

Llei de suplement de crèdit per fer front a les despeses de lloguer, mobiliari i equipament destinat al nou Centre Penitenciari

Exposició de motius

Atès que no hi ha dotació pressupostària suficient en la Llei de pressupost per al 1995,

El Govern, després de l'informe previ de la Intervenció General, ha acordat la presentació del projecte de llei següent:

Projecte de llei

Article 1

S'aprova un suplement de crèdit per un import de 3.990.000 PTA, destinat a la partida 53-212-03 i un altre per un import de 5.060.852 PTA, destinat a la partida 53-31-02-7 (95-0002).

Article 2

Aquest crèdit pressupostari es finançarà mitjançant endeutament.

Disposició final

Aquesta Llei entrarà en vigor el mateix dia de la seva publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Casa de la Vall, 11 d'abril de 1996

Josep Dallerès Codina
Síndic General

Nosaltres els Coprínceps la sancionem i promulguem i n'ordenem la publicació en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Jacques Chirac
Président de la
République Française
Copríncep d'Andorra

Joan Martí Alanís
Bisbe d'Urgell
Copríncep d'Andorra

Llei contra el frau en matèria duanera

Atès que el Consell General en la seva sessió del dia 11 d'abril de 1996 ha aprovat la següent:

Llei contra el frau en matèria duanera

Exposició de motius

Respectant el principi de legalitat i personalització de les sancions, es proposa, mitjançant promulgació d'aquesta Llei, desenvolupar la normativa duanera ja existent dins l'àmbit dels intercanvis comercials d'importació i d'exportació de mercaderies al Principat d'Andorra, a fi d'ajustar el dret a nous fets constitutius d'infraccions susceptibles d'ésser sancionats.

Per aquests motius, i a fi d'assolir aquest objectiu, el Consell General aprova aquesta Llei contra el frau en matèria duanera.

Article 1

Infracció lleu de primera categoria

1. Són infraccions lleus de primera categoria:

- No comunicar a petició de la Duana qualsevol tipus de document útil per a la comprovació administrativa duanera,
- No presentar-se a la data, a les hores i els llocs indicats per la Duana, excepte per causa de força major que ha de justificar la persona interessada.

2. Les anteriors infraccions donen lloc a la imposició d'una sanció de 10.000 PTA.

Article 2

Infracció lleu de segona categoria

1. Són infraccions lleus de segona categoria:

- No adjuntar a la declaració a la Duana qualsevol tipus de document sense el qual no es poden dur a terme legalment una operació d'importació/exportació de mercaderies,
- No indicar, en omplir documents oficials, qualsevol informació requerida amb caràcter obligatori per la Duana,

2. Les anteriors infraccions donen lloc a la imposició d'una sanció de 20.000 PTA.

Article 3

Infracció greu de primera categoria

1. És infracció greu de primera categoria alterar dades en documents altres que els oficials comunicats a la Duana.

2. L'anterior infracció dóna lloc a la imposició d'una sanció de 50.000 PTA.

Article 4

Infracció greu de segona categoria

1. Són infraccions greus de segona categoria:

- Trencar els precintes posats per la Duana sobre un paquet.
- Trencar els precintes posats per la Duana sobre un mitjà de transport.

2. Les anteriors infraccions donen lloc a la imposició d'una sanció que es calcula segons les bases indicades a continuació:

Valor de la mercaderia	Sanció
Fins a 100.000 PTA	50.000 PTA
Més de 100.000 PTA	40% del valor de la mercaderia continguda en el paquet o mitjà de transport, sense que pugui ésser inferior a 50.000 PTA.

Article 5

Infracció molt greu de primera categoria

1. Són infraccions molt greus de primera categoria:

- No obeir una ordre d'un agent de Duana en l'exercici de les seves funcions.
- Injuriar un funcionari de Duana en l'exercici de les seves funcions.

2. Les anteriors infraccions donen lloc a la imposició d'una sanció de 100.000 PTA.

Article 6

Infracció molt greu de segona categoria

1. Són infraccions molt greus de segona categoria:

- Coaccionar i/o subornar un funcionari de Duana.
- Alterar dades de documents oficials amb la finalitat de defraudar l'erari públic.

2. Les anteriors infraccions donen lloc a la imposició d'una sanció de 200.000 PTA.

3. Qualsevol intent de coacció i/o suborn s'assimila a una infracció greu de segona categoria i pot donar lloc a la mateixa sanció.

Article 7

Infracció molt greu de tercera categoria

1. Són infraccions molt greus de tercera categoria:

- a) La creació fraudulenta d'un document oficial.
- b) L'ús d'un document oficial falsejat.
- c) La fabricació de segells oficials.
- d) L'ús de segells oficials falsejats.
- e) El muntatge i el falsejament d'una fotocòpia d'un document comunicat a la Duana.

2. Les anteriors infraccions donen lloc a la imposició d'una sanció d'1.000.000 de PTA.

Article 7 (bis)

Si per qualsevol dels fets sancionables s'obre un procediment penal, totes aquestes sancions administratives quedaran en suspens fins a la seva finalització.

Article 8

Infracció de contraban en la importació

1. Són infraccions de contraban en la importació:

- a) La importació al Principat d'Andorra de mercaderia subjecta al pagament de taxa i/o d'impost sobre el consum sens presentació de la corresponent declaració de duana als despatxos de Duana andorrans fronterers.
- b) La importació al Principat d'Andorra de mercaderia subjecta al pagament de taxa i/o d'impost fora de les carreteres i vies d'accés que porten als despatxos de Duana andorrans fronterers.
- c) La importació al Principat d'Andorra de mercaderia subjecta al pagament de taxa i/o d'impost mitjançant paquets postals sense presentació d'una declaració a la Duana dins el termini dels vuit dies següents a llur importació.

2. Per qualificar un fet d'infracció de contraban a la importació és requisit imprescindible que el fet sancionable produeixi una defraudació de la taxa i/o de l'impost sobre el consum.

3. Les anteriors infraccions donen lloc a la imposició d'una sanció igual a deu vegades els drets eludits a l'erari andorrà més un complement de 10.000 fins a 150.000 PTA segons les bases indicades a continuació:

Drets eludits	Sanció
Fins a 20.000 PTA	10.000 PTA
de 20.001 a 40.000 PTA	25.000 PTA
de 40.001 a 60.000 PTA	45.000 PTA
de 60.001 a 80.000 PTA	70.000 PTA
de 80.001 a 100.000 PTA	100.000 PTA
més de 100.000 PTA	150.000 PTA

4. Queden exemptes de l'aplicació de la taxa i/o impost les importacions no comercials efectuades per particulars d'una vàlua inferior a cent mil pessetes.

Article 9

Infracció de falsa declaració en la importació

1. És constitutiva d'una infracció de falsa declaració en la importació, la importació al Principat d'Andorra de qualsevol mercaderia subjecta a pagament de taxa i/o d'impost mitjançant una falsa declaració de duana.

S'entén per infracció de falsa declaració una inadequació entre el tipus, la naturalesa, la composició i/o la quantitat real (quantitat d'embalums, pes, litre, o una altra mesura) i/o el valor real de la mercaderia importada amb la declaració feta a la Duana andorrana.

2. Per qualificar un fet d'infracció de falsa declaració en la importació, és requisit imprescindible que el fet sancionable produeixi una defraudació de la taxa i/o de l'impost consum.

3. L'anterior infracció dona lloc a la imposició d'una sanció igual a vuit vegades els drets eludits més un complement de 10.000 fins a 150.000 PTA segons les bases indicades a continuació:

Drets eludits	Sanció
Fins a 20.000 PTA	10.000 PTA
de 20.001 fins a 40.000 PTA	25.000 PTA
de 40.001 fins a 60.000 PTA	45.000 PTA
de 60.001 fins a 80.000 PTA	70.000 PTA
de 80.001 fins a 100.000 PTA	100.000 PTA

més de 100.000 PTA

150.000 PTA

Article 10

Infracció de falsa declaració en l'exportació

1. És constitutiva d'una infracció de falsa declaració a l'exportació, l'exportació de mercaderia mitjançant la presentació als despatxos de duana fronterers andorrans d'una falsa declaració de duana.

S'entén per infracció de falsa declaració a l'exportació una inadequació entre el tipus, naturalesa, composició i/o la quantitat real (quantitat d'embalums, pes, litre o una altra mesura) i/o el valor real de la mercaderia exportada, amb la finalitat de gaudir d'un benefici atorgat per un règim preferencial duaner.

2. L'anterior infracció dona lloc a la imposició d'una sanció igual a vuit vegades l'import del benefici indegudament obtingut.

Article 11

Complicitat

Serán sancionats al mateix títol que l'autor principal del frau els còmplices, encobridors i els que amb tot coneixement comprin la mercaderia fraudulenta.

Article 12

Dret de preempció

Quan es comprova que el preu declarat és inferior al valor real dels béns o les mercaderies declarades a la Duana, el Govern té la facultat d'exercir un dret de preempció, oferint de pagar al destinatari o als drethavents l'import del preu declarat augmentat d'un deu per cent sense perjudici de les sancions fiscals previstes en aquesta Llei.

Article 13

Responsable del pagament de la sanció

Són responsables del pagament de la sanció solidàriament, l'infractor, els còmplices i els encobridors.

Article 14

Acumulació de sancions

Les sancions previstes en els articles de la present Llei són compatibles entre elles.

Article 15

Reincidència

En el cas de reincidència en les infraccions previstes en la present Llei, s'imposen sancions del doble del seu primer import sempre que la segona infracció hagi estat comesa:

en un període inferior a dos anys entre la realització d'una infracció i de l'altra i

que sigui penada amb una mateixa sanció o superior.

Article 16

Retenció

1. En el cas d'una infracció flagrant i de no fer-se efectiu l'import de la sanció, els agents de Duana retenen la mercaderia objecte de frau així com el mitjà de transport emprat fins que es dugui a terme el pagament efectiu de la sanció.

2. Dins l'àmbit d'un control duaner posterior a la importació i/o exportació, en cas de no fer-se efectiva la sanció, els agents de Duana retenen la mercaderia objecte de frau per un valor igual a l'import de la sanció fins al seu pagament efectiu.

Article 17

Confiscació i venda en pública subhasta

Transcorregut el termini de dos mesos a comptar de la data en què la sanció esdevingui ferma i definitiva sense que aquesta s'hagi fet efectiva, el Govern procedeix al pronunciament de la confiscació i posteriorment a la venda en pública subhasta dels béns retinguts, satisfent l'import de la sanció amb el producte de la rematada, i retorna l'excedent a la persona infractora, en el cas que l'import esmentat hagi estat totalment cobert.

Article 18

Prescripció de les infraccions

Les infraccions prescriuen en un termini de tres anys a partir del dia en què foren comeses. Passat aquest termini, les infraccions no poden ésser rellevades per actes de contencions i per tant, no poden donar lloc a una demanda posterior per part de l'Administració.

No obstant això, aquesta prescripció no queda interrompuda en el cas que a

la Duana li hagi estat impossible exercir la seva acció de control i de repressió del frau. En aquest darrer cas, la prescripció es compta a partir del dia en què s'ha descobert el frau.

Article 19

Actuacions complementàries

La taxa i/o l'impost consum que correspongui a les mercaderies objecte de la infracció, a part de les sancions establertes en la present Llei, es liquida segons el cas mitjançant una declaració de duana complementària.

Disposició derogatòria

A l'entrada en vigor de la present Llei queden derogades totes aquelles disposicions legals o reglamentàries que s'oposin al que en la present Llei s'estableix i en particular el capítol VII - Règim sancionador, article 21, 22, 23, 24, 25 i 26 de la Llei de taxes sobre el consum de data 30 de desembre de 1985 i el títol VI. Infraccions i sancions, articles 24, 25, 26, 27, 28 i 29 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte de data 26 de juny de 1991.

Disposició final primera

S'autoritza el Govern per dictar les disposicions reglamentàries que siguin necessàries per a l'aplicació de la present Llei.

Disposició final segona

La present Llei entrarà en vigor als quinze dies de la seva publicació íntegra al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Casa de la Vall, 11 d'abril de 1996

Josep Dallerès Codina
Síndic General

Nosaltres els Coprínceps la sancionem i promulguem i n'ordenem la publicació en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Jacques Chirac
President de la
República Francesa
Copríncep d'Andorra

Joan Martí Alanís
Bisbe d'Urgell
Copríncep d'Andorra