

**Asunto: Memoria económica del anteproyecto de Ley X/2023, de XX de septiembre, de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.**

En la presente memoria la Dirección General de Tributos analiza cuantitativamente las variaciones en la recaudación que conllevará la Ley X/2023, de xx de septiembre de 2023, de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, a aprobar en el ejercicio de su capacidad normativa, y que vendrá a modificar determinados apartados de la Ley 10/2017, de 27 de octubre, por la que se consolidan las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos.

El marco normativo que habilita el ejercicio de competencias normativas por parte de las CCAA en materia de tributos cedidos está integrado en la actualidad por la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas; la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y la Ley 21/2010, de 16 de julio, del régimen de cesión de tributos del Estado a la Comunidad Autónoma de La Rioja y de fijación del alcance y condiciones de dicha cesión. Concretamente, el Título III de la citada Ley 22/2009, relativo a la “Cesión de tributos del Estado a las Comunidades Autónomas” recoge todo lo referido a dicha materia y, en concreto, la Sección 4ª “Competencias normativas” establece el alcance de las competencias normativas de las Comunidades Autónomas para cada uno de los tributos cedidos por el Estado.

En este sentido, la Comunidad Autónoma de La Rioja, en ejercicio de su capacidad normativa, se dispone a aprobar el proyecto de Ley de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, cuyo impacto sobre la recaudación de los tributos de la CAR debe ser objeto de cuantificación económica.

En consecuencia, a continuación, se expone el coste fiscal de las medidas propuestas por la Dirección General de Tributos en su memoria justificativa de cara a la próxima Ley de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

**IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES**

En relación con el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el artículo 48 de la Ley 22/2009 establece que las Comunidades Autónomas pueden asumir competencias normativas sobre reducciones de la base imponible, manteniendo o mejorando las establecidas por la normativa estatal o crear reducciones propias; tarifa del impuesto; cuantías de patrimonio preexistente y deducciones/bonificaciones de la cuota.

Considerando este precepto se adoptan las siguientes medidas fiscales:

**1.-** Modificación del **apartado 2 del artículo 37 de la Ley 10/2017**, de 27 de octubre, por la que se consolidan las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos. Deducción para **adquisiciones mortis causa por sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II**.

La ley de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que se pretende aprobar, establece una **deducción del 99% de la cuota** que resulte después de aplicar las deducciones estatales y autonómica, para las adquisiciones

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 1 / 2
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2023/107568	Informe	Solicitudes y remisiones generales	2023/0722511
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

inter vivos efectuadas por **sujetos pasivos incluidos en los Grupos I y II, independientemente de cual sea la base liquidable del contribuyente.**

Eliminar el límite en la base liquidable para poder aplicar la deducción del 99%, basándonos en datos de autoliquidación y liquidación del ejercicio 2022, último año completo del que disponemos de datos, para la modalidad de sucesiones se estima que tendrá un **coste fiscal de 8.000.000 € y beneficiará al menos a 156 contribuyentes.**

**2.-** Modificación del **artículo 41 de la Ley 10/2017**, de 27 de octubre, por la que se consolidan las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos. Deducción para **adquisiciones inter vivos por sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II.**

La Ley de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que se pretende aprobar, establece una **deducción del 99% de la cuota** que resulte después de aplicar las deducciones estatales y autonómica, para las adquisiciones inter vivos efectuadas por sujetos **pasivos incluidos en los Grupos I y II, independientemente de cual sea la base liquidable del contribuyente.**

Eliminar el límite en la base liquidable para poder aplicar la deducción del 99%, basándonos en datos de autoliquidación y liquidación del ejercicio 2022, último año completo del que disponemos de datos, para la modalidad de donaciones se estima que tendrá un **coste fiscal de 300.000 € y beneficiará al menos a 15 contribuyentes.**

**Coste fiscal total** deducción del 99% para todos los sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II tanto para adquisiciones mortis causa (sucesiones) como intervivos (donaciones), sin límite de base liquidable: **8.300.000,00€**  
**Número de beneficiarios: 171**

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 2 / 2
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2023/107568	Informe	Solicitudes y remisiones generales		2023/0722511
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1	Director General de Tributos			
2				