik: 12.313.227 euro.
- 8) Mezenasgo jarduerak: 1.119.005 euro.
- 9) Ekarpenak enpleguko BGAEtara: 2.745.389 euro

- 1) Activos no corrientes nuevos: 28.477.522 euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 24.593.357 euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 2.150.757 euros.
- 4) Participación en proyectos de I+D+i: 1.759.711 euros.
- 5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 1.961.580 euros.
- 6) Creación de empleo: 8.694.913 euros.
- 7) Fomento a la cultura: 12.313.227 euros.
- 8) Actividades de mecenazgo: 1.119.005 euros.
- 9) Aportaciones a EPSV de empleo: 2.745.389 euros

**SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA2027rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA
AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA**

**IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2027 Y
COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2027 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2027/2026 %
KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE	15.768	33.028	109,5
Amortizazio askatasuna / Libertad de amortización	0	0	-
Meatzek eta hidrok.: agortze faktorea / Minería hidroc: factor agotamiento	12	19	60,0
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	63	0	-100,0
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	7.930	12.372	56,0
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	4.697	16.382	248,80
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	690	870	26,1
Partzialki salbuesitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	1.726	2.366	37,1
Higiezinen errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	650	1.019	56,,6
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	18.440	20.031	8,6
Zerga konpentsazioa mikroempres. / Compen. tributaria microempresas	9.802	11.539	17,7
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	5.894	5.850	-0,8
Mozkinak nibelatzekeo erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	443	578	30,4
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	2.300	2.065	-10,2
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES	33.062	40.489	22,5
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	26.981	32.372	20,0
Kooperatibak / Cooperativas	5.727	7.720	34,8
Beste tipoak / Resto de tipos	354	397	12,3
KENKARIAK / DEDUCCIONES	124.614	170.566	36,9
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	12.061	16.661	38,1
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	112.553	153.905	36,7
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	45.420	83.815	84,5
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	15.155	28.478	87,9
- Ikerketa eta garapen jard. / Actividades de investigación y desarrollo	7.970	24.593	208,6
- Berrikuntza teknologikoko jar. / Actividades de innovación tecnológica	571	2.151	276,5
- Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i	489	1.760	259,8
- Garapen iraunkorra eta ingur. / Desarrollo sostenible y medio ambiente	600	1.962	226,7
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	5.617	8.695	54,8
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	6.327	12.313	94,6
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	623	1.119	79,7
- Ekarpn enplegu BGAE / Aportaciones EPSV empleo	7.788	2.745	-64,7
- Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkatar. eraldaketa digitala / Implantación sist. informático y transformación digital comercio minorista	280	0	-100,0
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	67.133	70.090	4,4
GUZTIRA / TOTAL	191.884	264.114	37,6

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2025eko ekitaldiko aitorpenen bidez (2026an 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. 68.971.630 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroko gehieneko mugarekin). 14.453.834 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 83.426.464 euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %44,5, eta aurreko urtean baino % 12,1 gehiago.

Jarraian, 2027. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2026. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2025 (presentadas en 2026) 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 68.971.630 euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 14.453.834 euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 83.426.464 euros, lo cual representa un 44,5% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto, y un incremento respecto al año anterior del 12,1%.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2027 y su comparación con el de 2026 por los principales conceptos.

ONDAREAREN GAINEKO ZERGA 2027rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2027 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2027 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2027/2026 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	61.438	68.972	12,3
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	12.972	14.454	11,4
GUZTIRA / TOTAL	74.400	83.425	12,1

(Mila eurokotan / En miles de euros)

8.- ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO 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 aitorten-likidazioetan jasotako informazioan oinarrituta kalkulatzen da gastu fiskala, eragiketa salbuetsiengatik ere baitaude aitortzera behartuta.

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

Aurrekoa aintzat hartuta, espero den gastu fiskala 68.383.047 eurokoa da, ondoren agertzen den bezala banatua:

- Ondare eskualdaketak: 33.685.236 euro.
- Sozietate eragiketak: 17.199.550 euro.

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 imponibles. 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 68.383.047 euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 33.685.236 euros.
- Operaciones societarias: 17.199.550 euros.

- Egintza juridiko dokumentatuak: 17.498.262 euro.

- Actos jurídicos documentados: 17.498.262 euros.

9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributatzen duten 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 orokorrarekin zergapetuta lortuko lirartekeen sarrerak.

BEZaren aitortpenetatik datozen datuek ez dute aukerarik ematen kalkuluak simulazio prozeduren 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, %13,42a).

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

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 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 adquire”, 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 13,42% 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) Gastu fiskala eragiketa honen emaitza izango da: bilketa teorikoa ken aurreikusitako bilketa.

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

5) Kalkulatutako gastu fiskala salbuespenen, tasa murriztuaren eta tasa murriztuenaren artean banatzean kontuan hartzen dira bai Estatuaren Zerga Onurei buruzko memorian kontzeptu horietarako egindako banaketa eta bai BEZaren oinarri ezgarriak ezagutzen den azken ekitaldiko aitorten bateratuaren karga tasen arabera duen egitura (2025).

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 (2025).

BEZa dela-eta 1.654.910.000 euroko gastu fiskala kalkulatu da. Horietatik 710.883.000 euro salbuespenei dagozkie, 21.901.000 euro %0ko tasari, 637.518.000 %10eko tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 284.907.000 euroak tasa murriztuenetik.

El gasto fiscal estimado en el IVA asciende a 1.654.910.000 euros, de los que 710.883.000 euros corresponden a las exenciones, 21.901.000 euros corresponderían al tipo del 0%, 637.218.000 euros al tipo reducido del 10% y los restantes 284.907.000 euros al tipo superreducido.

10.- ASEGURU PRIMEN GAINEKO ZERGA

10.- IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGUROS

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

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.

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

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

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 memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarri gisa. Gipuzkoari dagokion zatia egozteko

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 cálculo realizado por el Estado para su Memoria de Beneficios Fiscales. La imputación de la parte correspondiente a Gipuzkoa se realiza a través

honela jotzen da: lehenik, Euskal Autonomia Erkidegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2027ko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

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 2027.

Espero den gastu fiskala 16.507.200 eurokoa da. Gastu fiskala kontzeptuen artean modu honetan banatzen da:

El gasto fiscal estimado es 16.507.200 euros. La distribución entre los distintos conceptos se reparte así:

- Osasun laguntzagatik: 14.643.499 euro.
- Gaixotasuna: 946.600 euro.
- Nekazaritzako konbinatuak: 574.831 euro.
- Kauzioa: 342.270 euro.

- Asistencia sanitaria: 14.643.499 euros.
- Enfermedad: 946.600 euros.
- Agrarios combinados: 574.831 euros.
- Caución: 342.270 euros.

11.- ZERGA BEREZIAK

11.-IMPUESTOS ESPECIALES

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

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

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, 2027/2026 EAeko zerga horien sarreren aurreikuspenaren aldakuntza tasa aplikatzen da. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

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 de la CAPV 2027/2026 en estos impuestos. Las razones para usar este método son:

- Zergaren aitorpenetan 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.
-
- 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 Armatuei eta ordezkaritza 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 erabilitako hidrokarburoak zergaz salbuetsita hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburanteei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horiengatik kalkulatu den gastu fiskala 61.326.000 eurokoa da.

11.2. Alkoholen 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

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 61.326.000 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

elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

de tipos reducidos a las bebidas elaboradas por destiladores artesanos.

3.062.300 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

Se estima un gasto fiscal de 3.062.300 euros.

11.3. Zenbait garraibideren gaineko zerga berezia

11.3. Impuesto sobre determinados medios de transporte

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 ordezkaritza diplomatikoen izenean matrikulatutakoak. Gastu fiskala da, baita ere, oinarri ezargarria murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

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.

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

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

Oinarri ezargarriaren murrizteak dakarten gastu fiskalak kalkulatzeko, murrizpenaren zenbatekoari behar den zerga tasa aplikatzen zaio.

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

Gastu fiskala 2027. urtera proiektatzeko, aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

Para proyectar el gasto fiscal al 2027, se considera la evolución de los mismos en años anteriores.

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

El gasto fiscal es de 4.392.866 euros. El reparto entre los distintos conceptos se realiza de la siguiente manera:

- Salbuespenak: 4.296.472 euro.
- Murrizpenak: 96.394 euro.

- Exenciones: 4.296.472 euros.
- Reducciones: 96.394 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 820.905 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 820.905 euros.

ZERGA BEREZIAK – 2027rako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA

IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2027 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2026 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2027 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2027/2026 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	61.050	61.326	0,5
Alkohola eta edari deribatutak / Alcohol y bebidas derivadas	4.000	3.062	-23,5
Zenbait garraiobide / Determinados medios transporte	1.034	4.393	324,8
Elektrizitatea / Electricidad	599	821	37,0
GUZTIRA / TOTAL	66.683	69.602	4,4

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 %56,9a gizonetzoei dagokiola; eta beste %43,1a emakumezkoiei.

PFEZaren kasuan, gizonetzoei portzentajea %57,4koa da eta emakumezkoena %42,6. Aldiz, ondarearen gaineko zergan gizonetzoei %50,8 suposatzen dute, eta emakumezkoak %49,2.

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 56,9% corresponde a los hombres, y el 43,1% restante a las mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 57,4% y el de las mujeres del 42,6%. Mientras que en el impuesto sobre el patrimonio los hombres representan el 50,8% y las mujeres el 49,2%.

GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2027- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2027 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONEZKOAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	970.874	413.839	42,6	557.035	57,4
SALBUESPENAK / EXENCIONES	153.840	61.068	39,7	92.771	60,3
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	24.607	11.786	47,9	12.822	52,1
Irabazi salbuesia ohiko etxebizitza saltzea, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	15.484	8.028	51,8	7.456	48,2
Dibidenduak / Dividendos	10.773	4.719	43,8	6.054	56,2
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	15.531	7.484	48,2	8.047	51,8
Indarkeria ekintzengatik prestazio publikoak / Prestaciones públicas por actos de terrorismo	1.745	772	44,3	973	55,7
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	47	2	3,9	45	96,1
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	17	5	26,7	13	73,3
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	6.159	2.105	34,2	4.053	65,8
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	49.365	13.202	26,7	36.163	73,3
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtasungatik prestazio familiarrak / Prestaciones familiares por hija/hijo, orfandad, maternidad	2.128	1.176	55,3	951	44,7
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	7	1	16,3	6	83,7
Bekak / Becas	703	413	58,8	290	41,2
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	35	7	19,4	28	80,6
Goi mailako kirolariet emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	182	69	38,1	113	61,9
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	1.221	438	35,8	783	64,2
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	54	27	50,6	27	49,4
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	2.154	165	7,7	1.989	92,3
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	593	530	89,4	63	10,6
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	121	19	15,5	102	84,5



Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	110	69	62,5	41	37,5
Gizarteratzeko gutxieneko errenta edo Bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren prestazioak / Prestaciones económicas en concepto de renta mínima de inserción o Ingreso Mínimo Vital	2.897	1.730	59,7	1.166	
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de genero	11	9	82,4	2	17,6
Gauzazko lan etekintzat hartzen ez diren bestelako lan etekinak / Otras rentas del trabajo no consideradas rendimientos en especie	1.999	626	-	1.372	-
Jaiotzagatiko eta adingabea zaintzeagatiko prestazioak, eta bularreko haurra zaintzeko erantzunkidetasunagatiko 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	7.681	3.698	48,1	3.983	51,9
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	2.765	804	29,1	1.961	70,9
Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileentzako araubide berezia / Régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación	156	16	10,3	140	89,7
Etxebizitza-alokairurako laguntza publikoak/Ayudas públicas para el alquiler de vivienda	675	330	48,9	345	51,1
Emantzipa Programaren bidez emandako laguntza publikoak/Ayudas públicas mediante el Programa Emantzipa	1.796	1.073	59,8	723	40,2
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	4.823	1.762	36,5	3.061	63,5
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	583.428	247.841	42,5	335.587	57,5
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	388.279	183.249	47,2	205.030	52,8
· Hobari orokorra / Bonificación general	379.261	179.294	47,3	199.967	52,7
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	9.018	3.955	43,9	5.063	56,1
Pentsio planak eta bgaie / Planes de pensiones y epsv	128.303	47.062	36,7	81.241	63,3
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	53.403	10.651	19,9	42.751	80,1
Etxebizitzaren alokairutik eratorritako etekinotarako hobaria/Bonificación a los rendimientos derivados del alquiler de viviendas	13.444	6.880	51,2	6.565	48,8
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	233.606	104.930	44,9	128.676	55,1
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	51.009	22.646	44,4	28.363	55,6
Alokairuagatiko kenkariaren ordainketa (kuota nahikorik ezagatik) / Abono por insuficiencia de cuota íntegra de la deducción de alquiler de vivienda	10.610	6.741	63,5	3.869	36,5
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	134.157	60.310	45,0	73.847	55,0
Eguzki energiaren hornidura ohiko etxebizitzan / Suministro energía solar en vivienda habitual	0	0	0,0	0	0,0
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	12.336	5.557	45,0	6.779	55,0
Ekarpenak enpleguko BGAE / Aportaciones a EPSV de empleo	10.382	2.851	27,5	7.531	72,5
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.411	860	35,7	1.551	64,3
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	7.487	3.787	50,6	3.701	49,4
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	3.226	1.471	45,6	1.756	54,4
Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Implantación sistema informático y transformación digital comercio minorista	0	0	0,0	0	0,0
Beste batzuk / Otras	1.988	708	0,0	1.281	0,0
ONDAREAREN GAINEN ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	83.425	41.011	49,2	42.415	50,8
Mínimo salbuetsia / Mínimo exento	68.972	34.163	49,5	34.809	50,5
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	14.454	6.848	47,4	7.606	52,6
GUZTIRA / TOTAL	1.054.299	454.849	43,1	599.450	56,9

Mila eurokotan / En miles de euros