

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

Asunto: Memoria complementaria a las memorias justificativa y económica del anteproyecto de la Ley X/2024, de xxx de marzo, de medidas fiscales de apoyo al medio rural

Primero. - El 1 de marzo de 2024, y a través de asunto abc:00860-2024/028410 esta Dirección General de Tributos remitió a la Secretaria General Técnica de Hacienda, Gobernanza Pública, Sociedad Digital y Portavocía del Gobierno, borrador de Ley de medidas fiscales de apoyo al medio rural, junto con las correspondientes memorias justificativa y económica del proyecto.

Segundo. - Dentro de las medidas propuestas se incluía la creación de un nuevo artículo 33.bis para introducir una deducción en la cuota del Impuesto sobre Patrimonio por la afectación de terreno e inmovilizado a una explotación agraria y arrendamiento rústico con el siguiente contenido:

«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.

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.»

Asimismo, se proponía la introducción de una nueva disposición, cuarta, destinada a determinar la normativa conforme a la cual interpretar las medidas fiscales propuestas.

«Disposición adicional cuarta adicional cuarta séptima. Interpretación de las medidas fiscales de apoyo al medio rural.

Las disposiciones previstas en los artículos 32, apartados 8 y 19, 33bis, 35.3, 39.3, 47, 47bis y 53 bis, en ausencia de referencias específicas, deben entenderse en los términos definidos en la Ley 19/1977, de 1 de abril, sobre regulación del derecho de asociación sindical, la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 1 / 2
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	2025/0241975
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

Agrarias, la Ley 49/2003, de 26 de noviembre, de Arrendamientos Rústicos y el Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario».

Tercero. – El apartado Uno del artículo 1 de Ley 6/2024, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2025, ha dado nueva redacción al capítulo II del título II, dedicado al Impuesto sobre Patrimonio, de la Ley 10/2017 por la que se consolidan las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos, y en cuyo artículo 33 bis se introduce una bonificación general autonómica del 100% de la cuota íntegra del citado tributo:

«Artículo 33 bis. Bonificación general.

Con posterioridad a las deducciones y bonificaciones reguladas por la normativa del Estado, se aplicará, sobre la cuota resultante, una bonificación autonómica del 100 % de dicha cuota si esta es positiva.

No se aplicará esta bonificación si la cuota resultante fuese nula».

De forma adicional, el apartado seis del artículo 1 de la Ley 6/2024 ha creado una nueva disposición adicional, cuarta, de la Ley 10/2017 en los siguientes términos

«Disposición adicional cuarta. Inaplicabilidad de bonificación en el impuesto sobre el patrimonio e el patrimonio. Mientras esté vigente el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, no será aplicable la bonificación general del impuesto sobre el patrimonio establecida en el artículo 33 bis de esta ley. En su lugar, el contribuyente podrá aplicar una bonificación autonómica determinada por la diferencia, si la hubiere, entre la total cuota íntegra del propio impuesto, una vez aplicado el límite conjunto establecido en el artículo 31 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, y la total cuota íntegra correspondiente al impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, una vez aplicado el límite conjunto establecido en el artículo 3. Doce de la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.»

Por todo lo anteriormente expuesto, esta Dirección General de Tributos considera que todas las medidas en su momento propuestas en el borrador de Ley medidas fiscales de apoyo al medio rural conservan su oportunidad de adopción, manteniéndose asimismo la vigencia de las memorias justificativa y económica, con excepción del artículo 33 bis, que debería eliminarse del proyecto, y la reenumeración de la **disposición adicional**, propuesta en inicio como cuarta, y que debería pasar a ocupar el ordinal **séptimo**, al haberse aprobado nuevas disposiciones adicionales que ocupan numeración anterior.

Asimismo, esta Dirección General de Tributos mantiene su propuesta de incorporación al texto normativo de las observaciones formales realizadas por la Secretaría técnica permanente del Consejo superior para la dirección y coordinación de la gestión tributaria en informe recibido con fecha 1/3/2024.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 2 / 2
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/028410	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0241975
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			