

Memoria justificativa y económica de las propuestas de la Dirección General de Tributos para la Ley de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2025

Servicio: Planificación y Asistencia Jurídico Tributaria
Referencia: adp/acg

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 2025, así como de las variaciones en la recaudación que supone el ejercicio de su capacidad normativa en la regulación cuya aprobación se pretende.

A través de esta última norma legal se modificará el contenido de la Ley 10/2017, de 27 de octubre, por la que se consolidan las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos.

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.

En este sentido, la Comunidad Autónoma de La Rioja, haciendo uso de su capacidad normativa respecto de los tributos propios y cedidos, ha venido recogiendo una serie de medidas fiscales que se han materializado en sucesivas leyes de medidas fiscales y administrativas y que se han ido cuantificando con carácter previo a su aprobación.

Asimismo, 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 2025.

INDICE DE MEDIDAS PROPUESTAS

1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.

1.1 Ampliación durante el ejercicio 2025 de la deducción para paliar la subida de los intereses de los préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda habitual.

☒ Modificación del primer párrafo de la **Disposición adicional segunda**.

2. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO.

2.1 Nueva redacción del capítulo II, título II.

☒ **Artículo 33**, mínimo exento

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 1 / 27
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

- ☒ **Artículo 33 bis**, bonificación general.
- ☒ **Artículo 33 ter**, deducción por aportaciones a fundaciones.

2.2. Inaplicabilidad de bonificación en el Impuesto sobre el Patrimonio.

- ☒ Creación de **Disposición adicional cuarta**.

3. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES.

3.1 Beneficios fiscales en adquisiciones mortis causa para convivientes.

- ☒ Creación de **artículo 37 bis**.

3.2 Beneficios fiscales en adquisiciones inter vivos para convivientes.

- ☒ Creación de **apartado 3 artículo 41**.

3.3 Reconocimiento de parejas de hecho inscritas en registros diferentes al Registro de Parejas de Hecho de La Rioja.

- ☒ Modificación del **artículo 42**.

4. IMPUESTO SOBRE EL IMPACTO VISUAL Y MEDIOAMBIENTAL PRODUCIDO POR LOS ELEMENTOS DE SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA, ELEMENTOS FIJOS DE REDES DE COMUNICACIONES TELEFÓNICAS O TELEMÁTICAS.

4.1 Introducción de la sujeción de instalaciones de energías renovables al Impuesto.

- ☒ Modificación de la **redacción del encabezado del capítulo 2 del TÍTULO I**.

4.2 Inclusión conceptual de las energías renovables como elemento configurador del impuesto.

- ☒ Modificación del **artículo 18**.

4.3 Inclusión de las energías renovables dentro del hecho imponible del impuesto.

- ☒ Modificación **del artículo 19**.

4.4 Inclusión de supuestos específicos de exención relativas a las instalaciones de energía renovables.

- ☒ Modificación **del artículo 21**.

4.5 Inclusión de obligados tributarios relativos a instalaciones de energía renovables.

- ☒ Modificación del **artículo 22**.

4.6 Inclusión de elementos relativos a instalaciones de energía renovables en la base imponible del impuesto.

- ☒ Modificación del **artículo 23**.

4.7 Adaptación de la cuota tributaria a los elementos propios de instalaciones de energías renovables.

- ☒ Modificación del **artículo 26**

4.8 Periodo impositivo y devengo.

- ☒ Modificación del **artículo 27**.

4.9 Creación expresa del censo de obligados tributarios del impuesto.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 2 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2024/0799358
Cargo	Firmante / Observaciones			Fecha/hora
1 Director General de Tributos				
2				

✕ Modificación del **artículo 28**.

4.10 Equiparación de las líneas que cumplan funciones de evacuación de instalaciones de producción de energía eléctrica.

✕ Creación de una **disposición adicional quinta**.

4.11 Régimen censal de obligados tributarios del previo Impuesto sobre el impacto visual y medioambiental producido por los elementos de suministro de energía eléctrica, elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas.

✕ Creación de una **disposición adicional sexta**

1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1.1 Ampliación durante el ejercicio 2025 de la deducción para paliar la subida de los intereses de los préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda habitual

Modificación del primer párrafo de la disposición adicional segunda 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.

Redacción modificada:

«**Disposición adicional segunda.** Deducción para paliar la subida de los intereses de los préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda habitual.

Durante los ejercicios 2023, 2024 y 2025 los contribuyentes que hubieran adquirido su vivienda habitual a partir del 1 de enero de 2013 en el territorio de la Comunidad Autónoma podrán deducir el 15% de las cantidades dedicadas en el ejercicio al pago de los intereses de préstamos o créditos hipotecarios destinados a su financiación. La base máxima de esta deducción será de 5.000 euros anuales por vivienda habitual.»

Redacción actual:

«Disposición adicional segunda. Deducción para paliar la subida de los intereses de los préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda habitual.

Durante los ejercicios 2023 y 2024 los contribuyentes que hubieran adquirido su vivienda habitual a partir del 1 de enero de 2013 en el territorio de la Comunidad Autónoma podrán deducir el 15% de las cantidades dedicadas en el ejercicio al pago de los intereses de préstamos o créditos hipotecarios destinados a su financiación. La base máxima de esta deducción será de 5.000 euros anuales por vivienda habitual».

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 3 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

Justificación de la medida

Mediante la Ley 11/2023, de 7 de noviembre, de medidas fiscales urgentes por la que se modifica 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 Gobierno de La Rioja aprobó la introducción de una deducción en el IRPF del 15% de las cantidades que las familias riojanas destinaran durante 2023 y 2024 al pago de los intereses de los préstamos o créditos hipotecarios por vivienda habitual a los efectos de paliar la presión negativa que la subida exponencial experimentada por el Euribor desde julio de 2022.

Si bien el Euribor ha entrado en fase bajista durante 2024, los últimos indicadores económicos lo sitúan en un escenario altamente volátil, con incluso pequeñas subidas durante el mes de agosto, que pueden comprometer la recuperación del citado índice a niveles anteriores a 2023. Es por ello que, dada la efectividad de esta medida a la hora de aliviar la presión que sufren las familias riojanas como consecuencia del desembolso de pago de las hipotecas de sus viviendas habituales, el Gobierno de La Rioja considera la ampliación de dicha deducción al ejercicio 2025, ejercicio en el que no es previsible que el Euribor descienda a los niveles anteriores a 2023.

Coste económico

El coste fiscal de esta medida para el ejercicio 2025, año al que se amplía su aplicación, se ha realizado con base en las estimaciones facilitadas por el Servicio de Estudios Tributarios y Estadísticas de la AEAT y la Dirección General de Tributos del Ministerio de Hacienda, en función de los datos de la campaña de IRPF 2024 en la que se presenta el IRPF 2023. Con ello se estima un coste de 2.100.000 euros que beneficiará al menos a 25.455 contribuyentes.

2. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

2.1 Se da nueva redacción al capítulo II (Impuesto sobre el Patrimonio) del Título II 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, que queda redactado como sigue:

Redacción propuesta

«Artículo 33. Mínimo exento

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 28 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, el mínimo exento en dicho impuesto queda establecido en 700.000 euros».

Redacción actual

«Artículo 33. Deducción por aportaciones a la constitución o ampliación de la dotación a fundaciones de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

Si entre los bienes o derechos de contenido económico computados para la determinación de la base imponible figurase alguno que hubiera sido o fuera a ser destinado durante el año posterior a la fecha de devengo del

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 4 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

impuesto a la constitución de una fundación o ampliación de la dotación fundacional de una existente, siempre que esté domiciliada en La Rioja e inscrita en el censo de entidades y actividades en materia de mecenazgo y persiga fines incluidos en la Estrategia Regional de Mecenazgo, el contribuyente podrá aplicar una deducción del 25 % de la aportación.

La cantidad que no pueda ser deducida por insuficiencia de cuota se podrá utilizar como crédito fiscal en los términos previstos en el capítulo II de la Ley de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

El incumplimiento de los requisitos anteriormente mencionados originará la pérdida del derecho y la obligación de presentar declaración complementaria del impuesto con ingreso del importe de deducción indebidamente aplicada más los correspondientes intereses de demora».

Justificación de la medida.

Dar visibilidad expresa en el texto consolidado riojano, por razones de transparencia jurídica, al importe del mínimo exento que queda fijado en la misma cuantía que en la legislación estatal.

Coste económico.

Sin coste por venirse aplicando ya el importe de mínimo exento fijado por la normativa estatal.

«Artículo 33.bis. Bonificación general.

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

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

Justificación de la medida.

La tributación por el Impuesto sobre el patrimonio es uno de los elementos que históricamente ha condicionado la competitividad fiscal de La Rioja y ha incidido muy negativamente en algunos de los sectores más significativos de la economía regional, como la agricultura, las empresas familiares y el sector inmobiliario.

El efecto recaudatorio muy limitado del Impuesto sobre el patrimonio, cuya vigencia solo tiene relevancia a meros efectos de censo de contribuyentes y rentas, lo convierte en un impuesto cuya existencia tiene unos impactos muy negativos en otras áreas del espacio fiscal, como el impuesto sobre la renta y el impuesto de sociedades. Recaudar más por el Impuesto sobre el patrimonio significa perder ingresos, en mucha mayor cuantía e impacto económico, en otras áreas del presupuesto público.

Por todo lo anterior el Gobierno de La Rioja propone la introducción de una bonificación del 100% de su cuota positiva para coadyuvar, junto con otras medidas, a que La Rioja recupere su liderazgo entre las autonomías más competitivas desde el punto de vista fiscal, como garantía para el fomento y la atracción de inversiones empresariales a nuestra región.

Aun cuando en los términos previstos en la disposición adicional cuarta propuesta, la citada bonificación general no resulte de aplicación en tanto esté vigente el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, se considera procedente

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES . Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 5 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2024/0799358
Cargo	Firmante / Observaciones			Fecha/hora
1 Director General de Tributos				
2				

su introducción expresa en el articulado para con ello garantizar la vigencia inmediata de la medida en cuanto el Estado derogue el gravamen que expresamente ha establecido como "temporal".

Coste económico

Como quiera que de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional cuarta propuesta la citada bonificación deviene temporalmente inaplicable, esta medida no tiene coste económico.

«**Artículo 33 ter.** Deducción por aportaciones a la constitución o ampliación de la dotación a fundaciones de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

Si entre los bienes o derechos de contenido económico computados para la determinación de la base imponible figurase alguno que hubiera sido o fuera a ser destinado durante el año posterior a la fecha de devengo del impuesto a la constitución de una fundación o ampliación de la dotación fundacional de una existente, siempre que esté domiciliada en La Rioja e inscrita en el censo de entidades y actividades en materia de mecenazgo y persiga fines incluidos en la Estrategia Regional de Mecenazgo, el contribuyente podrá aplicar una deducción del 25 % de la aportación.

La cantidad que no pueda ser deducida por insuficiencia de cuota se podrá utilizar como crédito fiscal en los términos previstos en el capítulo II de la Ley de Mecenazgo de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

El incumplimiento de los requisitos anteriormente mencionados originará la pérdida del derecho y la obligación de presentar declaración complementaria del impuesto con ingreso del importe de deducción indebidamente aplicada más los correspondientes intereses de demora».

Justificación de la medida.

Mejora sistemático-formal del capítulo tras la introducción de dos nuevos preceptos. Su contenido se corresponde con el actual artículo 33.

Coste económico

Sin coste

2.2 Inaplicabilidad de bonificación en el Impuesto sobre el Patrimonio.

Creación de la disposición adicional cuarta 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.

«**Disposición adicional cuarta.** Inaplicabilidad de bonificación en el Impuesto sobre el Patrimonio.

Mientras esté vigente el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas no será aplicable la bonificación general del impuesto sobre el patrimonio establecida en el artículo 33.bis de esta Ley.

En su lugar, el contribuyente podrá aplicar una bonificación autonómica determinada por la diferencia, si la hubiere, entre la total cuota íntegra del propio impuesto, una vez aplicado el límite conjunto establecido en el artículo 31 de la Ley

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES . Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 6 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2024/0799358
Cargo	Firmante / Observaciones			Fecha/hora
1	Director General de Tributos			
2				

19/1991, de 6 de junio, y la total cuota íntegra correspondiente al Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, una vez aplicado el límite conjunto establecido en el artículo 3. Doce de la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.»

Justificación de la medida

Si bien es voluntad del Gobierno de La Rioja la supresión del Impuesto sobre el patrimonio, la aprobación por parte del Estado del denominado Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas mantiene los mismos efectos distorsionadores de la economía riojana expuestos en el apartado 2.1 de la presente memoria. Es por ello que en tanto se mantenga la vigencia de citado impuesto temporal estatal, el Gobierno de La Rioja determina la inaplicabilidad de la bonificación general del artículo 33.bis propuesto, sustituyendo su cálculo por una fórmula que consigue un efecto neutro en los sujetos pasivos del Impuesto sobre el patrimonio que no se vean obligados por el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas (bonificación del importe íntegro de la cuota), mientras que aquellos que además tributen por el citado gravamen temporal disfrutarán de una bonificación variable integrada por la diferencia entre las cuotas de ambos impuestos.

Con esta medida se consigue que, una vez que determinados contribuyentes riojanos se vean obligados a soportar una carga tributaria sobre la que el Gobierno de La Rioja no tiene capacidad de decisión, se pueda retener en las arcas autonómicas la totalidad o parte de la misma y que en consecuencia revierta en el interés general de nuestra comunidad.

Coste económico

Teniendo en cuenta los últimos datos definitivos sobre recaudación del Impuesto sobre el Patrimonio en La Rioja, la bonificación tendría un coste de 10.300.000 euros y afectaría a 2.218 a obligados tributarios que, siendo sujetos pasivos de este impuesto, no están sujetos al Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas y que por tanto se verán beneficiados por una bonificación correspondiente al importe total de la cuota del Impuesto sobre el patrimonio.

En el caso de obligados tributarios de ambos impuestos, el cálculo de la deducción variable en estos términos permitirá retener en las arcas autonómicas 4.000.000 euros correspondientes a la cuota del Impuesto sobre patrimonio deducible en el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, todo ello sin aumentar la presión fiscal final soportada por estos contribuyentes.

3. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

3.1 Beneficios fiscales para convivientes en adquisiciones mortis causa.

Creación de artículo 37 bis de la Ley 10/2017, de 27 de octubre, por la que se consolidan las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos.

Redacción propuesta:

«**Artículo 37 bis.** Deducciones autonómicas en adquisiciones mortis causa para convivientes.

Los efectos tributarios previstos en el artículo 37 de la presente ley, serán de aplicación a las personas que, cualesquiera fuera su relación, hayan mantenido una convivencia estable en el mismo domicilio durante, al menos, los quince años

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 7 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

inmediatamente anteriores a la fecha de devengo del impuesto lo que podrá acreditarse por cualquier medio de prueba válido en derecho que lo demuestre de manera inequívoca sin perjuicio de la posibilidad de comprobación administrativa.

Cuando concurren circunstancias que necesariamente exijan la ruptura o interrupción de la convivencia por el traslado a centros que proporcionan alojamiento y atención asistencial, integral y continuada a personas que, por alguna circunstancia no pueden permanecer en su hogar, se exigirá que al menos 10 de los 15 años haya habido una convivencia estable en el mismo domicilio.»

Justificación de la medida

Con esta medida se pretende dar carta de naturaleza fiscal a situaciones de convivencia cuya condición, estabilidad, y duración ameritan, por cuestiones de igualdad, el mismo tratamiento tributario a los efectos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que el dispensado al vínculo conyugal o a las parejas de hecho inscritas en los correspondientes registros. Debe hacerse constar que, dentro del citado perímetro de convivencia estable durante al menos quince años con anterioridad al devengo del impuesto, el precepto no prejuzga el tipo de relación que subyace a dicha convivencia con lo cual, además de ser coherente y respetuoso con el derecho a la intimidad personal, se da reconocimiento fiscal a situaciones reales de una sociedad plural y diversa hasta la fecha no tratadas igualitariamente por el citado impuesto.

En cuanto a los medios de acreditación de la convivencia, se considera necesario no establecer una relación de supuestos tasados de prueba para evitar conductas elusivas y justificaciones meramente formales y artificiosas que no se correspondan con la realidad de una convivencia estable. Esta opción legislativa resulta coherente con la práctica de la aplicación y revisión tributaria, la doctrina y la jurisprudencia que asume de forma pacífica que en los procedimientos tributarios serán de aplicación las normas que sobre medios y valoración de prueba se contienen en el Código Civil y en la Ley 1/2000, de 7 de enero, de Enjuiciamiento Civil, tal como dispone el artículo 106.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Por tanto, se podrá acreditar a través de los medios de prueba admitidos en Derecho la existencia de un derecho tributario, siendo los órganos de gestión e inspección tributaria a quienes corresponderá —en el ejercicio de sus funciones y a efectos de la liquidación del impuesto— la valoración de las pruebas que se aporten como elementos suficientes para determinar su existencia. Véase por ejemplo consulta V0625-24.

Con esta medida además se pretende favorecer relaciones de convivencia estable no basadas necesariamente en el vínculo afectivo tradicional de pareja, en una sociedad cada vez más individualista en la que la soledad no deseada tiene impactos negativos en el bienestar y la salud mental

Coste económico

Para estimar el coste fiscal de esta medida se han tomado en cuenta los datos obrantes en esta Dirección General de Tributos relativos al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones del ejercicio 2023, último ejercicio completo del que se dispone de información.

En concreto se han tenido en cuenta las autoliquidaciones del Impuesto sobre sucesiones en las que se ha aplicado la reducción por vivienda habitual que prevé la ley para sujetos pasivos del Grupo III (hermanos, sobrinos), supuestos en que se exige convivencia con el fallecido. En concreto hay 33 autoliquidaciones. Dado que el beneficio fiscal se aplica también al grupo IV, se estima que el número de beneficiarios podría ascender a 40.

Coste total de la medida: 2.000.000 euros

Número beneficiarios: 40

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 8 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

3.2 Beneficios fiscales para convivientes en adquisiciones inter vivos.

Introducción de un apartado 3 del artículo 41 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.

Redacción propuesta:

«**Artículo 41.3** Deducciones autonómicas en adquisiciones inter vivos.

3. Los efectos tributarios previstos en este artículo serán de aplicación a las personas que, cualesquiera fuera su relación, hayan mantenido una convivencia estable en el mismo domicilio durante, al menos, los quince años inmediatamente anteriores a la fecha de devengo del impuesto lo que podrá acreditarse por cualquier medio de prueba válido en derecho que lo demuestre de manera inequívoca sin perjuicio de la posibilidad de comprobación administrativa.

Cuando concurren circunstancias que necesariamente exijan la ruptura o interrupción de la convivencia por el traslado a centros que proporcionan alojamiento y atención asistencial, integral y continuada a personas que, por alguna circunstancia no pueden permanecer en su hogar, se exigirá que al menos 10 de los 15 años haya habido una convivencia estable en el mismo domicilio.»

Justificación de la medida

Con esta medida se pretende dar carta de naturaleza fiscal a situaciones de convivencia cuya condición, estabilidad, y duración ameritan, por cuestiones de igualdad, el mismo tratamiento tributario a los efectos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que el dispensado al vínculo conyugal o a las parejas de hecho inscritas en los correspondientes registros. Debe hacerse constar que, dentro del citado perímetro de convivencia estable durante al menos quince años con anterioridad al devengo del impuesto, el precepto no prejuzga el tipo de relación que subyace a dicha convivencia con lo cual, además de ser coherente y respetuoso con el derecho a la intimidad personal, se da reconocimiento fiscal a situaciones reales de una sociedad plural y diversa hasta la fecha no tratadas igualitariamente por el citado impuesto.

Con esta medida además se pretende favorecer relaciones de convivencia estable no basadas necesariamente en el vínculo afectivo tradicional de pareja, en una sociedad cada vez más individualista en la que la soledad no deseada tiene impactos negativos en el bienestar y la salud mental.

En cuanto a los medios de acreditación de la convivencia, se considera necesario no establecer una relación de supuestos tasados de prueba para evitar conductas elusivas y justificaciones meramente formales y artificiosas que no se correspondan con la realidad de una convivencia estable. Esta opción legislativa resulta coherente con la práctica de la aplicación y revisión tributaria, la doctrina y la jurisprudencia que asume de forma pacífica que en los procedimientos tributarios serán de aplicación las normas que sobre medios y valoración de prueba se contienen en el Código Civil y en la Ley 1/2000, de 7 de enero, de Enjuiciamiento Civil, tal como dispone el artículo 106.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Por tanto, se podrá acreditar a través de los medios de prueba admitidos en Derecho la

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 9 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

existencia de un derecho tributario, siendo los órganos de gestión e inspección tributaria a quienes corresponderá —en el ejercicio de sus funciones y a efectos de la liquidación del impuesto— la valoración de las pruebas que se aporten como elementos suficientes para determinar su existencia. Véase por ejemplo consulta VO625-24.

Coste económico

Actualmente el número de donaciones a sujetos integrados en los grupos de parentesco III y IV es irrelevante, si bien es previsible que con esta medida se produzca un aumento en las mismas.

Dado que en estos casos la relación de parentesco es lejana o nula es habitual que la transmisión patrimonial se difiera al fallecimiento, por lo que se ha considerado representativo tomar en cuenta para el cálculo del coste de la medida el 25% del coste de la modalidad de sucesiones, lo que se cuantifica en 500.000€ aplicable a unos 80 contribuyentes (se duplica el número de beneficiarios porque no se tiene que producir la circunstancia del fallecimiento para que se produzca el hecho imponible).

Coste total de la medida: 500.000 euros

Número beneficiarios: 80

3.3 Reconocimiento de parejas de hecho inscritas en registros diferentes al Registro de Parejas de Hecho de La Rioja.

Modificación del artículo 42 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.

Redacción modificada:

«Artículo 42. Grupos de parentesco

A los efectos de lo previsto en este capítulo, se asimilan a cónyuges los miembros de parejas de hecho que hayan tenido convivencia estable de pareja durante, al menos, los dos años anteriores a la fecha de devengo del impuesto y cuya unión se encuentre inscrita en el Registro de Parejas de Hecho de La Rioja creado por Decreto 30/2010, de 14 de mayo o en registros análogos existentes en otras administraciones públicas, dentro o fuera del ámbito español.»

Redacción actual

«Artículo 42. Grupos de parentesco.

A los efectos de lo previsto en este capítulo, se asimilan a cónyuges los miembros de parejas de hecho que hayan tenido convivencia estable de pareja durante, al menos, los dos años anteriores a la fecha de devengo del impuesto y cuya unión se encuentre inscrita en el Registro de Parejas de Hecho de La Rioja creado por Decreto 30/2010, de 14 de mayo.»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES . Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 10/ 27
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2024/0799358
Cargo	Firmante / Observaciones			Fecha/hora
1 Director General de Tributos				
2				

Justificación de la medida

Dar tratamiento igualitario a las parejas de hecho inscritas en Registros de Parejas de Hecho distintos al propio de la Comunidad Autónoma de La Rioja, en seguimiento de la doctrina emanada por la Unión Europea, si bien la medida propuesta va más allá al dar reconocimiento a inscripciones en registros extracomunitarios.

Coste económico

Sin coste.

De facto hasta la fecha no constan que parejas de hecho no inscritas en el Registro de Parejas de Hecho de La Rioja hayan solicitado la aplicación del tratamiento fiscal en Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones previsto para las uniones que obran en este.

4. IMPUESTO SOBRE EL IMPACTO VISUAL Y MEDIOAMBIENTAL PRODUCIDO POR LOS ELEMENTOS DE SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA, ELEMENTOS FIJOS DE REDES DE COMUNICACIONES TELEFÓNICAS O TELEMÁTICAS

4.1 Introducción de la sujeción de instalaciones de energías renovables al Impuesto.

Modificación de la redacción del encabezado del capítulo II del TÍTULO 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.

Redacción modificada

«CAPÍTULO II. 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».

Redacción actual

«CAPÍTULO II. Impuesto sobre el impacto visual producido por los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas.»

4.2 Inclusión conceptual de las energías renovables como elemento configurador del impuesto.

Modificación del artículo 18 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.

Redacción modificada

«Artículo 18. Naturaleza y finalidad del impuesto.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 11 / 27
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

1. El 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, es un impuesto propio de la Comunidad Autónoma de La Rioja directo, periódico y de naturaleza extrafiscal y real, con carácter compensatorio cuya finalidad es conseguir un comportamiento por parte de los operadores que reduzca el impacto visual y medioambiental que producen los elementos fijos de sus redes e instalaciones, hacer efectivo el principio comunitario de «quien contamina paga», contribuir a compensar a la sociedad el coste que soporta y frenar el deterioro del entorno natural.
2. A los efectos de este impuesto, se entenderá por instalaciones de energías renovables los parques eólicos y solares fotovoltaicos para la generación de energía eléctrica.
3. Este impuesto afecta tanto a las instalaciones descritas en el apartado 1 existentes con anterioridad a la entrada en vigor de la presente ley, como a las que se implanten una vez producida ésta, independientemente de que se encuentren o no en explotación, en los términos del apartado 4 del artículo 27 de la presente ley.»

Redacción actual

«Artículo 18. Naturaleza y finalidad del impuesto.

1. 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 es un impuesto directo propio de la Comunidad Autónoma de La Rioja cuya finalidad es conseguir un comportamiento por parte de los operadores de los sectores energético y de las telecomunicaciones tendente a reducir el impacto visual que producen los elementos fijos de sus redes mediante su soterramiento o compartiendo infraestructuras, así como hacer efectivo el principio comunitario de «quien contamina paga», contribuir a compensar a la sociedad el coste que soporta y frenar el deterioro del entorno natural.

2. Los ingresos procedentes del impuesto se afectarán a la financiación de los programas de gasto relativos a actuaciones cuya finalidad sea la protección del medioambiente de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

2. Los ingresos procedentes del impuesto se afectarán a la financiación de los programas de gasto relativos a actuaciones cuya finalidad sea la protección del medioambiente de la Comunidad Autónoma de La Rioja.»

4.3 Inclusión de las energías renovables dentro del hecho imponible del impuesto.

Modificación del artículo 19 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.

Redacción modificada

«Artículo 19. Hecho imponible.

1. Constituye el hecho imponible el impacto visual y medioambiental que se produce por los elementos fijos destinados al suministro de energía eléctrica, por los elementos fijos de las redes de comunicaciones

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 12 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

telefónicas o telemáticas y por las instalaciones de energías renovables, incluidas sus líneas de evacuación, en el territorio de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

2. Se entenderá que se produce el hecho imponible aun cuando las instalaciones se encuentren en desuso y no sean objeto de explotación hasta que las mismas sean desmanteladas completamente y se reponga el medio natural a su estado original.»

Redacción actual

«Artículo 19. Hecho imponible.

Constituye el hecho imponible de este impuesto el impacto visual y medioambiental que se produce por los elementos fijos destinados al suministro de energía eléctrica, así como los elementos fijos de las redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas situados en el territorio de la Comunidad Autónoma de La Rioja.»

4.4 Inclusión de supuestos específicos de exención relativas a las instalaciones de energía renovables.

Modificación del artículo 21 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.

Redacción modificada

«Artículo 21. Exenciones

Estarán exentas del impuesto las actividades que se realicen mediante:

1. Las instalaciones y estructuras de las que sean titulares el Estado, la Comunidad Autónoma y las corporaciones locales, así como sus organismos públicos.
2. Las instalaciones y estructuras destinadas a la circulación de ferrocarriles.
3. Las redes de distribución eléctrica en baja tensión, considerándose como tales las redes con los siguientes límites de tensiones nominales, de acuerdo con el Real Decreto 842/2002, de 2 de agosto, por el que se aprueba el Reglamento electrotécnico para baja tensión:
 - a) Corriente alterna: igual o inferior a 1.000 voltios.
 - b) Corriente continua: igual o inferior a 1.500 voltios.
4. Las instalaciones de energías renovables de autoconsumo eléctrico, definidas de acuerdo con la normativa en vigor que regula el autoconsumo de energía eléctrica, y las de generación de potencia pico inferior a 5 MW, salvo que dichas instalaciones unidas a otras de la misma persona física o jurídica o entidad, o unidas a otras de personas o entidades vinculadas, entreguen a la red, a través de la misma línea de evacuación, una potencia pico igual o superior a 5 MW. A estos efectos se considerarán personas o entidades vinculadas las establecidas en la normativa tributaria.»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 13 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

Redacción actual

«Artículo 21. Exenciones.

Estarán exentas del impuesto las actividades que se realicen mediante: 1. Las instalaciones y estructuras de las que sean titulares el Estado, la Comunidad Autónoma y las corporaciones locales, así como sus organismos públicos. 2. Las instalaciones y estructuras destinadas a la circulación de ferrocarriles. 3. Las redes de distribución eléctrica en baja tensión, considerándose como tales las redes con los siguientes límites de tensiones nominales, de acuerdo con el Real Decreto 842/2002, de 2 de agosto, por el que se aprueba el Reglamento electrotécnico para baja tensión:

- a) Corriente alterna: igual o inferior a 1.000 voltios.
- b) Corriente continua: igual o inferior a 1.500 voltios.»

4.5 Inclusión de obligados tributarios relativos a instalaciones de energía renovables.

Modificación del artículo 22 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.

Redacción modificada

«Artículo 22. Obligados tributarios

1. Son obligados tributarios, en condición de contribuyentes, las personas físicas o jurídicas y las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 18 de diciembre, General Tributaria, que realicen actividades de transporte de energía eléctrica, comunicaciones telefónicas y telemáticas mediante elementos fijos de suministro de energía eléctrica o de redes de comunicaciones situados en la Comunidad Autónoma de La Rioja, así como los explotadores de instalaciones de energías renovables sitas en el mismo ámbito territorial aun cuando no sean titulares de una autorización administrativa para su instalación.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la explotación de las instalaciones de energías renovables se realiza por la persona física o jurídica titular de la autorización administrativa para su implantación.

2. En el supuesto de que más de una persona física, jurídica o entidad a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 18 de diciembre, General Tributaria, pudiera ostentar la condición de contribuyente con respecto a los mismos elementos, la cuota tributaria correspondiente se prorrateará entre ellos a partes iguales.

3. Serán responsables solidarios de la deuda tributaria, en los términos previstos en la Ley 58/2003, de 18 de diciembre, General Tributaria, las personas físicas, jurídicas o entidades referidas en el artículo 35.4 de la citada norma que sucedan, por cualquier concepto, en la titularidad o ejercicio de las actividades sometidas a gravamen por esta ley.

4. En la explotación de las instalaciones de energías renovables, además de los previstos en el apartado anterior, serán responsables solidarios de la deuda tributaria:

- a) Los titulares de las autorizaciones administrativas para la instalación cuando no coincida con el sujeto que explota la instalación.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 14 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

b) Los sujetos titulares de los aerogeneradores o las placas fotovoltaicas cuando no coincidan con el titular de la explotación ni con el titular de la autorización administrativa de instalación.»

Redacción actual

«Artículo 22. Obligados tributarios.

1. Son obligados tributarios, en condición de contribuyentes, las personas físicas o jurídicas y las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 18 de diciembre, General Tributaria, que realicen cualquiera de las actividades de transporte de energía eléctrica, telefonía y telemática mediante elementos fijos del suministro de energía eléctrica o de las redes de comunicaciones situados en la Comunidad Autónoma de La Rioja.

2. En el supuesto de que más de una persona física, jurídica o entidad a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 18 de diciembre, General Tributaria, pudiera ostentar la condición de contribuyente con respecto a los mismos elementos de red, la cuota tributaria correspondiente se prorrateará entre ellos a partes iguales.

3. Serán responsables solidarios de la deuda tributaria, en los términos previstos en la Ley 58/2003, de 18 de diciembre, General Tributaria, las personas físicas, jurídicas o entidades referidas en el artículo 35.4 de la citada norma que sucedan, por cualquier concepto, en la titularidad o ejercicio de las actividades sometidas a gravamen por esta ley.»

4.6 Inclusión de elementos relativos a instalaciones de energía renovables en la base imponible del impuesto.

Modificación del artículo 23 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.

Redacción modificada

«Artículo 23. Base imponible

La base imponible estará constituida respectivamente por:

1. La suma de la extensión de las estructuras fijas expresadas en kilómetros, con dos decimales, y el número de postes o antenas no conectadas entre sí por cables producida por los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas.
2. El número de aerogeneradores instalados en cada parque eólico y su potencia pico, de acuerdo con lo que establezca la autorización administrativa de explotación.
3. En los parques solares fotovoltaicos la superficie vallada expresada en hectáreas, con dos decimales, afectada por la instalación, incluyendo, entre otros elementos, las estructuras y paneles, los caminos de acceso y los caminos entre filas de estructuras y paneles, de acuerdo, en su caso, con lo que establezca la autorización administrativa de explotación.

En el caso de que la superficie de las instalaciones de energías renovables se extienda fuera del territorio de la Comunidad Autónoma de La Rioja, la base imponible estará constituida únicamente por las hectáreas ubicadas dentro del territorio de la comunidad.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 15 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

4. Para la determinación de la base imponible se tendrán en cuenta las circunstancias concurrentes a fecha de devengo.»

Redacción actual

«Artículo 23. Base imponible.

La base imponible estará constituida por la suma de la extensión de las estructuras fijas expresadas en kilómetros y el número de postes o antenas no conectadas entre sí por cables.»

4.7 Adaptación de la cuota tributaria a los elementos propios de instalaciones de energías renovables.

Modificación del artículo 26 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.

Redacción modificada**«Artículo 26. Cuota tributaria**

1. En los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas, la cuota tributaria se obtiene aplicando un gravamen de 175 euros por cada kilómetro de tendido y por cada poste o antena no conectada entre sí por cables.

En el caso de líneas eléctricas de evacuación de tensión igual o superior a 400 kV, el gravamen aplicado será de 1.380 euros por cada kilómetro, de tendido.

2. En el caso de los parques eólicos, la cuota tributaria resultará de aplicar a la base imponible las siguientes tarifas por aerogenerador:

Potencia instalada por aerogenerador	Número de aerogeneradores		
	De 1 a 5	De 6 a 10	11 o más
Hasta 1 MW (incluido).	650 euros	850 euros	1.050 euros
Desde 1 MW hasta 5 MW (incluido).	800 euros	1.000 euros	1.200 euros
Desde 5 MW.	950 euros	1.150 euros	1.350 euros

3. En el caso de los parques solares fotovoltaicos, la cuota tributaria resultará de aplicar un tipo de gravamen de 350 euros por cada hectárea de superficie afectada. A estos efectos se entenderá por superficie afectada las hectáreas, expresadas con dos decimales, incluidas dentro del perímetro vallado de cada instalación.»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 16 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

Redacción actual

«Artículo 26. Cuota tributaria.

La cuota tributaria se obtiene aplicando un gravamen de 175 euros por cada kilómetro de tendido y por cada poste o antena no conectada entre sí por cables.»

4.8 Modificación del periodo impositivo y devengo del impuesto.

Modificación del artículo 27 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.

Redacción modificada

«Artículo 27. Periodo impositivo y devengo del impuesto.

1. Con carácter general el impuesto tiene carácter trimestral y se devengará el último día del mes de cada trimestre natural.
2. En el caso de que se produjera el desmantelamiento de los elementos e instalaciones descritos en el artículo 18 de la presente ley, el devengo se producirá el día anterior al que sean retiradas totalmente y el medio natural afectado visualmente se reponga a su estado natural.
3. En el supuesto de nuevas instalaciones, el devengo se producirá el último día del mes del trimestre natural de su puesta en servicio.
4. Las modificaciones de elementos de instalaciones ya existentes tendrán relevancia tributaria desde el trimestre natural correspondiente a su puesta en servicio.
5. Si las instalaciones nuevas o las modificaciones de las ya existentes no llegaran a ser puestas en servicio, 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.»

Redacción actual

«Artículo 27. Periodo impositivo y devengo del impuesto.

El impuesto tiene carácter trimestral y se devengará el último día del mes de cada trimestre natural, salvo que se produjera el cese de la actividad que da origen a la exacción del presente tributo antes de esa fecha, en cuyo caso el devengo será el último día de actividad.»

4.9 Creación expresa del censo de obligados tributarios del impuesto.

Modificación del artículo 28 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.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 17 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

Redacción modificada

«Artículo 28. Obligaciones formales y deber de colaboración

1. Sin perjuicio de las obligaciones señaladas en el presente texto normativo, la Administración de la Comunidad Autónoma podrá recabar de los obligados tributarios cuantos datos y antecedentes sean necesarios para las actuaciones de comprobación e inspección del impuesto.

2. La Administración de la Comunidad Autónoma podrá requerir de la Administración general y de las corporaciones locales y demás organismos de ellas dependientes la comunicación de los datos y antecedentes que sean necesarios para las actuaciones de comprobación e inspección del impuesto.

3. A los solos efectos de este impuesto se crea formalmente el censo de obligados tributarios de este impuesto conforme a las siguientes disposiciones:

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.

b) Como mínimo incorporará: identificación fiscal de los obligados tributarios, titularidad y uso de los elementos que determinan la sujeción al impuesto, concurrencia de situaciones de exención, titularidad de autorizaciones de instalación y explotación, cuantificación de elementos determinantes de bases imponibles y fechas de vigencia.

c) Junto con la primera autoliquidación realizada, los sujetos pasivos están obligados a presentar una declaración de alta.

d) Cuando varíen los datos declarados a la Administración, los sujetos pasivos deberán presentar una declaración de modificación en el plazo de un mes desde el día siguiente a que se produzca la modificación.

e) En los supuestos de cese en la actividad o desmantelamiento de las instalaciones de energías renovables, los sujetos pasivos deberán presentar la declaración de baja en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente a que se produzcan.

f) Los órganos de la Administración tributaria podrán modificar de oficio los datos manifestados por los sujetos pasivos cuando, como resultado de una inspección o comprobación administrativa, se constate la existencia de errores o diferencias respecto a los que obren o consten por cualquier medio en poder de los mismos. En tal caso, se concederá a los sujetos pasivos un trámite de audiencia por plazo no inferior a diez días, al objeto de que puedan formular todas aquellas alegaciones que estimen convenientes o manifestar su disconformidad al resultado de las comprobaciones administrativas efectuadas

g) Las declaraciones se ajustarán en contenido a los modelos aprobados al efecto por la Consejería competente en Hacienda.»

Redacción actual

«Artículo 28. Obligaciones formales y deber de colaboración.

1. Sin perjuicio de las obligaciones señaladas en el presente texto normativo, la Administración de la Comunidad Autónoma podrá recabar de los obligados tributarios cuantos datos y antecedentes sean necesarios para la liquidación del impuesto.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 18 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

2. La Administración de la Comunidad Autónoma podrá requerir de la Administración general y de las corporaciones locales y demás organismos de ellas dependientes comunicación de los datos y antecedentes que sean necesarios para la liquidación del impuesto.»

4.10 Equiparación de las líneas que cumplan funciones de evacuación de instalaciones de producción de energía eléctrica.

Creación de la disposición adicional quinta 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.

«**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 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.»

4.11 Régimen censal de obligados tributarios del previo Impuesto sobre el impacto visual y medioambiental producido por los elementos de suministro de energía eléctrica, elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas.

Creación de la disposición adicional sexta 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.

«**Disposición adicional sexta:** régimen transitorio del censo de obligados tributarios del Impuesto sobre el impacto visual y medioambiental producido por los elementos de suministro de energía eléctrica, elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas, y las instalaciones de energías renovables.

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, letra a), en la que se hagan constar las circunstancias determinantes del gravamen a la fecha del primer devengo de dicho ejercicio»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 19 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

Memoria justificativa de la modificación del Impuesto sobre el impacto visual y medioambiental producido por los elementos de suministro de energía eléctrica, elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas.

1. COMPETENCIA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA

1.1 Potestad tributaria propia.

De acuerdo con el artículo 156.1 de la Constitución Española «Las Comunidades Autónomas gozarán de autonomía financiera para el desarrollo y ejecución de sus competencias con arreglo a los principios de coordinación con la Hacienda estatal y de solidaridad entre todos los españoles». Asimismo, el artículo 157.1.b) determina como recursos de las Comunidades autónomas, «sus propios impuestos, tasas y contribuciones especiales».

No obstante, la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas (en adelante LOFCA), junto con la jurisprudencia constitucional, ha ido modulando y limitando esta potestad de las CCAA para establecer y exigir sus propios tributos.

Así el artículo 6 de la LOFCA determina que:

«Uno. Las Comunidades Autónomas podrán establecer y exigir sus propios tributos de acuerdo con la Constitución y las Leyes.

Dos. Los tributos que establezcan las Comunidades Autónomas no podrán recaer sobre hechos imponibles gravados por el Estado. Cuando el Estado, en el ejercicio de su potestad tributaria originaria establezca tributos sobre hechos imponibles gravados por las Comunidades Autónomas, que supongan a éstas una disminución de ingresos, instrumentará las medidas de compensación o coordinación adecuadas en favor de las mismas.

Tres. Los tributos que establezcan las Comunidades Autónomas no podrán recaer sobre hechos imponibles gravados por los tributos locales. Las Comunidades Autónomas podrán establecer y gestionar tributos sobre las materias que la legislación de Régimen Local reserve a las Corporaciones locales. En todo caso, deberán establecerse las medidas de compensación o coordinación adecuadas a favor de aquellas Corporaciones, de modo que los ingresos de tales Corporaciones Locales no se vean mermados ni reducidos tampoco en sus posibilidades de crecimiento futuro».

El Tribunal Constitucional en STC 289/2000, de 30 de noviembre ha fijado la doctrina aplicable relativa a los límites de la potestad tributaria de las CCAA recogidos en el artículo anterior en los términos siguientes:

«Según lo que antecede, art. 6 de la LOFCA contiene dos límites al poder tributario propio de las Comunidades Autónomas: «los hechos imponibles gravados por el Estado (apartado 2) y las materias imponibles reservadas a las Corporaciones Locales (apartado 3). El primero no tiene por objeto impedir a las CCAA que establezcan tributos propios sobre objetos materiales o fuentes impositivas gravadas por el Estado (STC 186/1993, F 4c), sino que lo que el art. 6.2 prohíbe, en sus propios términos, es la duplicidad de hechos imponibles, estrictamente (STC 37/1987, F4; y en términos similares las STC 186/1993, F4 c). Es decir, la prohibición de doble imposición en él contenida atiende al presupuesto adoptado como hecho imponible y no la realidad o materia imponible que le sirve de base. Por el contrario, el segundo límite reconduce la prohibición de duplicidad impositiva a la materia imponible efectivamente gravada por el tributo en cuestión, con independencia del modo en que se articule por el legislador el hecho imponible.»

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 20 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

1.2 Competencia e intervención autonómica en materia de medio-ambiente

El Estatuto de Autonomía de La Rioja en su artículo 9.1 atribuye a la Comunidad «en el marco de la legislación básica del Estado y en su caso, en los términos que la misma establezca, el desarrollo legislativo y la ejecución de las siguientes materias, protección del medio ambiente, normas adicionales de protección del medio ambiente y del paisaje. Espacios naturales protegido. Protección de los ecosistemas».

En la actualidad resulta pacífico la consideración de los tributos medioambientales como instrumentos jurídicamente válidos y adecuados para desarrollar políticas de protección del medio ambiente de forma complementaria a las implementadas a través de las técnicas y potestades públicas tradicionales de fomento y policía-sanción. Expresión positiva de esa doctrina resulta la previsión del artículo 2.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, a cuyo tenor «Los tributos, además de ser medios para para obtener los recursos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos, podrán servir como instrumentos de la política económica general y atender a la realización de los principios y fines contenidos en la Constitución».

Esta doctrina ha sido asimismo establecida por la jurisprudencia constitucional que ha conectado la idoneidad del uso de los tributos propios autonómicos como forma de intervención pública en la protección del medio ambiente con su clara naturaleza extrafiscal, rasgo que se ha considerado asimismo como elemento diferenciador de los impuestos autonómicos frente a los estatales y locales y por tanto expresivo de la inexistencia de la duplicidad de hechos imponible vedada por el art 6. de la LOFCA (SSTC 37/1987 y 186/1993). Así en SSTC 37/1987 y 186/1993 se determina que:

«los fines que persiguen los impuestos medioambientales “es la utilización de la política tributaria para la protección del medio natural y territorial, creando tributos propios con finalidad extrafiscal, y afectados al medio ambiente. Los llamados tributos ecológicos buscan la “corrección de las deseconomías externas o externalidades, puesto que los costes sociales o ambientales que los individuos o empresas que ejercen determinadas actividades contaminantes imponen o trasladan a la sociedad en general no son internalizados por sus causantes ni por el normal funcionamiento del mercado”. Estos impuestos responden también al principio de capacidad contributiva, de modo que realmente “ gozan de una naturaleza híbrida que, además de compartir los principios constitucionales del ordenamiento tributario, tales como los de capacidad económica, igualdad, generalidad, progresividad, equidad distributiva y no confiscatoriedad, los configura como un tributo autonómico con finalidad extrafiscal y afectado al cumplimiento de los deberes públicos inherentes a toda política ambiental, caracteres que el otorgan una tipicidad diferencia no justificada en postulados fundamentalmente recaudatorios»

“(…) es precisamente en esta dimensión en la que los impuestos medioambientales aparecen como instrumento motivador de conductas (...)”

“(…) Ahora bien, gravar estas actividades en la medida que conllevan de un modo indisoluble una incidencia negativa en el entorno natural y territorial, internalizando así los costes sociales y ambiental que éstas imponen o trasladan a la sociedad, es una finalidad constitucionalmente legítima, ya se califique el impuesto de tributo fiscal o extrafiscal.»

«(...) ni en la Constitución ni en la LOFCA existe precepto alguno que prohíba a las Comunidades Autónomas actuar su potestad tributaria y, en concreto, su poder de imposición en relación con la consecución de objetivos no fiscales. Antes bien, la Constitución concede autonomía financiera a las Comunidades Autónomas” para el desarrollo y ejecución de sus competencias (art.156.1), lo que permite admitirla facultad de aquéllas para utilizar también el instrumento fiscal- como parte integrante de su autonomía financiera- en la ejecución y desarrollo de todas las competencias que hayan asumido en sus respectivos Estatutos de Autonomía y respecto de las cuales dicha utilización sea necesaria. Con ello hay, en

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 21 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

definitiva, un implícito reconocimiento constitucional del principio del principio de instrumentalidad fiscal en la esfera de la imposición autonómica. En consecuencia, las Comunidades Autónomas pueden establecer impuestos de carácter primordialmente extrafiscal, pero ello ha de llevarse a cabo dentro del marco de competencias asumidas y respetando las exigencias y principios derivados directamente de la Constitución (art. 31) de la Ley Orgánica que regula el ejercicio de sus competencias financieras (art. 157.3 de la Constitución) y de los respectivos Estatutos de Autonomía (STC 37/1987, de 26 de marzo. FJ 13)»

1.3 Definición del nuevo supuesto de cumplimiento hecho imponible. Juicio de constitucionalidad.

El nuevo supuesto de cumplimiento del hecho imponible que con la presente propuesta se pretende sujetar a tributación viene definido como: « **el impacto visual y medioambiental que se produce (...) y por las instalaciones de energías renovables en el territorio de la Comunidad Autónoma de La Rioja**» (art. 19 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, (en adelante Ley 10/2017)).

En cumplimiento de la doctrina del TC debe valorarse la constitucionalidad de esta propuesta analizando los dos siguientes aspectos:

- Carácter extrafiscal del impuesto
- Inexistencia de duplicidad de gravámenes

Carácter extrafiscal del impuesto

La STC 196/2010, de 31 de octubre, establece, a sensu contrario, la doctrina aplicable con carácter general sobre el elemento de juicio para verificar la autenticidad del objeto medio-ambiental de un tributo. Así determina que un impuesto no tiene carácter medioambiental cuando «no grava directamente la actividad contaminante sino el mero ejercicio de una actividad (...) que ni se dirige, en sentido negativo, a disuadir el incumplimiento de ninguna obligación, ni busca en sentido positivo, estimular actuaciones protectoras del medio ambiente, desvinculándose así de la verdadera aptitud de cada sujeto para incidir en el medio ambiente en que se desenvuelve.» (FJ4).

Más allá de la naturaleza y finalidad del impuesto expresamente reconocida en el artículo 18 de la Ley 10/2017, «es conseguir un comportamiento por parte de los operadores que reduzca el impacto visual y medioambiental que producen los elementos fijos de sus redes e instalaciones, hacer efectivo el principio comunitario de *quien contamina paga*, contribuir a compensar a la sociedad el coste que soporta y frenar el deterioro del entorno natural», la configuración jurídica de las nuevas medidas propuestas, en consonancia con las existentes, confirma la finalidad no recaudatoria del impuesto

En el mismo sentido, la configuración de los elementos determinantes de la cuota tributaria, base imponible y tipo de gravamen establecida permite verificar que la finalidad del impuesto no es maximizar la recaudación tributaria sino obtener de los operadores conductas destinadas la inversión tecnológica en instalaciones más eficientes que permitan, a la vez que se mantiene la eficiencia en términos de producción energética, una reducción de la afección medioambiental generada por su actividad.

➤ **Inexistencia de duplicidad de gravámenes**

Sin perjuicio de que la mayoría de la doctrina considere que la acreditación del carácter extrafiscal del tributo autonómico per se impediría técnicamente considerar que concurre con materia imponible de otras Administraciones, a mayor

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 22 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

abundamiento sobre la constitucionalidad de los nuevos supuestos propuestos, el análisis de la redacción del hecho imponible confirma la inexistencia de la duplicidad vetada por la LOFCA.

Tal y como ha establecido el Tribunal Supremo en sentencia de 31 de enero de 2018 relativa al Impuesto sobre la Afección Medioambiental causada por los parques eólicos de Castilla y León, y siguiendo la jurisprudencia constitucional «La prohibición de doble imposición en él contenida atiende al presupuesto adoptado como hecho imponible y no a la realidad o materia imponible que le sirve de base (STC 289/2000, de 30 de noviembre, FJ4), lo cual provoca la necesidad de analizar el modo en el que el legislador articula, en cada caso, el hecho imponible. En definitiva, para determinar si se ha producido esa duplicidad de hechos imponibles prohibida en el artículo 6.3 de la LOFCA, al ser éste un concepto estrictamente jurídico, será necesario partir de la redacción que los legisladores autonómico y estatal ha dado al hecho imponible de los impuestos (...) por lo que hace al hecho imponible, tratándose de parques eólicos y elementos fijos de suministro de energía de eléctrica de alta tensión, lo constituye la generación de afecciones e impactos visuales y ambientales que tengan su causa en uno u otro elemento implicado en la producción de electricidad». Por tanto, de ello se infiere de forma indubitada *“que lo gravado son esas afecciones e impacto y no la actividad económica inherente a la producción eléctrica; esto es, únicamente es gravada la actividad económica cuando se desarrolla a través de los bienes e instalaciones que generan afecciones e impactos visuales y ambientales”* lo cual resulta además coherente con la configuración del resto de elementos determinantes del tributo, base imponible y cuota tributaria.»

A diferencia del Impuesto sobre Actividades Económicas (en adelante IAE), el Impuesto sobre la afección medioambiental producida, en el caso que nos ocupa, por las instalaciones de energías renovables no somete a tributación el mero ejercicio de actividades empresariales profesionales o artísticas (art 78 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en adelante TRHLL), sino que sujeta a tributación la actividad de producción de energía eléctrica llevada a cabo a través de instalaciones que generan claros impactos medioambientales adversos en el entorno en que se sitúan. Es por ello que en el impuesto autonómico, a diferencia del IAE, los elementos determinantes de la cuota tributaria no se establecen en aplicación de tarifas calculadas sobre una suerte de presunción de beneficio generado por la actividad desarrollada sino por los elementos utilizados por la actividad y que son directamente responsables del impacto medioambiental adverso, dentro del umbral de tolerancia autorizado administrativamente, causado en el entorno natural en que se hallan.

En el mismo sentido tampoco puede considerarse la existencia de identidad y por tanto colisión entre el Impuesto sobre la afección medioambiental y el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Características Especiales (IBICES) teniendo en cuenta los elementos sometidos a tributación por ambos. Así el tributo autonómico no grava la titularidad de alguno de los derechos previstos en el art 61 del TRHLL sobre los elementos integrante de los parques eólicos y fotovoltaicos, sino los impactos medioambientales adversos producidos por el uso de los mismos en la producción de energía eléctrica. A mayor abundamiento, entre ambos impuestos ni siquiera hay identidad total entre los elementos materiales constitutivos de sus respectivas bases imponibles, así en el IBICES la base imponible se integra por la valoración, catastral, de una suerte especial de bienes inmuebles integrada por la concepción unitaria no sólo de las instalaciones de energías renovables sino también del terreno en que se ubican de acuerdo con el art 8 Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario.

«Artículo 8. Bienes inmuebles de características especiales.

1. Los bienes inmuebles de características especiales constituyen un conjunto complejo de uso especializado, integrado por suelo, edificios, instalaciones y obras de urbanización y mejora que, por su carácter unitario y por estar ligado de forma definitiva para su funcionamiento, se configura a efectos catastrales como un único bien inmueble.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES . Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 23 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1	Director General de Tributos			
2				

2. Se consideran bienes inmuebles de características especiales los comprendidos, conforme al apartado anterior, en los siguientes grupos:

a) Los destinados a la producción de energía eléctrica y gas y al refino de petróleo, y las centrales nucleares (...).

3. A efectos de la inscripción de estos inmuebles en el Catastro y de su valoración no se excluirá la maquinaria integrada en las instalaciones, ni aquella que forme parte físicamente de las mismas o que esté vinculada funcionalmente a ellas.»

2. NECESIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA MODIFICACIÓN NORMATIVA.

La crisis climática junto con la crisis de biodiversidad constituye uno de los mayores retos de nuestro tiempo, no en vano el Gobierno de España ha declarado en 2020 la emergencia climática. Esta situación, que comprometerá a varias generaciones futuras, ha llevado a la comunidad internacional al consenso para mantener el incremento de la temperatura media del planeta por debajo de los 1,5-2°C para lo cual, entre otras medidas, resulta imprescindible la descarbonización de la economía a través de las energías renovables, el ahorro y la eficiencia energética. España se ha comprometido al objetivo vinculante de que el 74% de la electricidad generada en 2030 sea renovable mediante el Plan Nacional integrado de Energía y Clima y la Ley del Cambio Climático y alcanzar la neutralidad climática en 2050.

De acuerdo con la última **Guía de energías renovables de La Rioja** (diciembre de 2022) nuestra comunidad produce un 55% de energía eléctrica mediante fuentes renovables según datos de 2021, y debe llegar a un 74% de generación renovable para 2030 en previsión de un aumento de la demanda y alcanzar la neutralidad climática en 2050.

Dentro de la producción de energía renovable en La Rioja existe una clara preponderancia de la eólica que representa un 41,8% del total (23,3% a nivel estatal) frente 6,8% de origen solar-fotovoltaico (8% a nivel estatal).

Las instalaciones se autorizan en las ubicaciones expresamente previstas en la Directriz de Protección del Suelo no Urbanizable, Planes Generales Municipales y figuras diversas de protección del medio ambiente que en la práctica excluyen a 2/3 de nuestro territorio. En el tercio restante, la instalación de parques eólicos y huertos solares se somete a un procedimiento transparente, participativo y garantista de autorización administrativa en el que, entre otros aspectos del proyecto, se evalúa su impacto ambiental,

La consecución de los objetivos de desarrollo sostenible en materia energética antes indicados conllevará de forma previsible la proliferación, dentro de los límites regulados, de nuevas plantas de instalaciones fotovoltaicas lo cual unido a la clara predominancia en La Rioja de la producción de energía de origen eólico frente al resto de renovables justifica la conveniencia y oportunidad de sujetar a tributación aquellas afecciones medioambientales adversas consideradas inevitables y tolerables en función de los beneficios climáticos que conlleva este tipo producción de energía. Todo ello con el fin de motivar en los productores conductas tendentes a la máxima reducción de estos impactos adversos, así como para compensar a los municipios afectados y a la ciudadanía en general por aquellos que son inevitables.

En cualquier caso, tal y como la jurisprudencia ha determinado, el fomento de las energías renovables, así como la autorización de instalaciones de energías renovables no resulta ni contradictorio ni incompatible con la sujeción a gravamen de las afecciones medioambientales adversas de la producción de este tipo de energías.

A mayor abundamiento de la oportunidad de la medida se debe hacer constar que la jurisprudencia ha tenido en cuenta la posición de la Unión Europea en materia de imposición medioambiental y su configuración como medio de intervención política adecuada para conseguir los fines de protección del medio natural, en este caso en su dimensión de protección visual. Así por ejemplo *STS de 8 de marzo de 2016, FJ 5º*, determina que: «La Directiva 2009/28/CE del Parlamento

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 24 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2009, relativa al fomento del uso de energía procedente de fuentes renovables y por la que se modifican y se derogan las Directivas 2001/77/CE y 2003/30/CE, es infringida por la creación del impuesto, a juicio de la actora, por cuanto la finalidad de fomento de determinadas energías que pretende tal Directiva se ve truncada, **argumento que tampoco puede prosperar por cuanto la actividad de fomento se desarrolla a través de distintos mecanismos y esa actividad es plenamente compatible con el establecimiento de tributos.**

El argumento que plantea la parte actora llevaría en última instancia a declarar exentas o no sujetas a tributación aquellas actividades que por la razón que sea deben ser fomentadas por los poderes públicos» (..)

En el mismo sentido la STS de 31 de enero de 2018 determina lo siguiente: “Esta apreciación se ha visto corroborada mediante el criterio mantenido por el TJUE en la sentencia Elecdey Carcelen, conforme a la que la mencionada Directiva 2009/28/CE no se opone a una normativa nacional que establece la percepción de un canon que grava los aerogeneradores afectos a la producción de energía eléctrica. Más en particular, el TJUE precisa que el artículo 13.1.e) de la mencionada Directiva sólo pretende limitar la repercusión en los usuarios afectados de los costes relativos a las prestaciones de servicios efectuadas en el marco de determinados procedimientos administrativos y, en consecuencia, no tiene en absoluto por objeto prohibir a los Estados miembros que establezcan tributos como el canon litigioso (apartado 36).»

Mismo razonamiento puede realizarse respecto a la presunta incoherencia que conlleva la sujeción a gravamen de los impactos en el patrimonio natural generados por una actividad cuya autorización conlleva evaluaciones e informes sobre el impacto medioambiental generado en el entorno. Así el hecho de que, una vez evacuados los citados informes, se considere que las afecciones al patrimonio natural son asumibles dentro del umbral de tolerancia previsto en la normativa, al ser superadas por los beneficios climáticos que este tipo de energías conllevan frente a las fuentes tradicionales, no supone que dichos impactos no deban ser objeto de gravamen para fomentar en los productores conductas tendentes a la minimización de los mismos. Al igual que en el caso del fomento de actividades, no puede en ningún caso prosperar que la autorización administrativa de actividades sea causa universal de no sujeción o exención en la tributación de circunstancias expresivas de capacidad económica y, además, como en el caso del impuesto que nos ocupa, sean instrumentos válidos y adecuados para el ejercicio de competencias de los poderes públicos como la protección del medio ambiente.

Así la configuración de una figura tributaria en forma de impuesto, cuya base imponible y tipo de gravamen se articule entorno al número y potencia de los aerogeneradores así como sobre la superficie afectada por los huertos solares motivará a los productores a la repotenciación de los parques eólicos, sustituyendo o implantando modelos obsoletos en términos de eficiencia energética por otros más modernos y eficientes que permitirán su reducción en número y por tanto en la extensión de terreno y entorno natural afectado. Misma consideración puede realizarse respecto a la dimensión y eficiencia de las placas solares. Así se producirá una reducción de las afecciones medioambientales adversas producidas en la fauna, flora, suelo y patrimonio natural en general.

El principio de reserva de Ley en materia tributaria establecido en el artículo 133 de la Constitución Española, así como el artículo 9 de la LGT, exigen que el establecimiento de un tributo se realice a través de una norma con rango de ley que regule los elementos configuradores del gravamen previstos en el citado artículo 9 de la citada Ley General Tributaria.

La preexistencia en la Comunidad Autónoma de La Rioja desde 2013 del Impuesto sobre el Impacto Visual producido por elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónica y telemática, así como la experiencia en su aplicación junto con los principios de buena regulación y transparencia que inspiran la existencia de un marco normativo claro, integrado, simplificado y sin duplicidades; aconsejan la inclusión de estos nuevos supuestos

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 25 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

de cumplimiento del hecho imponible dentro de la citada figura tributaria, sin necesidad de proceder a la aprobación de una nueva figura impositiva independiente.

3. CONTENIDO DEL ARTÍCULADO

Las propuestas afectan a todos los artículos del capítulo II del Título I, incluido la rúbrica del primero, con excepción de los artículos 20, 24, 25, 29 y 30 que no se ven afectados al tratarse de preceptos de estricto carácter general jurídico-tributario, artículos 24 y 25, o que se ve estrictamente vinculado a la configuración del gravamen, impacto visual, que por definición no producen los elementos soterrados.

Los **artículos 18 y 19** se modifican para, junto con alguna mejora de redacción y concordancia gramatical, introducir expresamente dentro de la naturaleza y hecho imponible del impuesto el impacto visual producido por las instalaciones de energías renovables, precisando expresamente la afección de las preexistentes a la entrada en vigor de la presente modificación. Asimismo, y de forma coherente con la configuración del gravamen, se precisa que el cumplimiento del hecho imponible se producirá incluso aun cuando los elementos estén en desuso y no desmantelados.

Por su parte el **artículo 21** introduce la exención de instalaciones de autoconsumo de energía eléctrica junto con las de generación de potencia pico inferior a 5MW, para así evitar gravar la producción de energía para abastecimiento propio que en términos generales no llega en ningún momento a la red de distribución eléctrica, o en su caso con un reducido impacto en términos de actividad o ganancia económica.

El **artículo 22**, en sede de obligados tributarios, se modifica para la mejora de su redacción y la inclusión expresa de los explotadores de energías renovables.

El **artículo 23** determina como base imponible, en el caso de los parques eólicos el número de aerogeneradores y su potencia pico, por cuanto son elementos relacionados directamente con el impacto visual que es objeto de gravamen del impuesto. Para los huertos solares la base imponible queda determinada en la superficie vallada expresada en hectáreas sobre el que se asientan las instalaciones y que son las que por tanto afectan visualmente al terreno.

Por cuestiones de seguridad jurídica se precisa que las extensiones lineales o superficies se expresarán, en su caso, con dos decimales.

Las cuotas tributarias del **artículo 26** quedan redactadas como sigue:

- ✖ Para las manifestaciones de los supuestos de cumplimiento del hecho imponible previas a la presente modificación, se mantiene la tributación preexistente.
- ✖ Para las líneas eléctricas de evacuación de tensión igual o superior a 400kW se establece un gravamen de 1.380 por kilómetro de tendido, previsión que debe relacionarse con la **disposición adicional quinta** propuesta que clarifica el tratamiento de las líneas eléctricas de evacuación de instalaciones de energía eléctrica a los efectos de este impuesto.
- ✖ Para el caso de instalaciones eólicas, el cálculo de la cuota tributaria tiene en cuenta tanto el número de aerogeneradores por parque como su potencia instalada, todo ello de forma coherente tanto con los elementos considerados para la afección visual como con el comportamiento que, dado el carácter extrafiscal del impuesto, se pretende conseguir en los operadores y que no es sino reducir el impacto visual mediante instalaciones, que manteniendo su eficiencia, sean menos agresivas visualmente.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 26 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

- ✖ Las instalaciones fotovoltaicas quedan gravadas unitariamente por hectárea incluida dentro del perímetro vallado de la instalación, cuantificando así el impacto visual que sufren los fértiles terrenos riojanos, a la vez que se fomentan instalaciones cada vez más eficientes y limitadas en extensión.

En el **artículo 27** se mantiene el carácter trimestral del impuesto, así como su devengo el último día del mes de cada trimestre natural, si bien se precisan expresamente reglas especiales para la concurrencia de circunstancias de puesta en servicio, desmantelamiento e incluso de posible abandono de instalaciones que no obstante sigan produciendo el impacto visual que es objeto de gravamen.

En el **artículo 28** se crea expresamente el censo de obligados tributarios del impuesto y se prevé expresamente, junto con el contenido mínimo de sus inscripciones, los plazos y efectos de las declaraciones censales. De forma complementaria la disposición adicional sexta establece la obligación censal inicial de los obligados tributarios que vinieran soportando el gravamen con anterioridad a la presente modificación.

MEMORIA ECONÓMICA

Partiendo de los datos suministrados por la Consejería de Industria, Comercio y Transición Energética se estima una recaudación anual de

- Instalaciones EÓLICAS: **1.821.400€**
- Instalaciones FOTOVOLTAICAS: **1.893.934€**
- Líneas de evacuación de tensión igual o superior a 400 kW: **608.966€**

Total recaudación prevista: **4.324.300 €**

Análisis de impacto de género.

Las propuestas por la Dirección General de Tributos para su consideración dentro del anteproyecto de Ley de Medidas Fiscales y Administrativas para 2025 constituyen medidas de carácter tributario en las que no se tiene en cuenta el factor de género para su configuración.

Los beneficios propuestos en materia de tributos cedidos (IRPF; IP e ISD) se aplican indiferentemente de la condición de género de los potenciales beneficiarios, por lo cual se puede considerar que tienen impacto neutro en la misma. Dicho esto, en lo relativo a la propuesta de bonificación en ISD para transmisiones intervivos y mortis causa de a favor de convivientes, entre los que a menudo subyace una relación de asistencia mutua no necesariamente remunerada en todos los casos, dicha medida puede tener un claro impacto positivo sobre las mujeres que hoy en día siguen desempeñando roles de "cuidadoras" en mayor porcentaje que los hombres.

Por su parte las modificaciones propuestas en el Impuesto sobre el impacto visual y medioambiental producido por los elementos de suministro de energía eléctrica, elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas y de instalaciones de energías renovables, se consideran neutras en materia de impacto de género, por cuanto el carácter extrafiscal del impuesto persigue en los obligados tributarios un comportamiento tendente a la reducción del impacto visual producido por sus actividades, y que afecta por igual a hombres y mujeres.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 27 / 27
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2024/076188	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2024/0799358
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			