

Govern

Disposicions de caràcter general

Decret d'aprovació del Reglament de l'impost de mercaderies indirecte

Exposició de motius

Des de l'aprovació de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, el 26 de juny de 1991 i del seu primer Reglament de gestió del 25 de juliol del 1991, la norma reglamentària que desenvolupa l'aplicació de l'impost de mercaderies indirecte ha estat modificada en diverses ocasions.

Efectivament, la darrera vegada que es va publicar integrament el Reglament d'aplicació de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte del 26 de juny de 1991, fou el 27 d'abril del 2005. Des d'aquesta data, aquest Reglament ha estat modificat en dues ocasions més, el 18 d'octubre del 2006 i el 14 de novembre del 2007.

Per tant, el Govern davant d'una nova modificació d'aquest Reglament, necessària per altra banda per introduir el règim del perfeccionament actiu fiscal, sistema de la suspensió, i amb la voluntat d'oferir als administrats un accés àgil a la legislació duanera, ha decidit publicar el Reglament íntegre.

Paral·lelament, amb la introducció del règim del perfeccionament actiu fiscal, sistema de la suspensió, el Govern pretén també potenciar la competitivitat de la indústria nacional per afavorir les exportacions de mercaderies transformades al Principat d'Andorra.

Finalment, en aquest Reglament s'ha introduït el procediment de declaració incompleta, per a facilitar les formalitats duaneres en el cas de que la persona que introdueix mercaderies al Principat d'Andorra no disposi del document justificatiu del valor de les mercaderies, garantint però la recaptació dels impostos indirectes a la importació.

A proposta del ministre de Finances, el Govern, en la sessió del 4 de febrer del

2009, aprova el Reglament de l'impost de mercaderies indirecte.

Article únic

S'aprova el Reglament de l'impost de mercaderies indirecte, que entrarà en vigor l'endemà de ser publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, excepte per a la disposició addicional que entrarà en vigor el 10 de febrer del 2009.

Reglament de l'impost de mercaderies indirecte

Capítol primer. Disposicions generals i comunes al tractament de l'IMI en la importació

Article 1

Estatus fiscal

1. L'operació definida a l'article 237, apartat 1 de la Llei 5/2004 del Codi de Duana, del 14 d'abril, confereix a les mercaderies afectades l'estatus fiscal de mercaderies posades al consum.

2. Les mercaderies posades al consum perden aquest estatus fiscal quan:

la declaració de posada al consum s'invalida després d'haver atorgat el dret a disposar de les mercaderies;

quan es reembossen o es redueixen, fins i tot parcialment, les imposicions de fiscalitat interna relatives a aquestes mercaderies;

quan s'exporten o es reexporten les mercaderies o bé quan reben una destinació fiscal amb els mateixos efectes, sense perjudici del que preveu l'article 14, apartat 3;

3. Per a l'aplicació de l'article 237, apartat 2, últim paràgraf de la Llei 5/2004 del Codi de Duana, i sense perjudici de les disposicions que segueixen, les disposicions aplicables a les mercaderies introduïdes en el territori duaner del Principat d'Andorra i els procediments declaratius relatius a la posada en lliure disposició de les mercaderies, desenvolupats en els articles 47 a 88 de la Llei 5/2004 del Codi de Duana i en els reglaments d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana, s'apliquen *mutatis mu-*

tandis per al tractament fiscal i per a la posada al consum de les mercaderies introduïdes en el territori nacional

Article 2

Declaracions incompletes

1. Sense perjudici de l'article 1, i per derogació als articles 58 a 64 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004, del 14 d'abril, del Codi de Duana – Disposicions aplicables a les mercaderies introduïdes al territori duaner del Principat d'Andorra fins que no hagin rebut una destinació duanera, del 2 de març del 2005, les autoritats duaneres poden acceptar una declaració incompleta quan l'element que falta en el moment de la introducció de les mercaderies al territori duaner del Principat d'Andorra per a l'aplicació dels impostos indirectes a la importació, és el valor factura, d'acord amb les disposicions previstes en aquest Reglament.

2. Poden sol·licitar la concessió del procediment de declaració incompleta les persones físiques o jurídiques habilitades a fer declaracions detallades, de conformitat amb les disposicions legals previstes en la matèria.

3. El pagament periòdic dels impostos indirectes a la importació s'ha de garantir mitjançant una fiança bancària vigent reconeguda per les autoritats duaneres.

Article 3

Autorització per acollir-se al procediment de declaració incompleta

1. Aquest procediment està subordinat al lliurament d'una autorització per part de les autoritats duaneres.

2. La sol·licitud d'atorgament s'estableix per escrit i la persona sol·licitant ha d'especificar i motivar el motiu pel qual no pot presentar una declaració completa i especificar quin valor de referència presentarà a les autoritats duaneres en el moment de la introducció de les mercaderies en el territori duaner del Principat d'Andorra.

3. La presentació d'una sol·licitud d'atorgament signada per la persona sol·licitant posa de manifest la voluntat de la persona interessada de beneficiar-se d'aquest procediment i val com a compromís pel que fa:

a l'exactitud de les indicacions que hi figuren;
a l'autenticitat dels documents adjunts, si escau;
al respecte del conjunt de les obligacions inherents al procediment sol·licitat.

4. L'autorització es concedeix a les persones que en el moment que introdueixen les mercaderies en el territori duaner del Principat d'Andorra no disposen de la factura comercial de les mercaderies que introdueixen.

5. La persona autoritzada es compromet a tenir a disposició de les autoritats duaneres i a presentar al seu primer requeriment tots els documents exigibles relatius a les operacions realitzades en el marc d'aquest Reglament i en especial, els documents comptables, les declaracions i els documents d'acompanyament.

Article 4

Procediment de declaració incompleta

1. En el moment en que la persona autoritzada introdueix les mercaderies en el territori duaner del Principat d'Andorra, ha de dipositar en el despatx de Duana d'importació, una declaració d'importació relativa a la mercaderia introduïda, indicant un valor de referència. En aquest moment les autoritats duaneres poden decidir, si escau, controlar les mercaderies.

2. La persona titular de l'autorització ha de presentar abans del dia deu de cada mes, o el primer dia hàbil després del dia deu de cada mes, una liquidació complementària global, signada per ell o pel seu representant.

3. La liquidació complementària global ha d'indicar, per cada una de les mercaderies importades, els impostos indirectes a la importació pendents de liquidar respecte al període considerat.

4. La liquidació complementària global ha de reprendre la relació de totes les declaracions presentades en el moment en que la persona autoritzada introdueix les mercaderies en el territori duaner del Principat d'Andorra, les quantitats declarades i el valor declarat així com, la relació de totes les factures amb les quantitats respectives importades, i els

valors definitius de la mercaderia. En l'annex número 1 figuren les dades que han de constar en el full de liquidació.

5. La Duana comprova la liquidació complementària global i la tramita a efectes tributaris. En cas que les autoritats duaneres constatin que l'import correcte és diferent del reprès en el full de liquidació complementària global, comuniquen el nou import a la persona interessada.

6. Quan el resultat de la liquidació complementària global comporti un deute per a la persona autoritzada, les autoritats duaneres l'imputen en la fiança bancària vigent. De la mateixa manera, si el resultat de la liquidació complementària global comporti un abonament a favor de la persona autoritzada, les autoritats duaneres el retornen mitjançant un ingrés en compte bancari.

Capítol segon. Règims especials d'importació

Article 5

Procediments

1. De conformitat amb les condicions i els límits previstos a l'article 238 de la Llei 5/2004 del Codi de Duana, per a l'aplicació de l'article 6 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, del 26 de juny de 1991, i sota reserva de les disposicions aplicables que segueixen, els procediments establerts per a la posada dels béns sota qualsevol dels règims duaners següents, s'apliquen *mutatis mutandis* en relació amb les exempcions de l'impost de mercaderies indirecte previstos en el marc dels règims especials d'importació:

a) el dipòsit previst als articles 9 a 38 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – Disposicions comunes als règims duaners econòmics i el dipòsit duaner;

b) el perfeccionament actiu, *sistema de reembossament*, previst als articles 1 a 44 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – El perfeccionament actiu;

c) el perfeccionament actiu, *sistema de la suspensió*, previst als articles 1 a 59 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – El perfec-

cionament actiu – sistema de la suspensió;

d) l'admissió temporal prevista als articles 1 a 53 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – L'admissió temporal.

2. Sense perjudici de les modalitats específiques previstes en aquest capítol, les condicions d'atorgament, de garantia, de posada, de sojorn i de tancament dels béns en un dels règims especials mencionats a l'apartat anterior són idèntiques *mutatis mutandis* a les desenvolupades en els reglaments d'aplicació relatius als règims duaners corresponents.

3. Les disposicions del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – Disposicions aplicables a les mercaderies introduïdes al territori duaner del Principat d'Andorra fins que hagin rebut una destinació duanera, s'apliquen en les mateixes condicions definides a l'apartat 2.

Article 6

Els règims especials del dipòsit i del perfeccionament actiu

1. D'acord amb l'article 6, apartat 1, de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte s'entén per importacions de béns que es realitzen a l'empara dels règims especials d'importació:

les importacions de béns mobles corporals destinats a ser posats sota un dels règims duaners següents previstos per la legislació duanera vigent: dipòsit duaner i perfeccionament actiu;

les importacions de béns mobles corporals destinats a ser posats sota el règim del dipòsit o del perfeccionament actiu altres que els esmentats en el paràgraf anterior. En aquest cas, els règims corresponents es denominen successivament: dipòsit fiscal i perfeccionament actiu fiscal.

2. Les importacions de béns mobles corporals pels quals s'ha sol·licitat el despatx amb vista a ser posats sota el règim especial d'importació del dipòsit previst a l'apartat 1, estan exemptes de l'impost de mercaderies indirecte al llarg de la durada autoritzada del règim de dipòsit.

3. Les importacions de béns mobles corporals pels quals s'ha sol·licitat el des-

patx amb vista a ser posats sota el règim especial d'importació del perfeccionament actiu previst a l'apartat 1, estan exemptes totalment de l'impost de mercaderies indirecte al llarg de la durada del règim en el cas del *sistema de la suspensió*.

4. Les importacions de béns mobles corporals pels quals s'ha sol·licitat el despatx amb vista a ser posats sota el règim especial d'importació del perfeccionament actiu previst a l'apartat 1 estan exemptes de l'impost de mercaderies indirecte en el cas del sistema de reembossament.

En aquest cas, l'exempció de l'impost de mercaderies indirecte pren efecte a la data del tancament del règim per una de les destinacions autoritzades, i quan aquest tancament compleix les condicions que donen dret al reembossament o a la reducció. Les condicions duaneres represes a l'article 131 de la Llei 5/2004, del Codi de Duana que donen dret al reembossament o a la reducció dels drets a la importació, s'apliquen *mutatis mutandis* al tractament de l'impost de mercaderies indirecte.

Article 7

El règim especial de l'admissió temporal

D'acord amb l'article 6, apartat 2, de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte s'entén per importacions de béns que es realitzin a l'empara dels règims especials d'importació:

les importacions de béns mobles corporals destinats a ser posats sota el règim duaner de l'admissió temporal;

les importacions de béns mobles corporals destinats a ser posats sota el règim de l'admissió temporal altre que l'esmentat en el paràgraf anterior. En aquest cas, el règim corresponent es denominarà admissió temporal fiscal.

Article 8

Exempció total de l'impost de mercaderies indirecte de les mercaderies importades sota el règim de l'admissió temporal

1. D'acord amb l'article 6, apartat 2, de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, la importació de béns mobles corporals que es realitza a l'empara del règim especial de l'admissió temporal

està exempta totalment de l'impost de mercaderies indirecte al llarg de tota la durada de la posada sota el règim, amb la condició que no es tracti de béns d'equipament, de béns de producció o de béns de fabricació, destinats a una utilització lucrativa o a l'execució de treballs de fabricació o de producció.

2. Sense perjudici de l'establert a l'apartat 1, es considera que compleixen les condicions per atorgar l'exempció de l'impost de mercaderies indirecte, en els casos i condicions definits en els corresponents articles del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – L'admissió temporal:

els materials professionals, en els casos i condicions definits als articles 3 i 4 del mencionat Reglament;

les mercaderies destinades a ser presentades o utilitzades en una exposició, una fira, un congrés o una manifestació similar, en els casos i condicions definits a l'article 5 del mencionat Reglament;

els materials pedagògics i científics, en els casos i les condicions definits als articles 6 i 7 del mencionat Reglament;

el material mèdic quirúrgic i de laboratori, en els casos i les condicions definits a l'article 8 del mencionat Reglament;

els materials destinats a lluitar contra els efectes de les catàstrofes, en els casos i les condicions definits a l'article 9 del mencionat Reglament;

els embalatges, en els casos i les condicions definits a l'article 10 del mencionat Reglament;

les mercaderies de qualsevol naturalesa destinades a proves, experiments o demostracions, en els casos i les condicions definits a l'article 11, apartat 1, punts d) i e) del mencionat Reglament;

les mostres, en els casos i les condicions definits a l'article 11, apartat 1, punt f) i apartat 2 del mencionat Reglament;

les mercaderies d'ocasió importades amb vista a ser subhastades, les obres d'art importades per ser exposades amb vista a ser eventualment venudes i les mercaderies que no es poden im-

portar com a mostres, atès que l'expedidor les vol vendre però el comprador eventual en condiciona l'adquisició a un examen o prova previ, en els casos i les condicions definits a l'article 13, apartats 1, punts a), c) i d), 2 i 3 del mencionat Reglament;

els suports de so, d'imatge o d'informació i el material promocional, en els casos i les condicions definits a l'article 14 del mencionat Reglament;

els efectes personals i les mercaderies importades per viatgers amb finalitat esportiva, en els casos i les condicions definits a l'article 15 del mencionat Reglament;

els animals i els equipaments, en els casos i les condicions definits a l'article 16, apartat 1, punts a) i b) del mencionat Reglament;

els mitjans de transport, les paletes, els contenidors, les peces de recanvi, accessoris i equipaments normals, en els casos i les condicions definits a l'article 19, apartat 1 del mencionat Reglament, amb exclusió de tot ús amb finalitats comercials o professionals;

els altres casos d'admissió temporal que es beneficien de l'exempció total dels drets a la importació, en els casos i les condicions definits als articles 27 i 28 del mencionat Reglament.

Article 9

Exempció parcial de l'impost de mercaderies indirecte de les mercaderies importades sota el règim de l'admissió temporal

1. La importació de béns mobles corporals que es realitza a l'empara del règim especial de l'admissió temporal està subjecta a l'impost de mercaderies indirecte de manera parcial, quan els béns no compleixen les condicions previstes a l'article anterior per atorgar l'exempció total.

2. El benefici del règim de l'admissió temporal en exempció parcial de l'impost de mercaderies indirecte s'acorda per a les mercaderies que siguin i restin en propietat d'una persona establerta fora del territori del Principat d'Andorra durant tota la vigència del règim.

S'exclouen del benefici del règim tot producte susceptible de consumpció, els

béns la utilització dels quals és susceptible d'ocasionar un perjudici a l'economia nacional, en especial a causa de la seva longevitat econòmica, respecte del termini de sojorn previst, i els béns que no compleixen les condicions definides al paràgraf precedent.

3. No es considera que compleixen especialment les condicions estipulades a l'article 8, apartat 1, i en conseqüència s'han d'acollir al règim de l'exempció parcial:

els motlles, matrius, clixés, dibuixos, projectes i altres objectes similars; els instruments de mesura, de control, de verificació i altres objectes similars; les eines i els instruments especials, posats a la disposició d'una persona establerta dins del territori del Principat d'Andorra, destinats a una utilització lucrativa o a l'execució de treballs de fabricació o de producció, d'acord amb l'article 11, apartat 1, punts a), b) i c) del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – L'admissió temporal;

els mitjans de producció de substitució en el sentit de l'article 12, apartat 1, del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – L'admissió temporal;

els béns importats en el marc d'un contracte de venda condicionat a proves satisfactòries en el sentit de l'article 13, apartat 1, punt b) del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – L'admissió temporal, en la mesura que aquests béns seran utilitzats amb una finalitat lucrativa o per a l'execució de treballs de fabricació o de producció;

els béns importats per ésser utilitzats sota la vigilància i la responsabilitat d'una administració pública per a activitats usuales de construcció, de reparació o manteniment d'interès general a les zones de frontera, tal com defineix l'article 16, apartat 1, punt c) del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – L'admissió temporal;

els mitjans de transport utilitzats en transport intern amb finalitats comercials o professionals;

els béns enumerats a l'article 8, apartat 2, quan no es respecten les condicions definides a l'article 8, apartat 1.

4. Per determinar l'import de l'impost de mercaderies indirecte exigible pels béns sota el règim de l'admissió temporal en exempció parcial, s'apliquen les disposicions previstes a l'article 11.

Capítol tercer. Tancament dels règims especials d'importació i tractament de l'impost de mercaderies indirecte

Article 10

Determinació de l'impost en el cas del perfeccionament actiu - sistema de reembossament

En el cas del perfeccionament actiu, sistema de reembossament, per a l'aplicació de les disposicions de l'article 6, apartat 4, el reembossament o la reducció s'aplica a la totalitat de l'import de l'impost de mercaderies indirecte a la importació pagat o comptabilitzat en el moment de la posada dels béns sota el règim.

Article 11

Determinació de l'impost en el cas de l'admissió temporal en exempció parcial

En el cas de l'admissió temporal en exempció parcial, per a l'aplicació de les disposicions de l'article 9, apartat 4:

a) l'import de l'impost de mercaderies indirecte exigible per als béns sota el règim de l'admissió temporal en exempció parcial es fixa al 3% per mes o fracció de mes en el decurs del qual els béns es posen sota el règim d'admissió temporal en exempció parcial de l'import de l'impost de mercaderies indirecte que s'hauria recaptat per aquests béns si haguessin estat posats al consum a partir de la data en què van ser posats sota el règim d'admissió temporal;

b) l'import a recaptar de l'impost de mercaderies indirecte no ha de ser superior al que s'hauria recaptat en cas de posada al consum a la data que van ser posats sota el règim d'admissió temporal, sense considerar els interessos eventualment aplicables;

c) la transferència dels drets i de les obligacions derivats del règim de l'admissió temporal no implica que s'hagi d'aplicar el mateix sistema d'exempció per cadascun dels períodes d'utilització a considerar;

d) quan la transferència esmentada al punt c) es fa amb el sistema d'exempció parcial per als dos titulars del règim en el decurs d'un mateix mes, el titular precedent és deutor de l'import de l'impost de mercaderies indirecte degut per la totalitat d'aquest mes.

Article 12

Determinació de l'impost en el cas del tancament dels règims especials per a la posada al consum

1. En tots els casos de tancament dels règims especials d'importació del dipòsit o de l'admissió temporal en exempció total de l'impost de mercaderies indirecte, per despatx mitjançant la posada al consum en el territori nacional dels béns en l'estat, dels productes compensadors o dels productes intermediaris segons el cas, l'import de l'impost de mercaderies indirecte a percebre és el relatiu:

a) a la *classificació tarifària* reconeguda o admesa dels béns importats el dia del despatx inicial de posada sota el règim especial;

b) al *tipus de gravamen* definit a l'article 13 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, en vigor el dia d'acceptació de la declaració a la Duana de posada al consum per les autoritats duaneres, data constitutiva del fet generador en el sentit de l'article 7, punt b) de la llei esmentada, o, si escau, per la quantitat d'aquests béns corresponent proporcionalment als que se sol·licita el tancament per la posada al consum;

c) a la *base imposable*, en el cas de taxació *ad valorem*, constituïda pel valor factura relatiu a la darrera cessió dels béns a la data del dipòsit de la declaració de posada al consum, eventualment ajustada en les condicions definides en matèria d'importacions pels articles 11 i 12 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte.

2. En cas de posada al consum de béns inicialment posats sota el règim de l'admissió temporal amb exempció parcial de l'impost de mercaderies indirecte d'acord amb l'article 6, l'import del deute fiscal es determina prenent com a base els elements de taxació propis d'aquests béns en el moment de l'acceptació de la declaració de posada sota el règim d'admissió temporal amb exempció parcial. En aquest cas, l'import del deute fiscal cobrat en aplicació de l'article 11 punt a) es dedueix del deute fiscal calculat segons les condicions anteriors.

3. El naixement d'un *deute fiscal* relatiu als béns posats sota el règim de l'admissió temporal, dona lloc al pagament d'interessos compensatoris sobre l'import de l'impost de mercaderies indirecte degut, en les condicions idèntiques *mutatis mutandis* a les previstes en matèria duanera per l'article 46 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – L'admissió temporal.

4. En cas de posada al consum de béns inicialment posats sota el règim del perfeccionament actiu, sistema de la suspensió, tant si es tracta de béns en l'estat, de productes compensadors o de productes intermediaris, l'import de l'impost de mercaderies indirecte a percebre es calcula en les condicions idèntiques *mutatis mutandis* a les previstes en matèria duanera pels articles 43 i 44 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – El perfeccionament actiu – sistema de la suspensió.

Article 13

Sostracció irregular dels béns

En cas de sostracció irregular dels béns posats sota un dels règims especials esmentats a l'article 12, apartat 1, primer paràgraf, i apartat 4, l'impost de mercaderies indirecte es percep en les condicions definides a l'article 12, apartat 1, punt a), però tenint en compte els altres elements de taxació en vigor a la data de sostracció reconeguda per les autoritats duaneres, sense perjudici de les disposicions contencioses previstes en la matèria.

Si la data de sostracció no pot ser constatada per les autoritats duaneres, s'aplica el *tipus de gravamen* més elevat dels que han estat en vigor des del dia de posada sota el règim especial, o, eventualment, aquell des del dia del darrer cens fins al dia de la constatació de les irregularitats.

Capítol quart. Tractament de l'IMI en la reimportació

Article 14

Exportació temporal

1. D'acord amb l'article 5, apartat 8, de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte:

a) S'entén per *exportació temporal* el règim fiscal que permet d'exportar temporalment del territori nacional del Principat d'Andorra els béns provinents del mercat nacional i destinats a ser reimportats en l'estat en els terminis prèviament fixats per les autoritats duaneres.

b) S'entén per *reimportació* de béns els béns que, després d'haver estat exportats a títol temporal del territori nacional del Principat d'Andorra, hi són reintroduïts en el mateix estat per la persona que els ha exportat temporalment.

c) Sense perjudici de l'apartat 3, no es consideraran béns reimportats:

els béns exportats temporalment que han estat objecte de tractaments a l'estranger altres que els necessaris per al seu manteniment en bon estat de conservació;

els béns que no hagin estat objecte de formalitats duaneres relatives a llur posada sota el règim fiscal de l'exportació temporal;

els béns primitivament exportats fora del territori del Principat d'Andorra en les condicions previstes a l'article 15.

2. Sense perjudici de les disposicions d'aquest capítol i de les disposicions específiques que poden ser preses de manera puntual per les autoritats duaneres, els procediments d'atorgament, de posada i de tancament dels règims previstos en els articles 146 a 160 de la Llei 5/2004 del Codi de Duana, 3 a 18 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – El perfeccionament passiu, i 8 a 56 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana – Disposicions aplicables a les mercaderies introduïdes al territori duaner del Principat d'Andorra fins que hagin rebut una destinació duanera s'apliquen *mutatis mutandis* al present règim.

3. S'assimila a les operacions definides a l'apartat 1, b) i c), els béns exportats definitivament del territori nacional del Principat d'Andorra, que posteriorment es declaren per a la seva importació al territori nacional, sempre que compleixin els requisits següents:

a) Que s'importin en un termini màxim d'un any a comptar de la data d'enregistrament de la declaració d'exportació inicial.

b) Que els béns siguin declarats per l'exportador inicial en qualitat de propietari dels béns.

c) Que els béns es presentin en el mateix estat en què es trobaven en el moment de la seva exportació.

d) Que es justifiqui a les autoritats duaneres una de les situacions següents:

que el destinatari hagi rebutjat els béns perquè són defectuosos o no s'ajusten a les estipulacions del contracte,

que els béns no hagin pogut posar-se al consum en el país de destí per motius reglamentaris d'aquest país,

que per altres circumstàncies, els béns no hagin pogut ésser assignats a la seva utilització prevista, circumstàncies en què l'exportador no hi hagi influït de cap manera.

Aquest apartat no s'aplica als béns que s'hagin beneficiat, en el moment de la seva exportació inicial, de qualsevol avantatge fiscal o d'un reembossament fiscal total o parcial.

4. D'acord amb les condicions definides als apartats 1, 2 i 3 anteriors, la reimportació dels béns està exempta de l'impost de mercaderies indirecte.

Article 15

Operacions especials

1. D'acord amb l'article 5, apartat 9, de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, està exempta de l'impost de mercaderies indirecte la reimportació de béns per la persona que els ha exportat temporalment amb la finalitat d'efectuar-hi obratges, quan aquests obratges estan gravats a l'estranger amb una imposició idèntica a l'impost de mercaderies indirecte, sempre que no s'hagi procedit a l'exempció o al reembossament d'aquesta imposició equivalent a l'impost de mercaderies indirecte a l'estranger.

L'operació d'exportació temporal realitzada amb les finalitats definides al paràgraf precedent es denominarà perfeccionament passiu fiscal quan els béns mobles corporals, provinents del mercat nacional, no es posin sota el règim duaner previst per la legislació duanera vigent del perfeccionament passiu.

2. Les justificacions necessàries per beneficiar-se de l'exempció de l'impost de mercaderies indirecte esmentada a l'apartat 1 van a càrrec de les persones concernides. Aquests justificatius s'han de produir a satisfacció de les autoritats duaneres al moment del dipòsit de la declaració de reimportació en tancament del règim.

3. Les disposicions de l'article 14, apartat 1, punt c), segon paràgraf i apartat 2 que precedeix, s'apliquen de manera idèntica a les presents disposicions. A més, només poden acollir-se al benefici del present article les operacions:

- sense incidència en el pla econòmic, realitzades a títol ocasional per particulars, i
- que no comportin una repercussió negativa en el mercat nacional.

Article 16

Modalitats de taxació

1. Quan les condicions indispensables per beneficiar-se de l'exempció de l'impost de mercaderies indirecte en el sentit dels articles 14 i 15 precedents no es compleixen, i concretament quan els béns han estat objecte a l'estranger d'una reparació, d'una transformació, d'una adaptació, d'un treball a preu fet sense subministrament de mercaderia o d'un obratge, la seva reimportació està sotmesa al pagament de l'impost de mercaderies indirecte sobre el valor dels béns i serveis subministrats pel prestatari estranger, s'aplica el tipus impositiu corresponent als productes reimportats en vigor al dia de l'acceptació de la declaració a la Duana de reimportació per les autoritats duaneres.

2. Les disposicions de l'article 14, apartat 1, punt c), segon paràgraf i apartat 2 que precedeix s'apliquen mutatis mutandis al present article

Capítol cinquè. Exempcions

Article 17

Concepte de petites trameses

Per a l'aplicació de l'article 5, apartat 7 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, s'entén per *petites trameses* els *enviaments de poc valor* i els *enviaments de particular a particular*, definits als articles 18 i 20 respectivament.

Article 18

Enviaments de poc valor

1. S'admeten en exempció de l'impost de mercaderies indirecte, sota reserva dels apartats 2 i 3, els enviaments constituïts per mercaderies de poc valor, directament trameses des d'un país estranger a un particular que es troba al Principat d'Andorra.

2. Per *mercaderia de poc valor* s'entenen les mercaderies el valor intrínsec de les quals no excedeix 220 euros en total per enviament, sempre que s'hagin adquirit segons les condicions del mercat interior del país de procedència, que estiguin reservades a l'ús personal o familiar dels destinataris i que la naturalesa o la quantitat d'aquestes mercaderies no reflecteixin cap interès de caràcter comercial.

Article 19

Béns exclusos del benefici de l'exempció

S'exclouen de l'exempció:

- a) Els productes alcohòlics.
- b) Els tabacs i els productes del tabac.

Article 20

Enviaments de particular a particular

1. S'admeten en exempció de l'impost de mercaderies indirecte, sota reserva dels articles 21 i 22, les mercaderies que contenen els enviaments fets des d'un país estranger per un particular a un altre particular que es troba al territori duaner del Principat d'Andorra, en la mesura que es tracta d'importacions sense cap mena de caràcter comercial.

2. A l'efecte de l'apartat 1, s'entén per *importació sense cap mena de caràcter comercial* les importacions relatives a enviaments els quals, alhora:

- tenen un caràcter ocasional;

contenen exclusivament mercaderies reservades a l'ús personal o familiar dels destinataris i que la naturalesa o la quantitat d'aquestes mercaderies no reflecteixin cap interès de caràcter comercial;

són tramesos per l'expedidor al destinatari sense pagament de cap mena.

Article 21

Limitació en funció del valor de les mercaderies

L'exempció establerta a l'article 20, apartat 1, s'aplica sobre un valor de 450 euros per enviament, inclòs el valor de les mercaderies que estableix l'article 22.

Quan el valor global de diverses mercaderies supera, per enviament, l'import que indica el primer paràgraf, l'exempció s'atorga fins a arribar a l'import per a les mercaderies que es poden beneficiar d'aquesta exempció si són importades separatament, tenint en compte que el valor d'una mercaderia no es pot fraccionar.

Article 22

Limitacions quantitatives

Pel que fa a les mercaderies que s'enumeren a continuació, l'exempció que estableix l'article 20, apartat 1, es limita, per enviament, a les quantitats següents:

a) Productes del tabac:

- 50 cigarrets, o
- 25 cigarrets (cigars d'un pes màxim de 3 grams cada un), o
- 10 cigars, o
- 50 grams de tabac per fumar, o
- un assortiment proporcional d'aquests productes.

b) Alcohols i begudes alcohòliques:

- begudes destil·lades i begudes espirituoses amb un grau d'alcoholimetria de més d'un 22% vol.; alcohol etílic no desnaturalitzat d'un 80% vol. i més: 1 litre, o

- begudes destil·lades i begudes espirituoses, aperitius a base de vins o d'alcohol, tafia, sake o begudes similars amb un grau d'alcoholimetria d'un 22% vol o menys; vins escumosos, vins de licor: 1 litre, o

- un assortiment proporcional d'aquests productes;

- vins no escumosos: 2 litres.

Capítol sisè. El deute fiscal

Article 23

Terminis i forma de pagament

1. L'import de l'impost de mercaderies indirecte liquidat i acreditat s'ha de pagar al comptat en diners de curs legal o mitjançant taló, xec o transferència contra una entitat de crèdit o estalvi degudament autoritzada per operar al Principat d'Andorra.

2. Nogensmenys, es pot admetre un pagament mensual de l'impost acumulat per un mateix responsable directe, sempre que tingui vigent una fiança bancària suficient, a criteri raonat de les autoritats duaneres, per cobrir l'import previsible dels impostos acreditats durant el període.

3. En cas de demora del pagament mensual de l'impost, les autoritats duaneres adrecen un advertiment al responsable directe, que en el termini de quinze dies ha de fer efectiu l'import degut. En cas d'incompliment es procedeix a l'execució sobre la fiança prestada. Si aquesta no cobreix, per qualsevol motiu, la totalitat de l'import degut, les autoritats duaneres trameten l'expedient a la Batllia per procedir a l'execució.

4. En cas que les operacions establertes a l'apartat anterior no duguin al cobrament total de l'import degut, les autoritats duaneres poden demanar a la Batllia que executi el crèdit contra els deutors subsidiaris o solidaris, practicant, si escau, l'embargament dels seus béns.

Article 24

Liquidació provisional d'ofici

1. Les autoritats duaneres han de practicar liquidacions provisionals d'ofici quan el subjecte passiu incompleixi el deure d'autoliquidar l'impost d'acord amb el que estableixen els articles precedents, i no compleixi el requeriment per a la presentació de la declaració i la liquidació formulades per aquestes autoritats.

2. Les liquidacions provisionals d'ofici determinen els elements essencials que ordinàriament han de contenir les autoliquidacions formulades pels subjectes passius així com, si escau, les sancions procedents.

Article 25

Procediment de la liquidació provisional d'ofici

1. Transcorreguts trenta dies hàbils des de la notificació al subjecte passiu del requeriment de les autoritats duaneres perquè efectui la presentació de la declaració liquidació que no hagi estat realitzada en el termini reglamentari, pot iniciar-se el procediment per practicar la liquidació provisional d'ofici, llevat que en el termini indicat sigui convalidat l'incompliment o es justifiqui degudament la inexistència de l'obligació.

2. La liquidació provisional d'ofici es realitza d'acord amb les dades, els antecedents, els elements, els signes, els índexs o els mòduls de què disposin les autoritats duaneres.

3. L'expedient es notifica al subjecte afectat perquè en el termini improrrogable de deu dies efectui les al·legacions que consideri oportunes.

4. Les autoritats duaneres habilitades han de practicar la liquidació provisional d'ofici amb posterioritat a la recepció de les al·legacions del subjecte passiu o de la caducitat del tràmit esmentat.

5. La resolució s'incorpora a l'expedient i es notifica als interessats en el termini de deu dies a comptar de la data d'adopció.

Article 26

Efectes de la liquidació provisional d'ofici

1. Les liquidacions provisionals d'ofici són immediatament executives, sense perjudici dels corresponents recursos que s'hi puguin interposar en contra, d'acord amb el que estableix la legislació vigent.

2. Sense perjudici del que estableix aquest capítol, les autoritats duaneres poden efectuar ulteriorment la comprovació de la situació tributària dels subjectes passius, i practicar les liquidacions definitives que siguin procedents d'acord amb aquest Reglament.

Article 27

Reembossament i reducció de l'impost

Sense perjudici de les disposicions específiques de l'ordenament jurídic en matèria de fiscalitat interna així com de

les recollides en aquest Reglament, les disposicions duaneres dels articles 226 a 233 de la Llei 5/2004 del Codi de Duana s'apliquen *mutatis mutandis* al reembossament i a la reducció del deute fiscal.

Disposició adicional

Modificació del Títol II, de l'annex número 5, del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004, del 14 d'abril, del Codi de Duana – Disposicions aplicables a les mercaderies introduïdes al territori duaner del Principat d'Andorra fins que hagin rebut una destinació duanera, del 2 de març del 2005

Es modifica l'apartat relatiu a la casella 37, del Títol II, de l'annex número 5 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004, del 14 d'abril, del Codi de Duana – Disposicions aplicables a les mercaderies introduïdes al territori duaner del Principat d'Andorra fins que hagin rebut una destinació duanera, del 2 de març del 2005, per tal d'incloure-hi els codis següents:

“04: Posada en lliure disposició de mercaderies que es beneficien d'una exempció fiscal.

05: Posada en lliure disposició i posada simultània sota un règim fiscal suspensiu (altre que el de dipòsit).

45: Posada al consum de mercaderies subjectes únicament a impostos especials, per part de destil·ladors i refinadors.”

Disposició derogatòria

En el moment de l'entrada en vigor d'aquesta norma queda derogat el Reglament d'aplicació de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, del 27 d'abril del 2005 i els seus Reglaments de modificació del 18 d'octubre del 2006 i del 14 de novembre del 2007.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 4 de febrer del 2009

Albert Pintat Santolària
Cap de Govern

Annex 1**Elements de la liquidació
complementària global****Operador autoritzat núm:**

	Suportat provisional			Suportat definitiu		
	Núm. declaració	Quantitat: L, Kg, altres	Valor provisional	Núm. Factura	Quantitat: L, Kg, altres	Valor definitiu
Total						

Liquidació = Total impost importació*
degut - Total impost importació* su-
portat

El tipus impositiu és el tipus impositiu
vigent el dia de la importació efectiva de
les mercaderies

Signatura de l'operador autoritzat