

17237 REIAL DECRET LEGISLATIU 1299/1986, de 28 de juny, pel qual es modifica el text refós dels impostos integrants de la renda de duanes. («BOE» 155, de 30-6-1986.)

La integració d'Espanya a la Comunitat Econòmica Europea després de la ratificació del Tractat d'adhesió, per la Llei orgànica 10/1985, de 2 d'agost, exigeix, segons els termes del Tractat, la necessitat d'adequar la legislació nacional en matèria d'unió duanera a les normes de dret derivat vigents a la Comunitat.

Les directives comunitàries 79/623/CEE, 79/695/CEE i 81/177/CEE, relatives a l'harmonització de disposicions en matèria de deute duaner, de despatx de lliure pràctica i del despatx d'exportació i la regulació comunitària de l'assistència mútua en matèria de cobrament, conseqüència de les directives 76/308/CEE i 77/794/CEE, fan necessari recollir en el nostre ordenament aquesta normativa, ja que queden afectats els elements de la relació juridicofiscaldària compresos en el vigent text refós dels impostos integrants de la renda de duanes, aprovat pel Reial decret 511/1977, de 14 de febrer.

A fi de possibilitar aquesta adequació de les nostres disposicions a les directives de la CEE, la Llei 47/1985, de 27 de desembre, delega en el Govern la potestat de dictar normes amb rang de llei, amb el dictamen previ del Consell d'Estat, quan l'adaptació a les directives de la CEE exigeixi la promulgació de normes internes d'aquest rang i, exclusivament, per a la regulació de les matèries que en quedin afectades.

En virtut d'això, a l'empara del que disposa l'article segon de la Llei 47/1985, d'acord amb el dictamen del Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 28 de juny de 1986,

DISPOSO:

Article 1r Deute duaner.

S'entén per deute duaner l'obligació d'una persona física o jurídica de pagar l'import dels drets a la importació o dels drets a l'exportació aplicables, en virtut de les disposicions en vigor, a les mercaderies subjectes a aquests drets.

Els drets a la importació comprenen tant els drets de duana i exaccions d'efecte equivalent com les exaccions reguladores agrícoles i altres gravàmens a la importació previstos en el marc de la política agrícola comuna o en el dels règims específics aplicables, a tenor de l'article 235 del Tractat constitutiu de la Comunitat Econòmica Europea, a certes mercaderies resultants de la transformació de productes agrícoles.

Els drets a l'exportació comprenen les exaccions reguladores agrícoles i altres gravàmens a l'exportació, previstos en el marc de la política agrícola comuna o en el dels règims específics aplicables, a tenor de l'article 235 del Tractat constitutiu de la Comunitat Econòmica Europea, a certes mercaderies que resultin de la transformació de productes agrícoles.

Article 2n Fet imposable.

1. Constitueix fet imposable dels drets a la importació i a l'exportació:

a) A la importació, l'entrada definitiva o temporal de les mercaderies en el territori duaner, sigui quina sigui la finalitat a què es destinin i la persona de l'importador.

b) A l'exportació, la sortida del territori geogràfic de la Comunitat, en el sentit de l'article 9.2 del Reglament (CEE) número 2730/1979, de 29 de novembre, d'una mercaderia subjecta a aquests drets.

2. En tot cas, es considera fet imposable:

A) A la importació:

a) El despatx de lliure pràctica o de consum en el territori duaner d'una mercaderia subjecta a drets a la importació.

b) La introducció en el territori duaner d'una mercaderia subjecta a drets a la importació amb infracció de les disposicions adoptades per a la presentació a la duana de les mercaderies.

S'equipara a una mercaderia introduïda en el territori duaner tota mercaderia procedent d'una zona franca situada en el territori duaner de la Comunitat.

c) La sostracció a la vigilància duanera d'una mercaderia subjecta a drets a la importació, que impliqui la posada en un dipòsit provisional o la seva afectació a un règim duaner que comporti aquesta vigilància.

d) L'incompliment d'alguna de les obligacions imposades a la importació de mercaderies subjectes a drets, com a conseqüència de la seva permanència en un dipòsit provisional o de la utilització del règim duaner sota el qual es trobin, o la inobservança d'alguna de les condicions assenyalades per a la concessió d'aquest règim, llevat que es provi, a satisfacció dels serveis de duanes, que l'incompliment o la inobservança no tenen transcendència en el funcionament correcte del dipòsit provisional o del règim duaner considerat.

e) La no utilització per a les finalitats previstes, i dins els terminis fixats, d'una mercaderia despatxada de lliure pràctica amb excepció total o parcial dels drets a la importació per raó de la seva destinació particular, o la seva utilització per a altres finalitats diferents de les previstes.

S'assimila a una utilització per a finalitats diferents de les previstes la destrucció de la mercaderia efectuada sense l'autorització prèvia dels serveis de duanes, abans que aquesta mercaderia hagi estat efectivament utilitzada per a les finalitats esmentades.

f) L'extracció de mostres per formalitzar la declaració quan aquesta no es presenti posteriorment.

g) La permanència de manera definitiva en el territori duaner de restes i deixalles subjectes a drets a la importació que resultin de la destrucció, efectuada amb l'autorització prèvia dels serveis de duanes, d'una mercaderia despatxada de lliure pràctica, sempre que aquesta destrucció hagi tingut per objecte, segons les disposicions en vigor:

— Evitar el naixement d'un deute duaner respecte de les mercaderies de què es tracti.

— Permetre la devolució o la condonació dels drets a la importació corresponents a la mercaderia.

B) A l'exportació:

La no afectació d'una mercaderia a la destinació que ha permès la seva sortida del territori geogràfic de la Comunitat en el sentit de l'apartat anterior, amb l'exempció total o parcial de drets a l'exportació.

Article 3r Subjecte passiu.

Tenen la consideració de subjectes passius:

a) Els consignataris de les mercaderies una vegada acceptada la consignació.

b) Els viatgers respecte dels efectes que condueixin.

c) Els remitents i els destinataris en els enviaments postals.

d) Els carregadors de les mercaderies a nom dels quals estigui estesa la documentació d'exportació.

e) Els representants de l'Administració postal en els casos d'importació per paquets postals, amb concepte de substituïts.

f) A falta dels anteriors, els introductors, tenidors o propietaris de les mercaderies, així com els que les extreguin del territori geogràfic de la Comunitat.

Article 4t Responsables.

1. Són responsables, juntament amb els subjectes passius, a més de les persones esmentades als articles 38 a 41 de la Llei general tributària, els següents:

A) Solidàriament:

a) Les associacions garants, en els casos determinats en els convenis internacionals.

b) La RENFE, quan actuï en nom de tercers, en virtut de convenis internacionals.

c) Els agents de duanes, quan actuïn en nom propi i per compte dels seus comitents.

B) Subsidiàriament:

Els agents de duanes quan actuïn en nom i per compte dels seus comitents.

3. Tenen la consideració de responsables únics els que presentin una declaració de duanes en nom d'un altre, i no tenen autorització o poder per a aquest efecte, llevat que hi sigui aplicable el que disposen els articles 38 a 41 de la Llei general tributària.

4. Les responsabilitats respecte als deutes tributaris que es posin de manifest com a conseqüència d'actuacions practicades fora dels recintes duaners inclouen exclusivament els subjectes passius.

Article 5è Meritació.

1. Es considera com a moment del naixement del deute duaner a la importació:

a) Per al despatx de lliure pràctica o de consum, el moment en què té lloc l'admissió, pels serveis de duanes, de la declaració de despatx o qualsevol altre acte que tingui els mateixos efectes jurídics que aquesta admissió.

b) En el cas previst a l'article 2è2.A.b), el moment en què es produeixi la introducció de la mercaderia en el territori duaner.

c) En els casos previstos a l'article 2n2.A.c), el moment en què se sostregui la mercaderia de la vigilància duanera.

d) En els casos previstos a l'article 2n2.A.d), el moment en què es deixi de complir l'obligació la inobservança de la qual dona lloc al naixement del deute duaner, o bé el moment en què s'hagi concedit un determinat règim duaner, quan es comprovi «a posteriori» que no s'havia complert alguna de les condicions fixades per a la concessió d'aquest règim.

e) En els casos previstos a l'article 2n2.A.e):

— Si la utilització de les mercaderies en finalitats diferents de les previstes per poder gaudir dels beneficis de l'exempció total o parcial de drets a la importació té lloc amb autorització dels serveis de duanes, el moment en què es concedeix aquesta autorització.

— En els altres casos, el moment en què expiri el termini concedit per a la utilització de la mercaderia per a les finalitats previstes o, si s'escau, el moment en què aquesta mercaderia sigui utilitzada per primera vegada per a finalitats diferents de les previstes per gaudir de l'exempció total o parcial dels drets a la importació.

f) En els casos previstos a l'article 2n2.A.f), el moment en què venci el termini establert per reglament per a la presentació de les declaracions.

g) En els casos previstos a l'article 2n2.A.g), el moment en què té lloc la destrucció de la mercaderia.

2. Es considera com a moment del naixement del deute duaner a l'exportació:

a) En el cas previst a l'article 2n1.b):

— El moment en què tingui lloc l'admissió per part dels serveis de duanes de la declaració d'exportació o qualsevol altre acte que tingui els mateixos efectes jurídics que aquesta admissió.

— El moment en què tingui lloc la sortida efectiva de la mercaderia, quan l'exportació es faci sense declarar.

b) En el cas previst a l'article 2n2.B):

— El moment en què els serveis de duanes concedeixin l'autorització per al canvi de destinació de les mercaderies.

— En els altres casos, el moment en què la mercaderia hagi rebut una destinació diferent de la que hagi permès la seva sortida del territori geogràfic de la Comunitat o, quan sigui impossible determinar aquest moment per part dels serveis de duanes, aquell en què expiri el termini fixat per a la presentació de la prova que testifiqui que la mercaderia ha arribat efectivament a la destinació que concedeix el dret a aquesta exempció.

3. No obstant el que disposa l'article 2n, no es considera nascut el deute duaner a la importació:

a) Quan l'interessat, a satisfacció dels serveis de duanes, aporti la prova que l'incompliment de les obligacions derivades:

— de les disposicions adoptades per a la presentació en la duana de les mercaderies, o

— de la permanència de les mercaderies en un dipòsit provisional,

— de la utilització del règim duaner al qual hagin quedat subjectes les mercaderies,

s'ha produït com a conseqüència de la destrucció total o de la pèrdua irremeiable de les mercaderies per causes dependents de la seva pròpia naturalesa o per un cas fortuït o de força major.

b) Quan les mercaderies siguin reexportades fora de la Comunitat o destruïdes amb l'autorització dels serveis de duanes, abans del seu despatx amb exempció total o parcial dels drets a la importació per raó de la seva destinació particular.

Article 6è Aplicació dels tipus.

1. Els tipus impositius aplicables són els vigents en el moment de la meritació.

2. Tanmateix, quan es produeixi una reducció del tipus d'un dret de duanes després de la data d'admissió de la declaració, però abans de la concessió de l'aixecament, el declarant pot sol·licitar l'aplicació del tipus més favorable.

3. L'apartat anterior no és aplicable a les mercaderies l'aixecament de les quals no s'hagi pogut autoritzar per motius imputables exclusivament al declarant.

Article 7è Exigibilitat del deute duaner.

El deute duaner és exigible, sense perjudici dels ajornaments de pagament que es puguin concedir al deutor, a partir del moment en què les autoritats competents procedeixen a la contracció dels drets d'importació o a l'exportació.

S'entén per contracció, l'acte administratiu pel qual s'estableix degudament la quantia dels drets d'importació o dels drets d'exportació que hagin de percebre les autoritats competents.

Article 8è Extinció del deute duaner.

1. Sense perjudici de les disposicions aplicables en cas d'insolvències del deutor, el deute duaner s'extingeix:

- a) Pel pagament.
- b) Per la condonació del seu import en aplicació de les disposicions comunitàries en vigor.
- c) Per la prescripció, segons les disposicions en vigor.

2. Amés,

- a) El deute duaner a la importació s'extingeix:

— Quan abans que hagi estat donat l'aixecament de la mercaderia els serveis de duanes anul·lin la declaració de despatx de lliure pràctica, per causes admeses per la reglamentació en vigor, o quan aquests serveis autoritzin el declarant a retirar aquesta declaració i substituir-la per una declaració per a un altre règim duaner.

— Quan abans que hagi estat donat l'aixecament de la mercaderia declarada per al seu despatx de lliure pràctica sigui destruïda per ordre o amb l'autorització dels serveis de duanes o abandonada a favor de la Hisenda pública d'acord amb els dits serveis.

— Quan l'interessat aporti la prova, a satisfacció dels serveis de duanes, que la mercaderia declarada de lliure pràctica ha estat destruïda o irremediament perduda, abans que li hagi estat donat l'aixecament, per una causa derivada de la naturalesa mateixa de la mercaderia o com a conseqüència d'un cas fortuït o de força major.

— Quan l'interessat aporti la prova, a satisfacció dels serveis de duanes, que el fet que ha provocat l'incompliment d'alguna de les obligacions que, per a una mercaderia subjecta a drets a la importació, es puguin derivar de la seva permanència en un dipòsit provisional o de la utilització del règim duaner sota el qual hagi quedat subjecta, consisteixi:

— en l'exportació de la mercaderia fora del territori duaner de la Comunitat o la seva introducció en una zona franca,

— en l'expedició de la mercaderia cap a un altre estat membre en el qual hagi estat tractada de conformitat amb la seva situació jurídica.

- b) El deute duaner a l'exportació s'extingeix:

— Quan els serveis de duanes anul·lin la declaració d'exportació, per causes admeses per la reglamentació en vigor.

— Quan l'interessat aporti la prova, a satisfacció dels serveis de duanes, que la mercaderia declarada per a l'exportació no ha pogut abandonar el territori geogràfic de la Comunitat.

Article 9è *Garanties.*

1. Els serveis de duanes poden exigir la prestació de garanties adequades que responguin del compliment de les obligacions que es puguin derivar de l'aplicació dels diferents règims duaners, en la forma i els casos que s'estableixin per reglament.

2. S'entén per «garantia adequada» aquella l'import de la qual fixen els serveis de duanes en funció de cada operació o operacions d'importació o d'exportació i que ha de prestar una persona física o jurídica autoritzada per a això pels serveis esmentats.

3. La Hisenda pública té el dret de retenció davant de tots, sobre les mercaderies que es presentin a despatx per al pagament del deute duaner, pel respectiu import dels drets liquidats, si el pagament no es garanteix de la forma adequada.

4. Les mercaderies que es presentin en un recinte duaner queden afectes a les responsabilitats que els seus consignataris hagin pogut contraure per debits a la Hisenda abans dels seus despatxos.

Article 10. *Assistència mútua.*

1. L'assistència mútua en matèria de cobrament només és aplicable als crèdits següents:

a) A les restitucions, intervencions i altres mesures que formin part del sistema de finançament íntegre o parcial del Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrícola, compreses les quantitats que s'hagin de percebre en el marc d'aquestes accions.

b) A les exaccions reguladores agrícoles.

c) Als drets de duanes.

d) A l'impost sobre el valor afegit.

e) A les despeses i interessos relatius al cobrament dels crèdits anteriors.

2. Els crèdits compresos a l'apartat anterior, emparats en un títol que en permeti l'execució, nascuts en un altre estat membre i per als quals s'hagi tramitat una petició de cobrament en el marc de l'assistència mútua, tenen la consideració de crèdits nacionals, si bé no gaudeixen dels privilegis que assenyalava l'article 71 de la Llei general tributària.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Queden derogats els articles 1, 3, 5, 6, 12, 13, 30, 32 i el títol IV del Reial decret 511/1977, de 18 de febrer, pel qual s'aprova el text refós dels impostos integrants de la renda de duanes.

DISPOSICIÓ FINAL

Aquest Reial decret legislatiu entra en vigor el dia de la seva publicació.

Madrid, 28 de juny de 1986.

JUAN CARLOS R.

El ministre d'Economia i Hisenda,
CARLOS SOLCHAGA CATALÁN