

Articulado de las 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

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**.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 1 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/077243	Otros	Solicitudes y remisiones generales		2025/0704218
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

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.

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. 2 / 9
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	Otros	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704218
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

- **Se introduce un nuevo artículo 31.ter con la siguiente redacción:**

«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.

2. 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.»

- **El apartado a) del artículo 32.14 queda redactado como sigue:**

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»

- **El Anexo I queda redactado como sigue:**

«Anexo I

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

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 3 / 9
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	Otros	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704218
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

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

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 4 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento	
00860-2025/077243	Otros	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704218	
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora	
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

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

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 5 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Otros	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704218
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

- **Se introduce una nueva disposición adicional octava con la siguiente redacción**

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

- **La letra b) del artículo 35.1 queda redactada del siguiente modo:**

«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.»

- **El apartado 2 del artículo 35 queda redactado del siguiente modo:**

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.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 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 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.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 6 / 9
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	Otros	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704218
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

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.»

- **El apartado 1 del artículo 39 queda redactado del siguiente modo:**

«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 %.».

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE <small>en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.</small>			Pág. 7 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/077243	Otros	Solicitudes y remisiones generales	2025/0704218
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2			

- **El apartado 2 del artículo 39 queda redactado del siguiente modo:**

«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.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PADES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 8 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/077243	Otros	Solicitudes y remisiones generales		2025/0704218
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)				
2				

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.

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 %».

- **El párrafo a) del artículo 28 queda redactado como sigue**

«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».

- **Se introduce un nuevo artículo 77 con la siguiente redacción**

«**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 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.»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 9 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/077243	Otros	Solicitudes y remisiones generales		2025/0704218
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1	Director General de Tributos por suplencia (R. 1160/2025 23 mayo)			
2				