

Asunto: Memoria justificativa del anteproyecto de Ley 2023, de XX de septiembre, de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Mediante la presente memoria, esta Dirección General de Tributos justifica la oportunidad y necesidad de aprobación de la Ley xx/2023, de xx de septiembre, de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en cumplimiento de las siguientes previsiones normativas:

- artículo 45.2 de la Ley 8/2003, de 28 de octubre, del Gobierno e Incompatibilidades de sus miembros, que en materia de iniciativa legislativa del Gobierno determina que: «La elaboración y tramitación de los anteproyectos se regirá por lo dispuesto en las normas reguladoras del funcionamiento de la Administración».
- artículo 34.2 de la Ley 4/2005, de 1 de junio, de Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Administración de la Comunidad Autónoma de La Rioja en el que se establece que el borrador inicial de un anteproyecto de ley« irá acompañado de una memoria justificativa acerca de la necesidad de la aprobación de la nueva norma, de su adecuación al objeto y finalidad fijados en la resolución de inicio, la incidencia que habrá de tener en el marco normativo en que se inserte, una relación de las disposiciones afectadas y la tabla de vigencias de las disposiciones anteriores sobre la misma materia, así como una valoración de los efectos previsibles que puedan seguirse de su aplicación».

Su contenido se estructura de acuerdo con los siguientes apartados:

1. Necesidad y oportunidad del proyecto.
2. Objetivos.
3. Antecedentes y alternativas.
4. Estructura y contenido.
5. Análisis jurídico.
6. Impacto económico.
7. Informes y trámites.
8. Evaluación de la norma.

1.Necesidad y oportunidad del proyecto

En relación con el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones existe un importante consenso social en considerar que en el mismo quiebran los principios de justicia y no confiscatoriedad al recaer sobre bienes y rentas procedentes del ahorro de las familias que ya han sido objeto de una importante carga fiscal durante la vida del causante o donante. De forma

| DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja. | | | Pág. 1 / 7 |
|---|------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Expediente | Tipo | Procedimiento | Nº Documento |
| 00860-2023/107568 | Memoria justificativa | Solicitudes y remisiones generales | 2023/0722385 |
| Cargo | | Firmante / Observaciones | Fecha/hora |
| 1 | Director General de Tributos | | |
| 2 | | | |

adicional, en el caso de la Comunidad Autónoma de La Rioja, la diferencia de fiscalidad de este impuesto en los territorios forales limítrofes ha supuesto históricamente un grave riesgo de deslocalización de patrimonios y actividades productivas con el consiguiente impacto negativo en la actividad económica y riqueza de nuestra región.

Es por todo ello que se considera necesario y oportuno la aprobación una ley destinada, en el marco de las competencias normativas autonómicas en materia de tributos cedidos, para reducir al máximo la carga fiscal extra soportada por los grupos de parentesco I y II establecidos en el artículo 20.2.a) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ascendientes y descendientes) en las adquisiciones a título lucrativo intervivos (donaciones) o mortis causa (herencias), que conllevan el devengo del citado impuesto.

2. Objetivo.

El objetivo del presente anteproyecto de ley es aliviar la carga fiscal extra que soportan los sujetos pasivos integrantes del grupo de parentesco I y II del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones mediante la extensión de la bonificación en cuota del 99% a sus adquisiciones a título lucrativo con independencia del importe de la base liquidable del impuesto devengado.

3. Antecedentes y alternativas.

En la actualidad los beneficios fiscales que la Comunidad Autónoma de La Rioja tiene aprobados en materia de impuestos propios y cedidos se encuentran regulados de forma sistemática en 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.

En particular en lo referente al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se regulan en el capítulo III del título II (arts. 34 a 42) de la citada Ley. Así en relación con las adquisiciones a título lucrativo realizadas por personas incluidas en los grupos de parentesco I y II previstos en el artículo 20.2.a) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones de la ley de sucesiones, en la actualidad se prevén las siguientes bonificaciones en cuota:

- Sucesiones (art. 37.2):
 - 99% para bases liquidables iguales o inferiores a 400.000,00€
 - 50% para bases liquidables superiores a 400.000,00€
- Donaciones (art. 41):
 - 99% para bases liquidables iguales o inferiores a 400.000,00€
 - 50% para bases liquidables superiores a 400.000,00€

Teniendo en cuenta el objeto de esta materia imponible, el instrumento jurídico adecuado para abordar su regulación debe ser necesariamente una ley, considerándose además lo más adecuado que a través de la misma se modifiquen los artículos de la citada Ley 10/2017, de 27 de octubre, a los efectos de mantener la unidad de regulación en un único texto normativo consolidado y actualizado de disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos.

4.- Estructura y contenido.

La ley consta de una exposición de motivos, un título único integrado por dos artículos y una disposición final única.

| DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small> | | | Pág. 2 / 7 |
|--|--------------------------|------------------------------------|--------------|
| Expediente | Tipo | Procedimiento | Nº Documento |
| 00860-2023/107568 | Memoria justificativa | Solicitudes y remisiones generales | 2023/0722385 |
| Cargo | Firmante / Observaciones | | Fecha/hora |
| 1 Director General de Tributos | | | |
| 2 | | | |

En la exposición de motivos se justifica de manera somera las razones que han llevado a la eliminación del límite de base liquidable a los efectos de aplicar la máxima deducción en cuota posible a las adquisiciones lucrativas intervivos de los grupos de parentesco I y II del impuesto sobre sucesiones y donaciones para así evitar, o paliar al máximo, la situación de doble imposición que de facto experimentan los bienes y rentas objeto del mismo, así como el riesgo de deslocalización de patrimonios y actividades económicas.

El **título único** consta de dos artículos destinados a la modificación de los artículos 37.2 y 41.1 de la Ley 10/2017, en los que se regula la bonificación en cuota de las modalidades de sucesiones y donaciones respectivamente.

- Así el **artículo 1** del presente anteproyecto modifica el **apartado dos del artículo 37** para eliminar cualquier referencia al límite de 400.000,00€ de importe de base liquidable para la aplicación de la bonificación en cuota del 99% que por tanto ahora se hará extensiva a todas las adquisiciones lucrativas mortis causa (herencias) de los grupos de parentesco I y II.

- Por su parte en el **artículo 2** del presente anteproyecto se realiza idéntica modificación en este caso del **apartado uno del artículo 41** de la citada ley para las adquisiciones lucrativas intervivos (donaciones) de los grupos de parentesco I y II a las que se aplicará la bonificación máxima del 99% en cuota con independencia del importe de la base liquidable. Asimismo, se elimina el último apartado del artículo 41.1 (*en el caso de donaciones y demás transmisiones inter vivos equiparables, que se realicen de forma sucesiva, se estará a las reglas sobre acumulación de donaciones previstas en el artículo 30 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, a efectos de la determinación del porcentaje de deducción aplicable*), ya que, tras la unificación del porcentaje de bonificación en cuota, deviene innecesario.

La **disposición final única** determina la entrada en vigor inmediata de la ley, el día siguiente a su publicación en el BOR, a los efectos de paliar cuanto antes los efectos negativos tanto para las familias como para la actividad económica.

5. Análisis jurídico.

El artículo 156 de la Constitución afirma que las Comunidades Autónomas gozan de autonomía financiera para el desarrollo y ejecución de sus competencias. Además, el artículo 157 establece los recursos de las Comunidades Autónomas y, en particular la letra a) versa sobre “los tributos cedidos total o parcialmente por el Estado; recargos sobre impuestos estatales y otras participaciones en los ingresos del Estado”. Ello se aplica en el caso de nuestra Comunidad Autónoma en el artículo 45 de la Ley Orgánica 3/1982, de 9 de junio, de Estatuto de Autonomía de La Rioja y su remisión a la Disposición Adicional Primera donde se enumeran los tributos cedidos por el Estado en nuestra región, entre ellos en su apartado c) el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

El alcance de dicha regulación en el ámbito de los tributos cedidos gestionados por la Comunidad Autónoma de La Rioja encuentra su habilitación y límite en la vigente Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas, en la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, que regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía; así como en la Ley 21/2010, de 16 de julio, de régimen de cesión de tributos del Estado a la Comunidad Autónoma de La Rioja y fijación del alcance y condiciones de dicha cesión.

Así en materia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el artículo 48 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre establece el alcance de las competencias normativas del Impuesto de Sucesiones y Donaciones, cuyo apartado 1º

| DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE | | | en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja. | Pág. 3 / 7 |
|------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|--|--------------|
| Expediente | Tipo | Procedimiento | | Nº Documento |
| 00860-2023/107568 | Memoria justificativa | Solicitudes y remisiones generales | | 2023/0722385 |
| Cargo | | Firmante / Observaciones | | Fecha/hora |
| 1 Director General de Tributos | | | | |
| 2 | | | | |

determina que: «En el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, las Comunidades Autónomas podrán asumir competencias normativas sobre:

a) Reducciones de la base imponible [...]

b) Tarifa del impuesto.

c) Cuantías y coeficientes del patrimonio preexistente.

d) Deducciones y bonificaciones de la cuota. Las deducciones y bonificaciones aprobadas por las Comunidades Autónomas resultarán, en todo caso, compatibles con las deducciones y bonificaciones establecidas en la normativa estatal reguladora del impuesto y no podrán suponer una modificación de las mismas. Estas deducciones y bonificaciones autonómicas se aplicarán con posterioridad a las reguladas por la normativa del Estado. [...]

Además, 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 tributos propios e impuestos cedidos, la cual va a resultar modificada por la Ley de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que se pretende aprobar, armoniza en un solo texto legal las normas con rango de ley vigentes en materia tributaria.

En virtud de todo lo anterior los artículos 37.2 y 41.1 de la citada Ley 10/2017 quedarían redactados como sigue:

| Artículo | Redacción actual | Redacción modificada |
|--|--|--|
| 37.2 Deducciones autonómicas para adquisiciones mortis causa por sujetos incluidos en los grupos I y II | En las adquisiciones mortis causa por sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II del artículo 20.2.a) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se aplicará una deducción del 99% de la cuota que resulte después de aplicar las deducciones estatales y autonómicas que, en su caso, resulten procedentes, si la base liquidable es inferior o igual a 400.000 euros. La deducción será del 50% para la parte de la base liquidable que supere los 400.000 euros. | En las adquisiciones mortis causa por sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II del artículo 20.2.a) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se aplicará una deducción del 99% de la cuota que resulte después de aplicar las deducciones estatales y autonómicas que, en su caso, resulten procedentes. |
| Art. 41.1 Deducción en adquisiciones inter vivos | 1. En las adquisiciones inter vivos de los sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II de parentesco de los previstos en el artículo 20.2.a) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se aplicará una deducción del 99% de la cuota tributaria derivada de las | 1. En las adquisiciones inter vivos de los sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II de parentesco de los previstos en el artículo 20.2.a) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se aplicará una deducción del |

| | | | |
|--|---------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja. | | | Pág. 4 / 7 |
| Expediente | Tipo | Procedimiento | Nº Documento |
| 00860-2023/107568 | Memoria justificativa | Solicitudes y remisiones generales | 2023/0722385 |
| Cargo | Firmante / Observaciones | | Fecha/hora |
| 1 Director General de Tributos | | | |
| 2 | | | |

| | | |
|--|---|--|
| | <p>mismas si la base liquidable es inferior o igual a 400.000 euros.</p> <p>La deducción será del 50% para la parte de base liquidable que supere los 400.000 euros.</p> <p>Será requisito necesario para la aplicación de esta deducción que la donación se formalice en documento notarial. Este requisito no se exigirá cuando se trate de la percepción de cantidades por los beneficiarios de contratos de seguros sobre la vida, cuando el contratante sea persona distinta del beneficiario.</p> <p>En el caso de donaciones y demás transmisiones inter vivos equiparables, que se realicen de forma sucesiva, se estará a las reglas sobre acumulación de donaciones previstas en el artículo 30 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, a efectos de la determinación del porcentaje de deducción aplicable.</p> | <p>99% de la cuota tributaria derivada de las mismas.</p> <p>Será requisito necesario para la aplicación de esta deducción que la donación se formalice en documento notarial. Este requisito no se exigirá cuando se trate de la percepción de cantidades por los beneficiarios de contratos de seguros sobre la vida, cuando el contratante sea persona distinta del beneficiario.</p> |
|--|---|--|

6. Impacto económico

El artículo 34.3 de la Ley 4/2005, de 1 de junio, de funcionamiento y régimen jurídico de la Administración de la Comunidad Autónoma de La Rioja determina que en los casos en los que de la aplicación de la norma se prevea que van a derivar derechos y obligaciones de carácter económico, deberá adjuntarse al expediente un estudio del coste y de su financiación.

Teniendo en cuenta los datos reflejados en la citada memoria, a cuya metodología nos remitimos, a continuación, se refleja un resumen del impacto económico de la norma.

| Medida | Modalidad | Coste fiscal año | Beneficiarios |
|--|------------|----------------------|---------------|
| Bonificación del 99% en cuota de sujetos pasivos de grupos I y II | Sucesiones | 8.000.000,00€ | 156 |
| | Donaciones | 300.000,00 | 15 |
| Total medida | | 8.300.000,00€ | 171 |

| DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE | | | Pág. 5 / 7 |
|--|--------------------------|------------------------------------|--------------|
| en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja. | | | |
| Expediente | Tipo | Procedimiento | Nº Documento |
| 00860-2023/107568 | Memoria justificativa | Solicitudes y remisiones generales | 2023/0722385 |
| Cargo | Firmante / Observaciones | | Fecha/hora |
| 1 Director General de Tributos | | | |
| 2 | | | |

7.- Informe y trámites

Los informes que deben evacuarse son los siguientes:

- **Informe de la Secretaría General Técnica** dependiente de la Consejería de Hacienda, Gobernanza Pública, Sociedad Digital y Portavocía del Gobierno según el artículo 9.1. h) de la Ley 3/2003, de 3 de marzo, de Organización del Sector Público de la Comunidad que determina que corresponde a la misma tramitar, informar y, en su caso, elaborar los proyectos de disposiciones generales correspondientes a su Consejería.
- **Informe de la Dirección General de Control Presupuestario** dependiente de la Consejería de Hacienda, Gobernanza Pública, Sociedad Digital y Portavocía del Gobierno, de acuerdo con el Decreto 51/2023, de 14 de julio, por el que se establece la estructura orgánica de la citada consejería y sus funciones en desarrollo de la Ley 3/2003, de 3 de marzo, de Organización del Sector Público de la Comunidad Autónoma de La Rioja, en cuyo art 14. i) se determina que: «corresponde a la misma el informe sobre anteproyectos de Ley, proyectos de disposiciones generales y planes generales que impliquen aumento o disminución de los ingresos y gastos públicos, o afecten a medios de pago, y sobre toda propuesta de la que puedan derivarse consecuencias económicas en materia de sistema retributivo y costes de personal».
- **Informe de la Dirección General de los Servicios Jurídicos**, dependiente de la Consejería de Hacienda, Gobernanza Pública, Sociedad Digital y Portavocía del Gobierno, de conformidad con lo establecido en el Decreto 21/2006, de 7 de abril, por el que se regula la organización y funcionamiento de la Dirección General de los Servicios Jurídicos.

Una vez iniciado el procedimiento por la Dirección General de Tributos se remitirá el borrador inicial y su documentación complementaria a la Secretaría General Técnica de la Consejería de Hacienda, Gobernanza Pública, Sociedad Digital y Portavocía del Gobierno, cuyo titular declarará formado el expediente de anteproyecto y acordará su continuación por la propia Secretaría General Técnica, en virtud de los artículos 35 y siguientes de la Ley 4/2005, de 1 de junio, de Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Administración de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

8.- Evaluación de la norma.

El artículo 132 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas establece que, anualmente, las Administraciones Públicas harán público un Plan Normativo que contendrá las iniciativas legales o reglamentarias que vayan a ser elevadas para su aprobación en el año siguiente. El artículo 28 bis de la Ley 4/2005, de 1 de junio, de Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Administración de la Comunidad Autónoma de La Rioja se pronuncia en los mismos términos.

La presente Ley de bonificación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones no se encuentra incluida dentro del Plan Anual Normativo 2023 aunque su aprobación, además de dar cumplimiento inmediato a uno de los compromisos asumidos por el actual Gobierno de La Rioja, goza de máxima prioridad por cuanto con su aprobación se pretende paliar los efectos negativos del citado impuesto justificados a lo largo de la presente memoria.

Una vez aprobada la norma, el artículo 42 de la Ley 4/2005 establece lo siguiente en el ámbito de su evaluación y rendición de cuentas: «La Administración general revisará periódicamente la normativa vigente para adaptarla a los principios de buena regulación y para comprobar en qué medida las normas en vigor han conseguido los objetivos previstos y si estaban justificados y correctamente cuantificados el coste y las cargas impuestas en ellas. El resultado

| DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small> | | | Pág. 6 / 7 |
|--|--------------------------|------------------------------------|--------------|
| Expediente | Tipo | Procedimiento | Nº Documento |
| 00860-2023/107568 | Memoria justificativa | Solicitudes y remisiones generales | 2023/0722385 |
| Cargo | Firmante / Observaciones | | Fecha/hora |
| 1 Director General de Tributos | | | |
| 2 | | | |

de la evaluación se plasmará en un informe que se hará público, con el detalle, periodicidad y por el órgano que se determine reglamentariamente, y que también se remitirá al Parlamento de La Rioja».

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE

en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.

Pág. 7 / 7

| Expediente | Tipo | Procedimiento | Nº Documento |
|--------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------|
| 00860-2023/107568 | Memoria justificativa | Solicitudes y remisiones generales | 2023/0722385 |
| Cargo | Firmante / Observaciones | | Fecha/hora |
| 1 Director General de Tributos | | | |
| 2 | | | |
| | | | |