

**Servicio:** Planificación y Asistencia Jurídica Tributaria  
**Ref.:** adp/acg

**Asunto: Memoria económica del anteproyecto de Ley X/2024, de xx de marzo, de medidas fiscales de apoyo al medio rural.**

A través de la presente memoria esta Dirección General de Tributos aglutina todas las medidas propuestas para su inclusión en la Ley de Medidas Fiscales de Apoyo al Medio Rural, recogiendo las variaciones en la recaudación que supone el ejercicio de su capacidad normativa en la regulación cuya aprobación se pretende.

En consecuencia, a través de esta última norma legal se modificará el contenido 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.

Debemos partir del marco normativo que posibilita el ejercicio de tales competencias normativas por parte de las CCAA, el cual viene representado por la vigente 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, haciendo uso de su capacidad normativa respecto de los tributos propios y cedidos, ha venido recogiendo una serie de medidas fiscales que se han materializado en sucesivas Leyes de Medidas Fiscales y Administrativas y que se han ido cuantificando con carácter previo a su aprobación.

Por consiguiente, 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 Medidas Fiscales de Apoyo al Medio Rural para 2024.

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el artículo 46 de la Ley 22/2009 establece que las Comunidades Autónomas pueden asumir competencias normativas sobre el importe del mínimo personal y familiar aplicable para el cálculo del gravamen autonómico; la escala autonómica aplicable a la base liquidable general;

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 1 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0191914
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

deducciones en la cuota íntegra autonómica; y aumentos o disminuciones en los porcentajes de deducción por inversión en vivienda habitual. Considerando este precepto se adoptan las siguientes medidas fiscales:

**1.-** Se dota de contenido al apartado 8 del artículo 32 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. Deducciones autonómicas a aplicar sobre la cuota íntegra autonómica del impuesto sobre la renta de las personas físicas, redactado en los siguientes términos:

**«8. Deducción para fomentar la fijación de población ocupada en el medio rural.**

Los contribuyentes con residencia habitual en alguno de los municipios, poblaciones o localidades de La Rioja con menos de 30.000 habitantes, que inicien una actividad agraria como trabajador por cuenta propia, podrán aplicarse una deducción de 1.000 euros en la declaración correspondiente al ejercicio de inicio siempre y cuando se mantenga los requisitos de residencia y actividad durante los 12 meses siguientes al alta.

Esta deducción será extensible a las declaraciones del primer y del segundo ejercicio siguientes al año en el que se produzca el alta, siempre y cuando se mantengan los requisitos de actividad y residencia durante los 24 o 36 meses siguientes a la fecha de alta, respectivamente.

A efectos de la presente deducción, se entenderá por inicio de actividad la fecha de alta en el régimen especial de la Seguridad Social y no tendrán la consideración de trabajadores por cuenta propia, los autónomos colaboradores ni los socios de sociedades mercantiles de capital. Tampoco podrán beneficiarse quienes, en los dos años inmediatamente anteriores a la fecha de inicio de la actividad que sirve de base a la deducción, hubieran cesado como trabajador por cuenta propia en una actividad agraria.

En el supuesto de que el contribuyente carezca de cuota íntegra autonómica suficiente para aplicarse la totalidad de la deducción en el periodo en que se genere el derecho a su aplicación, el importe no deducido podrá aplicarse en los tres siguientes hasta agotar, en su caso, su importe total.»

Para estimar el coste fiscal de esta medida partimos de los datos facilitados por la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, relativa a las altas en actividad agraria realizadas a través de modelo 036 y 037 en los ejercicios 2022 y 2023.

Altas actividad agraria durante el ejercicio 2022 y 2023 para contribuyentes con domicilio fiscal en municipios de hasta 30.000 habitantes: 229.

Teniendo en cuenta el efecto llamada que puede tener esta medida estimamos que anualmente 150 personas pueden beneficiarse de la misma

Cotes fiscal deducción: 150 nuevos agricultores anualmente, por 1.000 € de deducción anual y durante 3 años.

**Se estima que el coste fiscal de esta medida en 450.000 €, beneficiando a 450 agricultores**

**2.-** Se crea el apartado 19 en el artículo 32 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. Deducciones

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 2 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento	
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0191914	
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora	
1 Director General de Tributos				
2				

autonómicas a aplicar sobre la cuota íntegra autonómica del impuesto sobre la renta de las personas físicas, redactado en los siguientes términos:

#### «19. Deducción de cuotas satisfechas a organizaciones profesionales agrarias.

Las cantidades abonadas a una organización profesional agraria, constituida al amparo de la Ley 19/1977, de 1 de abril, sobre regulación del derecho de asociación sindical, en concepto de cuotas, ya sean de inscripción, periódicas o extraordinarias podrán ser deducidas de la cuota íntegra autonómica del impuesto con el límite de 100 euros anuales.

Esta deducción quedará condicionada a su justificación documental mediante certificación, emitida por la organización profesional agraria, de las cuotas satisfechas anualmente.»

Para estimar el coste fiscal de esta medida nos basamos en los datos facilitados sobre afiliaciones a organizaciones profesionales agrarias, que en 2023 asciende a 5170 afiliaciones.

**El coste fiscal de esta medida se estima en 517.000 €, beneficiando a 5.170 agricultores**

**El coste fiscal total en IRPF se estima en 967.000 € y el de beneficiarios en 5.620**

## IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

El artículo 47 de la Ley 22/2009 señala que las Comunidades Autónomas podrán asumir competencias normativas sobre mínimo exento, tipo de gravamen, así como deducciones y bonificaciones de la cuota, que deberán resultar compatibles con las deducciones y bonificaciones establecidas en la normativa estatal reguladora del impuesto y no podrán suponer una modificación de las mismas. Considerando este precepto se adoptan las siguientes medidas fiscales:

**1.-** Se crea el artículo 33 bis 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, redactado en los siguientes términos

#### «Artículo 33.bis.Deducción por la afectación de terrenos rústicos e inmovilizado a una explotación agraria y arrendamiento rústico.

Si entre los bienes o derechos de contenido económico computados para la determinación de la base imponible se incluyesen terrenos rústicos y otros inmovilizados, ambos, afectos a una explotación agraria, el contribuyente podrá aplicar una deducción del 100% en la parte de la cuota que proporcionalmente corresponda a dichos bienes o derechos, siempre que estén afectos a la explotación agraria por lo menos durante la mitad del año natural correspondiente al devengo.

La explotación agraria deberá estar inscrita en el Registro de Explotaciones Agrarias de La Rioja.

También tendrán derecho a esta deducción aquellos contribuyentes que arrienden los terrenos rústicos por igual período temporal, de acuerdo con las condiciones establecidas en la Ley 49/2003, de 26 de noviembre, de arrendamientos rústicos.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 3 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2024/0191914
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1	Director General de Tributos			
2				

Esta deducción será incompatible con la aplicación para los mismos bienes o derechos de las exenciones del artículo 4 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del impuesto sobre el patrimonio, aunque dicha exención sea parcial.»

Para estimar el coste fiscal de esta medida nos hemos basado en los datos de las declaraciones del Impuesto sobre el Patrimonio presentadas por contribuyentes riojanos en el ejercicio 2022 (último ejercicio presentado).

**El coste fiscal de dicha medida se estima en 100.000 € y el de beneficiarios en 50.**

## 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.-** Se modifica el título del artículo 35 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 y se *modifica el apartado 3 de dicho artículo, que quedan redactados en los siguientes términos*

«Artículo 35. Reducciones propias de la Comunidad Autónoma de La Rioja en las adquisiciones de empresas individuales, negocios profesionales, participaciones en entidades, explotaciones agrarias, fincas rústicas y vivienda habitual.»

### «3. Reducción por adquisición de explotaciones agrarias y fincas rústicas.

Si en la base imponible está incluido el valor de una explotación agraria o de una finca rústica, le será aplicable la reducción del 99 % del citado valor siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) El causante ha de tener en la fecha del fallecimiento la condición de agricultor profesional o ser arrendador de los bienes sujetos al impuesto, conforme a la Ley 49/2003, de 26 de noviembre, de Arrendamientos Rústicos, o haber cedido su uso por cualquier título válido en derecho.

b) El adquirente ha de conservar en su patrimonio la explotación agraria o la finca rústica durante los cinco años siguientes al fallecimiento del causante, salvo que durante ese plazo fallezca a su vez el adquirente o concurran otras causas de fuerza mayor, debidamente acreditadas, que imposibiliten el ejercicio de una actividad agraria o complementaria.

c) El adquirente ha de tener en la fecha de devengo del impuesto la condición de agricultor profesional y ser titular de una explotación agraria a la que se incorporen los elementos que se transmiten o cumplir estos requisitos en el ejercicio de devengo o en el siguiente.

d) La adquisición ha de corresponder al cónyuge, descendientes, adoptados o personas objeto de un acogimiento familiar permanente o guarda con fines de adopción, ascendientes, adoptantes o personas que realicen un acogimiento familiar

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 4 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2024/0191914
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos				
2				

permanente o guarda con fines de adopción, y colaterales, por consanguinidad o afinidad hasta el cuarto grado de la persona fallecida.»

**2.-** Se modifica el título del artículo 39 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 y se *modifica el apartado 3 de dicho artículo, que quedan redactados en los siguientes términos*

«Artículo 39. Reducciones propias de la Comunidad Autónoma de La Rioja en las adquisiciones de empresas individuales, negocios profesionales, participaciones en entidades, explotaciones agrarias, fincas rústicas y en las donaciones objeto de micromecenazgo.»

### «3. Reducción por adquisición de explotaciones agrarias y fincas rústicas.

En el caso de transmisión de una explotación agraria o de una finca rústica, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99 % de su valor siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) El donante, a la fecha de devengo del impuesto, ha de tener la condición de agricultor profesional.
- b) El adquirente ha de conservar en su patrimonio la explotación agraria o la finca rústica durante los cinco años siguientes a la donación, salvo que durante ese plazo fallezca a su vez el adquirente o concurran otras causas de fuerza mayor, debidamente acreditadas, que imposibiliten el ejercicio de una actividad agraria o complementaria.
- c) El adquirente ha de tener en la fecha de devengo del impuesto la condición de agricultor profesional y ser titular de una explotación agraria a la que se incorporen los elementos que se transmiten o cumplir estos requisitos en el ejercicio de devengo o en el siguiente.
- d) La adquisición ha de corresponder al cónyuge, descendientes, adoptados o personas objeto de un acogimiento familiar permanente o guarda con fines de adopción, ascendientes, adoptantes o personas que realicen un acogimiento familiar permanente o guarda con fines de adopción, y colaterales, por consanguinidad o afinidad hasta el cuarto grado del donante.»

Para estimar el coste fiscal de esta medida nos hemos basado tanto en los datos facilitados por Agricultura relativos a titulares de explotaciones agrarias, como en datos publicados por el INE

Explotaciones agrarias que constan en la Consejería con competencias en agricultura: 13.118.

Se parte de la premisa de que todos los titulares de explotaciones agrarias son agricultores profesionales o pueden llegar a serlo o tienen parcelas rústicas arrendadas.

Población de La Rioja de más de 45 años: 143.274 habitantes

Fallecidos en 2023 en La Rioja, número total 3.700, de los que 3.635 son mayores de 45 años

Probabilidad de fallecimiento a partir de los 45 años (edad a partir de la cual los datos de fallecimiento empiezan a tener relevancia): 2,54% (3635/143.274).

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 5 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento	
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0191914	
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora	
1	Director General de Tributos			
2				

Fallecidos anualmente agricultores: 333 ( $13.118 \cdot 2,54 \%$ ), se presupone que alguno de sus herederos continuará con la actividad en los términos previstos en esta medida para ser beneficiario de la reducción mejorada que se pretende aprobar

En 2023 aproximadamente 100 expedientes tuvieron derecho a la reducción del 99% de la Comunidad Autónoma de La Rioja en las adquisiciones de empresas individuales, negocios profesionales, participaciones en entidades y explotaciones agrarias. Suponiendo que el 50% de ellos corresponden a explotaciones agrarias. Con la medida antigua los beneficiarios se estima que eran 50

A partir de la aprobación de la medida se entiende que 283 son nuevos beneficiarios en la modalidad de sucesiones.

Donantes, bajo la suposición de que un 1% de los agricultores realizarán donaciones de fincas rústicas que cumplan los requisitos para tener derecho a la reducción: 131 ( $1\%13.118$ )

Coste fiscal de la medida, dado que para el grupo I y II el Gobierno ha aprobado una deducción del 99% incondicionada, esta medida solo tiene un coste representativo en los grupos III y IV.

Según datos obrantes en esta Dirección General aproximadamente el 17 % de los hechos imponibles de sucesiones y donaciones corresponden al grupo III y IV.

Dado que actualmente las explotaciones agrarias de mayor valor se acogen la reducción por empresa actual, es previsible que esta medida se aplique mayormente a explotaciones más modestas incluida la llevanza de fincas rústicas.

En base a lo anterior se parte de la premisa que el valor medio de la transmisión de una explotación agraria o finca rústica a la que le sea de aplicación la reducción mejorada en donaciones asciende a 50.000, con un coste fiscal medio unitario de 8.700 €. Para sucesiones aumentamos este importe hasta 150.000, con un coste fiscal medio unitario de 33.000 €

Donaciones grupo III y IV:  $23 (131 \times 17\%) \times 8.700 = 200.000$

Sucesiones grupo III y IV:  $48 (283 \times 17\%) \times 33.000 = 1.600.000$

Coste fiscal modalidad sucesiones 1.600.000 € con 283 beneficiarios.

Coste fiscal modalidad donaciones 200.000 € con 131 beneficiarios.

**El coste fiscal total para el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se estima en 1.800.000,00 €, y el de beneficiarios en 414**

## IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS

La Ley 22/2009, de 18 de diciembre, en el artículo 49 permite a las Comunidades Autónomas asumir competencias normativas en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados sobre:

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 6 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0191914
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

- Los tipos de gravamen en: concesiones administrativas, transmisiones de bienes muebles e inmuebles, constitución de derechos reales que recaigan sobre muebles e inmuebles, excepto derechos reales de garantía y sobre arrendamientos de muebles e inmuebles.

- En relación con la modalidad de Actos Jurídicos Documentados les permite regular el tipo de gravamen de los documentos notariales.

- Sobre deducciones y bonificaciones de la cuota, cuando afecten a los actos y documentos sobre los que pueden ejercer capacidad normativa en materia de tipos de gravamen.

Considerando este precepto se adoptan las siguientes medidas fiscales:

**1.-** Se modifica el artículo 47 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. *Tipo impositivo reducido aplicable a las transmisiones onerosas de determinadas explotaciones agrarias a las que sea aplicable el régimen de incentivos fiscales previsto en la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias*, que queda redactado en los siguientes términos:

**«Artículo 47. Tipo impositivo superreducido aplicable a las transmisiones onerosas de explotaciones agrarias y fincas rústicas.**

1. Las transmisiones onerosas de una explotación agraria prioritaria familiar, individual, asociativa o asociativa cooperativa especialmente protegida en su integridad tributarán al tipo superreducido del 2 %, por la parte de la base imponible no sujeta a reducción, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias.

2. Las transmisiones onerosas de una finca rústica en favor de un titular de una explotación agraria prioritaria a las que sean de aplicación la reducción del artículo 11 de la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias, tributarán al tipo superreducido del 2 %, por la parte de la base imponible no sujeta a reducción, siempre que se cumpla con lo dispuesto en los artículos 9 y 11 de la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias.

3. Las transmisiones onerosas de una finca rústica tributarán al tipo superreducido del 2 % siempre que el transmitente y el adquirente tengan la condición de agricultor profesional a fecha de devengo del impuesto y el inmueble haya estado afecto a una actividad agraria, al menos, los cinco años anteriores y posteriores al devengo del impuesto salvo fallecimiento, expropiación forzosa o cuando concurran otras causas de fuerza mayor, debidamente acreditadas, que imposibiliten el ejercicio de la actividad.

4. Las transmisiones onerosas de fincas rústicas colindantes tributarán al tipo superreducido del 2 % siempre que el adquirente tenga la condición de agricultor profesional a fecha de devengo del impuesto y el inmueble quede afecto a una actividad agraria, al menos, durante los cinco años posteriores salvo fallecimiento, expropiación forzosa o cuando concurran otras causas de fuerza mayor, debidamente acreditadas, que imposibiliten el ejercicio de la actividad.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 7 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0191914
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

5. La aplicación de este tipo impositivo superreducido requiere la inscripción de las fincas en el registro de explotaciones agrarias y que el documento acreditativo de la transmisión mencione expresamente la aplicación de este tipo impositivo.»

Para estimar el coste fiscal de estas medidas nos basamos en los datos de autoliquidación y liquidación del ejercicio 2023 relativos a las transmisiones cuyo tipo impositivo se pretende rebajar.

La recaudación en 2023 por este tipo de operaciones asciende a 2.700.000 euros, teniendo en cuenta que se propone una rebaja del tipo impositivo, **el coste fiscal de esta medida se estima que asciende a 2.000.000 y beneficiará a 3.600 operaciones.**

2.- Se crea el artículo 47 bis, con el siguiente contenido:

**«Artículo 47 bis. Bonificación en la cuota por arrendamiento de fincas rústicas.**

Se establece una bonificación en la cuota del impuesto del 100 % aplicable en la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas a los contratos amparados por la Ley 49/2003, de 26 de noviembre, de Arrendamientos Rústicos, siempre que el arrendatario tenga la condición de agricultor profesional con domicilio fiscal en La Rioja y sea titular de una explotación agraria a la que queden afectos los elementos arrendados.»

Para estimar el coste fiscal de estas medidas nos basamos en los datos de autoliquidación y liquidación del ejercicio 2023 relativos a arrendamientos de fincas rústicas.

La recaudación en 2023 por este tipo de operaciones asciende a 50.000 euros, teniendo en cuenta que se propone una bonificación de la cuota del 100€, **el coste fiscal de esta medida se estima que asciende a 50.000 y beneficiará a 2.200 operaciones**

3.- Se crea el artículo 53 bis, con el siguiente contenido:

**«Artículo 53 bis. Deducción aplicable a las agregaciones, agrupaciones y segregaciones para posterior agregación o agrupación de fincas rústicas.**

1. A las agregaciones y agrupaciones de fincas rústicas se les aplicará una deducción del 100 % en la cuota correspondiente al gravamen gradual sobre actos jurídicos documentados, documentos notariales, que recaiga sobre dicho suelo. A estos efectos, se entenderá por fincas rústicas las definidas como tales según la normativa regulatoria del catastro inmobiliario.

En caso de que sobre la finca rústica exista una construcción que no esté afecta a una explotación agraria en funcionamiento, la deducción no se extenderá a la parte de la cuota que se corresponda con el valor en la base liquidable de dicha construcción y del suelo sobre el que se asienta.

2. La deducción regulada en el apartado 1 de este artículo será, asimismo, aplicable, con las mismas condiciones, a las segregaciones de fincas cuando dicha segregación tenga por finalidad una agregación o agrupación de fincas de suelo rústico posterior que se vaya a realizar en los mismos términos que se establecen en el apartado 1 de este artículo. Esta

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRONICAMENTE			Pág. 8 / 9
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0191914
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			



condición se entenderá cumplida solamente cuando en la misma escritura pública de segregación o en una escritura pública de la misma fecha se otorgue la agregación o agrupación de fincas que incluya alguna de las fincas segregadas.

3. En caso de incumplimiento de los requisitos exigidos en los números anteriores para la aplicación de esta deducción, la persona beneficiaria deberá ingresar el importe del beneficio disfrutado y los intereses de demora, mediante la presentación de una autoliquidación complementaria, en el plazo de un mes desde el incumplimiento de la condición.»

El coste fiscal de esta medida es insignificante, actualmente este tipo de operaciones apenas se realizan.

**El coste fiscal total para el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados se estima en 2.050.000 € y el de operaciones en 5.800,00€**

Como **CONCLUSIÓN FINAL** de todo lo expuesto en la presente memoria económica:

<b>TOTAL COSTE FISCAL: 4.917.000,00 €</b>
---

Coste fiscal IRPF 967.000,00 €; Coste fiscal IP 100.000,00; Coste fiscal ISD 1.800.000,00 €; Coste fiscal ITP y AJD 2.050.000,00 €.

<b>TOTAL BENEFICIARIOS : 11.884</b>
-------------------------------------

5620 agricultores en el IRPF; 50 agricultores en el IP; 414 agricultores en ISD; 5.800 fincas rústicas en ITPAJD

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 9 / 9
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0191914
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			