

Propuestas de la Dirección General de Tributos para la Ley de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2026

Servicio: Planificación y Asistencia Jurídico Tributaria

Referencia: adp/acg

Asunto: Propuestas de la Dirección General de Tributos para el proyecto de ley de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2026

A través de la presente memoria esta Dirección General de Tributos aglutina todas las medidas propuestas para su inclusión en el anteproyecto de Ley de Medidas Fiscales y Administrativas de la CAR para el año 2026, así como de 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 una ley que afecta a competencias de la Dirección General de Tributos: 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 posibilita el ejercicio de competencias normativas por parte de las comunidades autónomas, en materia de tributos cedidos, 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.

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

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 1 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

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.

El artículo 19.2 de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas establece que cada Comunidad Autónoma podrá asumir, en los términos que establezca la Ley que regule la cesión de tributos, las siguientes competencias normativas:

a) En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la fijación de la cuantía del mínimo personal y familiar y la regulación de la tarifa y deducciones de la cuota.

(...)

c) En el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, reducciones de la base imponible, tarifa, la fijación de la cuantía y coeficientes del patrimonio preexistente, deducciones, bonificaciones, así como la regulación de la gestión.

(...)

En el mismo sentido, 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 se modifican determinadas normas tributarias determina el alcance concreto de la capacidad normativa a asumir por las comunidades autónomas para cada impuesto:

En lo relativo al Impuesto de la Renta de las Personas Físicas, el artículo 46 en su apartado 1º determina que, «las Comunidades Autónomas podrán asumir competencias normativas sobre:

a) El importe del mínimo personal y familiar aplicable para el cálculo del gravamen autonómico. A estos efectos, las Comunidades Autónomas podrán establecer incrementos o disminuciones en las cuantías correspondientes al mínimo del contribuyente y a los mínimos por descendientes, ascendientes y discapacidad a que se refieren los artículos 57, 58, 59 y 60 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con el límite del 10 por ciento para cada una de las cuantías

b) La escala autonómica aplicable a la base liquidable general: La estructura de esta escala deberá ser progresiva.

c) Deducciones en la cuota íntegra autonómica por circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales y por aplicación de renta, siempre que no supongan, directa o indirectamente, una minoración del gravamen efectivo de alguna o algunas categorías de renta. [...]»

En materia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, el artículo 48 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre establece que 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

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 2 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

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. [...]»

Asimismo, en la presente memoria se expone 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 y Administrativas para el año 2026.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES . Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 3 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1	Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2				

INDICE DE MEDIDAS PROPUESTAS

1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

1.1 Deflactación del tramo autonómico de la tarifa del IRPF y de los importes correspondientes a los mínimos personal y familiar.

✕ Creación de **artículo 31.ter**

1.2. Deducción por donaciones irrevocables, puras y simples.

✕ Modificación técnica del apartado a) del artículo 32.14.

1.3. Modificación del anexo I.

✕ Modificación de la **rúbrica del anexo I**.

✕ Actualización de los municipios **contenidos en el anexo I** e incorporación de las entidades locales menores.

1.4. Habilitación al Consejero competente en materia de Hacienda para la actualización de la relación de municipios incluidos en el anexo I.

✕ Creación de la **disposición adicional 8ª**.

2. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES.

2.1. Reducción por adquisición de empresas individuales y negocios profesionales

✕ Modificación de la **letra b) del artículo 35.1**.

2.2. Reducción por adquisición de participaciones en entidades

✕ Modificación de la redacción del **artículo 35.2**.

2.3. Reducción por adquisición de participaciones en entidades

✕ Modificación técnica del **artículo 39.1**.

2.4. Reducción por adquisición de participaciones en entidades.

✕ Modificación de la redacción del **artículo 39.2**.

3. IMPUESTO SOBRE EL IMPACTO VISUAL Y MEDIOAMBIENTAL PRODUCIDO POR ELEMENTOS DE SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA, ELEMENTOS FIJOS DE REDES DE COMUNICACIONES TELEFÓNICAS O TELEMÁTICAS E INSTALACIONES DE ENERGÍAS RENOVABLES.

Obligaciones formales y deber de colaboración

✕ Modificación técnica del párrafo **a) del artículo 28**.

4. CREACIÓN DE LA DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE RIOJANO.

✕ Creación del **artículo 77**.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 4 / 29
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

1.1 Deflactación automática de tramo autonómico de tarifa e importes correspondientes a los mínimos personal y familiar.

Redacción propuesta

«**Artículo 31.ter.**Deflactación del tramo autonómico de la tarifa del IRPF y de los importes correspondientes a los mínimos personal y familiar.

1. La escala autonómica de gravamen del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, regulada en el artículo 31 de esta Ley, será objeto de deflactación cuando la tasa de variación interanual del Índice de Precios al Consumo (IPC) de la Comunidad Autónoma de La Rioja, correspondiente al mes de diciembre y publicada por el Instituto Nacional de Estadística o el organismo oficial que lo sustituya, sea superior al 3 %.

2. El procedimiento será el siguiente:

a) Se verificará la variación interanual del IPC de La Rioja correspondiente al mes de diciembre del ejercicio anterior.

b) Si dicha variación supera el 3 %, los importes de los tramos de la base liquidable general de la escala autonómica se actualizarán aplicando **la totalidad del porcentaje de dicha variación**, con el fin de ajustar la progresividad del impuesto al efecto de la inflación.

c) El Gobierno de La Rioja presentará al Parlamento el correspondiente proyecto de ley con la nueva escala autonómica antes de que finalice el tercer trimestre del ejercicio siguiente al de la publicación oficial del dato de IPC.

3. De igual forma, se actualizarán las cuantías correspondientes al mínimo del contribuyente y a los mínimos por descendientes, ascendientes y discapacidad previstos en los artículos 57, 58, 59 y 60 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que se respete el límite del 10 % por cada concepto establecido en el artículo 46 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, sobre financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común.»

Justificación de la medida

Las fuertes tensiones inflacionistas que ha sufrido la economía española desde la pandemia de la COVID 19 ha supuesto un importante impacto económico en la renta disponible de los hogares riojanos derivado no sólo del mayor coste de productos y servicios sino incluso de la repercusión de una mayor presión fiscal efectiva en IRPF aún en supuestos de aumentos salariales operados para compensar o paliar la subida del IPC.

El diseño actual del IRPF que grava los ingresos en términos de renta nominal-monetaria unido a su carácter progresivo puede conllevar que aquellos contribuyentes que hayan experimentado subidas salariales destinadas a compensar la subida del IPC, y que por tanto no conllevan un incremento de renta real, se hayan visto obligados a tributar en tramos superiores de la tarifa del impuesto y soportar tipos medios efectivos a menudo porcentualmente superiores al incremento retributivo experimentado. Este incremento de tributación se muestra especialmente acusado en el caso de perceptores de rentas medias y bajas tal y como se refleja en estudios de diferente procedencia, por ejemplo, FUNCAS: Cuadernos de

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 5 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento	
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219	
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora	
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

Información Económica, N.º 305 (marzo-abril 2025) que concluye «*que el aumento de la factura fiscal por este concepto es de 311 euros en las rentas medias bajas, 458 en las rentas medias y 622 en las rentas medias altas.*»

De forma consecuente el efecto de la no indexación del IRPF, es decir la ausencia de deflactación del impuesto para adaptarlo a la subida del IPC, denominada académicamente como *progresividad en frío* se ha traducido solapadamente en una mayor recaudación del Estado en concepto de IRPF sin necesidad de abordar la correspondiente reforma fiscal de forma transparente con la ciudadanía y soportar el consecuente coste político que ello conlleva. Así se estima que la mitad del aumento recaudatorio del Estado por IRPF en el periodo 2019 a 2023 (16.700 millones sobre 33.400 millones de incremento total) ha sido consecuencia de la ausencia de deflactación del impuesto e incluso la propia AIREF ha estimado en 2024 que la no corrección de la inflación aportará 12.600 millones de euros adicionales de recaudación durante los próximos siete años (2025-2031).

El Gobierno de La Rioja, en cumplimiento de su promesa electoral de convertir a nuestra región en la comunidad autónoma en el con presión fiscal más baja de España ha venido adoptando en esta legislatura medidas de diferente índole entre ellas la modificación de la tarifa del tramo autonómico del IRPF operada mediante la temprana Ley 13/2023, de 28 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2024, la cual supuso la reducción del tipo impositivo de los cuatro primeros tramos un 1 % por tramo, incidiendo especialmente en una rebaja fiscal dirigida a las rentas de hasta 40.000,00 euros, y para el resto de los tramos, excepto el último, la rebaja de un 0,5 % por tramo.

Frente a intervenciones puntuales o *discrecionales* en la tarifa del impuesto llevadas a cabo periódicamente por otras comunidades autónomas, el Gobierno de La Rioja de forma pionera propone la introducción de un mecanismo automático de protección de los contribuyentes riojanos frente a tensiones inflacionistas que conlleven de facto un aumento de presión fiscal efectiva por IRPF a la par que se veda cualquier sustracción a los ciudadanos del conocimiento transparente de su efectiva contribución al sostenimiento de los gastos públicos.

Así con la inclusión de un mandato expreso en la Ley 10/2017, junto con sus condiciones de aplicabilidad y ejecución, para la deflactación automática de la tarifa del IRPF, se blinda la protección de los contribuyentes riojanos frente a subidas implícitas de carga fiscal que vengán a agravar la presión soportada por la renta de los hogares en escenarios inflacionistas previendo para ello además un mecanismo jurídico robusto, seguro y certero de traslación legislativa.

Por las mismas razones expuestas, y dentro obviamente de las limitaciones impuestas por la capacidad normativa asumida por esta Comunidad Autónoma, la obligación de deflactación se hace extensiva a los importes nominales de los mínimos personales y familiares aplicables en IRPF cuya falta de indexación contribuyen al efecto perniciosos de la progresividad en frío ya expuesta sobre la renta de los ciudadanos.

El criterio de actualización del IRPF se establece en la variación interanual del IPC por considerar que garantiza de forma más precisa, justa y generalizada la compensación de los efectos negativos de la inflación frente a otros parámetros como por ejemplo el porcentaje medio de subida salarial máxime ante contextos en los que el incremento de retribuciones no absorbe totalmente el incremento de precios y/o no se realiza de forma temporalmente acompasada a la subida de precios.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 6 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1	Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2				

Coste de la medida

Sin coste

La presente medida que se limita a prever mandato legislativo de deflactación no tiene coste, quedando éste diferido a la concreta ley de traslación y ejecución del mismo una vez que se produzca la condición objetiva, inflación interanual superior al 3%, y se conozca la concreta variación del índice de precios al consumo (IPC).

1.2 Deducción por donaciones irrevocables, puras y simples.

Modificación técnica del apartado a) del artículo 32.14.

Redacción propuesta

«a) Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 15 % de las cantidades donadas durante el ejercicio para la promoción y estímulo de las actividades previstas en el artículo 1 de **la Ley 3/2021, de 28 de abril, de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja** y recogidas en la Estrategia Regional de Mecenazgo»

Redacción actual

«a) Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 15 % de las cantidades donadas durante el ejercicio para la promoción y estímulo de las actividades previstas en el artículo 1 de **esta ley** y recogidas en la Estrategia Regional de Mecenazgo»

Justificación de la medida

Se trata de una modificación meramente formal para corregir el error en que incurre el artículo 32.1a) al remitir, para la identificación de las actividades susceptibles de mecenazgo, al artículo 1 de *esta ley*, por tanto, de la propia Ley 10/2017 cuando la normativa correcta de referencia debe ser la Ley 3/2021, de 28 de abril, de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

Ley 10/2017

«Artículo 1. Objeto de la ley.

1. La presente ley tiene por objeto refundir las disposiciones legales vigentes tanto en materia de impuestos propios como en materia de impuestos cedidos en ejercicio de las competencias normativas que atribuye a la Comunidad Autónoma de La Rioja 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, en los casos y condiciones previstos en 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 se modifican determinadas normas tributarias.

2. El canon de saneamiento creado y regulado en la Ley 5/2000, de 25 de octubre, de Saneamiento y Depuración de Aguas Residuales de La Rioja, y las tasas, objeto de regulación en la Ley 6/2002, de 18 de octubre, de Tasas y Precios Públicos de La Rioja, quedan fuera del ámbito de esta ley y continúan rigiéndose por tales disposiciones.»

Ley 3/2021, de 28 de abril, de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 7 / 29
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

«Artículo 1. Objeto.

La presente ley tiene por objeto el fomento del mecenazgo como forma de promocionar y estimular la participación privada en actividades culturales, de investigación científica, desarrollo e innovación tecnológica o del deporte, y en otras actividades que persigan fines de interés general de los previstos en los apartados 7 y 8 del artículo 2 de esta ley, en el ámbito de la Comunidad Autónoma de La Rioja.»

Este error de remisión se arrastra desde la propia Ley 3/2021 cuya disposición final primera procedió a crear los apartados 14,15 y 16 de la Ley 10/2017 a los efectos de introducir determinados beneficios fiscales en cuota íntegra de IRPF como forma de estimular determinadas actividades de mecenazgo.

Coste de la medida

Sin coste

1.3 Anexo I 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.

1.3.1 Modificación de la rúbrica anexo I

Redacción propuesta:

«ANEXO I

Relación de pequeños municipios y entidades locales menores de La Rioja a los efectos de esta ley.»

Redacción vigente:

«ANEXO I

Relación de pequeños municipios de La Rioja a los efectos de las deducciones previstas en los apartados 2 y 3 del artículo 32 de esta ley.»

Justificación de la medida

Se propone modificar la rúbrica del Anexo I y la relación de los municipios relacionados en el mismo.

La redacción actual de la rúbrica del Anexo I hace referencia a su aplicabilidad a los apartados 2 y 3 del artículo 32 de la ley 10/2017, si bien el texto articulado remite al mismo en otros preceptos, los actuales 32.5; art. 32.9; art. 32.10; art. 32.12 y art. 45.3.

Artículo 32.5:

«5. Deducción de 100 euros mensuales por cada hijo de 0 a 3 años para aquellos contribuyentes que tengan su residencia habitual o trasladen la misma a pequeños municipios en el periodo impositivo, siempre que dicha residencia se mantenga durante un plazo de al menos 3 años consecutivos.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 8 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

Los contribuyentes que dentro del periodo impositivo tengan su residencia habitual o la trasladen a uno de los pequeños municipios de La Rioja detallados en el **anexo I** a esta ley, y mantengan su residencia en el mismo durante al menos 3 años consecutivos, podrán deducir 100 euros mensuales por cada hijo de 0 a 3 años.»

Artículo 32.9:

«9. Deducción de gastos por acceso a Internet para los jóvenes emancipados.

Los jóvenes que suscriban durante el ejercicio un contrato de acceso a Internet para su vivienda habitual podrán practicar una deducción del 30 % del importe de los gastos anuales facturados y pagados a las empresas suministradoras.

La deducción se ampliará hasta el 40 % para aquellos contribuyentes jóvenes que constituyan unidades familiares monoparentales o tengan su residencia habitual en un municipio de los relacionados en el **anexo I** de la presente ley (...)»

Artículo 32.10:

«10. Deducción de gastos por suministro de luz y gas de uso doméstico para los jóvenes emancipados.

Los jóvenes que suscriban durante el ejercicio un contrato de suministro eléctrico o de gas para su vivienda habitual, podrán practicar una deducción del 15% del importe de los gastos anuales facturados y pagados a las empresas suministradoras.

La deducción se ampliará al 20% para aquellos contribuyentes jóvenes que tengan su residencia habitual en un municipio de los relacionados en el **anexo I** de la presente ley (...)»

Artículo 32.12:

«12. Deducción por arrendamiento de vivienda habitual para contribuyentes menores de 36 años.

Los contribuyentes menores de 36 años que durante el periodo impositivo satisfagan cantidades en concepto de alquiler de su vivienda habitual situada en la Comunidad Autónoma La Rioja podrán aplicar sobre la cuota íntegra autonómica alguna de las siguientes deducciones:

El 10 % de las cantidades no subvencionadas satisfechas en el ejercicio, con el límite anual de 300 € por contrato de arrendamiento, tanto en tributación individual como en conjunta, con carácter general o, en su caso,

El 20 % de las cantidades no subvencionadas satisfechas en el ejercicio, con el límite anual de 400 € por contrato de arrendamiento, tanto en tributación individual como en conjunta, siempre y cuando la vivienda habitual se encuentre situada en uno de los pequeños municipios enumerados en el **anexo I** de esta ley (...)»

Artículo 45.3:

«3. El tipo de gravamen aplicable a las adquisiciones de viviendas que vayan a constituir la primera vivienda habitual de jóvenes menores de 40 años de edad en la fecha de dicha adquisición será del 4 %.

No obstante, cuando la adquisición de la primera vivienda habitual por los contribuyentes antes mencionados tenga lugar en alguno de los municipios relacionados en el **anexo I** de esta ley, el tipo de gravamen aplicable será del 3 % (...)»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 9 / 29
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Es por ello que se considera más apropiado, desde el punto de la certeza y seguridad jurídica en la aplicación de la norma, dotar a la rúbrica del Anexo I de una redacción genérica que por un lado englobe cualquier remisión que se realice en el articulado de la Ley 10/2017 y por otro lado mantenga su aplicabilidad ante variaciones en la numeración de los preceptos como consecuencia de la consolidación formal de posibles modificaciones en el texto.

Asimismo dentro de la rúbrica se hace referencia expresa a las entidades locales menores de La Rioja que se incluirán expresamente en la relación de municipios incluidos en el anexo.

Coste económico

Sin coste

1.3.2 Modificación de relación de ayuntamientos del anexo I e inclusión de las entidades locales menores

Se revisa la relación de municipios incluidos en el anexo para hacerlos coincidentes con la categorización de pequeños municipios establecida en la legislación sectorial en materia de régimen local, a estos efectos el Decreto 16/2006, de 10 de marzo, por el que se crea el Consejo Riojano de Pequeños Municipios, cuyo artículo 1, tras la modificación operada vía Decreto 5/2024, de 13 de febrero, otorga tal consideración a aquellos cuya población de derecho no supere los trescientos habitantes.

«Artículo 1. (...) a los efectos de este Decreto, se entiende por pequeños municipios y por pequeños núcleos de población separados del municipio principal de La Rioja aquellos cuya población de derecho no supere los trescientos habitantes.»

Por la misma consideración se propone dar carta de naturaleza a estos efectos a las cuatro entidades locales de La Rioja mediante su inclusión en la relación incluida en el anexo I.

Entidades Locales menores de La Rioja

- ✖ Morales (dependiente de Corporales)
- ✖ Quintanar de Rioja (dependiente de Villarta-Quintana)
- ✖ Santa Lucía de Ocón (dependiente de Ocón)
- ✖ Villaseca de Rioja (dependiente de Fonzaleche)

Por otro lado, los principios de buena regulación y transparencia normativa que inspiran la Ley 10/2017 a la hora de generar un «marco normativo estable, predecible, integrado, claro y de certidumbre, que facilite su conocimiento y comprensión y, en consecuencia, la actuación y toma de decisiones de las personas y las empresas, ratifican la utilidad de reflejar vía anexo la relación actualizada de pequeños municipios y entidades locales menores que gozan de consideración jurídica en la aplicación de determinadas medidas previstas en la propia ley.

Contenido actualizado del anexo I¹:

¹ Datos de población INE facilitados por la DG de Política Local y Lucha contra la Despoblación

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 10 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

Ábalos	Castroviejo	Hormilleja
Ajamil de Cameros	Cellorigo	Hornillos de Cameros
Alesón	Cidamón	Hornos de Moncalvillo
Almarza de Cameros	Cihuri	Jalón de Cameros
Arenzana de Abajo	Cirueña	Laguna de Cameros
Arenzana de Arriba	Clavijo	Ledesma de la Cogolla
Azofra	Cordovín	Leiva
Bañares	Corera	Leza de Río Leza
Baños de Rioja	Cornago	Lumbreras de Cameros
Berceo	Corporales	Manjarrés
Bergasa	Daroca de Rioja	Mansilla de la Sierra
Bergasillas Bajera	Enciso	Manzanares de Rioja
Bezares	Estollo	Matute
Bobadilla	Foncea	Munilla
Brieva de Cameros	Fonzaleche	Muro de Aguas
Briñas	Galbárruli	Muro en Cameros
Cabezón de Cameros	Gallinero de Cameros	Navajún
Camprovín	Gimileo	Nestares
Canales de la Sierra	Grañón	Nieva de Cameros
Canillas de Río Tuerto	Grávalos	Ochánduri
Cañas	Herramélluri	Ojacastro
Cárdenas	Hervías	Ortigosa de Cameros

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 11 / 29
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Pazuengos	Santurde de Rioja	Villalobar de Rioja
Pedroso	Santurdejo	Villanueva de Cameros
Pinillos	Sorzano	Villar de Torre
Pradillo	Sotés	Villarejo
Préjano	Soto en Cameros	Villarroya
Rabanera	Terroba	Villarta-Quintana
Rasillo de Cameros, El	Tirgo	Villavelayo
Redal, El	Tobía	Villaverde de Rioja
Robres del Castillo	Tormantos	Viniegra de Abajo
Rodezno	Torre en Cameros	Viniegra de Arriba
Sajazarra	Torrecilla sobre Alesanco	Zarratón
San Millán de la Cogolla	Torremontalbo	Zarzosa
San Millán de Yécora	Treviana	Zorraquín
San Román de Cameros	Valdemadera	Morales
San Torcuato	Valgañón	Quintanar de Rioja
Santa Coloma	Ventosa	Santa Lucía de Ocón
Santa Engracia del Jubera	Ventrosa	Villaseca de Rioja
Santa Eulalia Bajera	Villalba de Rioja	

Contenido actual

Ábalos	Aguilar del Río Alhama	Ajamil de Cameros
--------	------------------------	-------------------

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 12 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Alcanadre	Alesanco	Alesón
Almarza de Cameros	Anguciana	Anguiano
Arenzana de Abajo	Arenzana de Arriba	Arnedillo
Arrúbal	Ausejo	Azofra
Badarán	Bañares	Baños de Rioja
Berceo	Bergasa	Bergasillas Bajera
Bezares	Bobadilla	Brieva de Cameros
Briñas	Briones	Cabezón de Cameros
Camprovín	Canales de la Sierra	Canillas de Río Tuerto
Cañas	Cárdenas	Castañares de Rioja
Castroviejo	Cellorigo	Cidamón
Cihuri	Cirueña	Clavijo
Cordovín	Corera	Cornago
Corporales	Cuzcurrita de Río Tirón	Daroca de Rioja
Enciso	Estollo	Foncea
Fonzaleche	Galbárruli	Galilea
Gallinero de Cameros	Gimileo	Grañón
Grávalos	Herce	Herramélluri

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 13 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Hervías	Hormilla	Hormilleja
Hornillos de Cameros	Hornos de Moncalvillo	Huércanos
Igea	Jalón de Cameros	Laguna de Cameros
Lagunilla del Jubera	Ledesma de la Cogolla	Leiva
Leza de Río Leza	Lumbreras	Manjarrés
Mansilla de la Sierra	Manzanares de Rioja	Matute
Medrano	Munilla	Muro de Aguas
Muro en Cameros	Nalda	Navajún
Nestares	Nieva de Cameros	Ochánduri
Ocón	Ojacastro	Ollauri
Ortigosa de Cameros	Pazuengos	Pedroso
Pinillos	Pradillo	Préjano
Rabanera	Rasillo de Cameros (El)	Redal (El)
Robres del Castillo	Rodezno	Sajazarra
San Millán de la Cogolla	San Millán de Yécora	San Román de Cameros
San Torcuato	Santa Coloma	Santa Engracia de Jubera
Santa Eulalia Bajera	Santurde de Rioja	Santurdejo
Sojuela	Sorzano	Sotés

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 14 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Soto en Cameros	Terroba	Tirgo
Tobía	Tormantos	Torre en Cameros
Torrecilla en Cameros	Torrecilla sobre Alesanco	Torremontalbo
Treviana	Tricio	Tudelilla
Uruñuela	Valdemadera	Valgañón
Ventosa	Ventrosa	Viguera
Villalba de Rioja	Villalobar de Rioja	Villanueva de Cameros
Villar de Arnedo (El)	Villar de Torre	Villarejo
Villarroya	Villarta-Quintana	Villavelayo
Villaverde de Rioja	Villoslada de Cameros	Viniegra de Abajo
Viniegra de Arriba	Zarratón	Zarzosa
Zorraquín		

Coste económico

Sin coste

1.4 Habilitación normativa para actualizar el anexo I

Propuesta de medida:

Creación de Disposición Adicional Octava

«Disposición Adicional Octava. Modificación del anexo I

Mediante resolución del Consejero competente en materia de Hacienda, y a propuesta del titular de la Dirección General de Tributos, se podrá modificar el contenido del anexo I de la presente ley a los efectos de mantener actualizado su

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 15 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

contenido con las entidades locales menores y pequeños municipios de La Rioja de acuerdo con la normativa sectorial en materia de régimen local».

Justificación de la medida

Si bien, frente a una mera remisión a otras normas y fuentes de información, la inclusión de los pequeños municipios y entidades locales menores vía anexo a la propia Ley 10/ 2017 resulta de verdadera utilidad para los potenciales contribuyentes en términos de transparencia y simplificación administrativa, esta opción regulatoria conlleva la exigencia de una rápida actualización del contenido del citado anexo ante variaciones en la población de derecho de los ayuntamientos o ante posibles modificaciones del número de habitantes para tener tal consideración . Es por ello que se propone habilitar al Consejero competente en materia de Hacienda para, mediante resolución, mantener actualizado el contenido del anexo I de la Ley 10/2017 con las entidades locales menores y pequeños municipios de La Rioja con población de derecho inferior, actualmente, a 300 habitantes. En cualquier caso, con esta habilitación no está sustrayendo al legislativa facultad normativa sustantiva alguna por cuanto la actuación autorizada se limita a la traslación al anexo I, por motivos de transparencia y simplificación, de una realidad fáctica preexistente.

Coste de la medida

Sin coste

2. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES.

2.1. Reducción por adquisición de empresas individuales y negocios profesionales

Modificación de la letra b) del artículo 35.1.

Redacción propuesta

«b) Que la adquisición corresponda 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, hasta el cuarto grado o **por afinidad hasta tercer grado, de la persona fallecida.**

Cuando no existan descendientes o adoptados, los colaterales de segundo y tercer grado con origen en la adopción también podrán ser beneficiarios de esta reducción.»

Redacción vigente

«b) Que la adquisición corresponda 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, hasta el cuarto grado, de la persona fallecida.»

Justificación de la medida.

Se proponen dos modificaciones en el contenido de la letra b) del artículo 35.1, por los motivos que se exponen a continuación:

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 16 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

A) De acuerdo con la regulación autonómica actual del impuesto sobre sucesiones y donaciones de la reducción por adquisición de empresas individuales y negocios profesionales, los colaterales de tercer grado por afinidad pueden ser beneficiarios de la reducción en el caso de adquisiciones inter vivos (artículo 39.1 b) de la Ley 10/2017, de 27 de octubre), pero no en el de adquisiciones mortis causa.

Por ello, por meras razones de justicia tributaria, resulta conveniente equiparar, en primer término, el ámbito de los potenciales beneficiarios de la citada reducción establecida para las adquisiciones mortis causa, al existente para dicha reducción en el supuesto de adquisiciones inter vivos.

B) Por otro lado, en la regulación autonómica del impuesto sobre sucesiones y donaciones de la reducción por adquisición de empresas individuales y negocios profesionales, en el caso de adquisiciones mortis causa, los colaterales de segundo y tercer grado en los que el parentesco tenga su origen en la adopción, no pueden ser beneficiarios de esta reducción, a diferencia de lo que sucede en la reducción estatal del 95 %, para las adquisiciones mortis causa, regulada en el artículo 20.2 c) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, donde dichos colaterales, cuando no existan descendientes o adoptados, sí están incluidos como beneficiarios de la reducción, pues dicha ley, al referirse a los colaterales hasta el tercer grado, no realiza distinción alguna entre los mismos en función del origen del parentesco.

Por ello, por meras razones de justicia tributaria, parece razonable extender el ámbito de los posibles beneficiarios hasta el caso de los colaterales de segundo y tercer grado en los que el parentesco tenga su origen en la adopción, al menos, a los supuestos ya contemplados en la reducción estatal, esto es, en el ámbito de las adquisiciones mortis causa, cuando no existan descendientes o adoptados, pues no se aprecian razones objetivas para mantener este único supuesto en el que unos beneficiarios de la reducción estatal por adquisición de empresas individuales y negocios profesionales, no lo son también de la reducción autonómica, máxime cuando la reducción autonómica ha ampliado notablemente los supuestos de beneficiarios de la misma, respecto a los contemplados en la reducción estatal.

Coste económico.

Sin coste

2.2 Reducción por adquisición de participaciones en entidades

Modificación de redacción del artículo 35.2.

Redacción propuesta

«2. Reducción por adquisición de participaciones en entidades.

Si en la base imponible de la adquisición *mortis causa* está incluido el valor de participaciones en entidades cuyo domicilio fiscal y social se encuentre en La Rioja y que no coticen en mercados organizados, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99 % del mencionado valor, siempre que concurren las siguientes circunstancias:

a) **Que se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 4.0cho.Dos** de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, para la exención de participaciones en entidades, en la fecha de fallecimiento, con la salvedad de que, a los solos efectos de aplicar esta reducción, el requisito establecido en su letra b) se entenderá cumplido cuando la participación

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 17 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

del causante en el capital de la entidad sea al menos del 5 % computado de forma individual o del 20 % conjuntamente con el 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, hasta el cuarto grado, por afinidad, **hasta el tercer grado, o, por origen del parentesco en la adopción, hasta el segundo grado, del causante.**

b) Que la adquisición corresponda 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, hasta el cuarto grado **o por afinidad hasta tercer grado, de la persona fallecida.**

Cuando no existan descendientes o adoptados, los colaterales de segundo y tercer grado con origen en la adopción también podrán ser beneficiarios de esta reducción.

c) Que el adquirente mantenga en su patrimonio la adquisición durante los cinco años siguientes al fallecimiento del causante, salvo que falleciese a su vez dentro de este plazo. El adquirente no podrá realizar en el mismo plazo actos de disposición ni operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

d) Que se mantenga el domicilio fiscal y social de la entidad en el territorio de La Rioja durante los cinco años siguientes al fallecimiento del causante.

El importe de la reducción solo alcanzará al valor de las participaciones, en la parte que corresponda a la proporción existente entre los activos necesarios para el ejercicio de la actividad empresarial o profesional, minorados en el importe de las deudas derivadas de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose estas mismas reglas en la valoración de las participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora.»

Redacción vigente

«2. Reducción por adquisición de participaciones en entidades.

Si en la base imponible de la adquisición *mortis causa* está incluido el valor de participaciones en entidades cuyo domicilio fiscal y social se encuentre en La Rioja y que no coticen en mercados organizados, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99% del mencionado valor, siempre que concurran las siguientes circunstancias:

a) Que las participaciones en entidades estén exentas del impuesto sobre el patrimonio. A los solos efectos de aplicar esta reducción, el porcentaje del 20% previsto en el artículo 4.Ocho.Dos.b) de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, se computará conjuntamente con el 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, hasta el cuarto grado, del causante.

b) Que la adquisición corresponda al cónyuge, descendientes, adoptados o personas objeto de un acogimiento familiar permanente o guarda de hecho con fines de adopción, ascendientes, adoptantes o personas que realicen

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 18 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

un acogimiento familiar permanente o guarda de hecho con fines de adopción, y colaterales, por consanguinidad, hasta el cuarto grado, de la persona fallecida.

c) Que el adquirente mantenga en su patrimonio la adquisición durante los cinco años siguientes al fallecimiento del causante, salvo que falleciese a su vez dentro de este plazo. El adquirente no podrá realizar en el mismo plazo actos de disposición ni operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

d) Que se mantenga el domicilio fiscal y social de la entidad en el territorio de La Rioja durante los cinco años siguientes al fallecimiento del causante.»

Justificación de la medida

A1) De acuerdo con la regulación autonómica actual del impuesto sobre sucesiones y donaciones de la reducción por adquisición de participaciones sociales, los colaterales de tercer grado por afinidad están incluidos en el grupo de familiares que conjuntamente con el causante pueden dar cumplimiento al requisito de que la participación en el capital de la entidad sea al menos del 20 % de la reducción en el caso de adquisiciones inter vivos (artículo 39.2, letras a) y c), de la Ley 10/2017, de 27 de octubre), pero no en el de adquisiciones mortis causa.

Por ello, por meras razones de justicia tributaria, resulta conveniente equiparar, en primer término, el ámbito del grupo de familiares que, conjuntamente con el causante, pueden dar cumplimiento al requisito de que la participación en el capital de la entidad sea al menos del 20 % en la citada reducción establecida para las adquisiciones mortis causa, al existente para dicha reducción en el supuesto de adquisiciones inter vivos.

A2) De acuerdo con la regulación autonómica actual del impuesto sobre sucesiones y donaciones de la reducción por adquisición de participaciones sociales, en el caso de adquisiciones mortis causa, los colaterales de segundo grado en los que el parentesco tenga su origen en la adopción no están incluidos en el grupo de familiares que conjuntamente con el causante pueden dar cumplimiento al requisito de que la participación en el capital de la entidad sea al menos del 20 %, a diferencia de lo que sucede en la reducción estatal del 95 % regulada en el artículo 20.2 c) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, donde dichos colaterales sí están incluidos, en virtud de la remisión que dicha letra efectúa a la exención regulada en el apartado octavo del artículo 4 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, donde se incluyen a los colaterales de segundo grado, ya tenga su origen el parentesco en la consanguinidad, en la afinidad o en la adopción.

Por ello, por meras razones de justicia tributaria, parece razonable extender el ámbito del grupo de familiares que conjuntamente con el causante pueden dar cumplimiento al requisito de que la participación en el capital de la entidad sea al menos del 20 %, hasta el caso de los colaterales de segundo grado en los que el parentesco tenga su origen en la adopción, pues no se aprecian razones objetivas para mantener este único supuesto en el que unos miembros del grupo familiar contemplado en la reducción estatal por adquisición de participaciones sociales a efectos del cumplimiento del citado requisito, no están incluidos en el grupo familiar de la reducción autonómica establecido a los mismos efectos, máxime cuando la reducción autonómica ha ampliado notablemente el ámbito del citado grupo familiar, respecto al establecido en la reducción estatal.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 19 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Igualmente parece conveniente mejorar la redacción de la letra a), a efectos meramente aclaratorios, en especial, en lo relativo a la exigencia de la concurrencia de los requisitos establecidos en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, para la exención de participaciones en entidades.

B) Respecto al contenido actual de la letra b) del artículo 35.2, se proponen dos modificaciones por los motivos que se exponen a continuación:

B1) De acuerdo con la regulación autonómica actual del impuesto sobre sucesiones y donaciones de la reducción por adquisición de participaciones sociales, los colaterales de tercer grado por afinidad pueden ser beneficiarios de la reducción en el caso de adquisiciones inter vivos (artículo 39.2 b) de la Ley 10/2017, de 27 de octubre), pero no en el de adquisiciones mortis causa.

Por ello, por meras razones de justicia tributaria, resulta conveniente equiparar, en primer término, el ámbito de los potenciales beneficiarios de la citada reducción establecida para las adquisiciones mortis causa, al existente para dicha reducción en el supuesto de adquisiciones inter vivos.

B2) Por otro lado, en la regulación autonómica del impuesto sobre sucesiones y donaciones de la reducción por adquisición de participaciones sociales, en el caso de adquisiciones mortis causa, los colaterales de segundo y tercer grado en los que el parentesco tenga su origen en la adopción, no pueden ser beneficiarios de esta reducción, a diferencia de lo que sucede en la reducción estatal del 95 %, para las adquisiciones mortis causa, regulada en el artículo 20.2 c) de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, donde dichos colaterales, cuando no existan descendientes o adoptados, sí están incluidos como beneficiarios de la reducción, pues dicha ley, al referirse a los colaterales hasta el tercer grado, no realiza distinción alguna entre los mismos en función del origen del parentesco.

Por ello, por meras razones de justicia tributaria, parece razonable extender el ámbito de los posibles beneficiarios hasta el caso de los colaterales de segundo y tercer grado en los que el parentesco tenga su origen en la adopción, al menos, a los supuestos ya contemplados en la reducción estatal, esto es, en el ámbito de las adquisiciones mortis causa, cuando no existan descendientes o adoptados, pues no se aprecian razones objetivas para mantener este único supuesto en el que unos beneficiarios de la reducción estatal por adquisición de participaciones sociales, no lo son también de la reducción autonómica, máxime cuando la reducción autonómica ha ampliado notablemente los supuestos de beneficiarios de la misma, respecto a los contemplados en la reducción estatal.

C) Se propone añadir un nuevo párrafo al final del artículo 35.2, por el motivo que se expone a continuación:

De forma coordinada con la clarificación efectuada en la letra a), resulta procedente incorporar a este apartado, la regulación relativa que el importe de la reducción solo alcanzará al valor de las participaciones, en la parte que corresponda a la proporción existente entre los activos necesarios para el ejercicio de la actividad empresarial o profesional, minorados en el importe de las deudas derivadas de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose estas mismas reglas en la valoración de las participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora.

Esta regulación, contenida en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, hasta ahora se aplicaba para la reducción autonómica por adquisición de participaciones en entidades, en virtud de la exigencia, en la regulación autonómica, de que las mismas estuvieran exentas del impuesto sobre el patrimonio. Al clarificarse ahora que las mismas deben cumplir los requisitos para estar exentas en dicho impuesto con una salvedad, es

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 20	29
en formato PDF/A 1.7 Firma PADES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.				
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento	
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219	
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora	
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

conveniente incorporar ese contenido a la normativa autonómica, al objeto de asegurar el mantenimiento de la aplicabilidad de esta previsión en la regulación actual de la reducción autonómica.

En consecuencia, quedan justificadas las razones de seguridad jurídica que aconsejan la modificación propuesta.

2.3. Reducción por adquisición de participaciones en entidades

Modificación técnica del artículo 39.1.

Redacción propuesta

«1. Reducción por adquisición de empresas individuales y negocios profesionales.

Cuando en la base imponible de una adquisición esté incluido el valor de una empresa individual o de un negocio profesional situado en La Rioja, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99 % del mencionado valor, siempre que concurran las siguientes circunstancias:

- a) Que la empresa individual o el negocio profesional estén exentos del impuesto sobre el patrimonio.
- b) Que el donante tuviese 65 o más años o se encontrase en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.
- c) Que el donante dejara de ejercer de forma habitual, personal y directa la actividad empresarial o profesional, así como las funciones de dirección de la misma, y deje de percibir remuneraciones por su ejercicio desde el momento de la transmisión.
- d) Que se mantenga el domicilio fiscal y, en su caso, social de la empresa o negocio en el territorio de La Rioja durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación.
- e) Que la transmisión se realice a favor del 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 hasta el cuarto grado o por afinidad hasta el tercer grado, del donante.
- f) En cuanto al donatario, deberá mantener lo adquirido y tener derecho a la exención conforme a lo establecido en el artículo 4.Ocho de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que falleciera dentro de este plazo.

Asimismo, el donatario no podrá realizar, en el mismo plazo de cinco años, actos de disposición y operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

Si la empresa o negocio profesional está incluida dentro del concepto de empresa cultural del artículo 2.2 de la Ley de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja, la reducción de la base imponible será del 99,5 %.»

Redacción vigente

«1. Reducción por adquisición de empresas individuales y negocios profesionales.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 21 / 29
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Cuando en la base imponible de una adquisición esté incluido el valor de una empresa individual o de un negocio profesional situado en La Rioja, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99% del mencionado valor, siempre que concurran las siguientes circunstancias:

- a) Que la empresa individual o el negocio profesional estén exentos del impuesto sobre el patrimonio.
- b) Que la transmisión se realice a favor del 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 hasta el cuarto grado o por afinidad hasta el tercer grado, del donante.
- c) Que el donante tuviese 65 o más años o se encontrase en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.
- d) Que el donante dejara de ejercer de forma habitual, personal y directa la actividad empresarial o profesional, así como las funciones de dirección de la misma, y deje de percibir remuneraciones por su ejercicio desde el momento de la transmisión.
- e) Que se mantenga el domicilio fiscal y, en su caso, social de la empresa o negocio en el territorio de La Rioja durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación.
- f) En cuanto al donatario, deberá mantener lo adquirido y tener derecho a la exención conforme a lo establecido en el artículo 4.Ocho de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que falleciera dentro de este plazo.

Asimismo, el donatario no podrá realizar, en el mismo plazo de cinco años, actos de disposición y operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

Si la empresa o negocio profesional está incluida dentro del concepto de empresa cultural del artículo 2.2 de la Ley de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja, la reducción de la base imponible será del 99,5%.»

Justificación de la medida

Por razones sistemáticas, resulta conveniente reordenar las letras del apartado, de acuerdo con el orden lógico en el que resultan de aplicación, recogiendo en primer lugar las circunstancias relativas al donante y después las relativas al donatario, de tal forma que las letras c), d), e) y b) del artículo 39.1 pasen a ser b), c), d) y e), así como efectuar correcciones menores de redacción. Esta modificación resulta coherente con la que también se propone realizar en el apartado segundo del mismo artículo, con ocasión de la realización en dicho apartado de modificaciones de fondo.

Coste económico

Sin coste

2.4 Reducción por adquisición de participaciones en entidades

Modificación de la redacción del artículo 39.2.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 22 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Redacción propuesta

«2. Reducción por adquisición de participaciones en entidades.

Cuando en la base imponible de una adquisición esté incluido el valor de participaciones en entidades cuyo domicilio fiscal y social se encuentre en La Rioja, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99 % del mencionado valor, siempre que concurran las siguientes circunstancias:

a) **Que se cumplan los requisitos establecidos** en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, para la exención de participaciones en entidades, en la fecha de devengo, con la salvedad de que, a los solos efectos de aplicar esta reducción, el requisito establecido en su letra b) se **entenderá cumplido cuando la participación del donante en el capital de la entidad sea al menos del 5 % computado de forma individual o del 20 % conjuntamente con el 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, hasta el cuarto grado, por afinidad, hasta el tercer grado, o, por origen del parentesco en la adopción, hasta el segundo grado, del donante.**

b) Que, bien el donante, bien el miembro del grupo familiar con el que se ostente el porcentaje de participación, ejerza efectivamente funciones de dirección en la entidad, percibiendo por ello una remuneración que represente más del 50 % de la totalidad de los rendimientos empresariales, profesionales y de trabajo personal. A los efectos de lo dispuesto en esta letra, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio.

c) Que el donante tuviese 65 o más años o se encontrase en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

d) Que, si el donante viniera ejerciendo funciones de dirección, dejara de ejercer y de percibir remuneraciones por el ejercicio de dichas funciones desde el momento de la transmisión.

A estos efectos, no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al Consejo de Administración de la sociedad.

e) Que la transmisión se realice a favor del 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 hasta el cuarto grado o por afinidad hasta el tercer grado, del donante.

f) Que se mantenga el domicilio fiscal y, en su caso, social de la entidad en el territorio de La Rioja durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación.

g) En cuanto al donatario, deberá mantener lo adquirido y cumplir los requisitos establecidos en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, para la exención de participaciones en entidades, con la salvedad establecida en la letra a) de este apartado, durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que falleciera dentro de este plazo.

Asimismo, el donatario no podrá realizar, en el mismo plazo de cinco años, actos de disposición y operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 23 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

El importe de la reducción solo alcanzará al valor de las participaciones, en la parte que corresponda a la proporción existente entre los activos necesarios para el ejercicio de la actividad empresarial o profesional, minorados en el importe de las deudas derivadas de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose estas mismas reglas en la valoración de las participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora.

Si la entidad está incluida dentro del concepto de empresa cultural del artículo 2.2 de la Ley de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja, la reducción de la base imponible será del 99,5 %.»

Redacción vigente

«2. Reducción por adquisición de participaciones en entidades.

Cuando en la base imponible de una adquisición esté incluido el valor de participaciones en entidades cuyo domicilio fiscal y social se encuentre en La Rioja, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99% del mencionado valor, siempre que concurren las siguientes circunstancias:

- a) Que las participaciones en entidades estén exentas del impuesto sobre el patrimonio. A los solos efectos de aplicar esta reducción, el porcentaje del 20 % previsto en el artículo 4.Ocho.Dos.b) de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, se computará conjuntamente con el 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, hasta el cuarto grado o por afinidad hasta tercer grado, del donante.
 - b) Que la transmisión se realice a favor del 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 hasta el cuarto grado o por afinidad hasta el tercer grado, del donante.
 - c) Que la participación del donante en el capital de la entidad sea al menos del 5 % computado de forma individual o del 20 % computado conjuntamente con su 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, o colaterales, por consanguinidad hasta el cuarto grado o afinidad hasta el tercer grado, del donante.
 - d) Que, bien el donante, bien el miembro del grupo familiar con el que se ostente el porcentaje de participación, ejerza efectivamente funciones de dirección en la entidad, percibiendo por ello una remuneración que represente más del 50 % de la totalidad de los rendimientos empresariales, profesionales y de trabajo personal. A los efectos de lo dispuesto en este apartado, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio.
 - e) Que el donante tuviese 65 o más años o se encontrase en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.
 - f) Que, si el donante viniera ejerciendo funciones de dirección, dejara de ejercer y de percibir remuneraciones por el ejercicio de dichas funciones desde el momento de la transmisión.
- A estos efectos, no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al Consejo de Administración de la sociedad.
- g) Que se mantenga el domicilio fiscal y, en su caso, social de la entidad en el territorio de La Rioja durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 24 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

h) En cuanto al donatario, deberá mantener lo adquirido y tener derecho a la exención conforme a lo establecido en su artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que falleciera dentro de este plazo.

Asimismo, el donatario no podrá realizar, en el mismo plazo de cinco años, actos de disposición y operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

Si la entidad está incluida dentro del concepto de empresa cultural del artículo 2.2 de la Ley de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja, la reducción de la base imponible será del 99,5 %.»

Justificación de la medida.

A) Respecto al contenido actual de la letra a) del artículo 39.2, se propone la modificación por el motivo que se expone a continuación:

De acuerdo con la regulación autonómica actual del impuesto sobre sucesiones y donaciones de la reducción por adquisición de participaciones sociales, en el caso de adquisiciones inter vivos, los colaterales de segundo grado en los que el parentesco tenga su origen en la adopción no están incluidos en el grupo de familiares que conjuntamente con el donante pueden dar cumplimiento al requisito de que la participación en el capital de la entidad sea al menos del 20 %, a diferencia de lo que sucede en la reducción estatal del 95 % regulada en el artículo 20.6 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, donde dichos colaterales sí están incluidos, en virtud de la remisión que dicho apartado efectúa a la exención regulada en el apartado octavo del artículo 4 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, donde se incluyen a los colaterales de segundo grado, ya tenga su origen el parentesco en la consanguinidad, en la afinidad o en la adopción.

Por ello, por meras razones de justicia tributaria, parece razonable extender el ámbito del grupo de familiares que conjuntamente con el donante pueden dar cumplimiento al requisito de que la participación en el capital de la entidad sea al menos del 20 %, hasta el caso de los colaterales de segundo grado en los que el parentesco tenga su origen en la adopción, pues no se aprecian razones objetivas para mantener este único supuesto en el que unos miembros del grupo familiar contemplado en la reducción estatal por adquisición de participaciones sociales a efectos del cumplimiento del citado requisito, no están incluidos en el grupo familiar de la reducción autonómica establecido a los mismos efectos, máxime cuando la reducción autonómica ha ampliado notablemente el ámbito del citado grupo familiar, respecto al establecido en la reducción estatal.

Por otro lado, resulta conveniente mejorar la redacción de la letra a) a efectos meramente aclaratorios, en especial, en lo relativo a la exigencia de la concurrencia de los requisitos establecidos en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, para la exención de participaciones en entidades.

B) Motivación de la supresión del contenido de la letra c) del artículo 39.2.

Con carácter preliminar, se señala que la aprobación de la modificación de la letra a) sin aprobar al tiempo la supresión (o alternativamente, la modificación en el mismo sentido) de la letra c) generaría una contradicción entre ambas regulaciones. En caso de un eventual rechazo de la propuesta conjunta, sí sería viable una aprobación únicamente de la supresión de la letra c), pero no una aprobación únicamente de la modificación de la letra a).

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 25 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

Se propone una modificación técnica consistente en la supresión del contenido de la letra c) del artículo 39.2, por resultar redundante con el de la letra a) del mismo apartado.

Esto es así, porque, por un lado, el primer requisito alternativo establecido en la letra c) *“Que la participación del donante en el capital de la entidad sea al menos del 5 % computado de forma individual”*, ya está recogido implícitamente en la letra a) del mismo apartado, cuando establece *“Que las participaciones en entidades estén exentas del impuesto sobre el patrimonio.”*, pues la exención regulada en el apartado octavo del artículo 4 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio establece ese requisito alternativo en idénticos términos en su letra b) *“Que la participación del sujeto pasivo en el capital de la entidad sea al menos del 5 por 100 computado de forma individual.”*. Sin perjuicio de ello, en la redacción propuesta de la letra a) se recoge ahora de forma explícita.

Por otro lado, el contenido del otro requisito alternativo establecido en la letra c) del artículo 39.2 (*“Que la participación del donante en el capital de la entidad sea (...) o del 20 % computado conjuntamente con su 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, o colaterales, por consanguinidad hasta el cuarto grado o afinidad hasta el tercer grado, del donante.”*) es idéntico al expresamente establecido en la segunda frase de la letra a) del mismo apartado, en su redacción actual:

“A los solos efectos de aplicar esta reducción, el porcentaje del 20 % previsto en el artículo 4.Ocho.Dos.b) de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, se computará conjuntamente con el 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, hasta el cuarto grado o por afinidad hasta tercer grado, del donante.”

E igualmente se recoge en la nueva redacción propuesta de dicha letra a), como se ha indicado.

C) Por otro lado, resulta conveniente mejorar la redacción de la actual letra b) a efectos meramente aclaratorios, sustituyendo la expresión *“A los efectos de lo dispuesto en este apartado”* por *“A los efectos de lo dispuesto en esta letra”*.

D) Por otro lado, resulta conveniente mejorar la redacción de la actual letra h) a efectos meramente aclaratorios, en especial, en lo relativo a la exigencia de la concurrencia de los requisitos establecidos en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, para la exención de participaciones en entidades; así como sustituir la expresión *“su”* de la actual letra h) por la expresión *“el”*. En la actual letra h) del artículo 39.2, se indica *“(h) En cuanto al donatario, deberá mantener lo adquirido y tener derecho a la exención conforme a lo establecido en su artículo 4. Ocho. Dos de la Ley 19/1991”*, no teniendo sentido la utilización en ese contexto la utilización del posesivo *“su”*, siendo adecuado usar el determinante *“el”* para referirse al citado artículo.

E) También parece conveniente reordenar la relación de las letras del apartado, de acuerdo con el orden lógico en el que resultan de aplicación, recogiendo en primer lugar las circunstancias relativas al donante y después las relativas al donatario, así como ajustar la relación de letras resultante de la reordenación, a la propuesta supresión de la actual letra c), de tal forma que las letras d), e), f), b), g) y h) del artículo 39.2 pasen a ser b), c), d), e), f) y g).

F) Finalmente, de forma coordinada con la clarificación efectuada en la letra a), resulta procedente incorporar a este apartado, la regulación relativa que el importe de la reducción solo alcanzará al valor de las participaciones, en la parte que corresponda a la proporción existente entre los activos necesarios para el ejercicio de la actividad empresarial o

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 26 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

profesional, minorados en el importe de las deudas derivadas de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose estas mismas reglas en la valoración de las participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora.

Esta regulación, contenida en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, hasta ahora se aplicaba para la reducción autonómica por adquisición de participaciones en entidades, en virtud de la exigencia, en la regulación autonómica, de que las mismas estuvieran exentas del impuesto sobre el patrimonio. Al clarificarse ahora que las mismas deben cumplir los requisitos para estar exentas en dicho impuesto con una salvedad, es conveniente incorporar ese contenido a la normativa autonómica, al objeto de asegurar el mantenimiento de la aplicabilidad de esta previsión en la regulación actual de la reducción autonómica.

Coste económico

Sin coste

3. IMPUESTO SOBRE EL IMPACTO VISUAL Y MEDIOMABIENTAL PRODUCIDO POR ELEMENTOS DE SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA, ELEMENTOS FIJOS DE REDES DE COMUNICACIONES TELEFÓNICAS O TELEMÁTICAS E INSTALACIONES DE ENERGÍAS RENOVABLES

3.1 Obligaciones formales y deber de colaboración

Modificación técnica del párrafo a) del artículo 28.

Redacción propuesta

«a) Se formará a partir de los datos que los sujetos pasivos manifiesten obligatoriamente ante la Administración tributaria, en los términos establecidos en este artículo y en la disposición adicional sexta de esta ley».

Redacción vigente

a) Se formará a partir de los datos que los sujetos pasivos manifiesten obligatoriamente ante la Administración tributaria, en los términos establecidos en este artículo y en la disposición adicional **tercera** de esta ley.

Justificación de la medida

El artículo 28 de la Ley 10/2017 determina régimen de las **obligaciones formales y deber de colaboración del Impuesto sobre el impacto visual y medioambiental producido por los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas**, precepto introducido a través de la Ley 6/2024, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2025, al igual que las disposiciones adicionales quinta y sexta referidas al citado tributo, las cuales tienen el siguiente contenido:

«Disposición adicional quinta. Líneas de evacuación de instalaciones de producción de energía eléctrica.

A los efectos del impuesto sobre el impacto visual y medioambiental producido por elementos de suministro de energía eléctrica, elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas e instalaciones de energías renovables, las líneas que cumplan funciones de evacuación de instalación de producción de energía eléctrica se equiparán y tendrán

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 27/ 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

el mismo tratamiento tributario que los elementos fijos destinados al suministro de energía eléctrica con la especificidad prevista en el artículo 26 de esta ley.»

«Disposición adicional sexta. Régimen censal de obligados tributarios del previo impuesto sobre el impacto visual y medioambiental producido por los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas.

Los sujetos pasivos que, a la entrada en vigor de esta ley, hayan tributado por el impuesto sobre el impacto visual producido por los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas deberán presentar durante el mes de abril de 2025 la declaración a la que se hace referencia en el artículo 28, apartado 3, párrafo a), en la que se hagan constar las circunstancias determinantes del gravamen a la fecha del primer devengo de dicho ejercicio.»

Por otro lado, la Disposición adicional tercera a la que remite el artículo 28 en su apartado a) regula la incompatibilidad de las deducciones autonómica y estatal en IRPF por adquisición de vehículo eléctrico:

«Disposición adicional tercera. Incompatibilidad de las deducciones autonómica y estatal por adquisición de vehículo eléctrico.

La deducción prevista en el artículo 32.7 de esta ley no será de aplicación en tanto esté vigente la deducción por la adquisición de vehículos eléctricos "enchufables" y de pila de combustible y puntos de recarga, prevista en la disposición adicional quincuagésima octava de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la renta de no residentes y sobre el Patrimonio.»

Con la medida técnica propuesta se subsana el error de redacción del apartado a) del artículo 28 al remitir a un precepto relativo a IRPF (DA tercera) cuando procede remitir a la **DA sexta** que es la que realmente viene a especificar el régimen censal de los obligados tributarios del Impuesto sobre el Impacto Visual que ya venían tributando por dicho tributo con anterioridad al 1/1/2025.

Coste económico

Sin coste

4. CREACIÓN DE LA DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE RIOJANO

Creación de la Defensoría del contribuyente riojano

Creación artículo 77.

Redacción propuesta

«Artículo 77. Defensoría del contribuyente riojano

Se crea la Defensoría del contribuyente riojano, unidad adscrita a la Dirección General competente en materia de Tributos y cuya titularidad recaerá en un funcionario de carrera de la misma, para velar por la garantía de los derechos de los ciudadanos en sus relaciones con la Administración tributaria del Gobierno de La Rioja, informar las quejas que al respecto

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 28 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

se presenten, valorar las sugerencias planteadas y en consecuencia realizar las propuestas de simplificación y mejora tanto procedimentales como normativas pertinentes. Su estructura y régimen de funcionamiento se regulará mediante Decreto del Consejo de Gobierno.»

Justificación:

El Estatuto de Autonomía de La Rioja, determina como competencias exclusivas de la misma, la organización, estructura, régimen y funcionamiento de sus instituciones de autogobierno (art. 8 Uno 1) así como el procedimiento administrativo derivado de las especialidades de la organización propia de La Rioja (art. 8 Uno 2). Por su parte en el Título IV, en sede de financiación de la Comunidad, se determinan las competencias autonómicas en materia de aplicación y revisión tanto de tributos propios como cedidos.

Desde la aprobación de la ley 1/1998, de 26 de febrero, de derechos y garantías del contribuyente cuyo corpus fue posteriormente integrado en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, todas las administraciones han ido interiorizando la existencia y respeto a un verdadero estatuto autónomo de protección de los obligados tributarios en el cumplimiento del deber constitucional de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos.

Dentro de este contexto, el sensible impacto que para la esfera jurídica-patrimonial del ciudadano conlleva el ejercicio de la potestad tributaria, justifica la oportunidad y conveniencia de un habilitar un cauce específico de seguimiento, control y reconducción de cualquier desequilibrio en las relaciones entre la Administración y los contribuyentes.

La creación de esta Defensoría resulta además coherente con la profunda revisión de la Administración tributaria riojana abordada por el Gobierno de La Rioja durante la presente legislatura iniciada con la implantación, por primera vez en la historia de la comunidad, de un sistema de gestión integral de recursos e ingresos autonómicos, así como por una firme apuesta por la transparencia, la certeza y la seguridad jurídica en la aplicación tributaria, manifestaciones de las cuales son asimismo por ejemplo el nuevo sistema de acceso a contestación a consultas obrante en el Portal tributario o la creación del Grupo de expertos fiscales del Gobierno de La Rioja.

Coste económico

El coste económico de la creación de un Servicio dentro de la Dirección General de Tributos y dotarlo con jefe de servicio y dos auxiliares administrativos se estima en 140.000 €.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 29 / 29
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704219
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)		
2			