



## Reglament d'aplicació de la Llei del control de mercaderies sensibles, de 21-4-99.

### Reglament

Reglament d'aplicació de la Llei del control de mercaderies sensibles

Exposició de motius

L'aprovació de la Llei del control de mercaderies sensibles en data 4 de març de 1999, que posa de manifest la voluntat de posar terme a tota activitat il·lícita relacionada amb les mercaderies sensibles, implica la necessitat de desenvolupar i clarificar els sistemes utilitzats per al control de les mercaderies sensibles.

La obligatorietat de tenir una llicència per operar amb mercaderies sensibles i de registrar totes les operacions prové de la necessitat de establir els controls oportuns per tal de permetre la verificació per part de l'administració de les operacions que es realitzen amb mercaderies sensibles.

En aquest sentit, el present reglament precisa les modalitats d'atorgament de la llicència d'operador, i alhora defineix les operacions relacionades amb les activitats del comerç amb mercaderies sensibles que es troben subjectes a un control, detallant les informacions que han de figurar en els llibres registre i facilitant les bases per aquells operadors que desitgin portar els registres de manera informàtica.

#### Article 1

Ambit d'aplicació

L'objecte del present Reglament és definir els requisits per a l'aplicació de la Llei del control de mercaderies sensibles

#### Article 2

Atorgament de la llicència

1. Les persones físiques o jurídiques que vulguin operar amb mercaderies sensibles han complementar una sol·licitud de llicència per escrit, datada i signada, i adjuntar-hi els documents que s'hi especifiquen.

2. La llicència serà individual per a cada establiment comercial o industrial i per a cada tipus de les mercaderies sensibles.

3. En el cas d'acceptació de la sol·licitud es lliura el document de llicència abans de 15 dies hàbils. En cas contrari es comunica la denegació motivada i les vies de recurs.

4. No serà necessària la llicència per operar amb mercaderies sensibles, tal com s'estableix a l'article 3.3 de la Llei de control de les mercaderies sensibles a:

a) Les persones físiques i jurídiques que tinguin en possessió, fora de la franja duanera, per al seu ús personal mercaderies sensibles per un valor inferior a 250.000 pessetes.

b) Els operadors que tinguin per objecte les activitats de serveis d'hoteleria, restauració, bar, quiosc que operin amb mercaderies sensibles de forma complementària i/o secundària a la seva activitat principal.

#### Article 3

Llicència per operar amb mercaderies sensibles

1. La llicència es fa efectiva el dia del seu lliurament

2. En la llicència per operar amb mercaderies sensibles hi consta:

a) El tipus de mercaderia sensible amb què es pot operar

b) La identificació de l'operador:

i) Nom comercial del comerç

ii) Activitats comercials

iii) Número de registre del comerç

iv) Dades d'identificació del titular

c) Les operacions autoritzades

d) El número i les adreces dels locals autoritzats d'emmagatzematge de mercaderies sensibles

3. La llicència s'ha de presentar a demanda dels agents d'autoritat degudament acreditats

4. La possessió d'una llicència d'operador no eximeix de les altres obligacions necessàries per operar amb mercaderies sensibles segons la normativa vigent

5. Les operacions de transport per a la importació o exportació de mercaderies sensibles dins del territori andorrà realitzades per vehicles de matrícula estrangera han d'acompanyar el transport amb els documents següents:

i) quan es tracti d'una importació, el document duaner d'importació de les mercaderies,

ii) quan es tracti d'una exportació, un document d'acompanyament facilitat per la Duana per circular per territori andorrà.

#### Article 4

Baixa de la llicència per operar amb mercaderies sensibles

Les persones físiques o jurídiques posseïdores d'una llicència que deixin d'operar amb mercaderies sensibles estan obligades a notificar-ho per escrit i es procedirà a donar de baixa la llicència per operar amb mercaderies sensibles. Així mateix hauran de presentar els llibres registres per procedir al tancament.



#### **Article 5**

Operacions de fabricació o transformació

Es considera que es realitzen operacions de fabricació o transformació quan s'efectua una producció o elaboració amb caràcter habitual de mercaderies sensibles a través de l'ordenació per compte propi de factors de producció materials i humans.

#### **Article 6**

Operacions d'importació i d'exportació

Es considera que es realitzen operacions d'importació i exportació quan s'efectua una entrada o sortida de mercaderies sensibles, en o des del territori andorrà.

#### **Article 7**

Operacions de distribució

Es considera que es realitzen operacions de distribució quan s'efectua una operació mercantil, l'activitat principal de la qual és el subministrament de productes i serveis a qui efectua operacions comercials al detall per a l'ús o consum, sense perjudici que el distribuïdor pugui realitzar operacions de comerç al detall.

#### **Article 8**

Operacions comercials al detall per a l'ús o consum Es considera que es realitzen operacions comercials al detall per a l'ús o consum quan s'efectuen operacions mercantils l'activitat principal de les quals és el subministrament de productes al consumidor final en un local amb accés del públic en general.

Als efectes d'aquesta llei, també es consideren operacions comercials al detall per a l'ús o consum la venda a través de màquines expenedores de mercaderies.

#### **Article 9**

Operacions de transport dins del territori andorrà per compte propi o de tercers

Es considera que es realitzen operacions de transport quan s'efectua desplaçament de mercaderies a compte d'altri en vehicles construïts i condicionats per a aquest fi.

També es consideren operacions de transport les que es duen a terme per compte propi com a complement d'altres activitats principals realitzades per empreses o establiments del mateix subjecte i directament vinculats al desenvolupament adequat de les activitats esmentades.

#### **Article 10**

Operacions d'emmagatzematge dins del territori andorrà per compte propi o de tercers Es considera que es realitzen operacions d'emmagatzematge quan s'efectua un estoc de mercaderies a compte propi o d'altri en un local condicionat per a aquest fi.

No es considera emmagatzematge per compte d'altri, la retenció pel transportista de la mercaderia sensible tres dies hàbils abans de lliurar-la al destinatari final.

#### **Article 11**

Identificació dels clients

Al efectes de l'article 5 de la Llei del control de mercaderies sensibles, les factures de venda o documents equivalents han d'incloure obligatòriament, almenys:

- a) Data de la factura
- b) Número de factura
- c) Identificació del client (nom, número de passaport, o un altre document legal d'identitat)
- d) Número de llicència si és operador
- e) Descripció de la mercaderia sensible
- f) Quantitat venuda
- g) Import de la venda

#### **Article 12**

Llibres registre

1. Els llibres registre han de permetre determinar amb precisió i pel període de l'any natural:

a) Llibre registre de factures emeses:

- i) el nombre d'operacions
- ii) la data de l'operació
- iii) les factures de venda
- iv) els clients
- v) número de llicència
- vi) els tipus de mercaderia sensible
- vii) les quantitats venudes totals i per client
- viii) l'origen de la mercaderia
- ix) l'import de la venda

b) Llibre registre de factures rebudes

- i) el nombre d'operacions



- ii) la data de l'operació
- iii) els proveïdors
- iv) número de llicència
- v) les factures de compra
- vi) els tipus de mercaderia sensible
- vii) les quantitats comprades totals i per proveïdor
- viii) l'origen de la mercaderia
- ix) l'import de la compra
- c) Llibre registre d'existències
- i) identificació de les mercaderies sensibles
- ii) la data d'entrada i de sortida de les mercaderies
- iii) les quantitat d'entrades de mercaderies
- iv) les quantitat de sortides de mercaderies
- v) l'origen de la mercaderia
- vi) identificació del propietari en cas d'emmagatzematge per compte de tercers

2. Les operacions s'han de registrar individualment

3. Els llibres registre han de ser visats pel Ministeri de Finances

4. Les operacions amb mercaderies no sensibles no estan obligades a registrar-se en la forma que estableix la Llei de control de les mercaderies sensibles

5. Qui realitzi més d'una de les operacions amb mercaderies sensibles que es defineixen anteriorment ha de portar els llibres registres de manera conjunta i incloure-hi totes les operacions.

#### **Article 13**

Requisits per portar els llibres amb suport informàtic

L'operador que vulgui presentar els llibres amb suport informàtic ha de registrar les operacions en un programa tancat que no permeti la manipulació de dades i que generi automàticament aquest suport. La presentació davant del Ministeri de Finances s'ha de realitzar de la forma que s'estableix en l'annex 1.

El Ministeri de Finances verificarà prèviament a l'acceptació de la presentació dels llibres amb suport informàtic i el programa informàtic de registre de les operacions.

#### **Article 14**

Documentació que cal presentar

1. El Ministeri de Finances requerirà per escrit, o in situ quan ho cregui convenient, els llibres registre i tota la informació complementària necessària per al control de l'activitat relacionada amb les mercaderies sensibles.

2. A més a més dels llibres registre, el Ministeri de Finances requerirà la informació següent:

a) Llista de volums i imports de venda identificats per clients i classificats per ordre d'import decreixent.

b) Llista de volums i imports de compra identificats per proveïdors i classificats per ordre d'import decreixent.

c) Llista de volums d'estoc on s'identifiqui el total d'entrades i sortides d'estoc.

#### **Article 16**

Obligacions de guardar informació dels comerços al detall, dels hotels, dels restaurants, dels bars i dels quioscs

Els qui realitzen operacions amb mercaderies sensibles únicament de comerç al detall per a l'ús o consum, i els que tinguin per objecte les activitats de serveis d'hoteleria, restauració, bar i quiosc, estan obligats a:

a) Exigir i conservar totes les factures de compra

b) Emetre i conservar les factures o documents equivalents per a cada venda superior a 400.000 pessetes

Disposició addicional

1. Als efectes d'aplicació d'aquesta normativa tindrà consideració de llicència per a operar amb substàncies estupefaents represes en la Taula B del Reglament de medicaments i amb substàncies explosives, les autoritzacions lliurades per l'administració d'acord amb la normativa específica aplicable en cada cas.

2. Els llibres registres dels operadors en aquestes mercaderies sensibles seran els registres establerts per la normativa vigent en cada matèria.

Disposició transitòria

Els qui operen amb mercaderies sensibles han de realitzar en rebre la llicència una declaració jurada del volum d'estoc que tenen en aquell moment, que serà el que comptabilitzin com a assentament d'obertura en el llibre registre d'existències.

Disposició final primera

Correspon al Servei de Duana del Ministeri de Finances l'aplicació de les normes reglamentàries de la Llei Disposició final segona

El present Reglament entrarà en vigor a cap de 15 dies de la seva publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Andorra la Vella, 21 d'abril de 1999



## Annex 1

Presentació en suport magnètic de la declaració del Llibre de Registre

Es crearà el suport mitjançant una generació automàtica per part d'un programa tancat que no permeti manipulació de les dades. Aquest punt serà revisat per personal qualificat.

El suport tindrà el format estàndard següent:

A. Llibre de registre de factures emeses

1. El suport haurà de complir les característiques següents:

Disquet de 3 " de doble cara, alta densitat (1,44 MB)

Contindrà un fitxer amb el nom LLFACEME amb codi ASCII.

2. Presentació del suport magnètic:

El suport magnètic durà una etiqueta exterior on s'especificaran les dades següents en aquest mateix ordre:

a) Tipus de declaració (factures emeses)

b) Data inici període declaració

c) Data fi període declaració

d) Cognoms i nom o raó social

e) Nombre total de registres de l'arxiu

f) Data de lliurament del suport

Només caldrà que hi consti la dada corresponent precedida de la lletra (ex. b) 30/10/1999).

En el cas que l'arxiu consti de més d'un suport magnètic, totes les etiquetes estaran numerades seqüencialment (1/N, 2/N, ...), en què N és el nombre total de suports de què consta l'arxiu.

3. Descripció dels registres:

El fitxer contindrà un primer registre de capçalera (Disseny I), que identificarà el declarant, i els registres de detall, que contindran cada una de les factures emeses amb el format definit amb el Disseny II.

Tots els camps numèrics es presentaran alineats a la dreta i omplerts amb zeros per l'esquerra, sense signe i sense empaquetar. Tots els camps tindran contingut si no s'especifica el contrari a la descripció.

Disseny I	Tipus	Mida	Obligat.	Descripció
Tipus de registre	N	1	S	1 = Capçalera
Tipus mercaderia	N	1	S	1 = Tabac; 2=Substàncies estupefaents; 3=Substàncies explosives; 4=màquines escurabutxaques
Núm. Llicència	A	10	S	Número de llicència del declarant
Nom o raó social	A	50	S	Cognoms i nom o raó social
Data inici període	N	8	S	DDMMAAAA
Data fi període	N	8	S	DDMMAAAA
Total registres	N	3	S	Nombre de registres detall
Disseny II	Tipus	Mida	Obligat.	Descripció
Tipus de registre	N	1	S	2 = Detall factures emeses
Núm. Declaració	N	5	S	Número identificador de la declaració
Data	N	8	S	Data factura, format DDMMAAAA
Núm. Factura	N	15	S	Número de la factura
Nom o raó social	A	50	S	Cognoms i Nom o raó social del client
Núm. Llicència	N	10	S	Número de llicència o identificador DNI)
Mercaderia	A	30	S	Descripció de la mercaderia
Comunitari	A	1	S	S/N
Quantitat	N	10	S	Quantitat articles de la factura
Import	N	17	S	Import total de la factura, format:14+2 decimals i la coma

B. Llibre de Registre de factures rebudes

1. El suport haurà de complir les característiques següents:

Disquet de 3 " de doble cara, alta densitat (1,44 MB)

Contindrà un fitxer amb el nom LLFACREB amb codi ASCII

2. Presentació del suport magnètic:

El suport magnètic durà una etiqueta exterior on s'especificaran les dades següents en aquest ordre:

a) Tipus de declaració (factures rebudes)

b) Data inici període declaració

c) Data fi període declaració

d) Cognoms i nom o raó social

e) Nombre total de registres de l'arxiu



f) Data de lliurament del suport

Només caldrà que hi consti la dada corresponent precedida de la lletra (ex. b) 30/10/1999).

En el cas que l'arxiu consti de més d'un suport magnètic, totes les etiquetes estaran numerades seqüencialment (1/N, 2/N, ...), en que N és el nombre total de suports de què consta l'arxiu.

3. Descripció dels registres:

El fitxer contindrà un primer registre de capçalera (Disseny I) que identificarà el declarant, i els registres de detall, que contindran cada una de les factures rebudes amb el format definit amb el Disseny II.

Tots els camps numèrics es presentaran alineats a la dreta i omplerts amb zeros per l'esquerra, sense signe i sense empaquetar. Tots els camps tindran contingut si no s'especifica el contrari a la descripció.

<b>Disseny I</b>	<b>Tipus</b>	<b>Mida</b>	<b>Obligat.</b>	<b>Descripció</b>
Tipus de registre	N	1	S	1 = Capçalera
Tipus mercaderia	N	1	S	1 = Tabac; 2=Substàncies estupefaents; 3=Substàncies explosives; 4=màquines escurabutxaques
Núm. Llicència	A	10	S	Número de llicència del declarant
Nom o raó social	A	50	S	Cognoms i nom o raó social
Data inici període	N	8	S	DDMMAAAA
Data fi període	N	8	S	DDMMAAAA
Total registres	N	3	S	Nombre de registres detall
<b>Disseny II</b>	<b>Tipus</b>	<b>Mida</b>	<b>Obligat.</b>	<b>Descripció</b>
Tipus de registre	N	1	S	3 = Detall factures rebudes
Núm. Declaració	N	5	S	Número identificador de la declaració
Data	N	8	S	Data factura, format DDMMAAAA
Núm. Factura	N	15	S	Número de la factura
Nom o raó social	A	50	S	Cognoms i Nom o raó social del proveïdor
Núm. Llicència	N	10	S	Número de llicència del proveïdor
Mercaderia	A	30	S	Descripció de la mercaderia
Comunitari	A	1	S	S/N
Quantitat	N	10	S	Quantitat articles de la factura
Import	N	17	S	Import total de la factura, format:14+2 decimals i la coma

C. Llibre de registre d'existències

1. El suport haurà de complir les característiques següents:

Disquet de 3 " de doble cara, alta densitat (1,44 MB)

Contindrà un fitxer amb el nom LLESTOC amb codi ASCII.

2. Presentació del suport magnètic:

El suport magnètic durà una etiqueta exterior on s'especificaran les dades següents en aquest mateix ordre:

a) Tipus de declaració (existències)

b) Data inici període declaració

c) Data fi període declaració

d) Cognoms i nom o raó social

e) Nombre total de registres de l'arxiu

f) Data de lliurament del suport

Només caldrà que hi consti la dada corresponent precedida de la lletra (ex. b) 30/10/1999).

En el cas que l'arxiu consti de més d'un suport magnètic, totes les etiquetes estaran numerades seqüencialment (1/N, 2/N, ...), en què N és el nombre total de suports de què consta l'arxiu.

3. Descripció dels registres:

El fitxer contindrà un primer registre de capçalera (Disseny I), que identificarà el declarant, i els registres de detall, que contindran cada una de les entrades/sortides amb el format definit amb el Disseny II aniran precedits d'un registre Disseny III, que contindrà el tipus de mercaderia i l'estoc inicial d'aquest tipus de mercaderia. Finalment, per cada tipus de mercaderia existirà un registre de subtotal entrades/sortides (Disseny IV), que vindrà després de cada grup de registres de la mateixa mercaderia.

Tots els camps numèrics es presentaran alineats a la dreta i omplerts amb zeros per l'esquerra, sense signe i sense empaquetar. Tots els camps tindran contingut si no s'especifica el contrari a la descripció.



<b>Disseny I</b>	<b>Tipus</b>	<b>Mida</b>	<b>Obligat.</b>	<b>Descripció</b>
Tipus de registre	N	1	S	1 = Capçalera
Tipus mercaderia	N	1	S	1 = Tabac; 2=Substàncies estupefaents; 3=Substàncies explosives; 4=màquines escurabutxaques
Núm. Llicència	A	10	S	Número de llicència del declarant
Nom o raó social	A	50	S	Cognoms i nom o raó social
Data inici període	N	8	S	DDMMAAAA
Data fi període	N	8	S	DDMMAAAA
Total registres	N	3	S	Nombre de registres detall
<b>Disseny II</b>	<b>Tipus</b>	<b>Mida</b>	<b>Obligat.</b>	<b>Descripció</b>
Tipus de registre	N	1	S	4 = Detall existències
Núm. Declaració	N	5	S	Número identificador del moviment
Data	N	8	S	Data factura, format DDMMAAAA
Comunitari	A	1	S	S/N
Entrada/sortida	A	1	S	E = entrada; S = sortida
Quantitat	N	10	S	Quantitat articles de la factura
Estoc	N	15	S	Quantitat d'estoc
<b>Disseny III</b>	<b>Tipus</b>	<b>Mida</b>	<b>Obligat.</b>	<b>Descripció</b>
Tipus de registre	N	1	S	5 = Capçalera de cada tipus mercaderia
Mercaderia	A	30	S	Descripció de la mercaderia
Estoc	N	15	S	Quantitat inicial d'estoc
<b>Disseny IV</b>	<b>Tipus</b>	<b>Mida</b>	<b>Obligat.</b>	<b>Descripció</b>
Tipus de registre	N	1	S	6 = Detall factures rebudes
Total registres	N	5	S	Nombre total de registres de la mercaderia
Entrades	N	10	S	Quantitat articles entrats
Sortides	N	10	S	Quantitat articles venuts

D. Llibre de registre d'emmagatzematge per compte de tercers

1. El suport haurà de complir les característiques següents:

Disquet de 3 " de doble cara, alta densitat (1,44 MB)

Contindrà un fitxer amb el nom LLEMMTER amb codi ASCII

2. Presentació del suport magnètic:

El suport magnètic durà una etiqueta exterior on s'especificaran les dades següents en aquest mateix ordre:

a) Tipus de declaració (emmagatzematge)

b) Data inici període declaració

c) Data fi període declaració

d) Cognoms i nom o raó social

e) Nombre total de registres de l'arxiu

f) Data de lliurament del suport

Només caldrà que hi consti la dada corresponent precedida de la lletra (ex. b) 30/10/1999).

En el cas que l'arxiu consti de més d'un suport magnètic, totes les etiquetes estaran numerades seqüencialment (1/N, 2/N, ...), en què N és el nombre total de suports de què consta l'arxiu.

3. Descripció dels registres:

El fitxer contindrà un primer registre de capçalera (Disseny I), que identificarà el declarant, i els registres de detall, que contindran cada una de les entrades/sortides amb el format definit amb el Disseny II.

Tots els camps numèrics es presentaran alineats a la dreta i omplerts amb zeros per l'esquerra, sense signe i sense empaquetar. Tots els camps tindran contingut si no s'especifica el contrari a la descripció.

<b>Disseny I</b>	<b>Tipus</b>	<b>Mida</b>	<b>Obligat.</b>	<b>Descripció</b>
Tipus de registre	N	1	S	1 = Capçalera
Tipus mercaderia	N	1	S	1 = Tabac; 2=Substàncies estupefaents; 3=Substàncies explosives; 4=màquines escurabutxaques
Núm. Llicència	A	10	S	Número de llicència del declarant
Nom o raó social	A	50	S	Cognoms i nom o raó social
Data inici període	N	8	S	DDMMAAAA
Data fi període	N	8	S	DDMMAAAA
Total registres	N	3	S	Nombre de registres detall



<b>Disseny II</b>	<b>Tipus</b>	<b>Mida</b>	<b>Obligat.</b>	<b>Descripció</b>
Tipus de registre	N	1	S	7 = Detall factures rebudes
Núm. Declaració	N	5	S	Número identificador de la declaració
Data	N	8	S	Data entrada/sortida de la mercaderia, format DDMMAAAA
Nom o raó social	A	50	S	Cognoms i nom o raó social del propietari
Núm. Llicència	N	10	S	Número de llicència o DNI del propietari
Mercaderia	A	30	S	Descripció de la mercaderia
Entrada	N	10	S	Quantitat d'article que entra
Sortida	N	10	S	Quantitat d'article que surt
Estoc	N	10	S	Quantitat total de l'article d'aquest propietari