



Decret del 27-4-2005 d'aprovació del Reglament d'aplicació de la Llei de impost de mercaderies indirecte del 26 de juny de 1991

Reglament

Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de la Llei de impost de mercaderies indirecte del 26 de juny de 1991

Exposició de motius

En aplicació de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, aprovada pel Consell General en la sessió extraordinària del dia 26 de juny de 1991, modificada, considerant en particular les disposicions dels articles 17, apartat 3, i 22, apartats 1 i 2, d'aquesta Llei; En aplicació dels articles 236 a 238 de la Llei 5/2004 del Codi de Duana, del 14 d'abril del 2004;

Considerant que aquest Reglament és necessari especialment per a la gestió i la recaptació de l'IMI, així com la concreció de les disposicions específiques indispensables per al tractament de l'impost de mercaderies indirecte a la

importació; Considerant que l'adopció d'aquest Reglament és necessària per a la integració internacional de les activitats industrials i comercials nacionals, i que estimula la promoció i la diversificació de l'economia del país; Considerant que aquest Reglament és indispensable per definir les modalitats d'aplicació de l'IMI en el tractament dels règims especials d'importació; Considerant que amb vista a l'aplicació de la legislació duanera els règims especials d'importació han de poder utilitzar-se indiferentment per als béns mobles corporals dels capítols 1 a 97 del SH, independentment de la seva

procedència i situació jurídica; Considerant que convé definir les modalitats d'aplicació de l'IMI als béns mobles corporals reimportats en el marc dels règims duaners i/o fiscals d'exportació temporal; Considerant que cal tenir en compte l'aplicació progressiva de la Llei de l'IMI, encara que actualment sigui parcial; Considerant especialment que l'article 6 modificat de la Llei de l'IMI determina que les formes i les condicions d'exempció de l'IMI en el marc dels règims especials d'importació es desenvoluparan reglamentàriament; Considerant que l'article 5 de la Llei de l'IMI estableix el desenvolupament per via reglamentària de les condicions i els requisits per a l'obtenció d'exempcions, i en particular, determina en els apartats 8 i 9 casos especials d'importació i de reimportació de béns en el territori nacional susceptibles d'exempció; A proposta de la ministra de Finances, el Govern, en la sessió del 27 d'abril del 2005, aprova el Reglament d'aplicació de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte del 26 de juny de 1991.

Article únic

S'aprova el Reglament d'aplicació de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte del 26 de juny de 1991, que entra en vigor el 6 de juny del 2005.

Reglament

d'aplicació de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte del 26 de juny de 1991

Títol I. Disposicions generals i comunes al tractament de l'IMI en la importació

Article 1

Estatut 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 estatut 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.

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

Títol II. Règims especials d'importació

Capítol 1. Disposicions generals

Article 2

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 34 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 i 45 a 49 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2004 del Codi de Duana - El perfeccionament actiu;
- 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 títol, les condicions d'atorgament, de garantia, de posada, de sojorn i de tancament dels béns en un dels règims especials mencionats als articles 3 a 6 precedents 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.

Capítol 2. Camp d'aplicació i tractament de l'impost de mercaderies indirecte

Secció 1. Els règims especials del dipòsit i del perfeccionament actiu

Article 3

Definicions

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 despatx 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 parcialment de l'impost de mercaderies indirecte en el cas del sistema de reembossament.

En aquest cas, l'exempció de l'impost de mercaderies indirecte és parcial i 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 parcial o a la reducció parcial. Les condicions duaneres represes a l'article 131 de la Llei 5/2004 del Codi de Duana que donen dret al reembossament parcial o a la reducció parcial dels drets a la importació, s'apliquen mutatis mutandis al tractament de l'impost de mercaderies indirecte.

Secció 2. El règim especial de l'admissió temporal

Article 4

Definició

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 5



Exempció total

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 importar com a mostres, atès que l'expedidor les vol vendre però el comprador eventual en condiciona l'adquisició a un examen o prova previs, 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 6

Exempció parcial

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 5, 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 5, apartat 2, quan no es respecten les condicions definides a l'article 5, 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 8.

Capítol 3. Tancament dels règims especials d'importació i tractament de l'impost de mercaderies indirecte

Secció 1. Cas del perfeccionament actiu - sistema de reembossament

Article 7

Determinació de l'impost

En el cas del perfeccionament actiu, sistema de reembossament, per a l'aplicació de les disposicions de l'article 3, apartat 4 que precedeix:

a) el reembossament parcial o la reducció parcial s'aplica a la totalitat de l'impost de mercaderies indirecte a la importació en un coeficient equivalent al 85% de l'import de l'impost de mercaderies indirecte pagat o comptabilitzat en

el moment de la posada dels béns sota el règim;

b) el reembossament parcial o la reducció parcial de l'impost de mercaderies indirecte no s'aplica als béns d'importació per als quals el tipus impositiu a la importació és inferior o igual al 2% ad valorem.

Secció 2. Cas de l'admissió temporal en exempció parcial

Article 8

Determinació de l'impost

En el cas de l'admissió temporal en exempció parcial, per a l'aplicació de les disposicions de l'article 6, 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.

Secció 3. Cas del tancament dels règims especials per a la posada al consum

Article 9

Determinació de l'impost

1. En tots els casos de tancament dels règims especials d'importació del dipòsit, de l'admissió temporal en exempció total de l'impost de mercaderies indirecte o del perfeccionament actiu, sistema de la suspensió, 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 l'autoritat duanera, 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 8 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, dóna 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.

Article 10

Sostracció irregular dels béns

En cas de sostracció irregular dels béns posats sota un dels règims especials esmentats a l'article 9, apartat 1, primer paràgraf, l'impost de mercaderies indirecte es percep en les condicions definides a l'article 9, apartat 1, punt a), però tenint en compte els altres elements de taxació en vigor a la data de sostracció reconeguda per l'autoritat duanera, sense perjudici de les disposicions contencioses previstes en la matèria.

Si la data de sostracció no pot ser constatada per l'autoritat duanera, 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.

Títol III. Tractament de l'IMI en la reimportació

Capítol 1. Disposicions relatives a l'aplicació de l'article 5, apartat 8, de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte

Article 11

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 el termini

prèviament fixats per l'autoritat duanera;

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) no es consideraran béns reimportats;els béns exportats temporalment que han sigut 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 12.

2. Sense perjudici de les disposicions d'aquest títol 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. D'acord amb les condicions definides als apartats 1 i 2 anteriors, la reimportació dels béns està exempta de l'impost de mercaderies indirecte.



Capítol 2. Disposicions relatives a l'aplicació de l'article 5, apartat 9 de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte

Article 12

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 11, 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.

Capítol 3. Disposicions comunes als capítols 1 i 2

Article 13

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 11 i 12 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 l'autoritat duanera.

2. Les disposicions de l'article 11, apartat 1, punt c), segon paràgraf i apartat 2 que precedeix s'apliquen mutatis mutandis al present article.

Títol IV. El deute fiscal

Capítol 1. Terminis i forma de pagament

Article 14

Modalitats pràctiques

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 l'autoritat duanera, per cobrir l'import previsible dels impostos acreditats durant el període.

3. En el supòsit de retard del pagament mensual de l'impost, l'autoritat duanera adreça 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, l'autoritat duanera tramet l'expedient a la Batllia per procedir a l'execució.

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

Capítol 2. Liquidació provisional d'ofici

Article 15

Supòsits d'aplicació

1. L'autoritat duanera ha 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 la Duana.

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 16

Procediment

1. Transcorreguts trenta dies hàbils des de la notificació al subjecte passiu del requeriment de l'autoritat duanera 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 disposi l'autoritat duanera.

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

4. L'autoritat duanera habilitada ha 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 17

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, l'autoritat duanera pot efectuar ulteriorment la comprovació de la situació tributària dels subjectes passius, i practicar les liquidacions definitives que siguin procedents d'acord amb aquest Reglament.

Capítol 3. Reembossament i reducció de l'impost

Article 18

Règim jurídic supletori

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 derogatòria

En el moment de l'entrada en vigor d'aquesta norma queda deroga el Reglament de gestió de l'impost de mercaderies indirecte que desenvolupa l'article 22, apartats 1r i 2n, de la Llei de creació de l'IMI, del 25 de juliol de 1991, i el Reglament d'aplicació de la Llei de l'impost de mercaderies indirecte, del 26 de juny de 1991, que desenvolupa l'article 6 en matèria de perfeccionament actiu -sistema de reembossament -, del 4 de gener del 2001.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 27 d'abril del 2005

Marc Forné Molné

Cap de Govern