

Asunto: contestación a las observaciones de la DGSSJJ a las propuestas de medidas tributarias de la DGT para el anteproyecto de Ley de medidas fiscales y administrativas para 2025.

Servicio: Planificación y Asistencia Jurídico Tributaria

Referencia: adp/acg

En relación con las observaciones realizadas por la Dirección General de los Servicios Jurídicos a las medidas propuestas por la Dirección General de Tributos, este centro gestor informa lo siguiente.

1. Artículo 18 de la Ley 10/2017.

OBSERVACIÓN DE LA DGSSJJ

Se ha eliminado el antiguo apartado 2 del artículo 18 relativo a la afectación de los ingresos del impuesto sin justificación alguna en la memoria, lo que se pone de manifiesto por si fuera un olvido de incluirlo al final de los nuevos apartados del artículo que han sido introducidos con la nueva redacción.

CONTESTACIÓN DE LA DGT

En relación con esta observación se ha de hacer constar que es voluntad del Gobierno de La Rioja abordar la protección del medio ambiente desde un enfoque eficaz, global, integral y transversal que oriente todas sus políticas públicas de gasto, posición que resulta coherente con no prever una afectación, simplista, a programas de gastos con mera finalidad sectorial, eficacia por tanto limitada y no acorde con las estrategias actuales tanto nacionales como europeas en la materia.

Si bien la transversalidad de la protección del medio ambiente ya fue apuntada en el año 2000 en el Libro Blanco sobre responsabilidad medioambiental, este enfoque adquiere en los últimos años dentro de la Unión Europea verdadero carácter vertebrador de cualquier política pública. Así por ejemplo en el Pacto Verde Europeo de 2019, la UE trata de dar respuesta a los desafíos ambientales y climáticos marcando una hoja de ruta que afecta todas las políticas públicas de los estados miembros: reducción de emisiones, fomento de energía limpia segura y asequible mediante la descarbonización, economía circular, construcción sostenible, movilidad sostenible, sostenibilidad en la cadena alimentaria, cultivos sostenibles, contaminación cero, preservación de los ecosistemas y la biodiversidad, investigación y desarrollo, educación, lucha contra la despoblación rural y la desertificación...

En este mismo sentido en el ejercicio 2020, el Estado en su denominada *Declaración del gobierno ante la emergencia climática y ambiental* expresamente determina la necesidad de *integrar los aspectos relativos a la emergencia climática en todas las políticas públicas, de forma transversal* y establece 30 líneas de actuación que exceden de las de carácter estrictamente sectorial-medioambiental y afectan a toda acción pública: impulso de creación de empleo de calidad; impulso, apoyo y acompañamiento de la transformación de nuestro modelo industrial y agrario y del sector servicios; lucha contra la desertificación, la despoblación rural y el reto demográfico; fomento de la eficiencia, innovación y compatibilidad de estrategias de negocio con límites ambientales; lucha contra la pobreza energética

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 1 / 4
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/111102	Informe	Solicitudes y remisiones generales	2024/0841626
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

mediante identificación de colectivos vulnerables y desarrollo de políticas inclusivas que garanticen que nadie se quede atrás como consecuencia de estas acciones y frenen posibles incrementos de las desigualdades; impulso de acciones de educación medioambiental que generen un verdadero cambio cultural; fomento de movilidad sostenible, intermodal y conectada; mejora de la calidad del aire de nuestras ciudades y de la salud de la ciudadanía a desarrollar a través del Plan Nacional de Salud y Medio Ambiente; llevar a cabo una estrategia de turismo sostenible que lo compatibilice con la lucha contra el cambio climático y la preservación del patrimonio natural y cultural,

En definitiva, el enfoque reduccionista de protección a través de programas sectoriales medioambientales ha sido superado y sustituido por la transversalización de todos los aspectos relativos a la crisis climática y ambiental en todas las políticas públicas con la consecuente necesidad de redefinición de la afectación y asignación de recursos económicos, entre ellos los procedentes de la recaudación de un tributo propio de corte medioambiental, como en este caso el Impuesto sobre el impacto visual.

En consecuencia, la transversalización de la sostenibilidad ambiental en la configuración de todas las políticas públicas del Gobierno de La Rioja garantiza que la recaudación, en este caso, del Impuesto sobre el impacto visual se destine a una protección eficaz, integral y sostenible del medio ambiente, resultando por tanto superada la previsión de afectación exclusiva a programas sectoriales de eficacia necesariamente parcial que no dan respuesta al actual modelo tanto nacional como europeo de preservación natural.

2. Respecto al artículo 27 de la Ley 10/2017, la redacción propuesta pretende gravar los elementos e instalaciones mientras afecten al paisaje, con independencia de que estén en funcionamiento o no, ya que de otro modo no se fomentaría la restauración del paisaje en caso de que quedaran obsoletas y dejaran de tener uso.

OBSERVACIÓN DE LA DGSSJJ

Se entiende que la redacción puede resultar confusa respecto a los apartados 3 a 5, por cuanto, primero, para los nuevos elementos e instalaciones y las modificaciones de los ya existentes se señala como devengo la puesta en servicio y a continuación, el apartado 5 indica que, si no llegan a ponerse en servicio, se tiene en cuenta la fecha en que se detuvieran las obras necesarias para llevarlas a cabo.

Tal vez la solución sería reconducir el contenido del apartado 5 a los apartados 3 y 4. Se propone la siguiente redacción:

«3. En el supuesto de nuevas instalaciones, el devengo se producirá el último día del mes del trimestre natural de su puesta en servicio y si no llegan a ser puestas en servicio, o transcurriera un tiempo superior a x meses desde que se detuvieran las obras necesarias para llevarlas a cabo, se entenderá producido el devengo a partir del último día del trimestre natural en el que se detuvieran las obras necesarias para llevarlas a cabo.

4. Las modificaciones de elementos de instalaciones ya existentes tendrán relevancia tributaria desde el trimestre natural correspondiente a su puesta en servicio y si no llegan a ser puestas en servicio, o transcurriera un tiempo superior a x meses desde que se detuvieran las obras necesarias para llevarlas a cabo, se entenderá producido el devengo a partir del último día del trimestre natural en el que se detuvieran las obras necesarias para llevarlas a cabo.»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 2 / 4
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2024/111102	Informe	Solicitudes y remisiones generales		2024/0841626
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1	Director General de Tributos			
2				

CONTESTACIÓN DE LA DGT

En relación con esta propuesta, esta Dirección General de Tributos se reafirma en la redacción propuesta al considerarla más clara tanto sustantiva como sistemáticamente.

La redacción propuesta del artículo 27 persigue dar seguridad jurídica a la regulación del período impositivo y de devengo del impuesto en todos los supuestos de cumplimiento del hecho imponible del gravamen. Para ello, los primeros cuatro apartados del precepto, entendemos que de forma coherente, lógica y sistemática, determinan todos los supuestos previsibles de cumplimiento *regular* del hecho imponible: alta, modificación y desmantelamiento (baja), mientras que el apartado quinto se configura como un epígrafe de cierre que prevé un supuesto excepcional, irregular cuando no ilegal, como es la no puesta en funcionamiento de instalaciones de energías renovables que sin embargo generen el impacto visual objeto de gravamen. Teniendo en cuenta que en situaciones *ordinarias, regulares* de cumplimiento del hecho imponible el devengo viene determinado por la puesta en funcionamiento de las instalaciones, para supuestos excepcionales e irregulares como el abandono sin desmantelamiento, en los que no se produce dicha entrada en actividad pero sí se genera impacto visual, el devengo se ha hecho coincidir con un elemento temporal objetivo, el día en que las estructuras adquieren su dimensión permanente, es decir el día de paralización, finalización de obras.

Por todo lo anteriormente expuesto, y teniendo en cuenta este carácter excepcional de este quinto supuesto, entendemos que su reconducción a los apartados anteriores del artículo 27 puede generar menor claridad en la sistemática del precepto y reducir la seguridad jurídica en su aplicación, todo ello sin perjuicio de que posteriormente vía reglamentaria o mediante contestación a consultas tributarias se vayan perfilando, dentro de esta regulación general, respuestas específicas a diferentes situaciones concretas que puedan generarse.

3. Disposición Adicional Sexta

OBSERVACIÓN DE LA DGSSJJ

La nueva Disposición Adicional Sexta que se propone para la Ley 10/2017 hace referencia a un régimen transitorio, por lo que lo lógico sería introducirla como Disposición Transitoria

CONTESTACIÓN DE LA DGT

A juicio de esta Dirección General de Tributos, esta disposición no contiene un régimen transitorio entre normativa anterior y posterior, sino una obligación con vigencia necesariamente temporal de ahí que formal y sistemáticamente se haya propuesto su configuración como disposición adicional.

Se ha de partir de la base de que el capítulo II del Título I de la Ley 10/2017 no prevé un régimen censal expreso del Impuesto sobre 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, que sin embargo se propone regular ex novo a través del actual proyecto normativo. Las obligaciones censales establecidas para los obligados tributarios de este impuesto en la nueva redacción de artículo 28 propuesta, tienen vocación de vigencia indefinida *ad futurum* tanto para declaraciones iniciales/alta como sucesivas derivadas de modificaciones y/o baja en los elementos con trascendencia

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 3 / 4
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/111102	Informe	Solicitudes y remisiones generales	2024/0841626
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

tributaria. Sin embargo, la actuación de regularización censal de aquellos sujetos pasivos que ya vinieran tributando por las modalidades preexistentes del impuesto se prevé como una obligación con vigencia necesariamente limitada en orden a su incorporación al censo de obligados tributarios sin que se den las circunstancias propias de una declaración de alta en términos estrictos. Así al tratarse de una obligación de mera regularización censal puntual con una vigencia limitada a abril 2025, este centro gestor ha considerado que técnicamente encuentra acomodo normativo en su inclusión como disposición adicional de la Ley 10/2017 y sin que entienda que la misma obedezca a un régimen transitorio entre una normativa posterior y otra anterior, ya que la regulación censal del tributo se prevé *ex novo* en las medidas propuestas.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 4 / 4
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento	
00860-2024/111102	Informe	Solicitudes y remisiones generales	2024/0841626	
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora	
1	Director General de Tributos			
2				