



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.

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 gorabeherek zergadunen portaeran dituzten eraginak zehaztea, datuak ez dira behar adinakoak, arazo estatistikoak eta iturrien kalitate ere hor daude, etab...

Oztopo horien guztien aurrean, eta gastu fiskalak, beste figura tributarioak barne, hobeto ezagutzeko joan ahal izateko, ezinbesteko iritzi zaio Euskal

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 fiscales, incluyendo, también, otras figuras



Autonomia Erkidegoko hiru lurralde historikoetan komuna izango den metodologia bat finkatzeari datuak bateratzearren.

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, alden 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.

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 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, 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.- 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 aitorzea.

Beste zerga batzuetan (Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Aseguru Primen 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, aitoritutako 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

2025eko GFARI begira araudi aldaketa aipagarri batzuk sartu dira zuzenean gastu fiskal bezala hartzen diren kontzeptuetan, edo gastu fiskala kalkulatzeko erabiltzen direnetan.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga

- %2,5ean 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 %2,5ean deflaktatzen da.
- Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate sinplifikatuko gastu kengarrien gehikuntza gastu fiskaltzat hartzen da lehen aldiz.
- Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileentzako araubide berezia konputatzen da. Entitate horiek ordaindutako lan etekin gordinen %30eko salbuespena.

4.- 2025eko GASTU FISKALEN AURREKONTUA

2025. urterako aurrekontuetan 2.442.850.540,31 euroko gastu fiskalak jaso dira guztira. Sarrera tributario teorikoak hartzen baditugu, hau da, Herri Finantzen Euskal Kontseiluari atxikitako zergen bidez espero diren sarrerek gehi aurreikusitako gastu fiskalen zenbatekoa, gastu fiskalak sarrera teoriko horien %27,3 dira.

Ondoko bi tauletan 2025. urterako gastu fiskalen aurreikuspena eta zerga itunduengatik espero diren sarrerek konparatzen dira alde batetik, eta bestetik, 2024ko eta 2025eko gastu fiskalen aurreikuspenen arteko konparazioa egin da.

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 2025 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.

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

- Se deflacta en un 2,5% 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 2,5% la reducción aplicable por realizar la declaración en la modalidad conjunta.
- Se contabiliza por primera vez como gasto fiscal el incremento de los gastos deducibles en la modalidad simplificada del método de estimación directa.
- Se contabiliza el régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación. Exención del 30% de los rendimientos íntegros de trabajo abonados por esa entidad.

4.- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES 2025

Los gastos fiscales presupuestados para el año 2025 ascienden a 2.442.850.540,31 euros, lo cual representa el 27,3% 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 2025 y, por otra parte, la comparación entre las previsiones de gastos fiscales para 2024 y para 2025.



**ZERGA ITUNDUENGATIK ESPERO DIREN SARREREN AURREKONTUA ETA GASTU FISKALAK 2025. URTEAN
PRESUPUESTO DE INGRESOS POR TRIBUTOS CONCERTADOS Y DE GASTOS FISCALES PARA 2025**

KONTZEPTUA CONCEPTO	SARREREN AURREKONTUA PPTO. INGRESOS A	GASTUEN AURREKONTUA PPTO. GASTOS B	% B / (A+B)
PFEZ / IRPF	2.590.750	852.121	24,8
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	466.050	162.502	25,9
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	79.600	68.308	46,2
Oinordetza eta dohaintzen zerga / Impuesto sobre sucesiones y donaciones	62.200	0	0,0
Bestelakoak / Otros	39.000	0	0,0
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	3.237.600	1.082.931	25,1
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	88.600	50.369	36,2
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el valor añadido	2.505.616	1.230.657	32,9
Zerga bereziak / Impuestos especiales	560.181	65.562	10,5
Aseguru primen gaineko zerga / Impuesto sobre primas de seguros	39.800	13.331	25,1
Bestelakoak / Otros	33.944	0	0,0
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	3.228.141	1.359.919	29,6
Tasak eta beste sarrera batzuk / Tasas y otros ingresos	31.400	0	0,0
GUZTIRA / TOTAL	6.497.141	2.442.851	27,3

Mila eurokotan / En miles de euros

2024ko aurreikuspenekin alderatuta, +%2,0ko aldakuntza dago.

En comparación con las previsiones de 2024 se da una variación del +2,0%.

**2025eko GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAZIOA
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2025 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2025/2024 (%)
PFEZ / IRPF	810.501	852.121	5,1
Sozietateen gaineko zerga / Impuesto sobre sociedades	150.706	162.502	7,8
Ondarearen gaineko zerga / Impuesto sobre el patrimonio	64.167	68.308	6,5
ZUZENEKO ZERGAK / IMPUESTOS DIRECTOS	1.025.374	1.082.931	5,6
Ondare eskualdaketa eta EJD zerga / Impto. transmisiones patrimoniales y AJD	47.566	50.369	5,9
Balio erantsiaren gaineko zerga / Impuesto sobre el valor añadido	1.248.594	1.230.657	-1,4
Zerga bereziak / Impuestos especiales	59.103	65.562	10,9
Aseguru primen gaineko zerga / Impuesto sobre primas de seguros	13.498	13.331	-1,2
ZEHARKAKO ZERGAK / IMPUESTOS INDIRECTOS	1.368.761	1.359.919	-0,6
GUZTIRA / TOTAL	2.394.135	2.442.851	2,0

Mila eurokotan / En miles de euros



5.- PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik 2025erako aurreikusi diren gastu fiskalak 852.120.730 eurokoak dira guztira, hau da, zerga honengatik espero diren zerga sarrera teorikoen %24,8 2024ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta %5,1 handiagoak dira.

Simulazio teknikak egiterakoan erabili ditugun oinarritzko datuak 2023ko PFEZri dagozkio, hau da, 2024an likidatutakoari. 2025. 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 2025. urteari egozten zaizkion gastu fiskalak 2024ko likidazioari dagozkiola eta likidazio hori 2025. urtean egiten dela.

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 aitorenpenetan islatzen denez, simulazioaren metodoa erabiltzen da, eta ulertzen dugu zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tarifa aplikatzen zaiola. Lortzen den emaitza dagokion ekitaldira proiektatzeko (2024ko aitopena 2025ean 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.

11.198.546 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.1.2. Dibidenduengatik 1.500 euroko salbuespena

Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1.500 euroko mugarekin daude salbuetsita.

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 2025 ascienden a 852.120.730 euros, lo cual representa un 24,8% de los ingresos tributarios teóricos por este impuesto y supone un aumento del 5,1% sobre el presupuesto de gastos fiscales de 2024.

Los datos base disponibles a la hora de realizar las técnicas de simulación corresponden al IRPF del ejercicio 2023, liquidado en 2024. Para su proyección al año 2025 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 2025 se corresponden con la liquidación del ejercicio 2024, la cual se efectúa en el 2025.

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 2024 a presentar en 2025) 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 11.198.546 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.



Kalkulua simulazio bidez egiten da, zati salbuetsiari aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zerga tasa aplikatuta.

10.165.207 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.1.3. Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia

Salbuetsita daude lehenengo 40.000 euro. 15.006.565 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

5.1.4. Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urtetik gorakoentzat

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

8.927.981 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

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).

637.569 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 2025ean 64.474.306 euro izan da.

5.2. Gastu kengarriak

Gastu fiskal bezala hartzen da jarduera ekonomikoen zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate sinplifikatuan etekin garbiaren gastu kengarrien minorazio portzentaajeen gehikuntzak.

Guztira, errenta horientzat aurreikusi den gastu fiskala 2025ean 18.291.464 euro izan da.

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 10.165.207 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 15.006.565 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 8.927.981 euros.

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 637.569 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 en 2025 para esas rentas asciende a 64.474.306 euros

5.2. Gastos deducibles

Se determina como gasto fiscal el incremento de los porcentajes de minoración de los gastos deducibles del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa de las actividades económicas.

El gasto fiscal total estimado en 2025 para esas rentas asciende a 18.291.464 euros



5.3. Oinarri ezargarriaren murrizpenak

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

5.3.1. Lan etekinaren hobaria

Lan etekinak jasotzen dituzten pertsonak, 3.000 eta 4.650 euro bitarteko murrizpena egin ahal izango dute, aipatutako etekinaren 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 317.575.142 eurokoa izatea espero da. Guzti horretatik, 310.337.233 euro hobari orokorrari dagokio; eta 7.237.909 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 euro ekarpenen eta kontribuzioen baturagatik. Oinarri ezargarria txikia izateagatik murriztu gabe geratzen diren kopuruak hurrengo bost ekitaldietako aitorpenetara eraman ahal izango dira.

110.831.373 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.3.3. Baterako tributazioa

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

Aurreikusi den gastu fiskala 67.809.452 eurokoa da.

5.4. Kuotako murrizpenak

30.000 euroko edo gutxiagoko oinarri ezargarri orokorra duten zergadunek 200 euroko kuota murrizketa aplikatu ahal izango dute autoliquidazio bakoitzeko.

Oinarri ezargarria 30.000 eurokoa baino handiagoa eta 35.000 eurokoa baino

5.3. 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.

5.3.1. Bonificación por rentas de trabajo

Las personas que perciban rendimientos de trabajo, podrán aplicarse una reducción de entre 3.000 y 4.650 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 317.575.142 euros. De ese total, 310.337.233 euros corresponde a la bonificación general; y 7.237.909 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 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 110.831.373 euros.

5.3.3. 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 67.809.452 euros.

5.4. Reducciones en la cuota

Las personas contribuyentes con una base imponible general igual o inferior a 30.000 euros se podrán aplicar una minoración de cuota de 200 euros por cada autoliquidación.

Las personas contribuyentes con una base imponible general superior a 30.000 euros e



txikiagoa duten zergadunek, 200 euroko kenkaria izango dute, ken eragiketa honen emaitza: oinarri ezargarria 30.000 euro murriztu ondoren ateratzen den zenbatekoa bider 0,04.

Murrizketa horrek kuota orokor osoaren zenbatekoa baino ez du murriztuko.

41.128.204 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.5. Kuotako kenkariak

2023. urtean aplikatutako kenkariaren zenbatekoa (2024an likidatutako aitorpenarena), 2025. urtera eramaten da azken urteetan izandako bilakaera ikusirik eta zenbait adierazle aurreratuen datuak kontuan izanda.

5.5.1. 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 30 urte baino gutxiago dituztenean, portzentaje hori %30ekoa izango da (2.400 euroko mugarekin), eta familia ugarien titularrak direnean, portzentaje hori %25ekoa izango da (2.000 euroko mugarekin).

50.054.736 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

inferior a 35.000 euros se podrán aplicar una minoración de cuota de 200 euros menos el resultado de multiplicar por 0,04 la cuantía resultante de minorar la base imponible general en 30.000, por cada autoliquidación.

Esa minoración reducirá únicamente el importe de la cuota íntegra general.

Se estima un gasto fiscal de 41.128.204 euros.

5.5. Deducciones en la cuota

Teniendo en cuenta el importe de la deducción aplicada en 2023 (declaración liquidada en 2024), se proyecta dicha cuantía al año 2025, dada la evolución experimentada en los últimos años, y teniendo en cuenta los datos de algunos indicadores adelantados.

5.5.1 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 30 años el porcentaje se eleva al 30% (con un límite de 2.400 euros), y para las personas titulares de familia numerosa el porcentaje se eleva al 25% (con un límite de 2.000 euros).

Se estima un gasto fiscal de 50.054.736 euros.

PFEZ -2025. URTEKO GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA IRPF- PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2025 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2025/2024 (%)
SALBUESPENAK / EXENCIONES	110.221	110.410	0,2
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	15.581	11.199	-28,1
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzean, 65 urteko gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	8.102	8.928	10,2
Dibidenduak / Dividendos	6.966	10.165	45,9
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	15.268	15.007	-1,7
Indarkeria ekintzengatik prestazio publikoak / Prestaciones públicas por actos de terrorismo	1.916	1.950	1,8
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	18	20	6,1
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	13	8	-41,1
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	7.052	5.829	-17,3
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliarezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	35.218	38.425	9,1
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurtzasungatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hija/hijo, orfandad, maternidad	1.640	2.960	80,5
Personak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	5	6	28,0
Bekak / Becas	78	570	627,4
Literatura, artea eta zientziarekin zerikusia duten sariak / Premios literarios, artísticos o científicos	7	0	-



Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	84	106	25,5
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	492	414	-15,8
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	63	2	-97,0
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	788	1.318	67,2
Ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak / Prestaciones por entierro-sepelio	62	0	-
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	23	28	20,3
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	22	17	-22,9
Gizarteratzeko gutxieneko errenten edo Bizitzeko gutxieneko diru-sarren prestazioak / Prestaciones económicas en concepto de renta mínima de inserción o Ingreso mínimo vital	1.593	1.372	-13,9
Genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak / Ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de genero	0	0	-
Gauzazko lan etekintzat hartzen ez diren bestelako lan etekinak / Otras rentas del trabajo no consideradas rendimientos en especie	0	682	-
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	14.017	9.911	-29,3
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	472	638	35,0
Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileentzako araubide berezia / Régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación	0	161	-
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	741	697	-6,0
GASTU KENGARRIAK / GASTOS DEDUCIBLES	0	18.291	-
Zuzeneko zenbatespen erraztuaren metodoan gastu kengarrien gehikuntza / Incremento gastos deducibles en la modalidad simplificada del método de estimación directa.	0	18.291	-
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	484.395	496.216	2,4
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	301.104	317.575	5,5
· Hobari orokorra / Bonificación general	294.221	310.337	5,5
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	6.883	7.238	5,2
Pentsio planak eta bga / Planes de pensiones y epsv	105.405	110.831	5,1
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	77.885	67.809	-12,9
KUOTA MURRIZPENAK / REDUCCIONES EN LA CUOTA	40.716	41.128	1,0
200 eurotako murrizpena / Reducción de 200 euros	40.716	41.128	1,0
KENKARIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	175.170	186.075	6,2
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	46.214	50.055	8,3
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	106.454	117.831	10,7
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	4.571	5.062	10,7
Eguzki energiaren hornidura ohiko etxebizitzan / Suministro energía solar en vivienda habitual	263	353	34,1
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.090	2.837	35,8
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	6.541	6.891	5,3
Sindikatuak ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.432	2.925	20,2
Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Implantación sistema informático y transformación digital comercio minorista	6.604	121	-98,2
GUZTIRA / TOTAL	810.501	852.121	5,1

(Mila eurokotan / En miles de euros)

5.5.2. 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 edo familia ugarien

5.5.2. 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



titularrek %23 kendu ahal izango dute, gehienezko 1.955 euroko mugarekin.

Dena den, 2012ko urtarrilaren 1a baino lehenago egindako erosketengatik aurreko zenbatekoak mantentzen dira: kenkari orokorraren portzentajea %18 (gehienezko muga 2.160 euro). Eta 35 urtetik beherakoentzat eta famili ugariarentzat kenkariaren portzentajea %23 (gehienezko muga 2.760 euro).

117.831.392 euroko gastu fiskala aurreikusten da.

5.5.3. 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-bakarrik erabiltzen badira.

Aurreikusi den gastu fiskala 5.062.230 eurokoa da.

5.5.4. Kenkaria ohiko etxebizitzan eguzki energia elektrikoa hornitzeko inbertsioengatik

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

Aurreikusi den gastu fiskala 353.266 eurokoa da.

5.5.4. 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 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.

contribuyentes menores de 30 años o titulares de familia numerosa pueden deducirse el 23% con un límite de 1.955 euros.

Si bien para las adquisiciones realizadas antes del 1 de enero de 2012 se mantienen las cuantías anteriores: deducción general del 18% (importe máximo de 2.160 euros). Y en el caso de personas menores de 35 años y familias numerosas, deducción del 23% (deducción máxima de 2.760 euros).

El gasto fiscal estimado es de 117.831.392 euros.

5.5.3. 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 5.062.230 euros.

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

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

El gasto fiscal previsto asciende a 353.266 euros.

5.5.4. 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.



- %20ko kenkaria enpresa berri edo osatu berrietako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik, baldintza jakin batzuk betetzen direnean.
- Hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeari %30eko edo %15eko kenkaria (milioi bat euroko mugarekin).

Kontzeptu horiengatik 2.837.064 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

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

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

Kontzeptu honi lotzen zaion gastu fiskala 6.890.707 eurokoa da.

5.5.6. Kenkaria lan sindikatuei ordaindutako kuotengatik

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

2.924.575 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

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

% 30eko kenkaria (%60 TicketBAI betebeharraren 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.

120.952 euroko gastu fiskala kalkulatu da kontzeptu honengatik.

- Deducción del 20% 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 del 30% o del 15% (con un límite de 1 millón de euros) por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento.

Se estima por esos conceptos un gasto fiscal de 2.837.064 euros.

5.5.5. 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 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 6.890.707 euros.

5.5.6. 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 2.924.575 euros.

5.5.7. 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 120.952 euros.

6.- SOZIETATEEN GAINEN ZERGA

Sozietateen gaineko Zergan 162.502.257 euroko gastu fiskalak aurreikusi dira 2025. urterako, hau da, zerga honengatik aurrekontuan jasotako sarrera teorikoen %25,9. 2024ko gastu fiskalen aurrekontuarekin alderatuta, %7,8 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 egin behar dituzte emaitza fiskala kalkulatzeko orduan.

Horrela, bi motatako doiketak desberdinu ditzakegu:

6.1.1. Gastuen kontuetako zuzenketak

- **Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea.** 10.080 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 20.592 eurokoa da.
- **Merkataritza fondo finantzarioa.** Aurreikusitako gastu fiskala 4.642.567 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 ezgarriarri ez sartzeko, eta baloreak eskualdatzeagatik lortutako errenten %60 ere hortik kanpo uzteko, baldin eta zenbateko horiek baldintza jakin batzuk betez berrinbertitzen badira. 6.695.639 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa.** 548.864 euroko gastua fiskala kalkulatu da.
- **Partzialki salbuetsitako entitateak.** 1.337.475 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

6.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los gastos fiscales por el Impuesto sobre Sociedades para el año 2025 ascienden a 162.502.257 euros, lo cual representa un 25,9% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto y supone un aumento del 7,8% sobre el presupuesto de gastos fiscales para 2024.

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.

Así, podemos diferenciar dos tipos de ajustes:

6.1.1. Correcciones de gastos

- **Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento.** Se estima un gasto fiscal de 10.080 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 20.592 euros.
- **Fondo de comercio financiero.** Se estima un gasto fiscal de 4.642.567 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 6.695.639 euros.
- **Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.** Se estima un gasto fiscal de 548.864 euros.
- **Entidades parcialmente exentas.** Se estima un gasto fiscal de 1.337.475 euros.



- **Higiezin errentamendu entitateak.** 527.539 euroko gastua fiskala kalkulatu da.

6.2.- Oinarri ezargarriaren zuzenketak

- **Zerga konpentsazioa mikroenpresentzat.** Gastu kengarria dute, oinarri likidagarri positiboaren %15a. Aurreikusten den gastu fiskala 9.327.627 eurokoa da.
- **Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa.** Erreserba bat dute, banatzeko dagoen irabaziaren %15ekoa. (%19koa mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat). Aurreikusten den gastu fiskala 5.525.277 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 275.260 eurokoa da.
- **Ekintzaitza 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 behar da legez ezarritako ondasun batzuetan. Aurreikusten den gastu fiskala 1.520.937 eurokoa da.

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 aplikatu dezakete. Kontzeptu honengatik 25.027.884 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira

- **Entidades de arrendamiento de inmuebles.** Se estima un gasto fiscal de 527.539 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 9.327.627 euros.
- **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 5.525.277 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 275.260 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 1.520.937 euros.

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 25.027.884 euros.



- **Kooperatibak:** kooperatiba guztiak hartuta, tasa bereziek ekar dezaketen gastu fiskala 5.017.371 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). 293.921 euroko gastu fiskala aurreikusi da guztira kontzeptu honengatik.

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.

11.077.436 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

6.4.2. Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak

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

Aurreikusten den gastu fiskala 90.653.788 eurokoa da.

Gastu fiskalaren aurreikuspenak honela banatzen dira:

- ekitaldian sortu eta aplikatutakoak. Aurreikusitako gastu fiskala 28.528.919 eurokoa da.
- aplikatzen direnak aurreko ekitaldietatik datozelako. Aurreikusitako gastu fiskala 62.124.869 eurokoa da.

Gainera, ekitaldian sortu eta aplikatutakoak kontzeptuen arabera banatu daitezke:

- 1) Aktibo ez-korrente berriak: 12.991.317 euro.
- 2) Ikerketa eta garapen jarduerak: 6.161.738 euro.
- 3) Berrikuntza teknologikoko jarduerak: 364.172 euro.

- **Cooperativas:** el gasto fiscal estimado para el total de las cooperativas por tipos especiales es de 5.017.371 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 293.921 euros.

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 11.077.436 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 90.653.788 euros.

Las estimaciones del gasto fiscal se se desglosan entre:

- generadas y aplicadas en el propio ejercicio. Se estima un gasto fiscal de 28.528.919 euros.
- aplicadas porque proceden de ejercicios anteriores. El gasto fiscal estimado se eleva a 62.124.869 euros.

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

- 1) Activos no corrientes nuevos: 12.991.317 euros.
- 2) Actividades de investigación y desarrollo: 6.161.738 euros.
- 3) Actividades de innovación tecnológica: 364.172 euros.



- | | |
|--|---|
| 4) I+G+i proiektuetan parte-hartzea: 12.528 euro. | 4) Participación en proyectos de I+D+i: 12.528 euros. |
| 5) Garapen iraunkorra eta ingurumena: 269.448 euro. | 5) Desarrollo sostenible y medio ambiente: 269.448 euros. |
| 6) Enplegu sorreragatik: 7.178.218 euro. | 6) Creación de empleo: 7.178.218 euros. |
| 7) Kultura bultzatzeagatik: 685.359 euro. | 7) Fomento a la cultura: 685.359 euros. |
| 8) Mezenasgo jarduerak: 423.813 euro. | 8) Actividades de mecenazgo: 423.813 euros. |
| 9) Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala eta TicketBAI sistemaren ezarpena: 442.327 euro. | 9) Transformación digital del comercio minorista e implantación sistema TicketBAI: 442.327 euros. |

SOZETATEEN GAINEKO ZERGA
2025erako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO
KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2025 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO
ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2025/2024 %
KONTABILITATE EMAITZAREN DOIKETAK / AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE	13.721	13.783	0,5
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea / Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento	11	10	-6,7
Narriadurak: mikroempresak eta enpresa txiki eta ertainak / Insolvencias: microempresas y PYMES	0	21	-
Merkataritza fondo finantzarioa / Fondo de comercio financiero	3.602	4.643	28,9
Aparteko mozkinak berrinbertitzea / Reinversión beneficios extraordinarios	7.195	6.696	-6,9
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa / Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial	802	549	-31,5
Partzialki salbuetsitako entitateak / Entidades parcialmente exentas	1.504	1.337	-11,0
Higiezinen errentamendu entitateak / Entidades de arrendamiento de inmuebles	608	528	-13,2
OINARRI EZARGARRIAREN ZUZENKETAK / CORRECCIONES DE LA BASE IMPONIBLE	12.100	16.649	37,6
Zerga konpentsazioa mikroempresentzat / Compensación tributaria a microempresas	5.538	9.328	68,4
Enpresen kapitalizazioa bultzatzeko konpentsazioa / Compensación para para fomentar la capitalización empresarial	5.101	5.525	8,3
Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia / Reserva especial para la nivelación de beneficios	470	275	-41,5
Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia / Reserva especial para para el fomento del emprendimiento y el fortalecimiento de la actividad productiva	991	1.521	53,5
TASA BEREZIAK / TIPOS ESPECIALES	29.204	30.339	3,9
Mikroempresak eta enpresa txikiak / Microempresas y pequeñas empresas	24.080	25.028	3,9
Kooperatibak / Cooperativas	4.904	5.017	2,3
Beste tipoak / Resto de tipos	220	294	33,7
KENKARIAK / DEDUCCIONES	95.681	101.731	6,3
Bereziki babestutako kooperatibak / Cooperativas especialmente protegidas	10.494	11.077	5,6
Inbertsio eta gastuetarako pizgarriak / Incentivos a la inversión y gasto	85.188	90.654	6,4
- Ekitaldian sortu eta aplikatutakoak / Generadas y aplicadas en el ejercicio	26.061	28.529	9,5
- Aktibo ez-korrente berriak / Activos no corrientes nuevos	10.882	12.991	19,4
- Ikerketa eta garapen jarduerak / Actividades de investigación y desarrollo	5.587	6.162	10,3



- Berrikuntza teknologikoko jarduerak / Actividades de innovación tecnológica	540	364	-32,6
- Partaidetza I+G+i proiektuetan / Participación en proyectos de I+D+i	177	13	-92,9
- Garapen iraunkorra eta ingurumena / Desarrollo sostenible y medio ambiente	696	269	-61,3
- Enplegu sorrera / Creación de empleo	6.013	7.178	19,4
- Kultura bultzatu / Fomento a la cultura	574	685	19,4
- Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	355	424	19,4
- Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Implantación sistema informático y transformación digital comercio minorista	1.237	442	-64,2
- Aurreko ekitaldietakoak / De ejercicios anteriores	59.127	62.125	5,1
GUZTIRA / TOTAL	150.706	162.502	7,8

(Mila eurokotan / En miles de euros)

7.- ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

2023ko ekitaldiko aitortzen bidez (2024an 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. 56.538.562 euroko gastu fiskala kalkulatu da.

2) Ohiko etxebizitzaren salbuespena (300.000 euroko gehieneko mugarekin). 11.769.695 euroko gastu fiskala aurreikusi da.

Aurrekoa kontuan izanik, 68.308.256 euroko gastu fiskala kalkulatu da Ondarearen gaineko Zergan. Hau da, zerga honengatik espero diren sarrera tributario teorikoen %46,2, eta aurreko urtean baino %6,5 gehiago.

Jarraian, 2025. urterako gastu fiskalen aurrekontua laburbildu eta 2024. urtekoarekin konparatu dugu kontzeptu nagusien arabera.

7.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

A partir de las declaraciones del ejercicio 2023 (presentadas en 2024) 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 56.538.562 euros.

2) Exención de la vivienda habitual (hasta un límite de 300.000 euros). El gasto fiscal estimado asciende a 11.769.695 euros.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se estima para el Impuesto sobre el Patrimonio un gasto fiscal de 68.308.256 euros, lo cual representa un 46,2% del presupuesto de ingresos teóricos por este impuesto, y un incremento respecto al año anterior del 6,5%.

A continuación se ofrece un resumen del Presupuesto de Gastos Fiscales para 2025 y su comparación con el de 2024 por los principales conceptos.

**ONDAREAREN GAINEKO ZERGA
2025erako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2025 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2025/2024 (%)
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	53.147	56.539	6,4
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	11.019	11.770	6,8
GUZTIRA / TOTAL	64.167	68.308	6,5

(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, etxebizitzan 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 ezgarriak 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 50.369.042 eurokoa da, ondoren agertzen den bezala banatua:

- Ondare eskualdaketak: 27.711.568 euro.
- Sozietate eragiketak: 10.028.158 euro.
- Egintza juridiko dokumentatuak: 12.629.317 euro.

9.- BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

Salbuespenak eta tasa orokorretik behera tributatzeko 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 orokorarekin zergapetuta lortuko lirakeen sarrerak.

BEZaren aitortenetatik datozen datuek ez dute aukerarik ematen kalkuluak simulazio prozeduren bidez egiteko, eta beste bide batzuetara jo behar izaten da:

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 50.369.042 euros, con el siguiente desglose:

- Transmisiones patrimoniales: 27.711.568 euros.
- Operaciones societarias: 10.028.158 euros.
- Actos jurídicos documentados: 12.629.317 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 mediante procedimientos de simulación, por lo que se debe acudir a otros métodos:



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, %14,083a).

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 (2023).

BEZa dela-eta 1.230.657.000 euroko gastu fiskala kalkulatu da. Horietatik 445.965.000 euro salbuespenei dagozkie, 556.033.000 euro tasa murriztutik etorriko lirateke eta gainerako 228.659.000 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 memoriarako egindako kalkulua hartzen da oinarri gisa. Gipuzkoari dagokion zatia egozteko honela jokatzen da: lehenik, Euskal Autonomia

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 14,083% 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 (2023).

El gasto fiscal estimado en el IVA asciende a 1.230.657.000 euros, de los que 445.965.000 euros corresponden a las exenciones, 556.033.000 euros corresponderían al tipo reducido y los restantes 228.659.000 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 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

Ertaldegoko primek Estatuaren kopuru osoarekiko hartzen duten portzentajea aplikatzen da. Eta, bigarrenik, Lurralde Historikoaren mailara jaisten da 2025eko banaketa horizontalaren koefizienteak aplikatuz.

Espero den gastu fiskala 13.331.485 eurokoa da. Gastu fiskala kontzeptuen artean modu honetan banatzen da:

- Osasun laguntzagatik: 11.870.979 euro.
- Gaixotasuna: 767.376 euro.
- Nekazaritzako konbinatuak: 415.663 euro.
- Kauzioa: 277.467 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, 2025/2024 EAEko zerga horien sarreraren aurreikuspenaren aldakuntza tasa aplikatzen da. Hauek dira metodo hori erabiltzeko arrazoiak:

- 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 zergapeturako produktuen amaierako kontsumoa fabrikaziokoa ez den beste lurralde batean gertatzeak dakarren distortsioa zuzentzeko.

11.1. Hidrokarburoen gaineko zerga

Besteak beste, honakoak dira gastu fiskalak: Indar Armatuei 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

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 2025.

El gasto fiscal estimado es 13.331.485 euros. La distribución entre los distintos conceptos se reparte así:

- Asistencia sanitaria: 11.870.979 euros.
- Enfermedad: 767.376 euros.
- Agrarios combinados: 415.663 euros.
- Caución: 277.467 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 2025/2024 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. 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



garatzeko proiektuetan karburante gisa erabilitako hidrokarburoak zergaz salbuetsita hornitzea, nekazaritzan karburante gisa erabiltzen den gasolioari zerga tasa murriztua aplikatzea, eta salbuetsi gabeko biokarburantei zero tasa berezia aplikatzea.

Kontzeptu horiengatik kalkulatu den gastu fiskala 61.205.000 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 elaboratutako edariei tasa murriztuak aplikatzea.

4.009.600 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 ezargaria murriztea familia ugariak bakarrik erabiltzeko ibilgailuak matrikulatzen direnean.

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

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

Gastu fiskala 2025. urtera proiektatzeko, aurreko urteetan izan duten bilakaera hartzen da kontuan.

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

karburantes 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 61.205.000 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 4.009.600 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 destinan 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 correspondiente.

Para proyectar el gasto fiscal al 2025, 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:

- Salbuespenak: 116.423 euro.
- Murrizpenak: 87.655 euro.

- Exenciones: 116.423 euros.
- Reducciones: 87.655 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 kalkulatu da, ekitaldian indarrean dauden koefiziente horizontalak aplikatuz.

Aurreikusitako den gastu fiskala 143.093 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 143.093 euros.

ZERGA BEREZIAK – 2025erako GASTU FISKALEN AURREKONTUA ETA AURREKO EKITALDIAREKIKO KONPARAKETA
IMPUESTOS ESPECIALES - PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES PARA 2025 Y COMPARACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2024 PRESUPUESTO	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	ALDAKETA VARIACIÓN 2025/2024 (%)
Hidrokarburoak / Hidrocarburos	52.469	61.205	16,6
Alkohola eta edari deribatuak / Alcohol y bebidas derivadas	5.347	4.010	-25,0
Zenbait garraio bide / Determinados medios transporte	163	204	25,4
Elektrizitatea / Electricidad	1.124	143	-87,3
GUZTIRA / TOTAL	59.103	65.562	10,9

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 %59,1a gizonezkoiei dagokiola; eta beste %40,9a emakumezkoiei.

PFEZaren kasuan, gizonezkoen portzentajea %60,0koa da eta emakumezkoena %40,0. Aldiz, ondarearen gaineko zergan gizonezkoak %48,5 suposatzen dute, eta emakumezkoak %51,5.

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 59,1% corresponde a los hombres, y el 40,9% restante a las mujeres.

En el caso del IRPF, el porcentaje de los hombres es del 60,0% y el de las mujeres del 40,0%. Mientras que en el impuesto sobre el patrimonio los hombres representan el 48,5% y las mujeres el 51,5%.



GASTU FISKALEN AURREKONTUA SEXUKA - 2025- PPTO DE GASTOS FISCALES POR SEXO

KONTZEPTUAK CONCEPTOS	AURREKONTUA 2025 PRESUPUESTO	EMAKUMEAK MUJERES		GIZONEZKOAK HOMBRES	
		Zenbatekoa / importe	%	Zenbatekoa / importe	%
PFEZ / IRPF	852.121	341.261	40,0	492.569	60,0
SALBUESPENAK / EXENCIONES	110.410	40.346	36,5	70.064	63,5
Ohiko etxebizitzan berrinbertitzea / Reinversión en vivienda habitual	11.199	5.111	45,6	6.087	54,4
Irabazi salbuetsia ohiko etxebizitza saltzea, 65 urtetik gorakoentzat / Ganancia exenta por venta de vivienda habitual para mayores de 65 años	8.928	5.070	56,8	3.858	43,2
Dibidenduak / Dividendos	10.165	4.421	43,5	5.745	56,5
Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia/Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	15.007	7.232	48,2	7.775	51,8
Indarkeria ekintzengatik prestazio publikoak / Prestaciones públicas por actos de terrorismo	1.950	975	50,0	975	50,0
GIB eragindakoei laguntzak / Ayudas a personas afectadas VIH	20	6	29,9	14	70,1
Gerra zibilaren pentsioak / Pensiones Guerra Civil	8	2	22,3	6	77,7
Kaleratze kalte-ordainak /Indemnizaciones despido	5.829	1.222	21,0	4.607	79,0
Pentsioak: ezintasun iraunkorra - baliaezintasun handia / Pensiones incapacidad permanente - gran invalidez	38.425	8.972	23,3	29.453	76,7
Seme-alabengatik, amatasunagatik eta zurztasunagatik prestazio familiarak / Prestaciones familiares por hija/hijo, orfandad, maternidad	2.960	1.470	49,7	1.490	50,3
Pertsonak etxean hartzeagatik / Acogimiento de personas	6	0	0,0	6	100,0
Bekak / Becas	570	292	51,2	278	48,8
Goi mailako kirolariei emandako laguntzak / Ayudas económicas deportistas alto nivel	106	51	48,2	55	51,8
Ordainketa bakarreko langabezia prestazioak / Prestaciones por desempleo pago único	414	138	33,3	276	66,7
Nazioarteko bake eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik haborokinak / Gratificaciones por misiones internacionales paz-humanitarias	2	0	0,0	2	100,0
Atzerrian egindako lanak / Trabajos realizados en el extranjero	1.318	73	5,6	1.245	94,4
Gizarte aurreikuspeneko prestazioak desgaituen alde / Prestaciones sistemas previsión social a favor de discapacitados	28	6	23,2	21	76,8
Menpekotasuneko prestazio ekonomikoak / Prestaciones económicas de dependencia	17	9	55,2	7	44,8
Gizarteratzeko gutxieneko errenta edo Bizitzeko gutxieneko diru-sarrerren prestazioak / Prestaciones económicas en concepto de renta mínima de inserción o Ingreso Mínimo Vital	1.372	828	60,3	544	39,7
Gauzazko lan etekintzat hartzen ez diren bestelako lan etekinak / Otras rentas del trabajo no consideradas rendimientos en especie	682	0	-	682	-
Jaiotzagatik 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	4.143	41,8	5.767	58,2
Lekualdatutako langileen erregimen berezia / Régimen especial personas trabajadoras desplazadas	638	168	26,4	469	73,6
Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide sortzaileentzako araubide berezia / Régimen especial para personas socias fundadoras de entidades innovadoras de nueva creación	161	33	20,8	127	79,2
Salbuetsitako beste errenta batzuk / Otras rentas exentas	697	123	17,6	574	82,4
GASTU KENGARRIAK / GASTOS DEDUCIBLES	18.291	5.124	28	13.167	72,0
Zuzeneko zenbatespen erraztuaren metodoan gastu kengarrien gehikuntza / Incremento gastos deducibles en la modalidad simplificada del método de estimación directa.	18.291	5.124	28,0	13.167	72,0
MURRIZPENAK OINARRIAN / REDUCCIONES EN LA BASE	496.216	197.402	39,8	298.814	60,2
Lan etekinen hobaria / Bonificación por rendimientos de trabajo	317.575	139.666	44,0	177.909	56,0
· Hobari orokorra / Bonificación general	310.337	136.716	44,1	173.622	55,9
· Hobaria langile desgaituentzat / Bonificación trabajadores discapacitados	7.238	2.951	40,8	4.287	59,2
Pentsio planak eta bgae /Planes de pensiones y epsv	110.831	40.822	36,8	70.009	63,2
Baterako tributazioa / Tributación conjunta	67.809	16.913	24,9	50.896	75,1
KUOTA MURRIZPENAK / REDUCCIONES EN LA CUOTA	41.128	20.165	49,0	20.963	51,0
200 eurotako murrizpena / Reducción de 200 euros	41.128	20.165	49,0	20.963	51,0
KENKARRIAK KUOTAN / DEDUCCIONES EN LA CUOTA	186.075	83.347	44,8	102.728	55,2
Ohiko etxebizitza errentan hartzea / Alquiler vivienda habitual	50.055	23.156	46,3	26.898	53,7
Ohiko etxebizitza erostea / Adquisición vivienda habitual	117.831	52.052	44,2	65.779	55,8



Eguzki energiaren hornidura ohiko etxebizitzan / Suministro energía solar en vivienda habitual	353	125	35,3	229	64,7
Etxebizitza kontuak / Cuentas vivienda	5.062	2.140	42,3	2.923	57,7
Jarduera ekonomikoak sustatzea / Fomento de las actividades	2.837	1.052	37,1	1.785	62,9
Mezenasgo jarduerak / Actividades de mecenazgo	6.891	3.479	50,5	3.412	49,5
Sindikatuerei ordaindutako kuotengatik / Cuotas satisfechas a los sindicatos	2.925	1.285	43,9	1.639	56,1
Sistema informatikoa ezartzea eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitala / Implantacion sistema informático y transformación digital comercio minorista	121	59	48,8	62	51,2
ONDAREAREN GAINEKO ZERGA / IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	68.308	35.210	51,5	33.099	48,5
Minimo salbuetsia / Mínimo exento	56.539	28.933	51,2	27.605	48,8
Ohiko etxebizitzaren salbuespena / Exención de la vivienda habitual	11.770	6.277	53,3	5.493	46,7
GUZTIRA / TOTAL	920.429	376.470	40,9	543.959	59,1

Mila eurokotan / En miles de euros