

**Data publicació:** 17/09/2008

**Número publicació:** 067

**Any publicació:** 20

**Data document:** 10/09/2008

**Organisme:** 04. Govern

**Sumari:** Decret del 10-9-2008 d'aprovació del Reglament regulador de l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte i de modificació de l'article 27 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost sobre les activitats comercials, del 3 de gener del 2007.

---

## **Decret**

d'aprovació del Reglament regulador de l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte i de modificació de l'article 27 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost sobre les activitats comercials, del 3 de gener del 2007.

## **Exposició de motius**

Vist el Reglament regulador de l'operació comercial d'importació-exportació amb retorn de l'impost de mercaderies indirecte, del 3 de setembre del 2003;

Atès que aquest Reglament estableix un mecanisme de demanda prèvia a l'exportació per sol·licitar posteriorment el retorn parcial de l'impost;

Atès que aquest procediment ha esdevingut excessivament laboriós i provoca que molts operadors econòmics no s'acullin a aquest benefici, i que s'imposa per tant la modificació d'aquest Reglament;

Amb la voluntat d'incentivar l'exportació de mercaderies, per millorar la competitivitat de les empreses nacionals i encoratjar el desenvolupament del comerç, amb l'objectiu d'alleugerir el procediment de devolució parcial a l'exportació de l'impost de mercaderies indirecte;

Tenint en compte que aquest alleugeriment del procediment de devolució parcial a l'exportació de l'impost de mercaderies indirecte consisteix a adoptar facilitacions utilitzant mitjans informàtics i comunicacions electròniques i a establir un sistema de determinació objectiva en el càlcul de la devolució;

A proposta del Ministeri de Finances, el Govern, en la sessió del 10 de setembre del 2008, aprova aquest Reglament regulador de l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

## **Article únic**

S'aprova el Reglament regulador de l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte, i de modificació de l'article 27 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost sobre les activitats comercials, del 3 de gener del 2007, que entrarà en vigor l'1 d'octubre del 2008.

Reglament regulador de l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte i de modificació de l'article 27 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost sobre les activitats comercials, del 3 de gener del 2007

## **Capítol primer. Àmbit d'aplicació i definicions**

### **Article 1**

#### **Àmbit d'aplicació**

1. Per aplicació de l'article 16, apartat 3 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, del 26 de juny del 1991, les persones físiques i jurídiques que exporten mercaderies fora del territori duaner del Principat d'Andorra es poden beneficiar de la devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte fet efectiu per a les mateixes mercaderies, en el moment de la seva posada al consum, d'acord amb les normes establertes en aquest Reglament.

2. Les disposicions que regulen la introducció de mercaderies i procediments de declaració previstes a la Llei 5/2004, del Codi de Duana, del 14 d'abril, i al 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, són aplicables a l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost.

## **Article 2**

### **Definicions**

Per a l'aplicació d'aquest Reglament, s'entén per:

- a) "Operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost", l'exportació d'una mercaderia, fora del territori del Principat d'Andorra, a fi que l'exportador es beneficiï de la devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte fet efectiu en el moment de la posada al consum de la mercaderia.
- b) "Coeficient corrector", la diferència estimada, expressada en percentatge positiu o negatiu, entre el valor de la mercaderia a la importació i el valor de la mercaderia a l'exportació.
- c) "Venda a l'exportació", l'acció de transferir una mercaderia d'una persona establerta al Principat d'Andorra a una persona establerta fora del Principat d'Andorra, a canvi d'una contraprestació econòmica.
- d) "Retorn", l'acció empresa per una persona establerta al Principat d'Andorra de restituir una mercaderia sense cap tipus de contraprestació econòmica a la mateixa persona establerta fora del Principat d'Andorra, que va expedir inicialment la mercaderia.

## **Capítol segon. Requisits i restriccions per dur a terme l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost**

### **Article 3**

#### **Requisits**

Per acollir-se a l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost és necessari ser una persona física o jurídica amb plena capacitat jurídica i ser titular d'un número de registre de comerç en vigor.

### **Article 4**

#### **Restricció**

Poden ser objecte d'una operació d'exportació amb devolució parcial d'impost únicament les mercaderies per a les quals el tipus impositiu a la importació és superior al 2%.

### **Article 5**

#### **Mercaderies excloses**

S'exclouen d'aquesta operació les mercaderies que figuren en la posició tarifària 27.10 del Sistema Harmonitzat de Designació i Codificació de Mercaderies, les mercaderies que han sofert alguna transformació dins el Principat i les mercaderies usades.

Capítol tercer. Fet generador de la devolució parcial de l'impost

### **Article 6**

#### **Fet generador de la devolució parcial de l'impost**

El fet generador de la devolució parcial de l'impost està constituït per l'exportació fora del territori duaner del Principat d'Andorra de la mercaderia prèviament importada al Principat d'Andorra.

### **Article 7**

#### **Base de la devolució parcial**

La base de la devolució parcial es calcula prenent com a base l'impost pagat efectivament en el moment de la importació.

### **Article 8**

#### **Coeficient de sostracció**

De l'import de la devolució se n'ha de deduir un coeficient de sostracció igual al 5% d'aquest import.

## **Capítol quart. Procediment general per acollir-se al benefici de l'operació d'exportació amb devolució parcial d'impost**

### **Article 9**

#### **Exportació**

1. Les persones que es vulguin beneficiar de l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost han de presentar una declaració d'exportació en el moment de la sortida física de les mercaderies, en la qual manifestin la voluntat d'acollir-se a aquesta operació.

2. La manifestació de la voluntat d'adherir-se a l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost es du a terme mitjançant una indicació en la casella 37 de la declaració d'exportació del codi 11.40, o bé del codi 11.49, en funció del règim duaner en què es van declarar les mercaderies exportades en el moment de la seva importació.

3. La declaració d'exportació amb devolució parcial de l'impost es pot presentar en un termini màxim de tres anys civils, a comptar de la data de l'enregistrament de la declaració de posada al consum de les mercaderies que es pretenen exportar.

## **Article 10**

### **Sol·licitud de la devolució parcial de l'impost**

1. El sol·licitant ha de presentar una sol·licitud escrita en un format lliure en què hi ha de constar expressament:

La data i el número de la declaració d'exportació;

La data i el número de la declaració de posada al consum de cada un dels productes exportats;

El valor de la mercaderia declarat en el moment de la posada al consum de cada un dels productes exportats;

L'import de l'impost de mercaderies indirecte pagat en el moment de la posada al consum de cada un dels productes exportats;

El càlcul detallat de l'import de la devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

2. L'exportador és la persona habilitada per sol·licitar la devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

3. El sol·licitant disposa d'un termini de trenta dies naturals, a comptar de la data de l'acceptació de la declaració d'exportació, per presentar la sol·licitud de devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

## **Article 11**

### **Revisió i comunicació de l'import definitiu de la devolució parcial**

La Duana comprova les dades repeses a la sol·licitud de devolució parcial, comunica per escrit al sol·licitant l'import definitiu de la devolució, o, si escau, la denegació de la devolució parcial, i fa efectiva la devolució parcial mitjançant un ordre de pagament.

## **Capítol cinquè. Procediment simplificat**

## **Article 12**

### **Autorització i conveni de compromís**

1. Aquest procediment queda subordinat al lliurament d'una autorització per part de la Duana en el marc d'un conveni de compromís atorgat al sol·licitant i revocable en tot moment, i es basa en la transmissió electrònica de dades.

2. La demanda d'autorització s'estableix per escrit. El sol·licitant hi ha d'especificar les dades següents:

El nom comercial i el número de registre de comerç;

El titular o el representant;

L'adreça;

El número de telèfon, de fax i l'adreça de correu electrònic;

El número de compte bancari;

El coeficient corrector mitjà de les operacions de venda i de les operacions de retorn;

L'exposició del sistema de gestió comptable de què disposi el sol·licitant que demostrï la capacitat que té per determinar la traçabilitat de les mercaderies fins al moment en què van ser importades al Principat d'Andorra.

3. Al procediment només s'hi poden acollir els operadors que ofereixen totes les garanties indispensables per atorgar les facilitats, en especial les aptituds pel que fa a la gestió i al seguiment dels registres comptables i a la presentació correcta tant del fons com de la forma de les demandes de devolució parcial.

La capacitat de respectar aquestes obligacions ha de ser demostrada i aprovada per la Duana en el moment de la demanda d'autorització.

4. La presentació d'una demanda d'atorgament signada pel demandant 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; al respecte del conjunt de les obligacions inherents al procediment sol·licitat.

## **Article 13**

### **Sol·licitud simplificada de devolució parcial d'impost**

1. El sol·licitant ha de presentar per via electrònica una sol·licitud preestablerta on hi constin les dades següents:

El número de conveni;

La data de la sol·licitud de la devolució parcial d'impost;

La data i el número de cada declaració d'exportació per a la qual se sol·licita la devolució parcial d'impost;

La identificació de cada declaració d'exportació per a la qual se sol·licita la devolució parcial de l'impost, per determinar si es tracta d'una venda o d'un retorn;

El valor de la mercaderia reexportada, desglossat en funció dels diversos tipus impositius de l'impost de mercaderies indirecte aplicat en el moment de la importació de les mercaderies, per a cada declaració d'exportació per a la qual se sol·licita la devolució parcial d'impost;

El coeficient corrector aplicable a cada declaració d'exportació per a la qual se sol·licita la devolució parcial d'impost;

L'import de la devolució parcial d'impost per a cada declaració d'exportació per a la qual se sol·licita la devolució parcial d'impost.

2. L'exportador és la persona habilitada per sol·licitar la devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

3. El sol·licitant disposa d'un termini de trenta dies naturals, a comptar de la data de l'acceptació de la declaració d'exportació, per presentar la sol·licitud de devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

## **Article 14**

### **Base de la devolució parcial d'impost en el cas del procediment simplificat**

Per derogació de l'article 7, la base de devolució parcial de l'impost correspon al valor de les mercaderies declarat en la darrera importació del mateix tipus de productes, per la quantitat no imputada en cap altra operació d'exportació amb devolució parcial d'impost. Quan diverses importacions estiguin afectades per una mateixa exportació s'ha de recórrer al preu mitjà ponderat.

## **Article 15**

### **Revisió i comunicació de l'import definitiu de la devolució parcial**

Per derogació de l'article 11, la Duana comprova les dades repeses a la sol·licitud de devolució parcial i comunica al sol·licitant, a l'adreça de correu electrònic que indiqui el sol·licitant, l'import definitiu de la devolució, o, si escau, la denegació de la devolució parcial, i fa efectiva la devolució parcial mitjançant un ingrés en el compte bancari establert en el conveni.

## **Article 16**

### **Retirada i suspensió de l'autorització del procediment simplificat**

Quan ja no es compleixen les condicions exigides per atorgar l'autorització, o quan el titular d'una autorització no respecta els seus compromisos, l'autorització es pot retirar o suspendre, sense perjudici de l'aplicació del règim sancionador vigent.

Les decisions de retirada o suspensió de l'autorització s'han de motivar.

## **Capítol sisè. Règim específic dels vehicles d'ocasió**

### **Article 17**

#### **Excepció relativa al concepte d'ús**

Per derogació del que estableix l'article 5, els importadors o els exportadors de vehicles d'ocasió repesos en les posicions 8701, 8702, 8703, 8704, 8705, 8711, 8716 i 89 de la Nomenclatura General de Productes, poden acollir-se a l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost.

### **Article 18**

#### **Excepció per als particulars**

Per derogació del que estableix l'article 3, els particulars poden fer operacions d'exportació amb devolució parcial de l'impost referents a vehicles d'ocasió, sempre que es tracti d'una operació amb caràcter ocasional feta per una persona que no exerceix a títol principal i habitualment el comerç, i propietària del vehicle esmentat almenys amb 6 mesos d'anterioritat, a comptar de la data d'exportació.

## **Article 19**

### **Excepció temporal**

Per derogació de l'article 9, apartat 3, les persones interessades a acollir-se al benefici d'una operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost es poden beneficiar de la devolució parcial a l'exportació, sense limitació de temps, entre l'any de la importació del vehicle al Principat d'Andorra i la data de l'exportació.

## **Article 20**

### **Base de la devolució parcial per als vehicles d'ocasió**

1. La base de la devolució parcial de l'impost referent a una operació d'exportació de vehicles d'ocasió es calcula sobre la valoració del vehicle efectuada per la Duana.
2. Quan la valoració del vehicle efectuada per la Duana sigui superior al valor declarat en el moment de la importació, la base de la devolució parcial de l'impost es calcula sobre el valor de la factura declarat a la importació d'acord amb el que estableix l'article 7.

## **Article 21**

### **Documents que cal adjuntar a la declaració d'exportació**

Complementàriament al que preveu l'article 9, apartats 1 i 2, l'exportador ha d'adjuntar a la declaració d'exportació una fotocòpia del certificat de matriculació del vehicle en què hi consti una menció del registre de vehicles del Govern que indiqui que el vehicle es destina a l'exportació.

## **Article 22**

### **Sol·licitud de la devolució parcial de l'impost per als vehicles d'ocasió**

1. El sol·licitant ha de presentar una sol·licitud escrita sobre un format lliure en què hi ha de constar expressament:  
La data i el número de la declaració d'exportació;  
La còpia del document que acrediti la importació definitiva al país de destinació del vehicle.
2. L'exportador és la persona habilitada per sol·licitar la devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.
3. El sol·licitant disposa d'un termini de noranta dies naturals, a comptar de la data de l'acceptació de la declaració d'exportació, per presentar la sol·licitud de devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

## **Article 23**

### **Revisió, valoració i comunicació de l'import definitiu de la devolució parcial**

La Duana comprova les dades repeses a la sol·licitud de devolució parcial, valora el vehicle i comunica per escrit al sol·licitant l'import definitiu de la devolució, o, si escau, la denegació de la devolució parcial, i fa efectiva la devolució parcial mitjançant una ordre de pagament.

## **Capítol setè. Procediment simplificat per als vehicles d'ocasió**

## **Article 24**

### **Autorització i conveni de compromís**

1. Aquest procediment queda subordinat al lliurament d'una autorització per part de la Duana en el marc d'un conveni de compromís concedit al sol·licitant i revocable en tot moment, i sobre la base de la transmissió electrònica de dades.
2. La demanda d'autorització s'estableix per escrit i el sol·licitant hi ha d'especificar les dades següents:  
El nom comercial i el número de registre de comerç;  
El titular o el representant;  
L'adreça;  
El número de telèfon, de fax i l'adreça de correu electrònic;  
El número de compte bancari.
3. Al procediment només s'hi poden acollir als operadors que exerceixen a títol principal, usualment i habitualment, el comerç de vehicles i que ofereixen totes les garanties indispensables per atorgar les facilitats, en especial les aptituds pel que fa a la gestió i al seguiment dels registres comptables i a la presentació correcta tant del fons com de la forma de les demandes de devolució parcial.  
La capacitat de respectar aquestes obligacions ha de ser demostrada i aprovada per la Duana en el moment de la demanda d'autorització.

4. La presentació d'una demanda d'atorgament signada pel demandant 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; al respecte del conjunt de les obligacions inherents al procediment sol·licitat.

## **Article 25**

### **Sol·licitud simplificada de devolució parcial d'impost per a vehicles d'ocasió**

1. El sol·licitant ha de presentar per via electrònica una sol·licitud preestablerta on hi constin les dades següents:

El número de conveni;

La data de la sol·licitud de la devolució parcial de l'impost;

La data i el número de cada declaració d'exportació per a la qual se sol·licita la devolució parcial de l'impost;

La referència del document que acrediti la importació definitiva al país de destinació del vehicle per a cada declaració d'exportació per a la qual se sol·licita la devolució parcial de l'impost.

2. L'exportador és la persona habilitada per sol·licitar la devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

3. El sol·licitant disposa d'un termini de noranta dies naturals, a comptar de la data de l'acceptació de la declaració d'exportació, per presentar la sol·licitud de devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte.

## **Article 26**

### **Revisió, valoració i comunicació de l'import definitiu de la devolució parcial**

Per derogació de l'article 23, la Duana comprova les dades repeses a la sol·licitud de devolució parcial, valora el vehicle i comunica al sol·licitant, mitjançant l'adreça de correu electrònic, que indiqui l'import definitiu de la

devolució o, si escau, la denegació de la devolució parcial, i fa efectiva la devolució parcial mitjançant un ingrés en el compte bancari establert en el conveni.

## **Article 27**

### **Retirada i suspensió de l'autorització del procediment simplificat**

Quan ja no es compleixen les condicions exigides per atorgar l'autorització, o quan el titular d'una autorització no respecta els seus compromisos, l'autorització es pot retirar o suspendre, sense perjudici de l'aplicació del règim sancionador vigent.

Les decisions de retirada o suspensió de l'autorització s'han de motivar.

## **Article 28**

### **Dret de recurs**

Contra les decisions esmentades als articles 11, 15, 16, 23, 26 i 27, el sol·licitant pot interposar un recurs davant del Govern dins del termini i en la forma previstos en el Codi de l'Administració.

## **Disposició addicional**

Modificació de l'article 27.1 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost sobre les activitats comercials, del 3 de gener del 2007

Es modifica l'apartat 1 de l'article 27 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost sobre les activitats comercials, del 3 de gener del 2007, que queda redactat tal com segueix:

"Els empresaris o professionals que efectuïn exportacions definitives de béns prèviament importats tenen dret a la devolució, pels béns efectivament exportats, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials, aplicat en el moment de realitzar la importació dels béns objecte d'exportació, d'acord amb els procediments establerts en el Reglament regulador de l'operació d'exportació amb devolució parcial de l'impost de mercaderies indirecte vigent".

## **Disposició transitòria**

Les operacions comercials d'importació-exportació amb retorn de l'impost de mercaderies indirecte, autoritzades amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquest Reglament, o iniciades en virtut de l'article 53 del Reglament regulador de l'operació comercial d'importació-exportació amb retorn de l'impost de mercaderies indirecte, del 3 de setembre del 2003, es regeixen, fins al seu tancament, per les disposicions previstes en el Reglament regulador de l'operació comercial d'importació-exportació amb retorn de l'impost de mercaderies indirecte, del 3 de setembre del 2003.

**Disposició derogatòria**

En el moment de l'entrada en vigor d'aquesta norma queda derogat, excepte pel que fa a les operacions citades a la disposició transitòria anterior, el Reglament regulador de l'operació comercial d'importació-exportació amb retorn de l'impost de mercaderies indirecte, del 3 de setembre del 2003.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

**Andorra la Vella, 10 de setembre del 2008**

**Albert Pintat Santolària**  
**Cap de Govern**