

Disposicions del Consell General

Disposicions de caràcter general

Llei de l'Impost de Mercaderies Indirecte (I.M.I.)

aprovada pel M.I. Consell General en la sessió extraordinària del dia 26 de juny de 1991

Títol preliminar. Naturalesa i àmbit d'aplicació	499
Article 1. Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost	499
Títol I. Tributació de les operacions que estan subjectes al present impost	499
Capítol I. Delimitació del fet imposable	499
Article 2. Fet imposable	499
Article 3. Concepte d'activitats empresarials o professionals	499
Article 4. Concepte d'importació de béns	499
Capítol II. Exempcions	499
Article 5. Exempcions	499
Article 6. Règims especials d'importació	500
Capítol III. Fet generador de l'impost	500
Article 7. Fet generador de l'impost	500
Capítol IV. El subjecte passiu	500
Article 8. Subjectes passius	500
Article 9. Repercussió de l'impost	500
Capítol V. Base imposable	501
Article 10. Base imposable en operacions interiors	501
Article 11. Base imposable en les importacions	501
Article 12. Determinació de la base imposable	501
Article 13. Tipus impositius	501

Article 14. Règim especial dels carburants	502
Article 15. Quota tributària	502
Títol II. Deduccions i devolucions	502
Article 16. Naturalesa i àmbit d'aplicació	502
Títol III. Obligacions dels subjectes passius	502
Article 17. Obligacions dels subjectes passius	502
Article 18. Documents comptables	502
Títol IV. Règims especials	502
Capítol I. Règim simplificat	502
Article 19. Règim simplificat	502
Article 20. Contingut del règim simplificat	503
Capítol II. Règim especial de productors i elaboradors	503
Article 21. Règim especial de productors i elaboradors	503
Títol V. Gestió de l'impost	503
Article 22. Liquidació de l'impost	503
Títol VI. Infraccions i sancions	503
Article 23. Infraccions i sancions	503
Article 24. Infraccions de contraban	504
Article 25. Infraccions molt greus	504
Article 26. Infraccions greus	504
Article 27. Infraccions lleus	504
Article 28. Acumulació de sancions i reincidència	504
Article 29. Actuacions complementàries	504
Disposició addicional	504
Disposició derogatòria	504
Disposició final	505

Exposició de motius

L'aplicació de l'Acord de 28 de juny de 1990 entre l'Estat Andorrà i la Comunitat Econòmica Europea, amb la consegüent entrada en la Unió Duanera comunitària pel que fa als productes que figuren en els capítols 25 al 97 del Sistema Harmonitzat de Designació i Codificació de Mercaderies, fa indispensable la modificació de la vigent Llei de Taxes al Consum de 30 de desembre de 1985.

L'obligada supressió dels drets de duana en els productes inclosos en l'àmbit de la Unió Duanera comporta, correlativament, la necessitat d'introduir una normativa fiscal que assegurí un nivell equivalent d'ingressos a la hisenda pública amb la finalitat d'atenuar la pèrdua d'ingressos procedents de les taxes duaneres tradicionals.

Per a fer possible aquest doble objectiu es promulga la Llei de l'Impost de Mercaderies Indirecte.

Aquest impost, de tipus indirecte, és adaptat a les especials circumstàncies econòmiques i fiscals d'Andorra i s'inspira en les normes adoptades per diferents comunitats que, des d'una situació fiscal semblant a la nostra, han hagut d'adaptar-se també a les exigències que comporta un acord comercial amb la Comunitat Econòmica Europea.

L'impost inclou en el seu fet imposable la producció interna de tota mena de béns mobles i la importació dels mateixos.

Es contemplen una sèrie d'exempcions relatives a les importacions de béns (article 5) que recullen les exempcions avui ja existents en la Tarifa General de Taxes de Consum, i en algunes importacions de béns que es realitzin a l'empareda de règims especials, determinades a l'article 6.

Pel que fa a la tributació en concepte d'importació de béns la base imposable es determinarà, com a norma general, en règim d'estimació directa. Tanmateix, pel que fa a la producció, s'estableix la possibilitat de la determinació objectiva mitjançant un règim simplificat definit als articles 19 i 20.

El tipus impositiu estarà constituït pel percentatge que es fixi per a cada classe de bé moble en els Annexos de la Llei i d'acord amb els quatre tipus impositius que s'estableixen a l'article 13.

Tanmateix, determinades operacions estaran sotmeses a un tipus de gravamen especial consistent en una quantitat fixa per unitat de mesura, com en el cas dels combustibles (Capítol 27 del Sistema Harmonitzat de Designació i Codificació de Mercaderies) o bé a un mínim d'imposició per unitat aplicable alternativament al percentatge en el cas dels rellotges de polsera i de butxaca, despertadors i pènduls. (Capítol 91 del Sistema Harmonitzat de Designació i Codificació de Mercaderies). Es tracta, d'unes modalitats especials ja conegudes en la legislació andorrana.

Pel que fa a les activitats empresarials que conjunquen la importació de béns amb la seva posterior manipulació i producció a les Valls, s'estableix, a l'article 21, un règim especial de productors i elaboradors que té com objectiu evitar una doble imposició. Alhora aquest règim especial permet simplificar la gestió de l'impost i facilitar els tràmits al subjecte passiu.

El règim d'infraccions i sancions aplicable es defineix al Títol VI, i pel que fa a les infraccions de contraban recull, bo i adaptant-les, les disposicions vigents en la matèria. (Llei de Taxes al Consum).

De manera general i amb la finalitat d'evitar la constitució d'una administració tributària feixuga, la Duana serà l'Administració encarregada de les funcions de cobrament i control de l'Impost de Mercaderies Indirecte.

Títol Preliminar. Naturalesa i àmbit d'aplicació

Article 1

Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost

L'Impost de Mercaderies Indirecte és un tribut de naturalesa indirecta i de caràcter nacional que grava en la forma i condicions previstes en aquesta Llei la producció, l'elaboració i la importació de

tota classe de béns mobles corporals en l'àmbit territorial del Principat d'Andorra, d'acord amb les normes de la present Llei.

Títol I. Tributació de les operacions que estan subjectes al present impost

Capítol I. Delimitació del fet imposable

Article 2

Fet imposable

1. Constitueix el fet imposable del present impost la producció o elaboració amb caràcter habitual de béns mobles corporals, realitzats per empresaris o professionals en l'exercici de llur activitat empresarial o professional.

Als efectes d'aquest impost es consideraran incloses entre les activitats de producció les extractives, agrícoles, ramaderes, forestals, pesqueres, industrials i altres anàlogues. Es consideraran igualment incloses les execucions d'obra que tinguin per objecte la construcció o ensamblatge de béns mobles corporals per empresaris o professionals.

No es consideraran operacions de producció o elaboració als efectes d'aquest impost les destinades a assegurar la conservació o presentació comercials dels béns, considerades com manipulacions usuals.

2. Queden igualment subjectes a l'impost les importacions de béns, qualsevulla que sigui la finalitat a la qual es destinin o la condició de l'importador.

Article 3

Concepte d'activitats empresarials o professionals

1. Són activitats empresarials o professionals les que impliquen l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans, o d'un d'ells, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

2. Als efectes d'aquest impost es consideraran empresaris o professionals les persones o entitats que realitzin habitual-

ment activitats empresarials o professionals, així com les societats mercantils.

Article 4

Concepte d'importació de béns

Als efectes d'aquest impost s'entén per importació l'entrada de béns en el Principat d'Andorra procedents d'un altre Estat, qualsevulla que sigui la finalitat a la qual es destinin o la condició de l'importador.

Capítol II. Exempcions

Article 5

Exempcions

Estan exemptes de l'impost les operacions que a continuació s'especifiquen, sempre que es compleixin les condicions i requisits exigits per les normes de desenvolupament d'aquesta Llei i les demés establertes en les disposicions que siguin d'aplicació.

1. La producció i elaboració de béns naturals per agricultors, ramaders, aqüicultors, obtinguts directament dels cultius, explotacions o captures, quan es venguin, transmetin o lliuri sense que hagin estat sotmesos, amb caràcter previ a la seva transmissió, a cap procés de transformació.

2. La producció, elaboració o importació de les obres d'art següents:

- quadres, pintures i dibuixos originals fets a mà sobre qualsevol suport i amb qualsevol tipus de material, excloent els dibuixos industrials i els articles manufacturats decorats a mà;

- gravats, estampes, litografies i aigües originals;

- produccions originals de l'art estatuari i de l'escultura, realitzades sobre qualsevol material;

- conjunts i muntatges artístics originals, en qualsevol material.

3. La importació de sang i demés fluids, teixits i altres elements del cos humà per a finalitats mèdiques o d'investigació o per al seu processament amb idèntiques finalitats.

4. La importació de bitllets de banc en curs legal i de títols valors.

5. La producció, elaboració o importació d'articles d'alimentació de primera

necessitat que reglamentàriament es determinin.

6. La producció, elaboració o importació de béns destinats al Govern i a altres Administracions Públiques del Principat, prèvia certificació que s'adquireixen amb càrrec als respectius pressupostos.

7. La producció, elaboració o importació de diaris i revistes.

8. Les importacions definitives a Andorra de determinats béns sempre que siguin motivades per canvis de residència, tinguin per objecte l'assoliment de fins d'interès social, serveixin per a finalitats educatives, científiques o culturals, es trobin incloses en el règim de viatgers i petites trameses, es tracti d'importacions de béns realitzades en el marc de determinades relacions internacionals oficials.

Per a l'atorgament d'aquesta exempció serà necessari que se sol·liciti l'exempció per part de l'interessat i que es reunixin les condicions i requisits que s'estableixin reglamentàriament. No serà necessària la sol·licitud d'exempció per a les importacions incloses en el règim de viatgers i petites trameses, quan el valor dels béns importats no excedeixi els límits de les franquícies que s'estableixin reglamentàriament.

9. La reimportació de béns realitzada per qui va efectuar l'exportació temporal d'aquests a l'estranger, sempre que es presentin en el mateix estat en què varen sortir.

10. La reimportació de béns duta a terme per qui els va exportar temporalment, quan aquests béns hagin estat objecte en aquests territoris d'un treball gravat per idèntic o anàleg tribut al present impost, sense dret a deducció o devolució.

11. Les importacions en règim diplomàtic o consular segons la legislació que li sigui aplicable.

12. Les importacions efectuades per Organismes Internacionals reconeguts per Andorra i les realitzades pels seus membres amb estatut diplomàtic, amb els límits i en les condicions fixades en els Convenis Internacionals pels quals es creen aquests Organismes o en els Acords sobre la seva seu.

13. Els béns importats a l'empara dels Convenis Internacionals vigents a Andorra en matèria de cooperació cultural, científica o tècnica.

14. Els béns importats a l'empara dels Convenis Internacionals vigents a Andorra per a facilitar el tràfic amb els països veïns.

15. Les importacions comercials de béns amb un valor global que no excedeixi de 2.000 pessetes.

16. Les importacions no comercials efectuades per particulars d'una vàlua inferior a cent mil pessetes.

Article 6

Règims especials d'importació

Estan exemptes d'aquest impost les importacions de béns que es realitzin a l'empara dels règims especials de trànsit, importació temporal, dipòsit, perfeccionament actiu, i transformació sota control duaner, en la forma i amb els requisits que reglamentàriament s'estableixin.

Capítol III. Fet generador de l'impost

Article 7

Fet generador de l'impost

L'obligació d'abonar l'impost es generarà:

a) quan es tracti de la producció o elaboració de béns, en el moment de posar-los a disposició dels adquirents, sense perjudici de les normatives establertes pels règims especials regulats en els articles 19, 20 i 21 d'aquesta Llei;

b) quan es tracti d'importacions, en el moment que els importadors sol·licitin de la Duana el despatx de les mercaderies, previ compliment de les condicions establertes en la legislació duanera aplicable.

Capítol IV. El subjecte passiu

Article 8

Subjectes passius

1. Són subjectes passius de l'impost:

a) amb caràcter general, les persones físiques o jurídiques que tinguin la condició d'empresaris o professionals que importin, produeixin o elaborin béns mobles corporals;

b) en les operacions d'importació els qui realitzin les importacions.

A aquests efectes, es consideren importadors:

a) els destinataris dels béns importats, siguin adquirents, cessionaris o propietaris dels mateixos, o bé consignataris que actuïn en nom propi en la importació dels esmentats béns;

b) els viatgers pels béns que portin o transportin a l'entrar a Andorra;

c) els propietaris dels béns en els casos no contemplats en els apartats a) i b) anteriors.

2. Seran responsables en les importacions als efectes d'aquest impost:

Solidàriament:

a) les associacions que les garanteixin en els casos determinats en convenis internacionals;

b) les empreses de transport, quan actuïn en nom de tercers;

c) les agències de duanes establertes a Andorra, que actuïn en nom propi i per compte dels seus clients;

Subsidiàriament:

Les agències de duanes establertes a Andorra, quan actuïn en nom i per compte dels seus podersants.

Article 9

Repercussió de l'impost

1. Els subjectes passius als quals es refereix l'article anterior, excepte els importadors, hauran de repercutir íntegrament l'import de l'impost sobre els adquirents dels béns, quedant aquests obligats a suportar-lo sempre que la repercussió s'ajusti al que es disposa en aquesta Llei i en les seves normes reglamentàries, amb independència de les estipulacions existents entre ells.

2. La repercussió de l'impost haurà d'efectuar-se mitjançant factura o document equivalent.

A aquests efectes, la quota repercutida haurà de consignar-se separatament de la base imposable indicant el tipus impositiu aplicat.

No obstant el que es disposa en el paràgraf anteriors d'aquest número, els

empresaris o professionals als qui resultin aplicables els règims especials previstos en els articles 19, 20 i 21 d'aquesta Llei, hauran de consignar els tipus impositius i quotes repercutides, de manera separada a les factures o documents equivalents, únicament quan els destinataris de les seves operacions tinguin la condició de subjectes passius de l'impost i d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament.

3. Quan la consignació del tribut repercutit en la forma indicada pertorbi substancialment el desenvolupament de les activitats empresarials o professionals, es podrà autoritzar reglamentàriament, prèvia sol·licitud de les persones o sectors afectats, la repercussió de l'impost dins del preu, fent constar l'expressió "IMI inclòs" i el tipus tributari aplicat.

No serà necessària aquesta autorització en les operacions que s'indiquin reglamentàriament.

4. Qui suporti les quotes d'acord amb el que es disposa en els números anteriors tindrà dret a exigir l'expedició de factura ajustada al que s'estableixi reglamentàriament sempre que acreditï, degudament, la seva condició d'empresari o professional subjecte passiu de l'impost.

5. La rectificació de les quotes impositives repercutides podrà efectuar-se en els casos i en la forma que es determinin reglamentàriament.

No obstant això, les rectificacions que suposin un augment de les quotes no podran efectuar-se després de transcorregut un any de l'expedició de la factura o document equivalent, quan els destinataris siguin empresaris o professionals subjectes passius de l'impost, o després del lliurament dels esmenats documents en els demés casos.

Capítol V. Base imposable

Article 10

Base imposable en operacions interiors

1. En les operacions de producció o elaboració a les quals s'apliqui un tipus impositiu *ad valorem*:

- a) La base imposable de l'impost en la producció o elaboració de béns mobles corporals està constituïda per

l'import total de la contraprestació rebuda amb ocasió de la transmissió de béns.

b) En particular, s'inclouen en la contraprestació els conceptes següents:

- Les despeses de comissions, envasos, embalatges, paquets i transports, assegurances, primes per prestacions anticipades, interessos en els pagaments ajornats i qualsevol altre crèdit a favor de qui realitzi el lliurament dels béns;

- Les subvencions vinculades directament al preu de les operacions subjectes a l'impost;

- Els tributs i gravàmens de qualsevol classe que recaiguin sobre les operacions gravades, excepte el propi impost.

2. En les operacions de producció o elaboració a les quals s'apliqui un tipus impositiu per unitat la base imposable de l'impost en la producció o elaboració de béns mobles corporals està constituïda per la quantitat total expressada en la unitat emprada per determinar el tipus impositiu.

3. En les operacions de producció o elaboració a les quals s'apliqui un mínim d'imposició la base imposable de l'impost en la producció o elaboració de béns mobles corporals està constituïda per la quantitat total expressada en la unitat emprada per determinar el mínim d'imposició.

Article 11

Base imposable en les importacions

1. En les operacions d'importació a les quals s'apliqui un tipus impositiu *ad valorem*, la base imposable serà la que resulti d'addicionar al valor factura els conceptes següents, quan no hi estiguin inclosos:

a) qualsevol gravamen o tribut exigible per a la importació, amb excepció del propi impost;

b) les despeses accessòries i complementàries, com comissions, embalatges, ports, transports i assegurances que es produeixin.

2. En les operacions d'importació a les quals s'apliqui un tipus impositiu per unitat la base imposable serà la quantitat total importada, expressada en la uni-

tat emprada per determinar el tipus impositiu.

3. En les operacions d'importació a les quals s'apliqui un mínim d'imposició la base imposable serà la quantitat total importada, expressada en la unitat emprada per determinar el mínim d'imposició.

Article 12

Determinació de la base imposable

1. La base imposable es determinarà en règim d'estimació directa, pel que fa a l'aplicació de l'impost a les importacions.

Pel que fa a la producció o elaboració podrà ésser determinada en règim d'estimació directa o indirecta.

2. Reglamentàriament, en els sectors o activitats econòmiques i amb les limitacions que s'especifiquin, podrà acordar-se l'aplicació de règims d'estimació objectiva per a la determinació de la base imposable.

3. Així mateix, reglamentàriament es determinaran les activitats econòmiques, i limitacions per a l'aplicació del recàrrec d'equivalència sobre les importacions, substitutori de la determinació directa de bases imposables, al qual fa referència l'article 21 d'aquesta Llei.

Article 13

Tipus impositius

1. En l'Impost de Mercaderies Indirecte seran aplicables tipus impositius *ad valorem*, eventualment amb mínim d'imposició, o tipus impositius per unitat, que seran els mateixos per a l'elaboració o producció i la importació.

2. El tipus impositiu aplicable a cada operació serà el vigent en el moment de produir-se el fet generador.

3. Els tipus impositius *ad valorem* seran els següents:

a) un tipus reduït de l'1%, aplicable a les operacions que es relacionen en l'annex 1;

b) un tipus normal del 4% aplicable a les operacions que es relacionen en l'annex 2 i a totes les operacions no relacionades en els annexos;

c) un tipus incrementat del 7% aplicable a les operacions que es relacionen en l'annex 3;

d) un tipus especial del 12% aplicable a les operacions que es relacionen en l'annex 4.

4. Els tipus impositius per unitat es relacionen en l'annex 5 juntament amb les operacions a les quals s'apliquen.

5. Els mínims d'imposició es relacionen en l'annex 6 juntament amb les operacions a les quals s'apliquen.

6. Pel que fa al recàrrec d'equivalència derivat de l'aplicació del règim especial de productors i elaboradors establert a l'article 21 de la present Llei, el tipus impositiu serà el 2%.

Article 14

Règim especial dels carburants

Ultra el tipus impositiu que es defineix a l'article 13, apartat 4, i que es relaciona en l'annex 5, sobre la gasolina i el gas-oil (codis 27.10.1, 27.10.2 i 27.10.3), el Govern aplicarà automàticament una imposició fluctuant cada vegada que es produeixi una modificació, a la puja o a la baixa, del preu dels carburants en origen de refineria.

Article 15

Quota tributària

1. En les operacions de producció, elaboració o importació a les quals s'apliqui un tipus impositiu *ad valorem* sense mínim d'imposició, o un tipus impositiu per unitat, la quota d'aquest impost és el resultat d'aplicar a la base imposable el tipus impositiu que correspongui.

2. En les operacions de producció, elaboració o importació a les quals s'apliqui un mínim d'imposició, la quota d'aquest impost és la més gran de les quantitats següents:

El resultat d'aplicar a la base imposable definida en l'apartat 1 de l'article 11 el tipus impositiu que correspongui;

El resultat d'aplicar a la base imposable definida en l'apartat 3 de l'article 11 el mínim d'imposició que correspongui.

Títol II. Deduccions i devolucions

Article 16

Naturalesa i àmbit d'aplicació

1. Els subjectes passius podran deduir de les quotes de l'impost degudes com a conseqüència de les operacions que realitzin a Andorra, les del mateix impost, que hagin suportat en les adquisicions o importacions de béns mobles corporals, en la mesura que aquests s'utilitzin en activitats productives subjectes i no exemptes a l'impost sense perjudici del que s'indica en el número 3 d'aquest article.

2. Només podran deduir els subjectes passius empresaris o professionals que hagin presentat la declaració prevista en aquesta Llei i iniciat efectivament la realització del lliurament de béns.

3. Els empresaris o professionals que efectuïn trameses o exportacions definitives podran tenir dret a la devolució parcial de les quotes suportades pels béns efectivament exportats, en la forma que reglamentàriament es determini.

4. Els subjectes passius que no hagin pogut efectuar les deduccions previstes en l'apartat 1 d'aquest article per excedir la seva quantia de les quotes degudes, tindran dret a sol·licitar la devolució del ròssec al seu favor, existent a 31 de desembre de cada any, en la forma que reglamentàriament es determini.

Títol III. Obligacions dels subjectes passius

Article 17

Obligacions dels subjectes passius

1. Els subjectes passius estan obligats a:

a) presentar declaracions relatives al començament, modificació i cessament de les activitats que determinin la seva subjecció a l'impost, en el termini i amb els requisits que s'estableixin reglamentàriament;

b) expedir i lliurar factures o documents equivalents corresponents a les operacions en què intervinguin;

c) conservar les factures rebudes, els justificants comptables, els documents indicats en la lletra anterior i els duplicats de les factures emeses durant el termini de prescripció de l'impost.

2. Els subjectes passius no empresaris només estaran obligats a presentar les corresponents declaracions i liquidacions en la forma i terminis que reglamentàriament s'estableixin.

3. En el cas d'importacions, els subjectes passius estaran obligats a presentar les declaracions liquidacions per a cada una de les operacions en la forma que es determini reglamentàriament.

Article 18

Documents comptables

1. Els empresaris i professionals subjectes a l'impost per a activitats interiors hauran de portar degudament els llibres i registres que s'estableixen en la Secció 2a del Capítol I (Articles 3 a 5) del Decret dels Veguers de 4 d'octubre del 1969.

2. En tot cas la comptabilitat haurà de permetre determinar amb precisió:

a) l'import total de l'impost que el subjecte passiu hagi repercutit als seus clients;

b) l'import total de l'impost suportat pel subjecte passiu.

3. Totes les operacions realitzades pels subjectes passius en l'exercici de llurs activitats empresarials o professionals altres que la importació hauran d'anotar-se en els registres corresponents dins dels terminis establerts per la liquidació i el pagament de l'impost.

4. Reglamentàriament es podran modificar les obligacions registrals establertes en aquest article, respecte de determinats sectors empresarials o professionals.

Títol IV. Règims especials

Capítol I. Règim simplificat

Article 19

Règim simplificat

1. Podran optar pel règim simplificat els subjectes passius que realitzin activi-

tats empresarials o professionals de producció o elaboració de productes.

2. El règim simplificat s'aplicarà als sectors econòmics i a les activitats empresarials o professionals que es determinin reglamentàriament.

3. L'opció pel règim simplificat es farà en la forma i terminis que es determinin reglamentàriament.

Article 20

Contingut del règim simplificat

1. Per a l'aplicació del règim especial regulat en aquest capítol es determinarà mitjançant estimació objectiva en base a les declaracions presentades pels subjectes passius l'import mínim de les quotes de l'Impost de Mercaderies Indirecte a ingressar pel subjecte passiu durant cada un dels anys naturals en què aquest règim especial resulti aplicable.

2. La determinació objectiva de les quotes a la qual es refereix el número anterior es farà en base als índexs o mòduls que, per a cada sector econòmic o per a cada activitat empresarial o professional, es determinin reglamentàriament.

3. Queden excloses del règim simplificat les importacions.

4. Reglamentàriament es regularà aquest règim simplificat i es determinaran les obligacions formals i registrals que hauran de complir els subjectes passius acollits al mateix.

Capítol II. Règim especial de productors i elaboradors

Article 21

Règim especial de productors i elaboradors

1. El règim especial a què es refereix aquest capítol serà aplicable als empresaris i professionals, subjectes a l'impost, per a totes aquelles operacions de producció o elaboració en les quals la importació de mercaderies suposi més del 80% dels materials utilitzats en el procés de producció.

2. Estaran igualment subjectes a aquest règim tots els importadors per aquelles operacions d'importació de mercaderies destinades a la producció o elaboració

en el mercat interior, pel propi importador o per tercers.

3. En les operacions a les quals resulti aplicable aquest règim, els subjectes passius liquidaran la totalitat de l'Impost de Mercaderies Indirecte a la qual estan obligades, en el moment d'efectuar les importacions, a les quals s'aplicarà un recàrrec d'equivalència addicional.

4. Els empresaris i professionals subjectes a aquest règim així com els importadors als quals es refereix el número 2 del present article estaran obligats únicament a efectuar les seves declaracions liquidacions en el moment de sol·licitar de la Duana el despatx de les mercaderies, previ acompliment de les normatives duaneres i d'aquelles que s'estableixin reglamentàriament.

En conseqüència, pel que fa a les posteriors operacions de producció o elaboració de productes, no estaran obligats a efectuar la liquidació ni el pagament de l'impost.

Tampoc podran deduir les quotes suportades per les adquisicions o importacions de béns de qualsevol naturalesa, quan aquests béns s'utilitzin en la realització de les activitats a les quals afecta aquest règim.

5. Quan un mateix subjecte passiu efectui importacions destinades al consum o a la producció o elaboració de mercaderies en el mercat interior, caldrà diferenciar per a cada operació el destí de les importacions per tal d'aplicar, o no, el recàrrec d'equivalència.

De no ser possible la determinació, per avançat, de la destinació de les mercaderies, cap al consum o cap a la producció, l'esmentat règim s'aplicarà a un percentatge que es fixarà en base a la demanda de l'importador, segons es determini reglamentàriament.

6. La base imposable del recàrrec d'equivalència serà la mateixa que resulti per l'Impost de Mercaderies Indirecte.

7. El tipus impositiu del recàrrec d'equivalència serà el que defineix l'apartat 6 de l'article 13.

8. El recàrrec d'equivalència es liquidarà de manera conjunta, si bé amb especificació separada, amb les

liquidacions de l'impost per a les importacions.

Títol V. Gestió de l'impost

Article 22

Liquidació de l'impost

1. Els subjectes passius hauran de determinar i ingressar el deute tributari en el lloc, forma i terminis que reglamentàriament es regulin.

La Duana podrà establir liquidacions provisionals d'ofici en els supòsits i mitjançant el procediment que reglamentàriament es determini.

2. Les operacions d'importació es liquidaran en la forma prevista en la normativa reguladora de Duanes.

3. Reglamentàriament es determinaran els tràmits per a la liquidació de l'impost relatiu a operacions de producció o elaboració, els mitjans i terminis per al pagament dels deutes tributaris resultants de les liquidacions i les garanties que resultin procedents per assegurar el compliment de les corresponents obligacions tributàries.

Títol VI. Infraccions i sancions

Article 23

Infraccions i sancions

1. Les infraccions a l'Impost pel que fa a la producció i elaboració de béns corporals es qualificaran de:

a) infraccions simples, aquelles que siguin considerades com de caràcter formal o procedimental sense perjudici directe per a la Hisenda Pública;

b) infraccions de defraudació, aquelles que impliquin falsedat, ocultació o obstrucció envers els drets de la Hisenda Pública;

2. Les infraccions tributàries seran sancionades:

a) les infraccions simples amb multa de 10.000 a 50.000 pessetes cada infracció;

b) les infraccions de defraudació amb multa del tant al triple del deute defraudat, amb un mínim de 10.000 pessetes.

3. Les infraccions en matèria duanera derivades de l'Impost, pel que fa la importació i exportació, es sancionaran en base al que s'indica en els articles 24 a 29 de la present Llei.

Article 24

Infraccions de contraban

1. Serà infracció de defraudació per contraban qualsevol importació o exportació de mercaderies o de béns duta a terme:

a) sense declaració, amb declaració falsa, mitjançant l'ús de la força o per qualsevol altre mitjà fraudulent per a eludir el pagament de l'impost en passar els controls de la duana;

b) sense passar els punts de duana habilitats al Principat.

2. En tots els casos serà requisit imprescindible per a atribuir la qualificació de contraban que el fet sancionable produís, en el supòsit de prosperar, una defraudació de l'impost.

3. Es considerarà declaració falsa la que concerneixi una importació o exportació que sigui inaplicable a les mercaderies o béns presentats a la Duana o a l'Administració, entenent-se que una declaració és inaplicable quan les mercaderies o béns presentats no tenen relació amb els declarats, tant per raó de llur naturalesa, com de llur quantitat o valor.

4. En els casos a) i b) de l'apartat 1, s'imposarà administrativament una sanció igual a quinze vegades l'import de l'impost defraudat.

S'exceptua d'aquesta norma general el cas de declaració falsa, que serà objecte d'una sanció igual a deu vegades l'import de l'impost defraudat.

A més, els agents de duana confiscaran les mercaderies o béns objecte del contraban, així com els mitjans de transport emprats, i l'Administració els retindrà fins a l'acabament de l'expedient sancionador o al pagament, a títol de dipòsit, de l'import de les esmentades sancions.

Article 25

Infraccions molt greus

1. Són infraccions simples molt greus:

a) trencar els precintes posats en un vehicle pel Servei de Duana a fi de controlar-lo posteriorment;

b) trencar els precintes d'un paquet postal de presentació obligatòria, abans d'aquesta i fora de la presència d'un agent de duana;

c) qualsevol intent de coacció o de suborn a un agent de duana.

2. Les anteriors infraccions donaran lloc a la imposició d'una sanció de dues-centes cinquanta mil pessetes.

Article 26

Infraccions greus

1. Són infraccions greus:

a) no parar a la duana o en un control mòbil de carretera, essent portador en el vehicle de mercaderies o béns gravats o, fins i tot, sense portar-ne, si el conductor del vehicle fos requerit a parar-se per un agent de duana degudament uniformat;

b) qualsevol manifestació injuriosa adreçada a un agent de duana.

2. Les anteriors infraccions donaran lloc a la imposició d'una sanció de cent mil pessetes.

Article 27

Infraccions lleus

1. Són infraccions simples lleus:

a) les importacions o exportacions fetes sense declaració o amb declaració falsa, sempre que en ambdós casos no es produeixi defraudació de l'impost.

b) l'emissió de declaracions falses sense emprar documents falsos, inexactes o incomplets.

c) el fet de no presentar dins el termini de temps fixat pel Servei de Duana els documents requerits d'acord amb l'article 17 d'aquesta Llei, o de no presentar els requerits, sinó altres d'improcedents.

d) no presentar-se a les hores i llocs indicats pel Servei de Duana per a fer la comprovació administrativa que

s'hagi requerit, excepte causa major justificada.

2. Les anteriors infraccions donaran lloc a la imposició d'una sanció de deu mil pessetes, sense que pugui ser superior a deu vegades l'import de l'impost.

Article 28

Acumulació de sancions i reincidència

1. Les sancions previstes en els quatre articles precedents seran compatibles entre elles i amb les que es derivin dels subsegüents actes de comprovació.

2. En casos de reincidència en les infraccions del present capítol, les sancions a imposar seran del doble del seu primer import si la reincidència tingués lloc en un període inferior a dos anys entre una i altra infracció.

Article 29

Actuacions complementàries

1. A part de les sancions establertes en el present capítol, es liquidarà l'impost que correspongui a les mercaderies o béns objecte de la infracció, mitjançant una declaració reglamentària feta pels propis agents de duana. S'exceptuen els casos de confiscació i posterior venda en pública subhasta, en els quals l'import de l'impost serà recaptat per compensació amb el producte de la rematada, retornant-se l'excedent, en el seu cas, a l'infractor si totes les sancions pendents haguessin estat satisfetes.

2. Qualsevol mercaderia o bé objecte de confiscació podrà ser posada en pública subhasta abans del transcurs d'un any a comptar de la confiscació, sempre que aquesta no estigui pendent de resolució de recurs.

Disposició adicional

La Llei del Pressupost anual podrà modificar els tipus impositius regulats en l'article 13 d'aquesta Llei així com els annexos.

Disposició derogatòria

A l'entrada en vigor de la present Llei queden derogades totes aquelles disposicions legals o reglamentàries que s'oposin al que aquí s'estableix i, en particular:

1. Les taxes de Consum corresponents als capítols 25 al 97 del Sistema Harmonitzat de Designació i Codificació de mercaderies incloses a la Tarifa General de Taxes de Consum.

2. La Llei de Modificació de la Tarifa General de Taxes de Consum relativa a la secció II (-Taxa específica sobre entrada de Carburants-) de 25 de març 1988.

Disposició Final

1. S'autoritza el Govern per dictar les disposicions reglamentàries que siguin necessàries per al desenvolupament i aplicació de la present Llei.

2. La present Llei entrarà en vigor el dia 1 de juliol de 1991.

Annex 1

Codi	Designació	I.M.I.
01010	Cavalls, muls i ases	1%
01020	Bestiar boví	1%
01022	Vedells de llet	1%
01031	Porcins de méss de 40 kg.	1%
01032	Porcins de menys de 40 kg.	1%
01040	Oví, cabrum	1%
01050	Aviram domèstic viu	1%
01060	Altres bestiar domèstic viu	1%
02010	Carn i despulles de boví	1%
02030	Carn i despulles de porc	1%
02040	Carn i despulles d'oví i cabrum	1%
02050	Carn i despulles de cavall	1%
02070	Aviram mort	1%
02073	Foie gras	1%
02080	Altres carns i menuts comestibles	1%
02090	Greixos animals	1%
03010	Peixos vius	1%
03011	Peixos per ornamentació	1%
03020	Peix fresc i refrigerat	1%
03030	Peix congelat	1%
03050	Peix salat, sec i fumat	1%
03054	Salmó fumat	1%
03070	Crustacis, mol·luscs frescs o refrigerats	1%
04010	Llet fresca i postres fresques	1%
04020	Llet (altres prestacions)	1%
04031	Iogurts	1%
04050	Mantega	1%
04060	Formatge	1%
04070	Ous	1%
04090	Mel natural	1%
04100	Altres productes d'origen animal	1%

05040	Restes d'animals no comestibles	1%
05090	Esponges naturals	1%
05111	Esperma de brau	1%
06020	Plantes	1%
06030	Flors	1%
07011	Patates	1%
07090	Llegums frescos o refrigerats	1%
07100	Llegums congelats	1%
07130	Llegums secs	1%
08100	Fruita fresca	1%
08130	Fruita seca	1%
09010	Cafè torrefacte o succedanis	1%
09011	Cafè cru	1%
09020	Te	1%
09040	Espècies	1%
10010	Blat	1%
10020	Sègol	1%
10030	Ordi	1%
10040	Civada	1%
10050	Blat de moro	1%
10060	Arròs	1%
10070	Altres cereals	1%
11010	Productes a base de farina de cereals	1%
11060	Productes a base de farina de llegums	1%
12070	Oleaginoses	1%
12110	Plantes i llavors d'ús industrials	1%
12120	Xicoria	1%
12130	Palla	1%
12140	Farratges	1%
15070	Oli de soja	1%
15090	Oli d'oliva	1%
15120	Oli de girasol	1%
15150	Greixos vegetals i derivats	1%
15170	Margarina, greixos alimentaris	1%
15210	Ceres vegetals	1%
16010	Embotits	1%
16020	Altres preparacions amb carn i menuts	1%
16040	Conserves de peix	1%
16043	Caviar i succedanis	1%
16050	Conserves de crustacis i moluscs	1%
17010	Sucre	1%
17040	Dolços	1%
18060	Xocolata i derivats	1%
19010	Productes a base de farina per alimentació	1%
19020	Pastes alimentàries sense preparar	1%
19021	Pastes alimentàries preparades	1%
19050	Pastisseria, bescuits	1%
20010	Conserves de vegetals (llegums)	1%
20060	Conserves de fruita	1%
20070	Melmelades	1%
20090	Sucs i xarops de fruita	1%
21020	Llevats	1%
21030	Salses i condiments	1%

21040	Sopes preparades	1%
21050	Gelats	1%
21060	Altres preparacions alimentàries	1%
22010	Aigües minerals	1%
22020	Gasoses, begudes refrescants	1%
22030	Cervesa	1%
22040	Vins en envasos de menys de 10 l.	1%
22041	Vins de consum corrent en envasos de més de 10 l.	1%
22042	Xampany i vins espumosos	1%
22050	Aperitius	1%
22052	Vins dolços naturals i assimilats	1%
22060	Sidra	1%
22080	Alcohol etílic d'alt grau	1%
22081	Alcohol per cremar	1%
22082	Absentes, aperitius anisats, tipus "Pastís de Marsella"	1%
22083	Whisky	1%
22084	Rom	1%
22085	Ginebra	1%
22086	Begudes alcohòliques combinades amb altres no alcohòliques	1%
22089	Altres licors	1%
22090	Vinagre	1%
23010	Pinsos i altres prod. per l'alimentació dels animals	1%
24010	Tabac de fulla ros	1%
24011	Tabac de fulla negra	1%
24012	Tabac de fulla espallat ros	1%
24013	Tabac de fulla espallat negre	1%
24014	Tabac de tronc	1%
24021	Cigarretes de tabac ros	1%
24022	Cigarretes de tabac negre	1%
24025	Cigars en general	1%
24026	Cigarretes de tabac negre Comunitat	1%
24027	Cigarretes de tabac ros Comunitat	1%
24028	Cigars Comunitat	1%
24031	Tabac per pipa	1%
24032	Tabac per picadura	1%
24033	Tabac per pipa Comunitat	1%
24034	Paper homogeneïzat o reconstituït	1%

Annex 2

Codi	Designació	I.M.I.
25010	Sal	4%
25011	Sal (altra que per l'alimentació humana)	4%
25050	Sorra	4%
25150	Marbre per la construcció	4%
25160	Granit, treballs amb granit	4%

25170	Grava, graveta	4%	38230	Additius preparats pel ciment, morter o formigó	4%	48130	Paper per la fabricació dels cigarrets	4%
25202	Guix	4%	39150	Deixalles de plàstic	4%	48140	Papers pintats	4%
25220	Calç	4%	39170	Tubs i accessoris de plàstic	4%	48160	Paper carbó i altres papers de calcar	4%
25230	Ciment per la construcció	4%	39180	Revestiments de sòl de plàstic	4%	48170	Articles de correspondència de paper	4%
25300	Altres matèries minerals	4%	39190	Plaques i fulls de plàstic	4%	48180	Paper higiènic	4%
27010	Carbó mineral	4%	39220	Articles sanitaris de plàstic	4%	48182	Mocadors i articles per desmaquillar de cel.lulosa	4%
27090	Fuel-oil industrial	4%	39230	Embalatges de plàstic	4%	48183	Estovalles, tovallons de taula i paper per eixugar	4%
27104	Olis de motor	4%	39240	Vaixella i altres articles domèstics de plàstic	4%	48184	Tampons higiènics, articles de cel.lulosa per la higiene	4%
27110	Gas domèstic	4%	39250	Material per la construcció de plàstic	4%	48200	Articles de papereria	4%
27150	Betum	4%	39251	Recipients de plàstic	4%	48210	Etiquetes	4%
28010	Productes químics d'ús industrial	4%	39261	Articles de despatx de plàstic	4%	48236	Articles domèstics de paper i cartró	4%
28011	Clor	4%	39262	Vestits i accessoris de plàstic	4%	49010	Llibres	4%
28040	Hidrogen, argó, azot, oxigen, etc.	4%	39264	Estàtues i objectes d'ornamentació de plàstic	4%	49030	Àlbums de dibuix o pintura per als infants	4%
29030	Productes químics per neteja	4%	39269	Altres objectes de plàstic	4%	49040	Partitures musicals	4%
29250	Sacarina sense empaquetar	4%	40090	Tubs de cautxú	4%	49050	Obres cartogràfiques de tot tipus	4%
30040	Medicaments per la medicina humana i veterinària	4%	40100	Cintes transportadores de cautxú	4%	49060	Plànols i dibuixos d'arquitectes i enginyers	4%
30041	Medicaments classificats com a estupefaents	4%	40110	Pneumàtics nous	4%	49070	Segells i impresos d'ús bancari	4%
30050	Productes amb cotó, cotó hidròfil, gases i apòsits	4%	40120	Pneumàtics recautxutats o usats	4%	49080	Calcomanies	4%
30060	Preparacions i articles farmacèutics per laboratori	4%	40130	Cambres d'aire	4%	49090	Cartes postals	4%
30065	Farmacioles (estoigs per farmàcia)	4%	40140	Profilàctics, articles d'higiene i farmàcia, de cautxú	4%	49100	Calendars	4%
31010	Adobs d'origen animal	4%	41010	Cuir en brut	4%	49110	Catàlegs comercials	4%
31020	Adobs d'origen mineral o químic	4%	41020	Cuir i pells adobats	4%	49111	Estampes, litografies i fotografies	4%
32090	Pintures, productes colorants	4%	41080	Badanes	4%	50070	Teixit de seda	4%
32130	Pintures d'ús artístic	4%	42010	Albardes i corretges	4%	51010	Llana sense tractar	4%
32150	Tinta	4%	42020	Articles de viatge, marroquineria i estoigs	4%	51020	Pèls	4%
33071	Preparacions per perfumar i desodoritzar els locals	4%	42030	Vestits i accessoris de cuir	4%	51090	Fils de llana	4%
34020	Detergents i productes de neteja	4%	43010	Pells en brut	4%	51110	Teixits de llana	4%
34030	Preparacions lubricants	4%	44010	Llenya	4%	53110	Altres teixits	4%
34040	Ceres artificials	4%	44030	Fusta en brut	4%	55160	Teixits de fibres artificials	4%
34050	Ceres i cremes	4%	44070	Fusta serrada	4%	56020	Feltres	4%
34060	Articles amb cera	4%	44100	Fusta aglomerada	4%	56090	Cordatges	4%
34070	Plastilina	4%	44120	Fusta contraplacada	4%	58100	Puntes de teixits naturals o artificials	4%
35060	Coles i adhesius d'ús domèstic	4%	44140	Marc de fusta per quadres, fotografies,...	4%	59040	Revestiments de sòl plastificats amb component tèxtil	4%
35061	Matèries albuminòides i coles d'ús industrial	4%	44150	Embalatges de fusta	4%	59050	Revestiments murals de matèria tèxtil	4%
36010	Pòlvora	4%	44170	Eines i màncs de fusta	4%	60020	Teixit de punt	4%
36020	Explosius preparats	4%	44180	Fusta obrada	4%	62010	Confecció per home i nen	4%
36030	Detonadors, mexta	4%	44190	Articles de fusta d'ús domèstic	4%	62020	Confecció per dona i nena	4%
36040	Articles de pirotècnia	4%	44200	Estàtues i objectes d'ornamentació de fusta	4%	62070	Roba interior per home i nen	4%
36050	Llumins	4%	44210	Altres obres de fusta	45	62080	Roba interior per dona i nena	4%
36060	Càrregues de gas per encenedors	4%	44211	Penjadors	4%	62110	Roba d'esport	4%
38080	Insecticides, raticides, herbicides, desinfectants...	4%	45010	Suro	4%	62140	Confecció de seda	4%
38130	Càrregues per extintors	4%	45030	Obres en suro	4%	62160	Guants de teixit	4%
38140	Dissolvents	4%	46020	Cistelles i articles de vímet	4%	63010	Mantes	4%
38190	Líquid de frens, valvulina i greix	4%	47070	Deixalles de paper i cartró	4%	63011	Mantes elèctriques	4%
38200	Antigel	4%	48020	Papers i cartrons fabricats per usos gràfics	4%	63020	Llenceria	4%
			48070	Paper i cartró per embalatges	4%			

63030	Cortinatges	4%	73150	Cadena	4%	84260	Grues	4%
63060	Teixits per tendals	4%	73152	Cadenes per vehicles	4%	84270	Aparells mecànics de càrrega i descàrrega	4%
63100	Draps	4%	73180	Ferreteria	4%	84280	Ascensors i montacàrregues	4%
64019	Botes de pescar	4%	73190	Agulles	4%	84284	Escales mecàniques	4%
64021	Calçats d'esport	4%	73210	Cuines i estufes de calefacció no elèctriques	4%	84286	Tele-fèrics, telesquís i telecadires	4%
64050	Calçats	4%	73220	Calderes i radiadors per la calefacció central	4%	84290	Màquines d'extracció, excavació i aterrament	4%
65060	Barrets	4%	73230	Articles d'ús domèstic, de ferro, fosa o acer	4%	84310	Parts i peces de recanvi de maquinària	4%
65061	Cascs de protecció	4%	73240	Articles sanitaris de ferro, fosa o acer	4%	84320	Màquines agrícoles a excepció dels tractors	4%
66011	Para-sols de jardí i articles similars	4%	73260	Altres obres de ferro, fosa o acer	4%	84430	Màquines i aparells per imprimir	4%
67020	Flors i fruites artificials	4%	74010	Coure (treballs en)	4%	84521	Maquines de cosir d'ús domèstic	4%
67040	Perruques i postissos	4%	76010	Alumini sense tractar	4%	84690	Màquines d'escriure	4%
68010	Material per obra de pedra natural	4%	76040	Perfils d'alumini	4%	84720	Altres màquines d'oficina i aparells de despatx	4%
68020	Alabatres	4%	76070	Paper d'alumini	4%	84790	Altres màquines d'ús domèstic	4%
68030	Llosa per obrar	4%	76100	Construccions d'alumini	4%	84810	Fontaneria	4%
68050	Abrasius naturals o artificials	4%	76160	Altres obres d'alumini	4%	85040	Transformadors elèctrics d'ús domèstic < 5 Kw	4%
68060	Llana de roca	4%	78050	Plom (treballs en)	4%	85060	Piles elèctriques	4%
68090	Material d'obra fet de guix	4%	79060	Zinc (treballs en)	4%	85080	Eines i màquines electromecàniques utilitzades manualment	4%
68100	Material d'obra fet de ciment o pedra artificial	4%	80060	Estany (treballs en)	4%	85090	Aspiradors de pols	4%
68110	Amiant, paper d'amiant	4%	81010	Treballs en altres metalls	4%	85100	Màquines d'afaitar i depilar elèctriques	4%
68150	Altres articles de pedra	4%	82010	Eines per l'agricultura	4%	85160	Cuines, termos, planxes elèctriques i altres aparells elèctrics	4%
69040	Material per obrar de ceràmica, totxos,...	4%	82030	Altres eines	4%	85170	Telèfons	4%
69080	Mosaics o paviments de revestiments	4%	82110	Joc de gaviners	4%	85241	Discs	4%
69100	Aparells sanitaris, lavabos, vàters, banyeres,...	4%	82120	Màquines d'afaitar no elèctriques	4%	85242	Cassettes àudio, bandes verges o enregistrades	4%
69110	Vaixelles i articles de casa de porcellana i pisa	4%	82140	Eines per pedicura i manicura	4%	85310	Alarmes, articles de seguretat	4%
69120	Vaixella o articles de casa de tipus comú	4%	82150	Jocs de coberts	4%	85350	Material elèctric d'ús industrial	4%
69130	Estàtues i obres de porcellana i pisa, ceràmica d'art...	4%	83030	Caixes fortes	4%	85360	Material elèctric d'ús domèstic	4%
70030	Vidres plans	4%	83040	Material de despatx de metalls comuns a exeppte de mobles	4%	85370	Armaris per la distribució de l'electricitat	4%
70090	Miralls	4%	83060	Objectes per ornamentació amb metalls comuns	4%	85390	Bombetes i neons	4%
70100	Botelles i recipients de vidre	4%	83070	Tubs flexibles de metalls comuns	4%	85440	Fils i cables per l'electricitat	4%
70130	Objectes de vidre per parar la taula(<24% de plom)	4%	83100	Plaques indicadores	4%	87010	Tractors agrícoles	4%
70133	Cristalleria, objectes de cristall (>24% de plom)	4%	83110	Electrodes i material de soldadura	4%	87020	Vehicles pel transport de persones	4%
70180	Objectes d'ornamentació de vidre (<24% de plom)	4%	84030	Calderes de vapor	4%	87040	Vehicles pel transport de mercaderies	4%
70181	Perles de vidre	4%	84130	Motobombes	4%	87070	Carrosseries	4%
70190	Fibres i llana de vidre	4%	84140	Compressors, ventiladors, campanes extractores	4%	87120	Bicicletes	4%
71060	Plata sense tractar	4%	84150	Aparells d'aire condicionat per locals	4%	87130	Vehicles per als invàlids	4%
71080	Or sense tractar	4%	84180	Neveres d'ús domèstic	4%	87150	Cotxes d'infant	4%
71100	Platí sense tractar	4%	84190	Aparells elèctrics per calefacció	4%	87162	Remolcs agrícoles	4%
71180	Monedes	4%	84210	Màquines de rentar roba d'ús domèstic	4%	90090	Fotocopiadores	4%
72040	Ferralla (deixalles)	4%	84230	Aparells de pescar: bàscules i balances	4%	90210	Articles i aparells d'ortopèdia, pròtesis	4%
72140	Ferro i acer	4%	84240	Extintors	4%	90280	Comptadors de gas, líquids i electricitat	4%
73010	Fosa	4%	84243	Màquines i aparells a pressió per netejar	4%			
73040	Tuberia de ferro	4%	84250	Argues i crics	4%			
73080	Treballs de ferro i acer	4%	84254	Ponts elevadors	4%			
73090	Dipòsit de ferro o acer	4%						
73110	Recipient per gas de ferro o acer	4%						
73140	Tela metàl·lica	4%						

94020	Mobiliari mèdico-quirúrgic	4%	43040	Pelleteria artificial i articles de pellet. artificial	7%	90180	Material mèdico-quirúrgic	7%
94030	Mobles	4%	57020	Catifes	7%	90250	Termòmetres, baròmetres, densímetres	7%
94040	Somiers i matalassos	4%	66010	Paraigües	7%	91010	Relotges de polsera i de butxaca	7%
94050	Làmpares, aparells per enllumenat, rètols	4%	71010	Perles	7%	91030	Despertadors i pènduls	7%
94060	Construccions prefabricades de fusta	4%	71020	Pedres precioses	7%	91100	Mecanismes per rellotges	7%
94061	Construccions prefabricades d'altres materials	4%	71040	Pedres sintètiques	7%	91110	Rellotges sense mecanisme	7%
95030	Joguines	4%	71141	Articles d'orfebreria plaquejats amb metalls preciosos	7%	91130	Braçalets i corretges per rellotge	7%
95042	Billars i accessoris	4%	71170	Bijuteria de fantasia	7%	91140	Peces per rellotgeria	7%
95050	Articles de broma i ornamentació per a festes	4%	84070	Motor d'explosió o de combustió interna	7%	92010	Instruments musicals	7%
95060	Articles d'esport i acampada	4%	84170	Forns d'ús industrial	7%	92080	Capses de música	7%
95070	Articles per la pesca	4%	84181	Neveres d'ús industrial	7%	93020	Revòlvers i pistoles	7%
96030	Escombres, pinzells, raspalls	4%	84182	Mobles frigorífics per la indústria	7%	93030	Pistoles i carrabines d'alarma	7%
96050	Estoig de costura, neteja	4%	84211	Màquines per rentar o secar roba d'ús industrial	7%	93033	Fusells i carabines	7%
96060	Merceria	4%	84522	Màquines de cosir d'ús industrial	7%	93050	Peces per armes	7%
96080	Plomes i material d'escriptori	4%	84590	Màquina eina d'ús industrial	7%	93062	Municions	7%
96110	Segells de cautxú, numeradors, aparells per etiquetar	4%	84700	Calculadores, caixes enregistradores	7%	93070	Armes blanques	7%
96120	Cintes per màquines d'escriure	4%	84710	Ordinadors	7%	95041	Jocs de vídeo (per televisió)	7%
96130	Encenedors no recarregables	4%	84711	Impressores per ordinadors	7%	95044	Jocs de cartes	7%
96140	Pipes i broquets	4%	84712	Discs i bandes magnètiques per ordinadors,...	7%	96010	Vori, coral, nacre	7%
96150	Pintes i altres articles per perruqueria	4%	84760	Distribuïdors automàtics de productes	7%	96083	Plomes i material d'escriptori de metalls preciosos	7%
96160	Vaporitzadors	4%	84791	Altres màquines d'ús industrial	7%	96131	Encenedors i peces separades	7%
96170	Botelles termos	4%	85010	Màquines i aparells elèctrics d'ús industrial	7%	97040	Segells per col·lecció	7%
96180	Maniquís, articles similars	4%	85020	Grups electrògens	7%	97050	Exemplars i objectes de col·lecció d'interès artístic	7%
			85041	Transformadors elèctrics d'ús domèstic > 5 Kw	7%	97060	Objectes d'antiguitat de més de 100 anys d'edat	7%

Annex 3

Codi	Designació	I.M.I.
33020	Substàncies odorants i solucions alcohòliques per la indústria	7%
33030	Perfumeria	7%
33040	Productes de bellesa i maquillatge	7%
33050	Xampú	7%
33053	Laca	7%
33060	Preparacions per la higiene bucal i dental	7%
33061	Dentífrics	7%
33070	Cremes d'afaitar	7%
33072	Desodorants corporals	7%
33073	Sals de bany, sabons líquids, gels de bany	7%
34010	Sabons per la higiene corporal	7%
37020	Pel·lícula verge o sensibilitzada per ús fotogràfic	7%
37070	Productes químics per foto i cine	7%
43020	Pelleteria curtida no confeccionada	7%

Annex 4

Codi	Designació	I.M.I.
43030	Pelleteria obrada i confeccionada	12%
71130	Joies d'or o platí amb perles o pedres precioses	12%
71131	Joies de plata	12%
71140	Articles d'orfebreria amb metalls preciosos	12%
95043	Jocs que funcionen mitjançant la introducció d'una moneda o fitxa	12%

Annex 5

Codi	Designació	I.M.I.
27100	Gasolina	37 PTA/I (fluctuant)
27101	Gasolina súper	37 PTA/I (fluctuant)
27101	Gas-oil	10 PTA/I (fluctuant)
27103	Fuel-oil domèstic	4,20 PTA/I
27105	Petroli	3 PTA/I
27106	Querósè	20 PTA/I

Annex 6

Codi	Designació	I.M.I.
91010	Relotges de polsera i de butxaca	100 PTA/U
91031	Despertadors i pènduls	100 PTA/U

Casa de la Vall, 26 de juny de 1991

El Síndic General

Llei de modificació de la Tarifa General de Taxes del Consum

aprovada pel M.I. Consell General en la sessió extraordinària del dia 26 de juny de 1991

Exposició de motius

A comptar del dia 1 de juliol de 1991, l'Estat andorrà entra dins la Unió Duane-ra Comunitària pel que fa als productes inclosos als capítols 25 al 97 del Sistema Harmonitzat de Designació i Codificació de Mercaderies.

Tanmateix les conseqüències de l'Acord entre la Comunitat Econòmica Europea i Andorra, signat a Luxemburg i Brussel·les el dia 28 de juny de 1990, no s'aturen a la supressió de les taxes de duana a la importació a Andorra dels productes que s'inclouen als capítols 25 a 97 del Sistema Harmonitzat. Cal també modificar les taxes de consum que graven la importació de diferents productes agrícoles.

Pel que fa al tabac manufacturat -en aplicació de l'article 12.2 de l'Acord- cal establir una taxa única que només serà aplicable en un seixanta per cent al tabac manufacturat en els països comunitaris. Desapareix així el règim preferencial que fins a la data afavoria la importació del tabac manufacturat als dos estats veïns.

D'altra banda, pel que fa a les taxes aplicables a la importació de les begudes alcohòliques d'alt grau, cal també adaptar la vigent tarifa, atesa la declaració formulada per Andorra, que figura com a annex a l'Acord signat amb la Comunitat Econòmica Europea, amb la finalitat d'evitar discriminacions entre begudes de semblant graduació alcohòlica.

Finalment i amb la voluntat d'afavorir el consum de diferents productes bàsics d'alimentació s'ha procurat reduir les taxes en diferents capítols de la tarifa.

Amb aquesta finalitat doncs, el Ple del M.I. Consell General ha aprovat la següent Llei:

Article 1

Es modifica la base impositiva en les vigents taxes corresponents a l'entrada de carn i despulles de boví, porc, ovins, cabrums i cavall (Codis núm. 02010, 02030, 02040, 02050) que deixarà de ser el quilogram per passar a ésser un percentatge "ad valorem" del 2%.

Es modifica, també, el percentatge de la taxa "ad valorem", que passa a ser del 2%, per a les vigents taxes corresponents a l'entrada d'aviram mort, foie gras, altres carns i menuts comestibles i greixos animals (Codis núm. 02070, 02073, 02080, 02090).

Article 2

Es modifica el percentatge de la taxa "ad valorem", que passa al 2%, en tot el capítol 04 (Codi 04010 a 04100) corresponent a la importació de llet, productes làctics, mel natural i ous.

Es modifica, així mateix, la taxa "ad valorem" -que passa al 2%- de tots els productes alimentaris compresos en els capítols que es relacionen a continuació:

- 03010 a 03070 (peixos, crustacis, etc.)
- 07011 a 07130 (patates i llegums)
- 08100 i 08130 (fruita)
- 10010 a 10070 (blat, sègol, arròs, cereals, etc.)
- 11010 i 11060 (productes a base de llegums)
- 12070 a 12140 (oleaginoses, palla, etc.)
- 15070 a 15210 (olis, margarines, etc.)
- 19010 a 19050 (pastes, pastisseria, etc.)
- 20010 a 20090 (conserves, melmelades, sucs, etc.)
- 21020 a 21060 (llevats, salses, gelats, etc.)

Article 3

Es modifica el percentatge "ad valorem" dels Codis 16043 a 16050 -capítol 16- de la vigent Tarifa General de Taxes de Consum, establint-se un percentatge del 2% únic per a tots els productes.

Article 4

Es modifiquen els percentatges aplicats als líquids alcohòlics -capítol 22- inclosos en els Codis següents:

- 22082 Absentes, aperitius anisats, tipus "Pastís Marsella" 19%