

Asunto: propuesta de modificación de la Disposición adicional tercera 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.

Mediante la presente memoria esta Dirección General de Tributos justifica la oportunidad y necesidad de modificación de la Disposición adicional tercera 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 cumplimiento de las siguientes previsiones normativas:

- artículo 45.2 de la Ley 8/2003, de 28 de octubre, del Gobierno e Incompatibilidades de sus miembros, que en materia de iniciativa legislativa del Gobierno determina que: «La elaboración y tramitación de los anteproyectos se regirá por lo dispuesto en las normas reguladoras del funcionamiento de la Administración».
- artículo 34.2 de la Ley 4/2005, de 1 de junio, de Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Administración de la Comunidad Autónoma de La Rioja en el que se establece que el borrador inicial de anteproyecto de ley« irá acompañado de una memoria justificativa acerca de la necesidad de la aprobación de la nueva norma, de su adecuación al objeto y finalidad fijados en la resolución de inicio, la incidencia que habrá de tener en el marco normativo en que se inserte, una relación de las disposiciones afectadas y la tabla de vigencias de las disposiciones anteriores sobre la misma materia, así como una valoración de los efectos previsibles que puedan seguirse de su aplicación».

Su contenido se estructura de acuerdo con los siguientes apartados:

1. Antecedentes y necesidad de la medida.
2. Contenido de la medida.
3. Análisis jurídico.
4. Impacto económico.

1. Antecedentes y necesidad de la medida.

- 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, prevé en su artículo 32.7 una deducción sobre cuota íntegra autonómica por adquisición de vehículos eléctricos nuevos con la siguiente redacción:
«Artículo 32 Deducciones autonómicas a aplicar sobre la cuota íntegra autonómica del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (...)
7. Deducción por adquisición de vehículos eléctricos nuevos.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 1 / 9
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0366624
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

1. Las adquisiciones de vehículos eléctricos nuevos darán derecho a practicar una deducción del 15 % del importe de aquellas, siempre que pertenezcan a alguna de las siguientes categorías definidas en la Directiva 2007/46/CE del Parlamento y del Consejo, de 5 de septiembre de 2007, y en el Reglamento (UE) 168/2013 del Parlamento y del Consejo, de 15 de enero de 2013:

- a) Turismos M1: Vehículos de motor concebidos y fabricados principalmente para el transporte de personas y su equipaje, que tengan, además del asiento del conductor, ocho plazas como máximo.
- b) Furgonetas o camiones ligeros N1: Vehículos de motor concebidos y fabricados principalmente para el transporte de mercancías cuya masa máxima no sea superior a 3,5 toneladas.
- c) Ciclomotores L1e: Vehículos de dos ruedas con una velocidad máxima por construcción no superior a 45 km/h y potencia continua nominal no superior a 4 kW.
- d) Triciclos L2e: Vehículos de tres ruedas con una velocidad máxima por construcción no superior a 45 km/h y potencia continua nominal no superior a 4 kW.
- e) Cuadriciclos ligeros L6e: Cuadriciclos ligeros cuya masa en vacío sea inferior o igual a 350 kg, no incluida la masa de las baterías, cuya velocidad máxima por construcción sea inferior o igual a 45 km/h, y potencia máxima inferior o igual a 4 kW.
- f) Cuadriciclos pesados L7e: Cuadriciclos cuya masa en vacío sea inferior o igual a 400 kg (550 kg para vehículos destinados al transporte de mercancías), no incluida la masa de las baterías, y potencia máxima inferior o igual a 15 kW.
- g) Motocicletas L3e: Vehículos de dos ruedas sin sidecar con un motor de cilindrada superior a 50 cm³ y/o con una velocidad máxima por construcción superior a 45 km/h.
- h) Categoría L5e: Vehículos de tres ruedas simétricas con un motor de cilindrada superior a 50 cm³ y/o con una velocidad máxima por construcción superior a 45 km/h.
- i) Bicicletas de pedaleo asistido por motor eléctrico.2.

Para aplicar la deducción, los vehículos relacionados en el apartado anterior deberán cumplir los siguientes requisitos:

- a) Vehículos no afectos a actividades profesionales o empresariales del adquirente.
- b) Vehículos pertenecientes a las categorías M y N:
 - 1.º Vehículos propulsados por motores de combustión interna que puedan utilizar combustibles fósiles alternativos homologados como GLP/Autogas, Gas Natural Comprimido (GNC), Gas Natural Licuado (GNL) o bifuel gasolina-gas.
 - 2.º Eléctricos puros (BEV).
 - 3.º Eléctricos de autonomía extendida (REEV), propulsados totalmente mediante motores eléctricos.
- c) Vehículos pertenecientes a la categoría L y bicicletas eléctricas: estar propulsados exclusivamente por motores eléctricos, y estar homologados como vehículos eléctricos.
- d) Vehículos cuyo importe de adquisición no supere los 50.000 euros.

Además:

- a) Las motocicletas eléctricas (categorías L3e y L5e) deberán tener baterías de litio con una potencia igual o superior a 3 kW/h y una autonomía mínima en modo eléctrico de 70 km.
- b) Las bicicletas de pedaleo asistido por motor eléctrico deberán tener baterías de litio y cumplir con las prescripciones de

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 2 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0366624
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

las normas armonizadas que resulten de aplicación y en particular la Norma UNE-EN 15194:2009.

El importe máximo deducible por declaración será de 300 euros para los vehículos detallados en el punto 1, apartados a) a h); y de 225 euros para los del apartado i). Asimismo, esta deducción solo podrá aplicarse a un vehículo por persona y en el periodo impositivo en el cual se matricule el vehículo cuya adquisición genera el derecho a aplicar la deducción».

Esta deducción autonómica tiene vigencia indefinida.

- Con posterioridad el Estado introdujo una deducción similar por la adquisición de un catálogo de vehículos eléctricos, parcialmente coincidentes con los recogidos en la deducción autonómica, a través de la **Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas** y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.

«**Disposición adicional quincuagésima octava.** Deducción por la adquisición de vehículos eléctricos “enchufables” y de pila de combustible y puntos de recarga.

1. Los contribuyentes podrán deducir el 15 por ciento del valor de adquisición de un vehículo eléctrico nuevo, en cualquiera de las siguientes circunstancias:

a) Cuando el vehículo se adquiera desde la entrada en vigor del Real Decreto-ley 5/2023, de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad; de transposición de Directivas de la Unión Europea en materia de modificaciones estructurales de sociedades mercantiles y conciliación de la vida familiar y la vida profesional de los progenitores y los cuidadores; y de ejecución y cumplimiento del Derecho de la Unión Europea, hasta el 31 de diciembre de 2025. En este caso, la deducción se practicará en el periodo impositivo en el que el vehículo sea matriculado.

b) Cuando se abone al vendedor desde la entrada en vigor del Real Decreto-ley 5/2023, de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad; de transposición de Directivas de la Unión Europea en materia de modificaciones estructurales de sociedades mercantiles y conciliación de la vida familiar y la vida profesional de los progenitores y los cuidadores; y de ejecución y cumplimiento del Derecho de la Unión Europea, hasta el 31 de diciembre de 2025, una cantidad a cuenta para la futura adquisición del vehículo que represente, al menos, el 25 por ciento del valor de adquisición del mismo. En este caso, la deducción se practicará en el periodo impositivo en el que se abone tal cantidad, debiendo abonarse el resto y adquirirse el vehículo antes de que finalice el segundo período impositivo inmediato posterior a aquel en el que se produjo el pago de tal cantidad.

En ambos casos, la base máxima de la deducción será 20.000 euros y estará constituida por el valor de adquisición del vehículo, incluidos los gastos y tributos inherentes a la adquisición, debiendo descontar aquellas cuantías que, en su caso, hubieran sido subvencionadas o fueran a serlo a través de un programa de ayudas públicas.

El contribuyente podrá aplicar la deducción prevista en este apartado por una única compra de alguno de los vehículos referidos en el apartado 2, debiendo optar en relación a la misma por la aplicación de lo dispuesto en la letra a) o b) anterior.

2. Solamente darán derecho a la práctica de esta deducción los vehículos que cumplan los siguientes requisitos:

1.º) Los vehículos deberán pertenecer a alguna de las categorías siguientes:

a) Turismos M1: Vehículos de motor con al menos cuatro ruedas diseñados y fabricados para el transporte de pasajeros, que tengan, además del asiento del conductor, ocho plazas como máximo.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 3 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2025/0366624
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos				
2				

b) Cuadriciclos ligeros L6e: Cuadriciclos ligeros cuya masa en vacío sea inferior o igual a 425 kg, no incluida la masa de las baterías, cuya velocidad máxima por construcción sea inferior o igual a 45 km/h, y potencia máxima inferior o igual a 6 kW.

c) Cuadriciclos pesados L7e: Vehículos de cuatro ruedas, con una masa en orden de marcha (no incluido el peso de las baterías) inferior o igual a 450 kg en el caso de transporte de pasajeros y a 600 kg en el caso de transporte de mercancías, y que no puedan clasificarse como cuadriciclos ligeros.

d) Motocicletas L3e, L4e, L5e: Vehículos con dos ruedas, o con tres ruedas simétricas o asimétricas con respecto al eje medio longitudinal del vehículo, de más de 50 cm³ o velocidad mayor a 50 km/h y cuyo peso bruto vehicular no exceda de una tonelada.

2.º) Los modelos de los vehículos deberán figurar en la Base de Vehículos del IDAE, (<https://coches.idae.es/base-datos/vehiculos-elegibles-programa-MOVES-III>), y cumplir los siguientes requisitos:

a) Para los vehículos pertenecientes a la categoría M se exige la pertenencia a alguno de los siguientes tipos:

i. Vehículos eléctricos puros (BEV), propulsados total y exclusivamente mediante motores eléctricos cuya energía procede, parcial o totalmente, de la electricidad de sus baterías, utilizando para su recarga la energía de una fuente exterior al vehículo, por ejemplo, la red eléctrica.

ii. Vehículos eléctricos de autonomía extendida (EREV), propulsados total y exclusivamente mediante motores eléctricos cuya energía procede, parcial o totalmente, de la electricidad de sus baterías, utilizando para su recarga la energía de una fuente exterior al vehículo y que incorporan motor de combustión interna de gasolina o gasóleo para la recarga de las mismas.

iii. Vehículos híbridos “enchufables” (PHEV), propulsados total o parcialmente mediante motores de combustión interna de gasolina o gasóleo y eléctricos cuya energía procede, parcial o totalmente, de la electricidad de sus baterías, utilizando para su recarga la energía de una fuente exterior al vehículo, por ejemplo, la red eléctrica. El motor eléctrico deberá estar alimentado con baterías cargadas desde una fuente de energía externa.

iv. Vehículo eléctrico de células de combustible (FCV): Vehículo eléctrico que utiliza exclusivamente energía eléctrica procedente de una pila de combustible de hidrógeno embarcado.

v. Vehículo eléctrico híbrido de células de combustible (FCHV): Vehículo eléctrico de células de combustible que equipa, además, baterías eléctricas recargables.

b) Para los vehículos pertenecientes a la categoría L se exige:

i. Estar propulsados exclusivamente por motores eléctricos y estar homologados como vehículos eléctricos.

ii. Las motocicletas eléctricas nuevas (categorías L3e, L4e y L5e) susceptibles de ayuda han de tener baterías de litio, motor eléctrico con una potencia del motor igual o superior a 3 kW, y una autonomía mínima de 70 km.

3.º) Los vehículos no podrán estar afectos a una actividad económica.

4.º) Deberán estar matriculados por primera vez en España a nombre del contribuyente antes de 31 de diciembre de 2025, en el caso de la letra a) del apartado 1 anterior, o antes de que finalice el segundo período impositivo inmediato posterior a aquel en el que se produjo el pago de la cantidad a cuenta, en el caso de la letra b) del apartado 1 anterior.

5.º) El precio de venta del vehículo adquirido no podrá superar el importe máximo establecido, en su caso, para cada tipo de vehículo en el anexo III del Real Decreto 266/2021, de 13 de abril, por el que se aprueba la concesión directa de ayudas a las comunidades autónomas y a las ciudades de Ceuta y Melilla para la ejecución de programas de incentivos ligados a la movilidad eléctrica (MOVES III) en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia Europeo, calculado en los términos establecidos en dicha norma.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 4 / 9
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0366624
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			

3. Los contribuyentes podrán deducir el 15 por ciento de las cantidades satisfechas desde la entrada en vigor del Real Decreto-ley 5/2023, de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad; de transposición de Directivas de la Unión Europea en materia de modificaciones estructurales de sociedades mercantiles y conciliación de la vida familiar y la vida profesional de los progenitores y los cuidadores; y de ejecución y cumplimiento del Derecho de la Unión Europea, hasta el 31 de diciembre de 2025, para la instalación durante dicho período en un inmueble de su propiedad de sistemas de recarga de baterías para vehículos eléctricos no afectas a una actividad económica.

La base máxima anual de esta deducción será de 4.000 euros anuales y estará constituida por las cantidades satisfechas, mediante tarjeta de crédito o débito, transferencia bancaria, cheque nominativo o ingreso en cuentas en entidades de crédito, a las personas o entidades que realicen la instalación, debiendo descontar aquellas cuantías que, en su caso, hubieran sido subvencionadas a través de un programa de ayudas públicas. En ningún caso, darán derecho a practicar deducción las cantidades satisfechas mediante entregas de dinero de curso legal.

A estos efectos, se considerarán como cantidades satisfechas para la instalación de los sistemas de recarga las necesarias para llevarla a cabo, tales como, la inversión en equipos y materiales, gastos de instalación de los mismos y las obras necesarias para su desarrollo.

La deducción se practicará en el periodo impositivo en el que finalice la instalación, que no podrá ser posterior a 2025. Cuando la instalación finalice en un período impositivo posterior a aquél en el que se abonaron cantidades por tal instalación, la deducción se practicará en este último tomando en consideración las cantidades satisfechas desde la entrada en vigor del Real Decreto-ley 5/2023, de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad; de transposición de Directivas de la Unión Europea en materia de modificaciones estructurales de sociedades mercantiles y conciliación de la vida familiar y la vida profesional de los progenitores y los cuidadores; y de ejecución y cumplimiento del Derecho de la Unión Europea, hasta el 31 de diciembre de dicho período impositivo.

Para la aplicación de la deducción deberá contarse con las autorizaciones y permisos establecidos en la legislación vigente.

4. En caso de que con posterioridad a su adquisición o instalación se afectaran a una actividad económica los vehículos o los sistemas de recarga de baterías a que se refieren los apartados anteriores, se perderá el derecho a la deducción practicada.

5. El importe de estas deducciones se restará de la cuota íntegra estatal después de las deducciones previstas en los apartados 1, 2, 3, 4, y 5 del artículo 68 de esta ley.

6. Reglamentariamente se regularán las obligaciones de información a cumplir por los concesionarios o vendedores de los vehículos.»

Esta Disposición adicional quincuagésima octava comprensiva de la presente deducción fue inicialmente introducida mediante el artículo 189 del Real Decreto-ley 5/2023, de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencia económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad, de transposición de Directivas de la Unión Europea en materia de modificaciones estructurales de sociedades mercantiles y conciliación de la vida familiar y la vida profesional de los progenitores y cuidadores; y de ejecución y cumplimiento del Derecho de la Unión Europea. En su redacción originaria se preveía una vigencia limitada de la deducción hasta 31 de diciembre de 2024, vigencia que ha sido ampliada hasta 31 de diciembre de 2025 mediante la Disposición final primera del Real Decreto-ley 3/2025, de 1 de abril, por el que se

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 5 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2025/0366624
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos				
2				

establece el programa de incentivos ligados a la movilidad eléctrica (MOVES III) para el año 2025, manteniéndose inalterada la relación de vehículos eléctricos cuya adquisición da derecho este beneficio fiscal.

- El catálogo de vehículos eléctricos cuya adquisición da derecho a beneficio fiscal es parcialmente coincidente en ambas deducciones, estatal y autonómica, a excepción de los siguientes cuatro tipos de vehículos recogidos en los siguientes apartados del artículo 32.7 de la Ley 10/2017:

b) Furgonetas o camiones ligeros N1

c) Ciclomotores L1e)

d) Triciclos L2e)

i) Bicicletas de pedaleo asistido por motor eléctrico

- Ante esta coexistencia sobrevenida de dos deducciones, autonómica y estatal, el Gobierno de La Rioja mediante **Ley 13/2023, de 28 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2024**, introdujo una medida destinada a prever la incompatibilidad de ambos beneficios fiscales única y exclusivamente para aquellos vehículos eléctricos cuya adquisición diera lugar a su disfrute en ambas normativas. Para ello se introdujo en la Ley 10/2017 una nueva Disposición adicional, tercera, con el siguiente contenido:

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

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

En la memoria justificativa de tramitación de **la Ley de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2024**, expresamente se preveía que la incompatibilidad de ambos beneficios fiscales debía limitarse a **los supuestos de aplicabilidad coincidentes**, la cual obviamente se agotaría en cuanto expirara la vigencia limitada del beneficio fiscal estatal, en inicio el 31 de diciembre de 2024 y actualmente prorrogada hasta el 31/12/2025.

- En cumplimiento de lo previsto en el artículo 65 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, la redacción propuesta de la citada Disposición adicional tercera fue objeto de remisión a la **Secretaría Técnica Permanente del Consejo Superior para la Dirección y Coordinación de la Gestión Tributaria**, la cual no hizo observación relativa a la misma en su informe emitido el 30 de octubre de 2023.
- Esta incompatibilidad entre la deducción autonómica y estatal introducida vía la citada Disposición adicional tercera, y que se pretendía limitar a la adquisición de los tipos de vehículos eléctricos coincidentes en ambas regulaciones, entró en vigor el 1 de enero de 2024 por lo cual ha tenido impacto en la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Persona Físicas del ejercicio 2024, que debe ser objeto de autoliquidación del 2 de abril al 30 de junio de 2025.

Al hilo de la elaboración durante el primer trimestre de 2025 de los manuales y programas de ayuda (Renta Web) así como de los modelos de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio del ejercicio 2024, la Secretaría Técnica Permanente del Consejo Superior para la Dirección y Coordinación de la Gestión

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.	Pág. 6 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento		Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales		2025/0366624
Cargo		Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos				
2				

Tributaria, ha considerado que la redacción dada a la Disposición adicional tercera de la Ley 10/2017 conlleva la inaplicabilidad total de la deducción autonómica prevista en su artículo 32.7, sin margen a entender que se mantiene la misma para la adquisición de aquellos vehículos no recogidos en la normativa estatal, es decir los previstos en sus apartados b), c), d) e i).

En consecuencia, el programa de ayuda (Renta Web) habilitado por la AEAT para la autoliquidación del IRPF de 2024 no prevé casilla específica para la aplicación de la deducción autonómica por la adquisición de vehículos eléctricos nuevos que no gozan de dicha deducción en la normativa estatal, y que son los previstos en las letras b), c), d), i) del apartado 1 del artículo 32.7 de la Ley 10/2017, con el consecuente quebranto para aquellos contribuyentes riojanos que hayan adquirido alguno de esos vehículos durante 2024. Esta situación resulta además contraria a la voluntad del legislador riojano que, tal y como consta en la memoria justificativa de la Disposición adicional tercera de la Ley 10/2017, pretendía limitar la incompatibilidad entre deducciones, estatal y autonómica, a supuestos de aplicabilidad coincidentes y por tanto mantener la deducción en cuota íntegra autonómica de IRPF por la adquisición de vehículos eléctricos que no disfrutaran del beneficio fiscal estatal.

A los efectos de que los contribuyentes riojanos puedan disfrutar de la deducción autonómica por adquisición de los vehículos eléctricos anteriormente citados en su declaración de IRPF de 2024, la propia Secretaría Técnica ha instado a esta Comunidad Autónoma de La Rioja a modificar la citada Disposición adicional tercera para prever expresamente los supuestos excluidos de incompatibilidad entre deducción autonómica y estatal.

Como quiera que la modificación propuesta por la citada Secretaría requiere de rango legal, se considera que el ante proyecto de ley actualmente en elaboración, resulta el mecanismo adecuado para su pronta entrada en vigor durante el presente ejercicio 2025 sin necesidad de esperar a una próxima ley de medidas fiscales y administrativas para 2026 y en consecuencia se permita a los contribuyentes afectados proceder cuanto antes al disfrute, en las condiciones de seguridad jurídica indicadas, del beneficio fiscal autonómico por adquisiciones de vehículo eléctricos que no son objeto de deducción estatal. La aprobación urgente de esta medida encuentra por tanto justificación en permitir a los contribuyentes riojanos poder regularizar cuanto antes sus autoliquidaciones de IRPF de 2024 y así poder disfrutar de la deducción sobre cuota íntegra autonómica por la adquisición de vehículos no bonificados por la deducción estatal, lo cual era precisamente la voluntad del Parlamento riojano en el momento de aprobación de la medida de incompatibilidad.

En este mismo sentido se debe hacer constar que, una vez fuera aprobada la presente medida, los contribuyentes riojanos podrían aplicarse la deducción autonómica por adquisiciones realizadas en 2024 de forma inmediata, por cuanto una de las novedades en la actual campaña de IRPF es el establecimiento de la autoliquidación rectificativa como sistema único para la corrección de las autoliquidaciones de IRPF presentadas en sustitución del pasado sistema dual de autoliquidación complementaria y solicitud de rectificación de autoliquidación. En el caso de las autoliquidaciones rectificativas: Renta Web trae de forma automática los números de justificantes, ingresos previos a computar en cada caso y devoluciones ya acordadas. Salvo excepciones, no se tendría que cumplimentar ningún importe de forma manual y se agilizará sensiblemente la aplicación y disfrute de la deducción autonómica, minimizando las cargas formales para el disfrute final de la deducción autonómica.

Asimismo y teniendo en cuenta que la deducción estatal ha sido objeto de ampliación hasta el 31 de diciembre de 2025, se considera oportuno dotar cuanto antes a la redacción de la Disposición adicional tercera de la Ley 10/2017 de las condiciones de seguridad jurídica exigidas por la Secretaría Técnica Permanente para que los potenciales adquirentes

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE			Pág. 7 / 9
en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0366624
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

riojanos vehículos eléctricos tengan certeza en la aplicabilidad de la deducción autonómica por la adquisición durante el presente ejercicio 2025 de vehículos no bonificados en la normativa estatal.

2. Contenido de la medida.

Artículo	Redacción actual	Redacción modificada
Disposición adicional tercera	<p>Incompatibilidad de las deducciones autonómica y estatal por adquisición de vehículo eléctrico.</p> <p>La deducción prevista en el artículo 32.7 de esta ley no será de aplicación en tanto esté vigente la deducción por la adquisición de vehículos eléctricos "enchufables" y de pila de combustible y puntos de recarga, prevista en la disposición adicional quincuagésima octava de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la renta de no residentes y sobre el Patrimonio.</p>	<p>Incompatibilidad de las deducciones autonómica y estatal por adquisición de vehículo eléctrico.</p> <p>Con efectos desde el 1 de enero de 2024 la deducción prevista en el artículo 32.7 de esta ley, excepto para los vehículos comprendidos en las letras b), c), d), i) del apartado 1), no será de aplicación en tanto esté vigente la deducción por la adquisición de vehículos eléctricos "enchufables" y de pila de combustible y puntos de recarga, prevista en la disposición adicional quincuagésima octava de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la renta de no residentes y sobre el Patrimonio.</p>

3. Análisis jurídico.

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), dedica su Título II a la regulación de estos últimos, incluyendo la previsión de beneficios fiscales autonómicos dentro de las competencias normativas atribuidas y asumidas en el marco del sistema de financiación autonómico vigente.

El capítulo I, del citado título II, dedica su artículo 32 a la regulación de deducciones autonómicas a aplicar sobre la cuota íntegra autonómica del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

Es por ello que el instrumento jurídico adecuado para abordar la presente regulación debe ser necesariamente una ley, considerándose además lo más adecuado que a través de la misma se dé nueva redacción, vía modificación o adición de preceptos, a la citada Ley 10/2017, de 27 de octubre, a los efectos de mantener la unidad de regulación en un único texto normativo consolidado y actualizado de disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de La Rioja en materia de impuestos propios y tributos cedidos.

El artículo 156 de la Constitución afirma que las Comunidades Autónomas gozan de autonomía financiera para el desarrollo y ejecución de sus competencias, precepto que encuentra desarrollo en la vigente Ley Orgánica 8/1980, de 22 de

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 8 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0366624
Cargo	Firmante / Observaciones		Fecha/hora
1 Director General de Tributos			
2			

septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas, en la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, que regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía; así como en la Ley 21/2010, de 16 de julio, de régimen de cesión de tributos del Estado a la Comunidad Autónoma de La Rioja y fijación del alcance y condiciones de dicha cesión.

En lo relativo al **IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**, la Ley 22/2009 determina en el artículo 46, apartado 1 que, «las Comunidades Autónomas podrán asumir competencias normativas sobre:

- a) El importe del mínimo personal y familiar aplicable para el cálculo del gravamen autonómico [...]
- b) La escala autonómica aplicable a la base liquidable general [...]
- c) **Deducciones en la cuota íntegra autonómica por** circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales y por aplicación de renta, siempre que no supongan, directa o indirectamente, una minoración del gravamen efectivo de alguna o algunas categorías de renta. [...]"

4. Impacto económico

Sin coste, al tratarse de una medida de carácter estrictamente formal para incorporar a la redacción de la Disposición adicional tercera las condiciones de seguridad jurídica indicadas para conseguir el efecto pretendido de la medida en los mismos términos justificados y cuantificados en su aprobación inicial, es decir a través de la Ley 13/2023, de 28 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2024.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE en formato PDF/A 1.7 Firma PAdES. Custodiado en repositorio seguro del Gobierno de La Rioja.			Pág. 9 / 9
Expediente	Tipo	Procedimiento	Nº Documento
00860-2025/046531	Memoria justificativa	Solicitudes y remisiones generales	2025/0366624
Cargo		Firmante / Observaciones	Fecha/hora
1	Director General de Tributos		
2			