

28741 *LLEI 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials.* («BOE» 312, de 29-12-1992.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

Sapigueu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

1

Necessitat de la norma

La configuració de la Comunitat Econòmica Europea com un mercat interior, establerta a l'Acta única europea, implica la llibertat, entre altres, de la circulació de mercaderies sense que se sotmetin a controls com a conseqüència de l'encreuament de les fronteres interiors, i fa necessària una modificació profunda de la imposició indirecta que, pel que fa a la circulació intracomunitària, responia a un model basat precisament en la realització d'ajustos fiscals a les fronteres.

Aquesta modificació afecta els impostos especials de fabricació que constitueixen, juntament amb l'impost sobre el valor afegit, les figures bàsiques de la imposició indirecta i es configuren com a impostos sobre consums específics, que graven el consum d'uns béns determinats, a més del que ho fa l'IVA en la seva condició d'impost general. Aquest doble gravamen es justifica pel fet que el consum dels béns que són objecte d'aquests impostos genera uns costos socials, que no es tenen en compte a l'hora de fixar-ne els preus privats, que han de sufragar els consumidors, mitjançant una imposició específica que gravi selectivament aquests consums, i a més de la seva funció recaptadora compleix una finalitat extrafiscal com a instrument de les polítiques sanitàries, energètiques, de transports, de medi ambient, etc.

Aquesta adaptació de la imposició indirecta a la nova configuració de la Comunitat com un espai sense fronteres s'ha de produir d'una manera harmonitzada per a tots els estats membres, amb la finalitat que no es produeixin distorsions a la competència, se'n controlin els efectes sobre altres polítiques comunitàries i es faci possible que els impostos els recaptin els estats on es produeixi el consum.

Com a conseqüència de tot això s'ha aprovat un conjunt de directives que juntament amb les preexistents 72/464/CEE i 79/32/CEE, degudament modificades, constitueixen el marc definitiu de la imposició per impostos especials a escala comunitària. En concret, aquestes disposicions són les següents:

Directiva 92/12/CEE del Consell, de 25 de febrer de 1992, relativa al règim general, tenença, circulació i controls dels productes objecte d'impostos especials.

Directiva 92/83/CEE del Consell, de 19 d'octubre de 1992, relativa a l'harmonització de les estructures dels impostos especials sobre les begudes alcohòliques i l'alcohol.

Directiva 92/84/CEE del Consell, de 19 d'octubre de 1992, relativa a l'aproximació dels tipus impositius dels impostos especials sobre les begudes alcohòliques i sobre l'alcohol.

Directiva 92/81/CEE del Consell, de 19 d'octubre de 1992, relativa a l'harmonització de les estructures de l'impost especial sobre els hidrocarburs.

Directiva 92/82/CEE del Consell, de 19 d'octubre de 1992, relativa a l'aproximació dels tipus de l'impost especial sobre els hidrocarburs.

Directiva 72/464/CEE del Consell, de 19 de desembre de 1972, relativa als impostos diferents dels impostos sobre el volum de negocis que graven el consum de labors del tabac.

Directiva 79/32/CEE del Consell, de 18 de desembre de 1978, relativa als impostos diferents dels impostos sobre el volum de negocis que graven el consum de labors del tabac.

Directiva 92/78/CEE del Consell, de 19 d'octubre de 1992, que modifica les directives 72/464/CEE i 79/32/CEE, relatives als impostos diferents dels impostos sobre el volum de negocis que graven el consum de labors del tabac.

Directiva 92/79/CEE del Consell, de 19 d'octubre de 1992, relativa a l'aproximació dels tipus d'impostos especials sobre cigarrets.

Directiva 92/80/CEE del Consell, de 19 d'octubre de 1992, relativa a l'aproximació dels tipus de l'impost especial sobre les labors del tabac diferents dels cigarrets.

Les profundes modificacions que aquestes directives impliquen respecte de la Llei 45/1985, de 23 de desembre, fan aconsellable promulgar una nova llei reguladora d'aquesta part de la imposició indirecta que, adaptada a la nova normativa comunitària, respecti en la mesura del possible l'estructura actual i hi introdueixi totes les millores que l'experiència ha posat de manifest, amb la finalitat que la gestió d'aquests impostos produeixi els menors costos indirectes possibles als sectors afectats, i alhora assegurui l'eficàcia de la seva gestió.

2

L'àmbit d'aplicació

Aquesta Llei regula el conjunt dels impostos especials constituït, d'una banda i d'acord amb les disposicions comunitàries harmonitzadores, pels impostos especials de fabricació que graven el consum dels hidrocarburs, de l'alcohol i de les begudes alcohòliques i de les labors del tabac i, de l'altra, per un nou impost especial que s'exigeix en ocasió de la matriculació de vehicles. Aquests impostos especials de fabricació s'han d'establir obligatòriament a escala comunitària, sense que això impedeixi la introducció d'altres gravàmens sobre determinades prestacions de serveis, sempre que no tinguin el caràcter d'impostos sobre el volum de negocis i no donin lloc, en el comerç intracomunitari, a formalitats relatives a l'encreuament de fronteres. A l'igual d'altres estats membres, s'ha considerat adequat establir un impost sobre vehicles que satisfaci les condicions exigides en l'àmbit comunitari i compensi la pèrdua de recaptació que comporta la desaparició del tipus impositiu incrementat en l'impost sobre el valor afegit i els costos socials que comporta la seva utilització en matèria de sanitat, circulació viària, infraestructures i medi ambient.

Pel que fa l'àmbit territorial d'aplicació de la Llei, s'ha mantingut el que hi havia abans de la seva entrada en vigor per a cada un dels impostos especials. Respecte als impostos especials de fabricació, l'exclusió de l'àmbit fiscal i duaner comunitari de Ceuta i Melilla, així com la impossibilitat de mantenir les Illes Canàries dins l'àmbit esmentat, amb tipus diferenciats respecte als de la península i les Illes Balears, no permeten la integració de les operacions realitzades des d'aquests territoris o amb destinació a aquests territoris en el sistema de circulació intracomunitari, per la qual cosa l'aplicació de la Llei a les Canàries, Ceuta i Melilla es realitza sense el caràcter de norma harmonitzada a les directives comunitàries, la qual

cosa exigeix al seu torn una regulació especial de les operacions realitzades entre aquests territoris d'una banda i la península i les Illes Balears, o la resta dels estats membres, de l'altra.

3

Els impostos especials de fabricació

Els impostos especials de fabricació es configuren com a impostos indirectes que recauen sobre el consum dels béns que es determinen en l'àmbit objectiu de cada un, i, en fase única, graven la seva fabricació o la seva importació en qualsevol punt dins l'àmbit territorial comunitari. Per a la concreció d'aquest àmbit objectiu s'utilitzen les referències a la nomenclatura combinada que, d'acord amb la directiva marc, han de correspondre al text de la dita nomenclatura en vigor el dia 1 de gener de 1993.

Els béns poden romandre en règim suspensiu mentre no surtin de la fàbrica en què s'han obtingut o del dipòsit fiscal en què s'emmagatzemen, així com durant el transport entre fàbriques i dipòsits fiscals, encara que aquest transport transcorri per estats membres diferents; l'existència d'aquest règim suspensiu evita l'aparició de costos financers com a conseqüència del desfasament temporal entre la realització del fet imposable i el moment en què es produeix la posada a consum. Igualment es fa possible la circulació intracomunitària en règim suspensiu amb destinació a certs operadors amb la finalitat d'estendre al màxim la llibertat d'adquisició en altres estats comunitaris. Amb la mateixa finalitat, es permet la circulació intracomunitària de productes objecte dels impostos especials de fabricació pels quals ja s'hagi satisfet l'impost en un Estat membre; es grava en l'Estat de destinació i s'autoritza la devolució en el d'expedició. La meritació de l'impost es produeix quan s'última el règim suspensiu, dins l'àmbit territorial intern d'aplicació, o en ocasió de la recepció dels productes amb l'impost pagat en un altre Estat. La circulació i tinença fora d'aquests circuits sense que s'acrediti que s'han satisfet els impostos a Espanya, a excepció dels productes que els particulars destinin per al seu consum, constitueix una infracció tributària.

La repercussió obligatòria de l'impost per part dels subjectes passius produeix l'efecte desitjat que el consumidor suporti realment el gravamen. Amb aquesta finalitat, es disposa igualment la devolució dels impostos en determinats supòsits en què no es produeix aquest consum, com passa en ocasió de l'exportació o de l'expedició dels productes a un altre Estat membre de la CEE, així com, per a algun dels impostos, quan els productes es tornen a la fàbrica o dipòsit fiscal o es destrueixen sota control de l'Administració tributària. Amb la finalitat d'agilitar els procediments de devolució, s'autoritza la pràctica de liquidacions provisionals, sense necessitat d'esperar que els fets declarats pels sol·licitants es comprovin mitjançant actuacions inspectores.

4

La imposició sobre les begudes alcohòliques

Les directives harmonitzadores han obligat a introduir dos nous impostos especials: l'impost sobre el vi i begudes fermentades i l'impost sobre productes intermedis. Pel que fa al primer, s'estableix, tanmateix, un tipus impositiu zero sense fer distincions entre els vins i les altres begudes fermentades ni, dins de cadascuna d'aquestes categories, entre escumoses i tranquil·les, amb la qual cosa l'establiment del tribut és merament instrumental per tal de possibilitar la utilització per part dels productors de vi i altres begudes fermentades del sistema intracomunitari de circulació.

Abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, els productes intermedis tributaven per l'alcohol afegit que contenen. Amb el nou impost harmonitzat, la base està constituïda pel volum de producte acabat, sense diferenciació en funció del seu contingut alcohòlic, ni de la proporció que contenen d'alcohols obtinguts per destil·lació o per fermentació.

En l'impost sobre la cervesa s'introdueix un nou epígraf, amb un tipus sensiblement reduït, que comprèn la cervesa amb un contingut en alcohol baix.

Amb relació a l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades, la seva finalitat continua sent gravar l'alcohol que es consumeix en forma de begudes derivades, per la qual cosa l'impost s'estructura de tal manera que l'alcohol que es destina a altres finalitats es pugui beneficiar, sempre que es compleixin els requisits necessaris per assegurar el control, de l'exempció o devolució de l'impost, o bé pel que fa a la destinació concreta que es doni a l'alcohol, o bé mitjançant la seva desnaturalització prèvia que, si bé el fa impropï per al seu ús en begudes, no afecta la seva utilització en altres finalitats.

El text legal incorpora les exempcions corresponents a les begudes alcohòliques importades pels viatgers procedents de països tercers, així com de les que són objecte de petits enviaments sense caràcter comercial, tal com es van aprovar a escala comunitària mitjançant les directives del Consell 69/169/CEE, de 28 de maig de 1969, i 78/1035/CEE, de 19 de desembre de 1978.

5

L'impost sobre hidrocarburs

L'adaptació de l'impost sobre hidrocarburs a les directives comunitàries harmonitzadores ha obligat a ampliar de manera important l'àmbit objectiu de l'impost, però això no implica que, en un ordre pràctic, s'hagin de gravar consums de productes que avui no ho estan; l'estructuració jurídica de l'impost permet la desgravació, per exempció o mitjançant devolució, dels productes que no s'utilitzen com a carburant o combustible. D'altra banda, el nombre de beneficis fiscals s'ha ampliat de manera notable respecte als que reconeix la Llei anterior, com passa, per exemple, amb els productes utilitzats com a lubricants, l'avitualment dels vaixells que realitzen navegació de cabotatge, els combustibles utilitzats en la generació d'electricitat o en la tracció de ferrocarrils, etc.

6

L'impost sobre les labors del tabac

El text de l'impost sobre les labors del tabac presenta poques modificacions respecte del contingut en la Llei que es deroga. S'ha reduït el nombre de labors objecte de l'impost en extreure del seu àmbit el rapè i el tabac de mastegar i, pel que fa al tabac per fumar, se sotmet a un tipus diferenciat la picadura per cargolar. La tributació dels cigarrets s'ha d'anar ajustant al percentatge mínim establert a escala comunitària, en un període de dos anys a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i els cigars i cigars petits constituïts exclusivament per tabac natural gaudeixen d'un tipus reduït durant un període de sis anys.

D'altra banda, s'han establert nous supòsits d'exempció i devolució de l'impost, com els relatius a la desnaturalització o a la destrucció de les labors sota control de l'Administració tributària i s'han incorporat al text les franquícies fiscals aprovades per les directives del Consell 69/169/CEE i 78/1035/CEE, en relació amb les labors del tabac importades pels viatgers procedents de països tercers i els petits enviaments sense caràcter comercial.

7

Impost especial sobre determinats mitjans de transport

La creació d'aquest impost deriva, inicialment, de la mateixa harmonització de l'impost sobre el valor afegit que imposa la supressió dels tipus incrementats existents fins ara. La subjecció de determinats vehicles i mitjans de transport a aquest tipus incrementat no responia exclusivament al gravamen de la capacitat contributiva posada de manifest en la seva adquisició, sinó a la consideració addicional de les implicacions del seu ús en la producció de costos socials específics en l'àmbit de la sanitat, les infraestructures o el medi ambient. Per això la necessitat d'articular un conjunt de figures tributàries, dins les especificacions comunitàries, per mantenir la pressió fiscal sobre aquests mitjans de transport en termes equivalents als actuals.

Sorgeix així l'impost especial sobre determinats mitjans de transport, la característica essencial del qual és la simplicitat de gestió, ja que la seva autoliquidació està lligada a la primera matriculació dels mitjans de transport a Espanya, siguin fabricats o importats, nous o usats i la determinació de la seva base imposable amb les tècniques de valoració de l'impost sobre el valor afegit i dels impostos sobre transmissions patrimonials, «inter vivos» i «mortis causa».

La principal diferència amb la situació actual, a l'hora de configurar l'estructura de l'impost, radica en la consideració de les situacions empresarials en què anteriorment era possible deduir l'impost sobre el valor afegit i, en un altre sentit, en la supressió del benefici de què gaudien els vehicles tipus «jeep», com a conseqüència de l'alteració radical experimentada en el seu ús, clarament decantat cap al de vehicles de turisme amb afectació intensa del medi ambient, si bé es preveu un període transitori per permetre l'adaptació progressiva a la nova situació que estableix la Llei.

L'impost és aplicable a tot Espanya, encara que per facilitar els ajustos necessaris en les figures tributàries específiques existents a les Canàries, Ceuta i Melilla, s'atribueixi a aquesta Comunitat Autònoma i ciutats el rendiment derivat d'aquest impost en el seu àmbit territorial.

8

Disposicions transitòries

La disposició transitòria primera incorpora al text l'excepció admesa a escala comunitària respecte a l'exempció que es concedeix, fins al 30 de juny de 1999, a les adquisicions efectuades en les botigues lliures d'impostos, en ocasió de viatges intracomunitaris.

La disposició transitòria segona fa possible la vinculació al règim suspensiu dels productes que són objecte dels impostos especials segons el que estableix aquesta Llei, encara que s'hagin fabricat o importat abans de la seva entrada en vigor.

Les disposicions transitòries tercera i quarta es refereixen a determinades qüestions que es poden presentar en qualsevol dels impostos especials, en relació amb l'aplicació dels supòsits d'exempció i devolució. Pel que fa als productes adquirits sense pagament de l'impost o amb dret a la devolució, segons la normativa que es deroga, es poden consumir amb liquidació de l'impost o sense, segons que la destinació que es doni als productes hagi deixat de ser o continuï sent motiu de l'aplicació de l'exempció o devolució, o es puguin detenir en règim suspensiu de conformitat amb aquesta Llei.

Amb la finalitat de fer possible l'aplicació immediata de les exempcions que preveu la Llei, s'estableix un pro-

cediment simplificat vàlid durant els sis primers mesos de la seva vigència, que inclou la utilització de les autoritzacions concedides d'acord amb la Llei anterior, quan es tracti de supòsits que llavors també originaven el dret a la recepció sense pagament de l'impost.

Les disposicions en relació amb l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades que conté la disposició transitòria cinquena, atenen les conseqüències que comporta el pas d'una única categoria d'alcohol desnaturalitzat en la normativa anterior a la distinció que realitza aquesta Llei entre alcohol totalment o parcial desnaturalitzat, així com la inclusió d'aquests alcohols en l'àmbit objectiu de l'impost, fet que converteix les operacions que abans es consideraven no subjectes en exemptes.

Pel que fa a l'impost sobre hidrocarburs, la disposició transitòria sisena preveu la problemàtica que representa la desaparició dels gasoils B i C com a categories fiscals i la seva substitució per l'aplicació d'un tipus reduït al gasoil que incorpori els traçadors i marcadors reglamentaris i s'utilitzi en les finalitats que es determinen. D'altra banda, s'estableix un procediment simplificat per a l'aplicació dels beneficis d'exempció i devolució als avituallaments de vaixells i aeronaus que reconeix la Llei i s'endarrereix, fins a l'1 de juliol de 1993, l'obligació d'afegir traçadors i marcadors a determinats productes, com a requisit necessari per a l'aplicació dels tipus reduïts establerts per raó de la seva destinació.

La disposició transitòria setena, relativa a l'impost especial sobre determinats mitjans de transport, estableix les normes necessàries per a l'ajust d'aquest nou impost amb l'impost sobre el valor afegit, valida les homologacions que per a determinats vehicles hagin tingut lloc abans de l'1 de gener de 1993, i fixa un període transitori per a l'aplicació gradual de l'impost dels vehicles tipus «jeep».

9

Disposicions derogatòries i finals

A més d'establir la clàusula derogatòria general, es deroga expressament la Llei 45/1985, de 23 de desembre. Per facilitar l'entrada en vigor de la nova Llei es manté la vigència de les normes reglamentàries avui existents, mentre no siguin contràries a aquelles o a les normes de la Comunitat Econòmica Europea, fins que se'n produeixi la substitució.

L'entrada en vigor de la Llei es fixa per a l'1 de gener de 1993, tal com estableixen les directives comunitàries harmonitzadores.

Finalment, s'encomana a les successives lleis de pressupostos la missió de mantenir ajustat el text de la Llei a les directives comunitàries que componen el marc harmonitzador i, en concret, la correspondència entre les magnituds monetàries expressades en pessetes i en ecus, com a conseqüència de les variacions del tipus de canvi i l'adequació de les referències a la nomenclatura combinada, i garantir la perfecta correlació amb els codis que figuren en les directives harmonitzadores referits a la versió de la nomenclatura esmentada en la data d'1 de gener de 1993; d'altra banda, s'estableix que les lleis de pressupostos puguin modificar, igualment, l'estructura de les tarifes, els tipus impositius, els supòsits de no-subjecció i d'exempció i la quantia de les sancions. Amb tot això es compleix la condició que exigeix l'apartat 7 de l'article 134 de la Constitució.

Finalment, s'inclouen en el text legal, a través de la disposició addicional segona i de la disposició derogatòria segona, les previsions normatives que permetin donar resposta a les necessitats derivades de l'operativa dels processos d'alienació d'accions representatives de la participació de les administracions i ens públics en el capital social de societats mercantils.

Títol preliminar

Article 1. *Naturalesa dels impostos especials.*

1. Els impostos especials són tributs de naturalesa indirecta que recauen sobre consums específics i graven, en fase única, la fabricació, importació i, si s'escau, introducció en l'àmbit territorial intern de determinats béns, així com la matriculació de determinats mitjans de transport, d'acord amb les normes d'aquesta Llei.

2. Tenen la consideració d'impostos especials, els impostos especials de fabricació i l'impost especial sobre determinats mitjans de transport.

Títol I

Impostos especials de fabricació

Capítol I

Disposicions comunes

Article 2. *Els impostos especials de fabricació.*

Tenen la consideració d'impostos especials de fabricació:

1. Els impostos especials sobre l'alcohol i les begudes alcohòliques següents:

- L'impost sobre la cervesa.
- L'impost sobre el vi i begudes fermentades.
- L'impost sobre productes intermedis.
- L'impost sobre l'alcohol i begudes derivades.

- L'impost sobre hidrocarburs i
- L'impost sobre les labors del tabac.

Article 3. *Àmbit territorial intern.*

1. Els impostos especials de fabricació s'exigeixen en tot el territori espanyol, a excepció de les Illes Canàries, Ceuta i Melilla. No obstant això, en les condicions que estableix aquesta Llei, els impostos sobre la cervesa, sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i begudes derivades són exigibles també a les Illes Canàries i l'impost sobre les labors del tabac ho és a Ceuta i Melilla.

2. El que disposa l'apartat anterior s'entén sense perjudici del que estableixin convenis i tractats internacionals i dels règims tributaris especials per raó del territori.

Article 4. *Conceptes i definicions.*

Als efectes d'aquest títol, s'entén per:

1. «Àmbit territorial comunitari». El constituït pel territori de la Comunitat tal com es defineix, per a cada Estat membre, a l'article 227 del tractat constitutiu de la Comunitat Econòmica Europea, exceptuant-ne els territoris nacionals següents:

A la República Federal d'Alemanya: l'illa de Helgoland i el territori de Büsingen.

A la República Italiana: Livigno, Campione d'Italia i les aigües italianes del llac de Lugano.

Al Regne d'Espanya: els exclosos del seu àmbit territorial intern, d'acord amb el que estableix l'article 3 d'aquesta Llei.

A més, es consideren inclosos dins l'àmbit territorial comunitari:

El Principat de Mònaco.

Jungholz i Mittelberg (Kleines Walsertal).
L'illa de Man, i
San Marino.

2. «Autoconsum». El consum o utilització dels productes objecte dels impostos especials de fabricació, efectuat a l'interior dels establiments on romanen els productes esmentats en règim suspensiu.

3. «Aviació privada d'esbarjo». La realitzada mitjançant la utilització d'una aeronau, que no sigui de titularitat pública, pel seu propietari o per la persona que la pugui fer servir, mitjançant l'arrendament o qualsevol altre títol, per a finalitats no comercials i, en particular, per a finalitats diferents del transport de passatgers o mercaderies o de la prestació de serveis a títol oneros.

4. «Codis NC». Els codis de la nomenclatura combinada que estableix el Reglament (CEE) número 2658/87, de 23 de juliol de 1987. Per a la determinació de l'àmbit objectiu d'aplicació dels impostos especials de fabricació, hi són aplicables, amb caràcter general, els criteris establerts per a la classificació de mercaderies en la nomenclatura combinada i, en particular, les regles generals per a la interpretació de la nomenclatura combinada, les notes de secció i de capítol de la nomenclatura esmentada, les notes explicatives del sistema harmonitzat de designació i codificació de mercaderies del Consell de Cooperació Duana, els criteris de classificació adoptats pel dit Consell i les notes explicatives de la nomenclatura combinada de les Comunitats Europees.

5. «Dipòsitari autoritzat». La persona titular d'una fàbrica o d'un dipòsit fiscal.

6. «Dipòsit de recepció». L'establiment del qual és titular un operador registrat on, en virtut de l'autorització concedida, amb les condicions i els requisits que s'estableixin per reglament, es poden rebre habitualment, en règim suspensiu, productes objecte dels impostos especials de fabricació procedents d'altres estats membres.

7. «Dipòsit fiscal». L'establiment on, en virtut de l'autorització concedida, amb les condicions i els requisits que s'estableixin per reglament, es poden emmagatzemar, rebre, expedir i, si s'escau, transformar, en règim suspensiu, productes objecte dels impostos especials de fabricació.

8. «Exportació». La sortida de l'àmbit territorial intern amb destinació fora de l'àmbit territorial comunitari.

9. «Fàbrica». L'establiment on, en virtut de l'autorització concedida, amb les condicions i els requisits que s'estableixin per reglament, es poden extreure, fabricar, transformar, emmagatzemar, rebre i expedir, en règim suspensiu, productes objecte dels impostos especials de fabricació.

10. «Fabricació». L'extracció de productes objecte dels impostos especials de fabricació i qualsevol altre procés pel qual s'obtinguin els productes esmentats a partir d'altres, incloent-hi la transformació, tal com es defineix a l'apartat 23 d'aquest article, tot això sense perjudici del que estableix l'apartat 3 de l'article 15 d'aquesta Llei.

11. «Importació». L'entrada en l'àmbit territorial comunitari. No obstant això, no es considera importació l'entrada de productes objecte dels impostos especials de fabricació mentre mantinguin l'estatut duaner de mercaderies en dipòsit temporal, ni quan l'entrada es realitzi amb vinculació als règims duaners suspensius, cas en què no es considera realitzada la importació fins al moment de la ultimació dels règims esmentats.

12. «Navegació marítima o aèria internacional». La realitzada partint de l'àmbit territorial intern i que conclou fora d'aquest o viceversa.

Així mateix es considera navegació marítima internacional la realitzada per vaixells afectes a la navegació en alta mar que es dediquin a l'exercici d'una activitat industrial, comercial o pesquera, diferent del transport, sempre

que la durada de la navegació, sense escala, excedeixi les quaranta-vuit hores.

13. «Navegació privada d'esbarjo». La realitzada mitjançant la utilització d'una embarcació, que no sigui de titularitat pública, pel seu propietari o per la persona que la pugui fer servir, mitjançant arrendament o qualsevol altre títol, per a finalitats no comercials i, en particular, per a finalitats diferents del transport de passatgers o mercaderies o de la prestació de serveis a títol oneros.

14. «Operador no registrat». La persona autoritzada, a títol ocasional, amb compliment de les condicions i els requisits que s'estableixin per reglament, a rebre, en règim suspensiu, una determinada expedició de productes objecte dels impostos especials de fabricació procedents d'un altre Estat membre.

15. «Operador registrat». El titular d'un dipòsit de recepció.

16. «Productes d'avituellament». Les provisions de bord, els combustibles, carburants, lubricants i altres olis d'ús tècnic.

17. «Productes objecte dels impostos especials de fabricació». Els productes inclosos en l'àmbit objectiu de cadascun dels impostos esmentats.

18. «Provisions de bord». Els productes destinats exclusivament al consum de la tripulació i els passatgers.

19. «Receptor autoritzat». La persona autoritzada, amb compliment de les condicions i els requisits que s'estableixin per reglament, a rebre, amb finalitats comercials, una determinada expedició de productes objecte dels impostos especials de fabricació procedent d'un altre Estat membre en el qual ja s'ha produït la meritació de l'impost.

20. «Règim suspensiu». Règim fiscal aplicable a la fabricació, transformació, tinença i circulació de productes objecte dels impostos especials de fabricació en què, tot i que s'ha realitzat el fet imposable, no s'ha produït la meritació i, en conseqüència, l'impost no és exigible.

21. «Règims duaners suspensius». Els règims duaners de trànsit comunitari extern, dipòsit duaner, perfeccionament actiu exclòs el sistema de reintegrament, transformació en duana, admissió temporal i perfeccionament passiu.

22. «Representant fiscal». La persona designada per un dipositari autoritzat o per un venedor dins el sistema de vendes a distància, establerts en un altre Estat membre de la Comunitat i autoritzada per l'Administració tributària espanyola, amb el compliment previ dels requisits que s'estableixin per reglament, per garantir el pagament, així com per efectuar-lo posteriorment, en lloc, o bé dels destinataris establerts a Espanya que no tinguin la condició de dipositaris autoritzats, o bé del venedor a distància, dels impostos especials de fabricació corresponents als productes enviats pel dipositari autoritzat o venedor que representa.

23. «Transformació». Procés de fabricació pel qual s'obtenen productes objecte dels impostos especials de fabricació a partir, totalment o parcialment, de productes que també ho són i que estan sotmesos a una tributació diferent de la que correspon al producte obtingut. També es considera transformació l'operació en què els productes de partida i finals estan sotmesos a la mateixa tributació, sempre que la quantitat de producte final obtingut sigui superior a la de l'utilitzat. En tot cas, es consideren com a transformació les operacions de desnaturalització i les d'addició de marcadors o traçadors.

24. «Vendes a distància». Sistema de circulació intracomunitària de productes objecte d'impostos especials de fabricació pels quals ja s'ha meritat l'impost en l'Estat membre d'origen, amb destinació a qualsevol persona domiciliada en un altre Estat membre, amb les restriccions que s'estableixen a l'article 63, sempre que aquests productes siguin enviats o transportats, directament o

indirectament, pel venedor o a càrrec d'aquest i que es compleixin les condicions i els requisits que s'estableixin per reglament.

Article 5. *Fet imposable.*

1. Estan subjectes als impostos especials de fabricació, la fabricació i importació dels productes objecte dels impostos esmentats dins l'àmbit territorial comunitari.

2. El que disposa l'apartat anterior és aplicable respecte dels productes que es troben en l'àmbit territorial intern de cadascun dels impostos.

3. El que estableixen els apartats anteriors s'entén sense perjudici del que disposen els articles 23, 40 i 64 d'aquesta Llei.

Article 6. *Supòsits de no-subjecció.*

No estan subjectes en concepte de fabricació o importació:

1. Les pèrdues inherents a la naturalesa dels productes objecte dels impostos especials de fabricació, esdevingudes en règim suspensiu durant els processos de fabricació, transformació, emmagatzematge i transport, sempre que, d'acord amb les normes que s'estableixin per reglament, no excedeixin els percentatges fixats i es compleixin les condicions establertes a aquest efecte.

2. Les pèrdues de productes objecte dels impostos especials de fabricació, esdevingudes en règim suspensiu, per cas fortuït o de força major, quan no excedeixin els percentatges que es fixin per reglament o quan, tot i excedir-los, se n'hagi provat l'existència davant l'Administració tributària, per qualsevol dels mitjans de prova admissibles en dret.

Article 7. *Meritació.*

Sense perjudici del que estableixen els articles 23, 28, 37, 40 i 64, l'impost es merita:

1. En els supòsits de fabricació i, si s'escau, d'importació, en el moment de la sortida dels productes objecte dels impostos especials de fabricació de la fàbrica o dipòsit fiscal o en el moment del seu autoconsum. No obstant això, s'efectua en règim suspensiu la sortida dels productes de la fàbrica o dipòsit fiscal quan es destinin:

a) Directament a altres fàbriques, dipòsits fiscals o a l'exportació.

b) A la fabricació de productes que no siguin objecte dels impostos especials de fabricació amb destinació a l'exportació, sempre que es compleixin les condicions que s'estableixin per reglament.

2. En els supòsits d'importació, en el moment del naixement del deute duaner d'importació. No obstant això, quan els productes importats es destinin directament a la seva introducció en una fàbrica o un dipòsit fiscal, la importació s'efectua en règim suspensiu.

3. En els supòsits d'importacions vinculades als règims duaners suspensius, en el moment de la ultimació dels règims esmentats dins l'àmbit territorial intern, llevat que els productes es vinculin a un altre d'aquests règims, s'introdueixin en zones o dipòsits francs o es reexportin fora del territori duaner de la Comunitat.

4. En els supòsits d'introduccions en zones i dipòsits francs regulades per la normativa duanera comunitària, en el moment de la sortida d'aquestes àrees amb destinació a la resta del territori duaner comunitari comprès en l'àmbit territorial intern o en el moment de l'autoconsum en els dipòsits i zones esmentats, tot això sense perjudici del que estableix la lletra a) de l'apartat 1 d'aquest article.

5. En els supòsits d'expedicions amb destinació a un operador registrat, en el moment de l'entrada dels productes en el dipòsit de recepció.

6. En els supòsits d'expedicions amb destinació a un operador no registrat, en el moment de la recepció per part d'aquest dels productes en el lloc de destinació.

7. En el moment que es produeixin les pèrdues diferents de les que originen la no-subjecció a l'impost o, en cas que no es conegui aquest moment, en el de la comprovació d'aquestes pèrdues, en els supòsits de tinença o circulació en règim suspensiu dels productes objecte dels impostos especials de fabricació.

8. En els supòsits de vendes a distància, en el moment del lliurament dels productes al destinatari.

9. En els supòsits d'expedicions amb destinació a un receptor autoritzat, en el moment de la recepció per part d'aquest dels productes en el lloc de destinació.

10. No obstant el que estableix l'apartat 1 d'aquest article, quan els productes sortits de fàbrica o dipòsit fiscal, fora del règim suspensiu, no s'hagin pogut lliurar al destinatari, totalment o parcialment, per causes alienes al dipositarí autoritzat expedidor, els productes es poden tornar a introduir en els establiments de sortida, sempre que es compleixin les condicions que s'estableixin per reglament, i es considera que no es va produir la meritació de l'impost en ocasió de la sortida.

Article 8. *Subjectes passius i responsables.*

1. Tenen la condició de subjectes passius en qualitat de contribuents:

a) Els dipositaris autoritzats en els supòsits en què la meritació es produeixi a la sortida d'una fàbrica o dipòsit fiscal, o en ocasió de l'autoconsum.

b) Les persones obligades al pagament del deute duaner quan la meritació es produeixi amb motiu d'una importació, o de la sortida d'una zona franca o dipòsit franc de productes introduïts en aquests d'acord amb la normativa duanera.

c) Els operadors registrats en relació amb l'impost meritat a l'entrada dels productes en els dipòsits de recepció de què aquells siguin titulars.

d) Els operadors no registrats en relació amb l'impost meritat en ocasió de la recepció dels productes per part d'aquells.

e) Els receptors autoritzats en relació amb l'impost meritat en ocasió de la recepció dels productes destinats a ells.

2. Tenen la condició de subjectes passius, en qualitat de substituïts del contribuent, els representants fiscals a què es refereix l'apartat 22 de l'article 4 d'aquesta Llei.

3. Els dipositaris autoritzats estan obligats al pagament del deute tributari en relació amb els productes expedits en règim suspensiu a qualsevol Estat membre, que el destinatari no hagi rebut. A aquest efecte han de prestar una garantia en la forma i la quantia que s'estableixin per reglament, amb validesa en tota la Comunitat Econòmica Europea. Així mateix, els dipositaris autoritzats d'altres estats membres que hi prestin la garantia corresponent estan obligats al pagament a Espanya del deute tributari corresponent a les irregularitats en la circulació intracomunitària que es produeixin en l'àmbit territorial intern respecte dels béns expedits per aquells.

Quan el dipositarí autoritzat i el transportista hagin acordat compartir la responsabilitat a què es refereix aquest apartat, l'Administració tributària es pot dirigir contra el transportista a títol de responsable solidari.

La responsabilitat cessa una vegada que es provi, principalment mitjançant el document d'acompanyament, que s'ha ultimat el règim suspensiu d'acord amb el que

estableix l'article 11 i, en particular, que el destinatari s'ha fet càrrec dels productes.

4. En els supòsits d'importacions, han de respondre solidàriament del pagament de l'impost les persones que estiguin obligades solidàriament al pagament del deute duaner d'acord amb la normativa vigent sobre la matèria.

5. En els supòsits d'irregularitats a què es refereix l'article 17 d'aquesta Llei, han de respondre solidàriament del pagament de l'impost les persones obligades a garantir-lo segons la modalitat de circulació intracomunitària en què s'hagin produït les irregularitats.

6. En els supòsits d'irregularitats en relació amb la circulació i la justificació de l'ús o destinació que es faci dels productes objecte dels impostos especials de fabricació que s'han beneficiat d'una exempció o de l'aplicació d'un tipus reduït per raó de la seva destinació, estan obligats al pagament de l'impost i de les sancions que es puguin imposar els expedidors, mentre no justifiquin la recepció dels productes per part del destinatari facultat per rebre'ls; a partir de la recepció, l'obligació recau sobre els destinataris.

7. Estan obligats al pagament del deute tributari els que posseeixin, utilitzin, comercialitzin o transportin productes objecte dels impostos especials de fabricació, fora dels casos que preveu l'article 16 d'aquesta Llei, quan no acreditin que aquests impostos han estat satisfets a Espanya.

Article 9. *Exempcions.*

1. Sense perjudici del que estableixen els articles 21, 23, 42, 51, 61 i 64 d'aquesta Llei, en són exemptes, en les condicions que s'estableixin per reglament, la fabricació i importació de productes objecte dels impostos especials de fabricació que es destinin:

a) A ser lliurats en el marc de les relacions diplomàtiques o consulars.

b) A organitzacions internacionals reconegudes com a tals a Espanya i als membres d'aquestes organitzacions, dins els límits i en les condicions que es determinin en els convenis internacionals constitutius de les organitzacions o en els acords de seu.

c) A les forces armades de qualsevol Estat, diferent d'Espanya, que sigui part del Tractat de l'Atlàntic Nord i a les forces armades a què es refereix l'article 1 de la Decisió 90/6407/CEE per a ús de les forces esmentades o del personal civil al seu servei o per al proveïment dels seus menjadors i cantines.

d) Al consum en el marc d'un acord subscrit amb països tercers o organitzacions internacionals, sempre que l'acord s'admeti o s'autoritzi en matèria d'exempció de l'impost sobre el valor afegit.

e) A l'avituellament dels vaixells següents, exclosos, en tot cas, els que realitzin navegació privada d'esbarjo:

1r Els que realitzin navegació marítima internacional.

2n Els afectes al salvament o l'assistència marítima, amb exclusió del subministrament de provisions de bord, quan la durada de la navegació, sense escala, no excedeixi les quaranta-vuit hores.

f) A l'avituellament d'aeronaus que realitzin navegació aèria internacional diferent de l'aviació privada d'esbarjo.

2. Es pot establir per reglament que les exempcions a què es refereix l'apartat anterior es concedeixin mitjançant la devolució dels impostos satisfets prèviament, així com que la quota a tornar es determini com un percentatge del preu d'adquisició, en funció dels valors que hagin assolit les quotes i preus en períodes anteriors.

Article 10. *Devolucions.*

1. Sense perjudici del que estableixen els articles 9, 17, 22, 23, 40, 43, 52, 62 i 64 d'aquesta Llei, tenen dret a la devolució dels impostos especials de fabricació, en les condicions que s'estableixin per reglament:

a) Els exportadors de productes objecte d'aquests impostos, o d'altres productes que, tot i no ser-ho, continguin altres que sí que ho siguin, per les quotes prèviament satisfetes corresponents als productes exportats.

b) Els exportadors de productes que no siguin objecte d'aquests impostos ni els continguin, però en els quals s'hagin consumit per a la seva producció, directament o indirectament, altres que sí que ho siguin, per les quotes que es provi que s'han satisfet prèviament, mitjançant repercussió o incorporades en els preus dels productes utilitzats, corresponents als productes exportats. En cap cas no originen dret a devolució els productes utilitzats com a combustibles o carburants.

c) Els empresaris que introdueixin productes objecte dels impostos especials de fabricació pels quals s'hagi meritat l'impost dins l'àmbit territorial intern, en un dipòsit fiscal, amb la finalitat de ser enviats posteriorment a un altre Estat membre de la Comunitat Econòmica Europea. La devolució inclou les quotes corresponents als productes introduïts i queda condicionada al fet que se n'acrediti la recepció en l'Estat de destinació d'acord amb les normes que regulen la circulació intracomunitària en règim suspensiu.

d) Els empresaris que lliurin productes objecte dels impostos especials de fabricació pels quals s'hagi meritat l'impost dins l'àmbit territorial intern a receptors autoritzats domiciliats en un altre Estat membre de la Comunitat Econòmica Europea. La devolució s'estén a les quotes corresponents als productes lliurats i queda condicionada al pagament de l'impost en l'Estat membre de destinació.

e) Els empresaris que enviïn o transportin, directament o indirectament, ells mateixos o pel seu compte, productes objecte dels impostos especials de fabricació pels quals ja s'hagi meritat l'impost dins l'àmbit territorial intern, amb destinació a persones domiciliades en un altre Estat membre, en l'àmbit del sistema de circulació intracomunitària de vendes a distància. La devolució s'estén a les quotes corresponents als productes enviats o transportats i queda condicionada al pagament de l'impost en l'Estat de destinació. Si els productes s'envien des d'una fàbrica o dipòsit fiscal, la devolució es pot efectuar mitjançant el procediment simplificat de compensació automàtica que s'estableixi per reglament.

2. En tots els supòsits de devolució que reconeix aquesta Llei, l'import de les quotes que es tornin ha de ser el mateix que el de les quotes suportades. No obstant això, quan no sigui possible determinar exactament aquest import, les quotes es determinen aplicant-hi el tipus vigent tres mesos abans de la data en què es realitza l'operació que origina el dret a la devolució.

3. La devolució de l'impost, en tots els supòsits que preveu aquesta Llei, es pot autoritzar amb caràcter provisional. Les liquidacions provisionals es converteixen en definitives com a conseqüència de la comprovació efectuada per la inspecció o bé quan no s'hagin comprovat dins el termini de cinc anys, comptats a partir de la data en què es realitza l'operació que origina el dret a la devolució.

Article 11. *Ultimació del règim suspensiu.*

1. Sense perjudici del que estableixen els articles 23, 28, 37 i 64, el règim suspensiu s'ultima, sempre que es compleixin les condicions que s'estableixin per reglament:

a) Per la realització de qualsevol dels supòsits que originen la meritació de l'impost.

b) Mitjançant l'exportació o la vinculació dels productes objecte dels impostos especials de fabricació a algun dels règims duaners suspensius, per al seu enviament posterior a un país tercer.

2. Quan l'expedidor no rebí la prova, i en particular el corresponent exemplar del document d'acompanyament, que acredití la recepció per part del destinatari dels productes expedits, ha d'informar d'aquesta circumstància l'oficina gestora dels impostos especials de fabricació, dins el termini i en la forma que es determinin per reglament.

Article 12. *Determinació de les bases.*

1. Sense perjudici del que estableix l'article 40 d'aquesta Llei, la determinació de les bases imposables s'efectua en règim d'estimació directa.

2. L'estimació indirecta de bases imposables és aplicable als supòsits i en la forma que preveu l'article 50 de la Llei general tributària.

Article 13. *Tipus impositius.*

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

2. No obstant el que disposa l'apartat anterior, en els supòsits a què es refereix l'apartat 3 de l'article 17 d'aquesta Llei el tipus aplicable és el vigent en el moment de l'enviament dels productes.

Article 14. *Repercussió.*

1. Els subjectes passius han de repercutir l'import de les quotes meritades sobre els adquirents dels productes objecte dels impostos especials de fabricació, i aquests queden obligats a suportar-les.

2. Quan la fabricació, la transformació o l'emmagatzematge en règim suspensiu es realitzin per compte d'altri, el subjecte passiu ha de repercutir l'import de les quotes meritades sobre aquell per al qual realitza l'operació.

3. No és procedent la repercussió de les quotes resultants en els supòsits de liquidació que siguin conseqüència d'actes d'inspecció i en els d'estimació indirecta de bases.

Article 15. *Fabricació, transformació i tinença.*

1. La fabricació de productes objecte d'impostos especials de fabricació s'ha de fer en fàbriques, en règim suspensiu.

2. No obstant el que estableix l'apartat anterior, es poden efectuar dins els dipòsits fiscals les operacions de desnaturalització o d'addició de traçadors o marcadors, així com aquelles altres operacions de transformació que es determinin per reglament.

3. No obstant el que estableixen els apartats anteriors, es poden efectuar fora de fàbriques i dipòsits fiscals, sense que tinguin la consideració de fabricació als efectes d'aquesta Llei, operacions de transformació a partir de productes objecte dels impostos especials de fabricació pels quals ja s'hagi meritat l'impost, sempre que la suma de les quotes corresponents als productes utilitzats no sigui inferior a la que correspondria al producte obtingut.

4. Les activitats de fabricació, transformació, manipulació, emmagatzematge o venda dels productes objecte dels impostos especials de fabricació, així com els establiments on aquestes es realitzin, es poden sotmetre a intervenció de caràcter permanent.

5. Sense perjudici del que estableixen la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 10 i l'apartat 3 de l'article 40 d'aquesta Llei, no es permet l'entrada a les fàbriques i dipòsits fis-

cals de productes objecte dels impostos especials de fabricació pels quals ja s'hagi meritat l'impost.

6. Les diferències de menys, tant en primeres matèries com en productes acabats, que excedeixin els percentatges que s'estableixin per reglament, que resultin en les fàbriques i dipòsits fiscals, tenen la consideració, als efectes d'aquesta Llei, llevat de prova en contra, de productes fabricats i sortits de fàbrica o dipòsit fiscal, o autoconsumits en els establiments esmentats.

7. La circulació i tinença de productes objecte dels impostos especials de fabricació, amb finalitats comercials, ha d'estar emparada pels documents establerts per reglament que acreditin que s'ha satisfet l'impost a Espanya o que es troba en règim suspensiu, o a l'empara d'un sistema de circulació intracomunitària amb impost meritat, sense perjudici del que estableix l'apartat 3 de l'article 44.

8. Per tal de determinar que els productes a què es refereixen l'apartat 7 d'aquest article i l'apartat 1 de l'article 16 estan destinats a finalitats comercials, es tenen en compte, entre altres, els elements següents:

- a) Estatut comercial i motius del tenidor dels productes.
- b) Lloc en què es trobin els productes esmentats o, si s'escau, mitjà de transport utilitzat.
- c) Qualsevol document relatiu als productes esmentats.
- d) Naturalesa dels productes.
- e) Quantitat dels productes.

9. Per a l'aplicació de la lletra e) de l'apartat anterior, es considera que els productes es tenen amb finalitats comercials, llevat de prova en contra, quan les quantitats excedeixin les següents:

- a) Labors del tabac:
 - 1r Cigarrets, 800 unitats.
 - 2n Cigars petits, 400 unitats.
 - 3r Cigars, 200 unitats.
 - 4t La resta de labors del tabac, 1 quilogram.
- b) Begudes alcohòliques:
 - 1r Begudes derivades, 10 litres.
 - 2n Productes intermedis, 20 litres.
 - 3r Vins i begudes fermentades, 90 litres.
 - 4t Cerveses, 110 litres.

10. Respecte als productes objecte de l'impost sobre hidrocarburs, es considera que es tenen amb finalitats comercials sempre que el transport d'aquests productes s'efectuï mitjançant formes atípiques realitzades per particulars o per compte d'aquests. Es consideren formes de transport atípiques el transport de carburants que no es realitzi dins el dipòsit dels vehicles ni en bidons de reserva adequats, així com el transport de combustibles líquids que no es realitzi en camions cisterna utilitzats per compte d'operadors professionals.

11. Quan no es justifiqui l'ús o destinació que es fa dels productes objecte dels impostos especials de fabricació pels quals s'ha aplicat una exempció o un tipus impositiu reduït per raó de la seva destinació, es considera que aquests productes s'han utilitzat en finalitats per a les quals aquesta Llei no estableix cap benefici fiscal, o bé que s'han destinat a aquestes finalitats.

Article 16. *Circulació intracomunitària.*

1. Els productes objecte dels impostos especials de fabricació, adquirits per particulars en un altre Estat membre, dins l'àmbit territorial comunitari, en què s'ha satisfet l'impost vigent en aquest, per satisfer les seves pròpies necessitats i transportats per ells mateixos, no estan sotmesos a l'impost vigent en l'àmbit territorial intern i la

seva circulació i tinença per l'àmbit esmentat no estan subjectes a cap condició, sempre que no es destinin a finalitats comercials.

2. Amb independència dels supòsits que preveu l'apartat 1 anterior, els productes objecte d'impostos especials de fabricació amb origen o destinació en un altre Estat membre han de circular dins l'àmbit territorial intern, amb compliment dels requisits que s'estableixin per reglament, a l'empara d'algun dels procediments següents:

- a) En règim suspensiu entre fàbriques o dipòsits fiscals.
- b) En règim suspensiu amb destinació a un dipòsit de recepció en l'àmbit territorial intern o a un operador registrat en un altre Estat membre.
- c) En règim suspensiu amb destinació a un operador no registrat.
- d) Fora de règim suspensiu, amb destinació a un receptor autoritzat.
- e) Fora de règim suspensiu, dins el sistema de vendes a distància.

Article 17. *Irregularitats en la circulació intracomunitària.*

1. La determinació de les pèrdues esdevingudes en el curs de la circulació intracomunitària s'efectua d'acord amb les normes de l'Estat membre de destinació.

2. Quan l'Administració tributària espanyola comprovi l'existència d'una irregularitat en el curs de la circulació i no es pugui determinar el lloc en què es va produir, es considera produïda dins l'àmbit territorial intern, i se n'ha d'informar les autoritats competents del país de sortida.

3. Quan els productes enviats des de l'àmbit territorial intern, amb destinació a un altre Estat membre no arribin a la seva destinació i no es pugui determinar el lloc en què es va produir la infracció o irregularitat o aquesta no s'hagi regularitzat en un altre Estat membre, es considera que aquesta s'ha produït dins l'àmbit esmentat, una vegada transcorreguts quatre mesos, a partir de la data d'enviament dels productes i sempre que dins aquest termini no es presenti una prova suficient de la regularitat de l'operació o del lloc en què es va cometre realment la infracció o irregularitat. Si aquesta prova es presenta una vegada ingressat el deute tributari corresponent i abans que expiri un termini de tres anys, a partir de la data d'expedició del document d'acompanyament, s'acorda la devolució del deute ingressat.

4. Si –dins el termini de tres anys– a partir de la data d'expedició del document d'acompanyament, s'arriba a determinar que es va cometre una irregularitat o infracció dins l'àmbit territorial intern, amb motiu de la circulació intracomunitària de productes objecte dels impostos especials de fabricació procedents d'altres estats membres, es procedeix a practicar la liquidació corresponent, amb l'aplicació, si s'escau, de les sancions que siguin procedents.

5. El que disposa aquest article no pot donar lloc, en cap cas, a supòsits de doble imposició. En aquest supòsit, es procedeix a la devolució de l'impost que sigui procedent.

Article 18. *Normes generals de gestió.*

1. Els subjectes passius estan obligats a presentar les declaracions tributàries corresponents i, si s'escau, a practicar les autoliquidacions que siguin procedents, així com a prestar garanties per respondre del compliment de les seves obligacions tributàries.

2. El ministre d'Economia i Hisenda ha de procedir a l'actualització formal de les referències efectuades en els

codis NC en el text d'aquesta Llei, si es produeixen variacions en l'estructura de la nomenclatura combinada.

3. Quan s'emmagatzemin conjuntament productes fungibles objecte dels impostos especials de fabricació pels quals s'hagin satisfet els impostos corresponents amb aplicació de tipus impositius diferents, es considera, llevat de prova en contra, que els primers productes que hagin entrat a l'establiment són els primers que en surten.

4. Llevat del que disposa l'apartat següent, els subjectes passius han de determinar i ingressar el deute tributari en el lloc, forma, terminis i impresos que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.

5. En les importacions, l'impost s'ha de liquidar en la forma prevista per al deute duaner segons el que disposa la normativa duanera.

6. Quan els productes objecte dels impostos especials de fabricació es venguin en una subhasta pública, l'adjudicació només es pot efectuar a favor de les persones amb aptitud legal per comerciar amb aquests, d'acord amb les condicions que s'estableixin per reglament.

7. S'han d'establir per reglament:

a) La forma i quanties en què els subjectes passius han de prestar garanties.

b) La forma en què s'ha de fer el control, incloent-hi la intervenció permanent, dels establiments en què es fabriquin, transformin, rebin, emmagatzemin, comercialitzin i expedeixin productes objecte dels impostos especials de fabricació.

c) Els requisits exigibles en la circulació d'aquests productes i, en particular, les condicions d'utilització del document d'acompanyament en la circulació intracomunitària. Així mateix, es pot establir l'obligació d'utilitzar determinades marques fiscals o de reconeixement amb finalitats fiscals.

d) Els percentatges admissibles de pèrdues, en règim suspensiu, en els processos de fabricació i transformació, així com durant l'emmagatzematge i el transport.

Article 19. *Infraccions i sancions.*

1. El règim d'infraccions i sancions en matèria d'impostos especials de fabricació es regeix pel que disposen la Llei general tributària i les normes específiques que aquesta Llei estableix per a cadascun d'aquests impostos i per les que contenen els apartats següents.

2. En tot cas, constitueixen infraccions tributàries greus:

a) La fabricació i importació de productes objecte dels impostos especials de fabricació amb incompliment de les condicions i els requisits que exigeixen aquesta Llei i el seu Reglament.

b) La circulació i tinença amb finalitats comercials de productes objecte dels impostos especials de fabricació quan no s'acrediti, en la forma que s'estableixi per reglament, que s'ha satisfet l'impost a Espanya, que estan en règim suspensiu o que circulen a l'empara d'un dels procediments que preveu l'apartat 2 de l'article 16.

3. Les infraccions tipificades a l'apartat anterior se sancionen amb una multa des de l'import fins al triple de les quotes que correspondrien a les quantitats dels productes, calculades aplicant-hi el tipus vigent en la data del descobriment de la infracció.

4. Per a la graduació de les sancions a imposar per infraccions tributàries greus, es considera el fet que la infracció s'hagi comès mitjançant el trencament de les normes de control.

5. La comissió d'infraccions tributàries greus se sanciona, a més, amb el tancament temporal, per un període mínim de tres mesos i màxim d'un any, o definitiu dels establiments dels quals siguin titulars els infractors, així

com amb el precintament i la confiscació de l'aparell de venda automàtica, si es realitza mitjançant aquest procediment. Aquestes sancions les imposa el Ministeri d'Economia i Hisenda o el Govern, respectivament. S'entén que són persones responsables solidàries, de les infraccions comeses a través d'aparells de venda automàtica, tant el titular de l'aparell com el de l'establiment on està ubicat.

6. La circulació de productes objecte dels impostos especials de fabricació sense que s'hi adjuntin els documents que s'estableixin per reglament, quan no constitueixi una infracció tributària greu, se sanciona, en concepte d'infracció tributària simple, amb una multa equivalent al 10 per 100 de la quota que correspondria als productes en circulació, amb un mínim de 100.000 pessetes.

7. La tinença, amb finalitats comercials, de labors del tabac objecte de l'impost especial de fabricació, que no tinguin marques fiscals o de reconeixement, quan aquest requisit sigui exigible per reglament, se sanciona amb una multa de 100.000 a 2.000.000 de pessetes.

Capítol II

Disposicions comunes a tots els impostos especials sobre el alcohol i begudes alcohòliques

Article 20. *Conceptes i definicions.*

Als efectes dels impostos especials sobre l'alcohol i les begudes alcohòliques, es considera:

1. «Alcohol». L'alcohol etílic o etanol classificat en els codis NC 2207 o 2208.

2. «Alcohol totalment desnaturalitzat». L'alcohol que contingui, com a mínim en la proporció que es determini, les substàncies desnaturalitzants aprovades pel ministre d'Economia i Hisenda que n'alterin, de manera clarament perceptible, els caràcters organolèptics d'olor, color i gust, i el facin impropis per al consum humà per ingestió.

3. «Alcohol parcialment desnaturalitzat». L'alcohol que contingui, com a mínim en la proporció que es determini, les substàncies desnaturalitzants aprovades pel ministre d'Economia i Hisenda que el facin impropis per al consum humà per ingestió i la utilització del qual en un procés industrial determinat hagi estat prèviament autoritzada, en la forma i amb les condicions que s'estableixin per reglament.

4. «Beguda analcohòlica». Aquella que tingui un grau alcohòlic volumètric adquirit que no sigui superior a 1,2% vol.

5. «Colliter». La persona física que exerceixi, en nom propi, l'activitat d'elaborador de vi i sigui propietari del raïm a partir de les brises del qual s'obté un alcohol o beguda derivada.

6. «Destil·lador artesanal». El fabricant de begudes derivades per destil·lació directa intermitent, mitjançant alambins o altres aparells de destil·lació similars, que obtingui una producció anual que no excedeixi els 10 hectolitres d'alcohol pur.

7. «Extracte sec primitiu del most original de la cervesa». La matèria seca natural procedent de la mòlta de la malta i d'altres productes autoritzats, mòlts o no, que donen lloc per digestió enzimàtica al concentrat ensucrat existent en un most del qual s'obté, mitjançant fermentació alcohòlica, la cervesa.

8. «Grau alcohòlic volumètric adquirit». El nombre de volums d'alcohol pur, a la temperatura de 20 °C, contingut en 100 volums del producte considerat a la temperatura esmentada.

9. «Grau Plato». La quantitat en grams d'extracte sec primitiu del most original de la cervesa contingut en 100 grams del most esmentat a la temperatura de 20 °C.

Article 21. Exempcions.

En són exemptes, a més de les operacions esmentades a l'article 9, les següents, sempre que es compleixin les condicions que s'estableixin per reglament:

1. La fabricació i importació d'alcohol i de begudes alcohòliques que es destinin a la producció de vinagre. S'entén per vinagre el producte classificat en el codi NC 2209.

2. Les importacions de begudes alcohòliques següents:

a) Les conduïdes personalment pels viatgers de més de disset anys procedents de països tercers, sempre que no superin els límits quantitius següents:

1r Un litre d'alcohol o begudes derivades; o

2n Dos litres de productes intermedis o vins i begudes fermentades escumosos, i

3r Dos litres de vins i begudes fermentades tranquils.

b) Els petits enviaments expedits, amb caràcter ocasional, des d'un país tercer, per un particular amb destinació a un altre particular, sense que hi hagi cap classe de pagament i dins els límits quantitius següents:

1r Una ampolla amb un contingut màxim d'un litre d'alcohol o begudes derivades; o

2n Una ampolla amb un contingut màxim d'un litre de productes intermedis o vins o begudes fermentades escumosos, i

3r Dos litres de vins i begudes fermentades tranquils.

Article 22. Devolucions.

Es reconeix el dret a la devolució de l'impost, en les condicions que s'estableixin per reglament, i en els supòsits que determinats l'article 10, en els següents:

a) Quan l'alcohol o les begudes alcohòliques s'utilitzin en la preparació d'aromatitzants per a l'elaboració de productes alimentaris i begudes analcohòliques.

b) Quan l'alcohol o les begudes alcohòliques s'utilitzin directament, o com a components de productes semi-elaborats, per a la producció d'aliments farcits o altres, sempre que el contingut d'alcohol en cada cas no superi els 8,5 litres d'alcohol pur per cada 100 quilograms de producte, en el cas dels bombons, i 5 litres d'alcohol pur per cada 100 quilograms de producte, en el cas d'un altre tipus de productes.

Article 23. Disposicions particulars en relació amb les Canàries.

1. Sense perjudici del que estableix l'article 5, està subjecta als impostos sobre la cervesa, sobre els productes intermedis i sobre l'alcohol i les begudes derivades la introducció a les Illes Canàries dels productes compresos en els àmbits objectius dels impostos esmentats, procedents d'altres estats membres de la Comunitat Econòmica Europea.

2. En el supòsit que preveu l'apartat anterior, els impostos es meriten en el moment de l'entrada a l'arxipèlag canari. No obstant això, quan els productes introduïts es destinin directament a una fàbrica o dipòsit fiscal, la introducció s'ha d'efectuar en règim suspensiu.

3. En el supòsit que preveu l'apartat 1 d'aquest article, són subjectes passius dels impostos que s'hi esmenten les persones que introdueixin els productes objecte dels impostos esmentats.

4. L'impost sobre la cervesa és exigible a les Canàries als tipus que estableix l'article 26 d'aquesta Llei.

5. L'impost sobre productes intermedis és exigible a les Canàries al tipus de 4.929 pessetes per hectolitre.

6. L'impost sobre l'alcohol i begudes derivades s'exigeix a les Canàries al tipus de 62.590 pessetes per hectolitre d'alcohol pur, sense perjudici del que disposen els articles 40 i 41 d'aquesta Llei.

7. Els tipus a què es refereixen els tres apartats anteriors s'apliquen igualment a la cervesa, als productes intermedis i a l'alcohol i begudes derivades, respectivament, que s'enviïn, fora del règim suspensiu, directament des de fàbriques o dipòsits fiscals situats a la península i les Illes Balears, amb destinació a les Canàries.

8. Quan s'introdueixin a la península i les Illes Balears productes compresos en els àmbits objectius dels impostos sobre la cervesa, sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i begudes derivades pels quals s'hagin meritat aquests impostos a les Canàries, s'han de liquidar i ingressar pels conceptes esmentats les quotes resultants d'aplicar la diferència de tipus impositius existents entre els territoris esmentats en el moment de la introducció.

9. Sense perjudici del que estableixen els articles 9, 21 i 42, són exemptes dels impostos sobre la cervesa, sobre els productes intermedis i sobre l'alcohol i begudes derivades, en les condicions que s'estableixin per reglament, les operacions següents:

a) Les que s'enumeren als articles 9, 21 i 42, quan es duiguin a terme amb productes introduïts a les Illes Canàries procedents d'altres estats membres de la Comunitat Econòmica Europea.

b) L'expedició, des de les Canàries a altres estats membres de la Comunitat Econòmica Europea, de productes objecte dels impostos esmentats que es trobin a l'arxipèlag en règim suspensiu, el qual es considera així ultimat.

10. Sense perjudici del que estableixen els articles 10 i 43, tenen dret a la devolució, parcial o total, de les quotes prèviament satisfetes, sempre que es compleixin les condicions que s'estableixin per reglament:

a) Els expedidors, des de la península i les Illes Balears, de productes objecte dels impostos sobre productes intermedis i sobre l'alcohol i begudes derivades, amb destinació a les Canàries, per l'import de les

Sitius existents entre els territoris esmentats en el moment de l'enviament.

b) Els expedidors, des de les Canàries, de productes objecte dels impostos sobre la cervesa, sobre els productes intermedis i sobre l'alcohol i begudes derivades, amb destinació a un altre Estat membre de la Comunitat Econòmica Europea, per l'import total de les quotes satisfetes corresponents als productes enviats.

11. Constitueix una infracció tributària greu:

a) La introducció a les Canàries dels productes a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article, amb incompliment de les condicions i els requisits que exigeixen aquesta Llei i el seu Reglament. La infracció se sanciona amb una multa des de l'import fins al triple de les quotes que correspondrien a les quantitats de productes introduïts, calculades aplicant-hi els tipus a què es refereixen els apartats 4, 5 i 6 d'aquest article que estiguin vigents en la data del descobriment de la infracció.

b) La introducció a la península i les Illes Balears dels productes a què es refereix l'apartat 8 d'aquest article, amb incompliment de les condicions i els requisits que exigeixen aquesta Llei i el seu Reglament. La infracció se sanciona amb una multa des de l'import fins al triple de les quotes que correspondrien a les quantitats de productes introduïts, calculades aplicant-hi la diferència de tipus impositius existent entre els territoris esmentats en el moment de l'enviament.

12. No hi són aplicables, pel que fa a les Illes Canàries, les disposicions d'aquesta Llei següents:

- a) Els apartats 6, 14, 15, 19, 22 i 24 de l'article 4.
- b) Els apartats 5, 6, 8 i 9 de l'article 7.
- c) Les lletres c), d) i e) de l'apartat 1, l'apartat 2 i l'apartat 5 de l'article 8.
- d) Els apartats c), d) i e) de l'apartat 1 de l'article 10.
- e) L'apartat 2 de l'article 13.
- f) L'apartat 2 de l'article 16.
- g) L'article 17, i
- h) L'apartat 3 de l'article 8 i l'apartat 7 de l'article 15, pel que fa exclusivament, en els dos casos, a la circulació intracomunitària.

Capítol III

Impost sobre la cervesa

Article 24. *Àmbit objectiu.*

1. L'àmbit objectiu de l'impost sobre la cervesa està integrat per la cervesa i pels productes constituïts per barreges de cervesa amb begudes analcohòliques, classificats en el codi NC 2206, sempre que, en els dos casos, el seu grau alcohòlic volumètric adquirit sigui superior a 0,5% vol.

2. Als efectes d'aquesta Llei s'entén per cervesa tot producte classificat en el codi NC 2203.

Article 25. *Base imposable.*

La base està constituïda pel volum de productes compresos dins l'àmbit objectiu de l'impost, expressat en hectolitres de producte acabat a la temperatura de 20 °C.

Article 26. *Tipus impositius.*

1. L'impost s'exigeix, respecte als productes compresos dins el seu àmbit objectiu, de conformitat amb els epígrafs següents:

Epígraf 1. Productes amb un grau alcohòlic volumètric adquirit no superior a 2,8% vol.: 350 pessetes per hectolitre.

Epígraf 2. Productes amb un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a 2,8% vol. i amb un grau Plato inferior a 11: 750 pessetes per hectolitre.

Epígraf 3. Productes amb un grau Plato no inferior a 11 i no superior a 15: 1.160 pessetes per hectolitre.

Epígraf 4. Productes amb un grau Plato superior a 15 i no superior a 19: 1.580 pessetes per hectolitre.

Epígraf 5. Productes amb un grau Plato superior a 19: 105 pessetes per hectolitre i per grau Plato.

2. Als efectes del que estableix l'apartat anterior, en la determinació del grau Plato s'admet una tolerància de fins a 0,2 graus.

Capítol IV

Impost sobre el vi i begudes fermentades

Article 27. *Àmbit objectiu.*

1. L'àmbit objectiu de l'impost està integrat pel vi tranquil, el vi escumós, les begudes fermentades tranquil·les i les begudes fermentades escumoses.

2. Als efectes d'aquesta Llei tenen la consideració de vins tranquils tots els productes classificats en els codis

NC 2204 i 2205, a excepció dels vins escumosos, que tinguin:

a) Un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a 1,2% vol. i inferior o igual al 15% vol., sempre que l'alcohol contingut en el producte acabat procedeixi en la seva totalitat de fermentació, o

b) Un grau alcohòlic volumètric adquirit superior al 15% vol. i igual o inferior al 18% vol., sempre que s'hagin obtingut sense cap augment artificial de la seva graduació i que l'alcohol contingut en el producte acabat procedeixi en la seva totalitat de fermentació.

3. Als efectes d'aquesta Llei tenen la consideració de vins escumosos tots els productes classificats en els codis NC 2204.10, 2204.21.10, 2204.29.10 i 2205, sempre que:

a) Estiguin envasats en ampolles amb taps en forma de xampinyó subjectes per lligams o lligadures, o que tinguin una sobrepressió a causa de l'anhidric carbònic dissolt igual o superior a 3 bars, i

b) Tinguin un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a l'1,2% vol., i inferior o igual a 15% vol., sempre que l'alcohol contingut en el producte acabat procedeixi en la seva totalitat de fermentació.

4. Als efectes d'aquesta Llei tenen la consideració de begudes fermentades tranquil·les tots els productes classificats en els codis NC 2204 i 2205 no compresos als apartats 2 i 3 anteriors, així com els productes classificats en el codi NC 2206, a excepció de les begudes fermentades escumoses i dels productes inclosos en l'àmbit objectiu de l'impost sobre la cervesa, que tinguin:

a) Un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a 1,2% vol., i inferior o igual a 5,5% vol., o,

b) Un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a 5,5% vol. i igual o inferior a 15% vol., sempre que l'alcohol contingut en el producte procedeixi en la seva totalitat de fermentació.

5. Als efectes d'aquesta Llei tenen la consideració de begudes fermentades escumoses tots els productes inclosos en el codi NC 2206.00.91, així com els productes inclosos en els codis NC 2204.10, 2204.21.10, 2204.29.10 i 2205, que no estiguin compresos als apartats 2 i 3 anteriors, sempre que:

a) Estiguin envasats en ampolles amb taps en forma de xampinyó subjectes per lligams o lligadures, o que tinguin una sobrepressió a causa de l'anhidric carbònic dissolt igual o superior a 3 bars, i

b) Tinguin un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a 1,2% vol. i inferior o igual a 8,5 % vol., o

c) Tinguin un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a 8,5% vol. i inferior o igual a 15% vol., sempre que l'alcohol contingut en el producte procedeixi en la seva totalitat de fermentació.

Article 28. *Meritació.*

No obstant el que estableixen els articles 7 i 11 d'aquesta Llei, la meritació de l'impost sobre el vi i begudes fermentades, respecte del vi rebut en règim suspensiu en les fàbriques de productes intermedis i utilitzat en la fabricació dels productes a què es refereix l'article 32 d'aquesta Llei, es produeix en el moment de la sortida de fàbrica dels productes intermedis esmentats, sense que el règim suspensiu es pugui continuar mitjançant la seva introducció en altres fàbriques o dipòsits fiscals situats dins l'àmbit territorial intern.

Article 29. Base imposable.

La base està constituïda pel volum de productes compresos dins l'àmbit objectiu d'aquest impost, expressat en hectolitres de producte acabat a la temperatura de 20 °C.

Article 30. Tipus impositius.

L'impost s'exigeix de conformitat amb els epígrafs següents:

Epígraf 1. Vins tranquils. 0 pessetes per hectolitre.

Epígraf 2. Vins escumosos. 0 pessetes per hectolitre.

Epígraf 3. Begudes fermentades tranquil·les. 0 pessetes per hectolitre.

Epígraf 4. Begudes fermentades escumoses. 0 pessetes per hectolitre.

Capítol V**Impost sobre productes intermedis****Article 31. Àmbit objectiu.**

Als efectes d'aquesta Llei, tenen la consideració de productes intermedis tots els productes amb un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a 1,2% vol., i inferior o igual a 22% vol., classificats en els codis NC 2204, 2205 i 2206, i que no estiguin compresos dins l'àmbit objectiu de l'impost sobre la cervesa, ni en el de l'impost sobre el vi i begudes fermentades.

Article 32. Supòsits de no-subjecció.

A més dels supòsits que determina l'article 6 d'aquesta Llei, no està subjecta a l'impost sobre productes intermedis la fabricació d'aquests productes amb les denominacions d'origen Moriles-Montilla, Tarragona, Priorat i Terra Alta, quan l'addició d'alcohol s'efectuï en una quantia tal que el seu grau alcohòlic volumètric adquirit no augmenti més de l'1% vol., sempre que aquesta fabricació es realitzi amb compliment de les condicions que s'estableixin per reglament.

Article 33. Base imposable.

La base està constituïda pel volum de productes compresos dins l'àmbit objectiu d'aquest impost, expressat en hectolitres de producte acabat a la temperatura de 20 °C.

Article 34. Tipus impositiu.

L'impost s'exigeix al tipus de 6.300 pessetes per hectolitre, sense perjudici del que disposa l'article 23.

Article 35. Infraccions i sancions.

En els supòsits que s'indiquen a continuació s'imposen les sancions especials que es detallen per a cada un:

a) L'existència de diferències de més en relació amb el grau alcohòlic volumètric adquirit del vi en existències en una fàbrica de productes intermedis o utilitzat en aquesta. La infracció se sanciona amb una multa del 100 per 100 de la quota que correspondria a la diferència expressada en hectolitres d'alcohol pur, aplicant-hi el tipus impositiu establert per a l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades.

b) L'existència de diferències de menys en relació amb el grau alcohòlic volumètric adquirit dels productes intermedis en procés de fabricació, en existències en fàbrica o sortits de la fàbrica. La infracció se sanciona amb una multa del 100 per 100 de la quota que correspondria a la diferència expressada en hectolitres d'alcohol pur,

aplicant-hi el tipus impositiu establert per a l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades.

c) L'existència de diferències de més en primeres matèries, diferents de l'alcohol i les begudes derivades, en fàbriques de productes intermedis, que excedeixin els percentatges autoritzats per reglament. La infracció se sanciona amb una multa equivalent al 100 per 100 de la quota que correspondria als productes intermedis a la fabricació dels quals es destinarien les primeres matèries.

Capítol VI**Impost sobre l'alcohol i begudes derivades****Article 36. Àmbit objectiu.**

L'àmbit objectiu de l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades està integrat per:

a) Tots els productes amb un grau alcohòlic volumètric adquirit superior a 1,2% vol. classificats en els codis NC 2207 i 2208, fins i tot quan aquests productes formin part d'un producte classificat en un capítol de la nomenclatura combinada diferent del 22.

b) Els productes classificats en els codis NC 2204, 2205 i 2206 amb un grau alcohòlic volumètric adquirit superior al 22% vol.

c) L'alcohol que contingui productes sòlids o altres productes vegetals en solució.

Article 37. Meritació.

No obstant el que estableixen els articles 7 i 11 d'aquesta Llei, la meritació de l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades, respecte de l'alcohol rebut en règim suspensiu en les fàbriques de productes intermedis i utilitzat en la fabricació dels productes a què es refereix l'article 32 d'aquesta Llei, es produeix en el moment de la sortida de fàbrica dels productes intermedis esmentats, sense que el règim suspensiu es pugui continuar mitjançant la seva introducció en altres fàbriques o dipòsits fiscals situats dins l'àmbit territorial intern.

Article 38. Base imposable.

La base està constituïda pel volum d'alcohol pur, a la temperatura de 20 °C, expressat en hectolitres, contingut en els productes objecte de l'impost.

Article 39. Tipus impositiu.

L'impost s'exigeix al tipus de 80.000 pessetes per hectolitre d'alcohol pur, sense perjudici del que disposen els articles 23, 40 i 41.

Article 40. Règim de destil·lació artesanal.

1. El règim de destil·lació artesanal és un sistema simplificat d'imposició per l'impost sobre l'alcohol i begudes derivades, al qual poden optar per acollir-s'hi, en les condicions que es determinin per reglament, els destil·ladors artesanals. Són aplicables a aquest règim, mentre no s'oposin al que estableix aquest article, les disposicions dels capítols I, II i VI del títol primer d'aquesta Llei.

2. Tributació de les begudes obtingudes.

Les begudes obtingudes en règim de destil·lació artesanal estan sotmeses a les tarifes següents:

a) Tarifa primera del règim de destil·lació artesanal.

1r Fet imposable. Està subjecta a aquesta tarifa la capacitat d'utilització dels aparells de destil·lació.

2n Meritació. L'impost es merita en el moment en què se sol·licita davant l'Administració tributària la corresponent autorització per destil·lar.

3r Subjecte passiu. És subjecte passiu, en qualitat de contribuent, el destil·lador artesanal.

4t Base imposable. La base imposable, expressada en hectolitres d'alcohol pur, està constituïda pel resultat de multiplicar el nombre de litres que expressa la capacitat de la caldera de l'aparell de destil·lació pel coeficient 0,016, pel grau alcohòlic volumètric adquirit de la primera matèria que s'hagi de destil·lar –expressat en tant per u– i pel nombre de dies per als quals se sol·licita l'autorització per destil·lar.

5è Tipus de gravamen. L'impost s'exigeix al tipus de 70.000 pessetes per hectolitre d'alcohol pur. Quan l'impost sigui exigible a les Canàries, el tipus és de 54.500 pessetes per hectolitre d'alcohol pur. El que disposa aquest número s'entén sense perjudici del que estableix l'article 41.

b) Tarifa segona del règim de destil·lació artesanal.

1r Fet imposable. Està subjecta a aquesta tarifa la fabricació de begudes derivades per destil·lació directa intermitent, efectuada per un destil·lador artesanal a l'empara d'aquest règim, en una quantitat que excedeixi la que constitueix la base imposable de la seva tarifa primera.

2n Meritació. L'impost es merita en el moment de la fabricació de les begudes derivades objecte d'aquesta tarifa.

3r Subjecte passiu. És subjecte passiu, en qualitat de contribuent, el destil·lador artesanal.

4t Base imposable. Està constituïda pel nombre d'hectolitres d'alcohol pur que excedeixi la base imposable de la tarifa primera d'aquest règim.

5è Tipus de gravamen. L'impost s'exigeix al tipus de 70.000 pessetes per hectolitre d'alcohol pur. Quan l'impost sigui exigible a les Canàries, el tipus és de 54.500 pessetes per hectolitre d'alcohol pur. El que disposa aquest número s'entén sense perjudici del que estableix l'article 41.

3. Devolució de l'impost.

No obstant el que estableix l'apartat 5 de l'article 15 d'aquesta Llei, els destil·ladors artesanals poden destinar les begudes que produeixin a altres fàbriques de begudes derivades, i en aquests supòsits tenen dret a la devolució de les quotes satisfetes corresponents, sempre que es compleixin els requisits establerts per reglament.

4. Introducció de begudes derivades fabricades en altres estats membres per petits destil·ladors.

El tipus aplicable en relació amb les begudes derivades fabricades per productors independents situats en altres estats membres que obtenen una producció anual que no excedeixi els 10 hectolitres d'alcohol pur és de 70.000 pessetes per hectolitre d'alcohol pur.

5. Infraccions i sancions.

a) Constitueix una infracció tributària greu la utilització en el procés de destil·lació de primeres matèries amb una graduació alcohòlica superior a la declarada en la sol·licitud d'autorització per destil·lar. La multa que s'imposa com a sanció per aquesta infracció es determina mitjançant el procediment que estableix la lletra a) de l'article 35 i té una quantia mínima de 200.000 pessetes.

b) La comissió repetida d'infraccions tributàries greus o de les infraccions que es penalitzen amb les sancions especials a què es refereix l'article 45 d'aquesta Llei es pot sancionar, a més, amb la prohibició de gaudir del règim de destil·lacions artesanals, temporalment o definitivament.

Article 41. Règim de colliter.

Quan les begudes derivades obtingudes en règim de destil·lació artesanal es destinin directament des de la fàbrica al consum dels colliters, en la forma i amb les con-

dicions que s'estableixin per reglament, el tipus impositiu aplicable és de 20.000 pessetes per hectolitre d'alcohol pur. Quan l'impost sigui exigible a les Canàries, el tipus aplicable és de 15.500 pessetes per hectolitre d'alcohol pur. L'aplicació d'aquests tipus es limita a la quantitat de beguda equivalent a 16 litres d'alcohol pur per colliter i any.

Article 42. Exempcions.

En són exemptes, en les condicions que s'estableixin per reglament, a més de les operacions a què es refereixen els articles 9 i 21, les següents:

1. La fabricació i importació d'alcohol que es destini a ser totalment desnaturalitzat, així com la importació d'alcohol totalment desnaturalitzat, d'acord amb el procediment que s'estableixi per reglament o, en els supòsits de circulació intracomunitària, d'acord amb les disposicions d'un altre Estat membre de la Comunitat Econòmica Europea.

2. La fabricació i importació d'alcohol que es destini a ser parcialment desnaturalitzat, així com la importació d'alcohol parcialment desnaturalitzat, mitjançant el procediment que s'estableixi per reglament, que posteriorment s'utilitzi per a una finalitat prèviament autoritzada diferent del consum humà per ingestió.

3. En els supòsits que preveuen els apartats anteriors, el benefici de l'exempció queda condicionat al compliment de les obligacions en matèria de circulació i a la justificació de l'ús o destinació donat a l'alcohol desnaturalitzat.

4. La fabricació i importació d'alcohol que es destini a la fabricació de medicaments. A aquests efectes s'entén per medicament tota substància o combinació de substàncies que es presenti com a posseïdora de propietats curatives o preventives respecte a les malalties humanes o animals. També es consideren medicaments totes les substàncies o composicions que es puguin administrar a l'home o a l'animal amb la finalitat d'establir un diagnòstic mèdic o de restablir, corregir o modificar les funcions orgàniques de l'home o de l'animal. L'exempció queda condicionada a la distribució del medicament com a especialitat farmacèutica, amb la inscripció prèvia en el registre corresponent.

5. La fabricació i importació d'alcohol que es destini a la seva utilització en centres d'atenció mèdica.

6. La importació de productes classificats en un capítol de la nomenclatura combinada diferent del 22 que continguin productes objecte de l'impost, quan la seva fabricació dins l'àmbit territorial intern estigui inclosa en algun dels supòsits d'exempció que estableix aquesta Llei.

7. La fabricació d'alcohol en centres oficialment reconeguts, amb finalitats exclusivament docents o científiques, sempre que no surti d'aquests centres.

8. La fabricació i importació d'alcohol que es destini, amb la corresponent autorització prèvia, a la recerca científica.

Article 43. Devolucions.

Es reconeix el dret a la devolució de l'impost, en les condicions que s'estableixin per reglament en els supòsits que preveuen els articles 10 i 22 i en els següents:

a) La utilització d'alcohol en processos de fabricació en què no sigui possible la utilització d'alcohol desnaturalitzat i sempre que l'alcohol no s'incorpori al producte resultant del procés.

b) La devolució a la fàbrica o dipòsit fiscal, així com la destrucció sota control de l'Administració tributària, de begudes derivades que hagin deixat de ser adequades per al consum humà.

Article 44. Normes particulars de gestió.

1. Queda prohibit l'ús d'aparells portàtils per a la fabricació d'alcohol.

2. Tenen la consideració d'articles prohibits, als efectes del que preveu l'article 3 de la Llei orgànica 7/1982, de 13 de juliol, els aparells aptes per a la destil·lació o rectificació d'alcohol, quan no es compleixin els requisits establerts per reglament per a la seva fabricació, comerç, circulació i tinença.

3. No obstant el que estableix l'apartat 7 de l'article 15, la circulació i tinença d'especialitats farmacèutiques i de productes classificats en un capítol de la nomenclatura combinada diferent del 22, que continguin alcohol, totalment o parcialment desnaturalitzat, no estan subjectes al compliment de cap requisit formal en relació amb l'impost.

Article 45. Infraccions i sancions.

1. En els supòsits que s'indiquen a continuació, que tenen el caràcter d'infraccions tributàries simples, s'imposen les sancions especials que es detallen per a cada un:

a) La posada en funcionament dels aparells productors d'alcohol incomplint els tràmits establerts per reglament o un cop expirat el termini de treball declarat se sanciona amb una multa equivalent al 150 per 100 de la quota que resultaria d'aplicar el tipus impositiu vigent en el moment del descobriment de la infracció al volum de producció, expressat en hectolitres d'alcohol pur a la temperatura de 20 °C, que es pugui obtenir en treball ininterromput des que va expirar l'última declaració de treball, si n'hi ha, fins a la data del descobriment, amb un màxim de tres mesos.

b) El trencament de precintes que possibiliti el funcionament dels aparells productors d'alcohol o la seva extracció de dipòsits precintats se sanciona amb una multa del 100 per 100 de les quotes calculades segons l'apartat anterior o de la corresponent a la capacitat total del dipòsit, respectivament, llevat que el trencament s'hagi donat a conèixer a l'Administració abans que aquesta el descobris.

c) Les diferències de més en primeres matèries en fàbriques d'alcohol que excedeixin els percentatges autoritzats per reglament se sancionen amb una multa equivalent al 100 per 100 de la quota que correspondria a l'alcohol pur que es pugui fabricar utilitzant les primeres matèries esmentades.

d) La falta de marques fiscals o de reconeixement, superior al 0,5 per 1.000 de les utilitzades, en els recomptes efectuats en els establiments autoritzats per a l'embotellament de begudes derivades, se sanciona amb una multa equivalent al 150 per 100 de les quotes que resultarien d'aplicar el tipus impositiu vigent en el moment del descobriment de la infracció al volum d'alcohol pur corresponent a la quantitat de begudes derivades la circulació de les quals pugui haver estat emparada per les marques esmentades, suposades les begudes amb un grau alcohòlic volumètric adquirit de 40 per 100 vol. i embotellades en els envasos de màxima capacitat segons el tipus de marca.

2. La regeneració d'alcohols totalment o parcialment desnaturalitzats constitueix una infracció tributària greu que se sanciona, sense perjudici de l'exigència de la quota tributària, amb una multa pecuniària proporcional del triple de la quantia resultant d'aplicar al volum d'alcohol regenerat, expressat en hectolitres d'alcohol pur, a la temperatura de 20 °C el tipus impositiu vigent en el moment del descobriment de la infracció, i, a més, es pot imposar la sanció del tancament temporal, per un període màxim d'un any, o definitiu, de l'establiment en què es va produir la regeneració, que l'ha d'acordar el ministre d'Economia

i Hisenda o el Govern, respectivament. Es considera que l'alcohol totalment o parcialment desnaturalitzat ha estat regenerat quan no se'n justifiqui l'ús o la destinació.

Capítol VII**Impost sobre hidrocarburs****Article 46. Àmbit objectiu.**

1. Als efectes d'aquesta Llei, i sense perjudici del que disposa l'apartat 3, tenen la consideració d'hidrocarburs:

- a) Els productes classificats en el codi NC 2706.
- b) Els productes classificats en els codis NC 2707.10, 2707.20, 2707.30, 2707.50, 2707.91.00, 2707.99.11 i 2707.99.19.
- c) Els productes classificats en el codi NC 2709.
- d) Els productes classificats en el codi NC 2710.
- e) Els productes classificats en el codi NC 2711, inclosos el metà i el propà químicament purs, a excepció del gas natural.
- f) Els productes classificats en els codis NC 2712.10, 2712.20.00, 2712.90.31, 2712.90.33, 2712.90.39 i 2712.90.90.
- g) Els productes classificats en el codi NC 2715.
- h) Els productes classificats en el codi NC 2901.
- i) Els productes classificats en els codis NC 2902.11.00, 2902.19.90, 2902.20, 2902.30, 2902.41.00, 2902.42.00, 2902.43.00 i 2902.44.
- j) Els productes classificats en els codis NC 3403.11.00 i 3403.19.
- k) Els productes classificats en el codi NC 3811.
- l) Els productes classificats en el codi NC 3817.

2. També estan inclosos en l'àmbit objectiu de l'impost els productes no compresos a l'apartat anterior destinats a ser utilitzats com a carburants, com a additius per a carburants o per augmentar el volum final de determinats carburants.

3. S'inclouen igualment en l'àmbit objectiu de l'impost els hidrocarburs diferents dels que estableix l'apartat 1 d'aquest article –a excepció del carbó, el lignit, la torba o altres hidrocarburs sòlids i el gas natural– destinats a ser utilitzats com a combustibles.

Article 47. Supòsits de no-subjecció.

No està subjecta a l'impost la fabricació d'hidrocarburs, utilitzats com a combustibles en els processos de fabricació d'hidrocarburs, en el mateix establiment en què s'han obtingut.

Article 48. Base imposable.

1. La base de l'impost està constituïda pel volum de productes objecte de l'impost, expressats en milers de litres a la temperatura de 15 °C. Tanmateix, per als productes el tipus impositiu dels quals s'estableix per referència a unitats de pes o d'energia, la base està constituïda pel pes del producte expressat en tones mètriques, o pel seu poder energètic expressat en gigajoules (GJ).

2. La determinació del volum en funció de la temperatura s'efectua mitjançant les taules de l'Organització Internacional de Nomenclatura amb la referència ISO 91/1-1982.

Article 49. Conceptes i definicions.

Als efectes d'aquest impost s'estableixen les definicions següents:

1. «Gasolina amb plom». Els productes classificats, amb independència de la seva destinació, en els codis NC 2710.00.31 i 2710.00.35;

2. «Gasolina sense plom». Els productes classificats, amb independència de la seva destinació, en el codi NC 2710.00.33;

3. «Gasoil». Els productes classificats, amb independència de la seva destinació, en el codi NC 2710.00.69;

4. «Fueloil». Els productes classificats, amb independència de la seva destinació, en el codi NC 2710.00.79;

5. «Gas líquid de petroli» (GLP). Els productes classificats en els codis NC 2711.12.11 a 2711.19.00;

6. «Metà». L'hidrocarbur amb un àtom de carboni, de constitució química definida, pur o comercialment pur, classificat en el codi NC 2711.29.00;

7. «Querosè». Els productes classificats en els codis NC 2710.00.51 i 2710.00.55.

8. Us com a carburant. La utilització d'un hidrocarbur com a combustible en qualsevol tipus de motor.

9. Us com a combustible. La utilització d'un hidrocarbur mitjançant combustió que no en suposi l'ús com a carburant.

Article 50. *Tipus impositius.*

1. L'impost s'exigeix d'acord amb les tarifes i epígrafs següents:

Tarifa 1a:

Epígraf 1.1. Gasolines amb plom: 55.500 pessetes per mil litres.

Epígraf 1.2. Gasolines sense plom: 50.500 pessetes per mil litres.

Epígraf 1.3. Gasoils per a ús general: 37.300 pessetes per mil litres.

Epígraf 1.4. Gasoils utilitzables com a carburant en els usos que preveu l'apartat 2 de l'article 54 i, en general, com a combustible: 11.000 pessetes per mil litres.

Epígraf 1.5. Fueloils: 1.800 pessetes per tona.

Epígraf 1.6. GLP per a ús general: 118.800 pessetes per tona.

Epígraf 1.7. GLP utilitzable com a carburant en vehicles automòbils de servei públic: 8.000 pessetes per tona.

Epígraf 1.8. GLP destinats a usos diferents dels de carburant: 1.100 pessetes per tona.

Epígraf 1.9. Metà per a ús general: 2.514 pessetes per gigajoule.

Epígraf 1.10. Metà destinat a usos diferents dels de carburant: 23 pessetes per gigajoule.

Epígraf 1.11. Querosè per a ús general: 40.000 pessetes per mil litres.

Epígraf 1.12. Querosè destinat a usos diferents dels de carburant: 20.000 pessetes per mil litres.

Tarifa 2a:

Epígraf 2.1. Quitrans d'hulla i altres productes classificats en el codi NC 2706: el tipus establert per a l'epígraf 1.5.

Epígraf 2.2. Benzols i altres productes classificats en els codis NC 2707.10, 2707.20, 2707.30 i 2707.50: el tipus establert per a l'epígraf 1.1.

Epígraf 2.3. Olis de creosota; productes classificats en el codi NC 2707.91.00: el tipus establert per a l'epígraf 1.5.

Epígraf 2.4. Olis bruts i altres productes classificats en els codis NC 2707.99.11 i 2707.99.19: el tipus establert per a l'epígraf 1.5.

Epígraf 2.5. Olis crus condensats de gas natural, classificats en el codi NC 2709, per a ús general: el tipus establert per a l'epígraf 1.11.

Epígraf 2.6. Olis crus condensats de gas natural, classificats en el codi NC 2709, destinats a usos diferents dels de carburant: el tipus establert per a l'epígraf 1.12.

Epígraf 2.7. Els altres productes classificats en el codi NC 2709; el tipus establert per a l'epígraf 1.5.

Epígraf 2.8. Gasolines especials i altres productes classificats, amb independència de la seva destinació, en els codis NC 2710.00.21, 2710.00.25, 2710.00.37 i 2710.00.39: el tipus establert per a l'epígraf 1.1.

Epígraf 2.9. Olis mitjans diferents dels querosens, classificats, amb independència de la seva destinació, en el codi NC 2710.00.59, per a ús general: el tipus establert per a l'epígraf 1.11.

Epígraf 2.10. Olis mitjans diferents dels querosens, classificats, amb independència de la seva destinació, en el codi NC 2710.00.59 i destinats a usos diferents dels de carburant: el tipus establert per a l'epígraf 1.12.

Epígraf 2.11. Olis pesants i preparacions classificats, amb independència de la seva destinació, en el codi NC 2710.00.99: el tipus establert per a l'epígraf 1.5.

Epígraf 2.12. Hidrocarburs gasosos classificats en el codi NC 2711.29.00, a excepció del metà, per a ús general: el tipus establert per a l'epígraf 1.9.

Epígraf 2.13. Hidrocarburs gasosos classificats en el codi NC 2711.29.00, a excepció del metà, destinats a usos diferents dels de carburant: el tipus establert per a l'epígraf 1.10.

Epígraf 2.14. Vaselina i altres productes classificats, amb independència de la seva destinació, en els codis NC 2712.10, 2712.20.00, 2712.90.39 i 2712.90.90: el tipus establert per a l'epígraf 1.5.

Epígraf 2.15. Mescles bituminoses classificades en el codi NC 2715: el tipus establert per a l'epígraf 1.15.

Epígraf 2.16. Hidrocarburs de composició química definida, inclosos en l'àmbit objectiu de l'impost i classificats en els codis NC 2901 i 2902: el tipus establert per a l'epígraf 1.1.

Epígraf 2.17. Preparacions classificades en els codis NC 3403.11.00 i 34.03.19: el tipus establert per a l'epígraf 1.5.

Epígraf 2.18. Preparacions antidetonants i additius classificats en el codi NC 3811: el tipus establert per a l'epígraf 1.1.

Epígraf 2.19. Mescles d'alquilbenzens i mescles d'alquinaftalens classificades en el codi NC 3817: el tipus establert per a l'epígraf 1.5.

2. Als productes compresos als apartats 2 i 3 de l'article 46 se'ls apliquen els tipus impositius corresponents als hidrocarburs compresos en la tarifa 1a de l'impost la capacitat d'utilització dels quals resulti equivalent, segons el que es dedueixi de l'expedient d'autorització d'utilització a què es refereix l'apartat 1 de l'article 54 d'aquesta Llei.

3. Sense perjudici del que estableix l'apartat 6 de l'article 8, l'aplicació dels tipus reduïts fixats per als epígrafs 1.4, 1.7, 1.8, 1.10, 1.12, 2.10 i 2.13 queda condicionada al compliment de les condicions que s'estableixin per reglament quant a l'addició de traçadors i marcadors, així com la utilització que realment es faci dels productes. Aquestes condicions poden comprendre l'ús de mitjans de pagament específics.

Article 51. *Exempcions.*

En són exemptes, en les condicions que s'estableixin per reglament, a més de les operacions a què es refereix l'article 9 d'aquesta Llei, les següents:

1. La fabricació i importació dels productes objecte de l'impost als quals siguin aplicables els tipus que estableix la seva tarifa 2a, que es destinin a ser utilitzats en usos diferents dels de carburant o combustible.

2. La fabricació i importació d'hidrocarburs que es trobin en règim suspensiu i que es destinin a:

a) La seva utilització com a carburant en la navegació aèria, a excepció de l'aviació privada d'esbarjo.

b) La seva utilització com a carburant en la navegació, inclosa la pesca, a excepció de la navegació privada d'esbarjo.

c) La producció d'electricitat i a la cogeneració d'electricitat i de calor.

d) La seva utilització com a carburant en el transport per ferrocarril.

e) Ser utilitzats en la construcció, modificació, proves i manteniment d'aeronaus i embarcacions.

f) Ser utilitzats en operacions de dragatge de vies navegables i ports.

3. La importació de carburants continguts en els dipòsits normals dels automòbils de turisme, així com el contingut en dipòsits portàtils fins a un màxim de 10 litres per vehicle, sense perjudici de l'aplicació de la normativa vigent en matèria de tinença i transport de carburants.

4. La importació de carburants continguts en els dipòsits normals de vehicles automòbils industrials i de contenidors d'usos especials, amb un màxim de 200 litres.

5. L'aplicació de l'exempció respecte a la utilització de gasoil en els supòsits a què es refereix l'apartat 2 anterior queda condicionada al fet que el gasoil porti incorporats els traçadors i marcadors exigits per reglament per a l'aplicació del tipus reduït.

Article 52. *Devolucions.*

Es reconeix el dret a la devolució de les quotes satisfetes per l'impost, en les condicions que s'estableixin per reglament, en els supòsits contemplats a l'article 10 i en els següents:

a) El consum, directe o indirecte, de productes objecte de l'impost als quals siguin aplicables els tipus que estableix la seva tarifa 1a, en usos diferents dels de combustible i carburant, pels titulars d'explotacions industrials.

b) L'avituallament de gasoil a embarcacions que realitzin una navegació diferent de la privada d'esbarjo. La devolució queda condicionada al fet que el gasoil subministrat porti incorporats els traçadors i marcadors exigits per reglament per a l'aplicació del tipus reduït.

c) La utilització de productes objecte de l'impost en projectes pilot per al desenvolupament tecnològic de productes menys contaminants, en particular, dels combustibles i carburants obtinguts a partir de recursos renovables.

Article 53. *Normes particulars de gestió.*

1. Sense perjudici del que estableix l'apartat 9 de l'article 4, tenen la consideració de fàbrica els establiments en què se sotmetin els productes objecte de l'impost a un tractament definit, segons el concepte que estableix la nota complementària número 4 del capítol 27 de la nomenclatura combinada.

2. No obstant el que estableix l'apartat 10 de l'article 4, no tenen la consideració de fabricació les operacions mitjançant les quals l'usuari d'un producte objecte de l'impost el torni a utilitzar en el mateix establiment, sempre que l'impost satisfet per aquest no sigui inferior al que correspongui al producte reutilitzat.

3. No obstant el que estableix l'apartat 9 de l'article 4, no tenen la consideració de fàbrica els establiments en què s'obtinguin, de manera accessòria, petites quantitats de productes objecte de l'impost. S'ha d'establir per reglament un procediment simplificat per a la liquidació i el pagament de l'impost en aquests supòsits.

Article 54. *Prohibicions i limitacions d'ús.*

1. La utilització com a carburant dels productes a què es refereix l'apartat 2 de l'article 46 d'aquesta Llei, o com a combustible dels hidrocarburs a què es refereix l'apartat 3 del dit article està prohibida, llevat que l'hagi autoritzat expressament el ministre d'Economia i Hisenda com a conseqüència de la resolució d'un expedient que s'inicia a petició dels interessats i en què es determina quin és l'hidrocarbur dels que conté la tarifa 1a de l'impost la utilització del qual és equivalent a la del producte objecte de l'expedient.

2. La utilització de gasoil com a carburant, amb l'aplicació del tipus que estableix l'epígraf 1.4 de la tarifa 1a de l'impost, queda limitada als motors de tractors i maquinària utilitzats en agricultura, incloent-hi l'horticultura, ramaderia i silvicultura, així com els motors fixos.

Es prohibeix la utilització com a carburant del gasoil al qual, de conformitat amb el que s'estableixi per reglament, li hagin estat incorporats els traçadors i marcadors corresponents, llevat dels casos a què es refereixen el paràgraf anterior i l'apartat 2 de l'article 51.

3. La utilització dels fueloils com a carburant està limitada als motors fixos i als d'embarcacions i ferrocarrils.

4. La utilització com a carburant de GLP amb l'aplicació del tipus que estableix l'epígraf 1.7 de la tarifa 1a de l'impost està limitada als vehicles automòbils de servei públic, als motors d'explosió sotmesos a control en bancs de proves i als motors de carretons transportadors o elevadors de mercaderies que s'utilitzin en locals tancats.

5. Es prohibeix la utilització com a carburant dels GLP i querosens que portin incorporats els traçadors i marcadors establerts per reglament per a l'aplicació dels tipus reduïts corresponents als epígrafs 1.8 i 1.12 de la tarifa 1a de l'impost.

6. Les prohibicions i limitacions que estableix aquest article s'estenen als productes la utilització dels quals sigui equivalent a la dels olis minerals compresos en la tarifa 1a de l'impost, d'acord amb el que estableix l'apartat 1 anterior.

Article 55. *Infraccions i sancions.*

1. Constitueix una infracció tributària simple la inobservança de les prohibicions i limitacions d'ús que s'estableixen a l'article 54 d'aquesta Llei. Aquestes infraccions se sancionen d'acord amb el que disposa aquest article, amb independència de les sancions que puguin ser procedents, d'acord amb el que disposa l'article 19 d'aquesta Llei, per la possible comissió d'infraccions tributàries greus.

2. Als efectes de la imputació de la responsabilitat per la comissió d'aquestes infraccions, tenen la consideració d'autors:

a) Els que utilitzin com a combustible, sense l'autorització adequada, els hidrocarburs a què es refereix l'apartat 3 de l'article 46 d'aquesta Llei.

b) Els titulars de vehicles autopropulsats, embarcacions i maquinàries que utilitzin o continguin en els seus dipòsits carburants no autoritzats expressament per al seu funcionament, encara que aquests no els condueixi o patronegi el mateix titular, llevat dels supòsits que prevenen la lletra següent d'aquest apartat i l'apartat 3.

c) Els arrendataris dels vehicles i embarcacions a què es refereix la lletra anterior, quan hi hagi un contracte de lloguer sense conductor o patró, si la infracció es descobreix en el període comprès entre la data del contracte i la devolució de la maquinària, vehicle o embarcació al seu titular.

3. En els casos de sostracció, no són imputables als titulars dels vehicles o embarcacions les infraccions des-

cobertes en el període transcorregut entre la data de la denúncia i la seva recuperació.

4. L'autor o cadascun dels autors de la infracció és sancionat amb una multa de 100.000 a 2.000.000 de pessetes, i es decreten simultàniament, en els supòsits a què es refereixen les lletres b) i c) de l'apartat 2, el precintament i la immobilització de la maquinària, vehicle o embarcació per un període comprès entre un mes i un any. Aquesta última sanció es pot substituir per la duplicació de la multa imposada amb caràcter principal, quan de la seva imposició es dedueixi un perjudici greu per a l'interès públic general.

5. En els casos de comissió repetida d'aquesta classe d'infraccions, els límits que estableix l'apartat anterior s'eleva a 200.000 i 4.000.000 de pessetes i a dos mesos i dos anys d'immobilització.

Aquesta circumstància s'aprecia quan l'infractor, dins els dos anys anteriors a la comissió de la nova infracció, ha estat sancionat segons resolució ferma perquè ha infringit qualsevol de les prohibicions que estableix l'article anterior.

6. El trencament del precintament i la immobilització del vehicle o embarcació se sanciona amb un nou precintament pel doble del temps inicialment acordat i la reiteració d'aquests fets dona lloc a la confiscació definitiva del vehicle o l'embarcació per a la seva venda en pública subhasta.

7. La imposició de les sancions que preveu aquest article l'ha d'acordar el cap de l'oficina gestora de l'impost competent en funció del lloc en què es descobreixi la infracció, amb la tramitació prèvia de l'expedient oportú en què es doni audiència als interessats. L'acord dictat és susceptible de recurs en via economicoadministrativa.

Capítol VIII

Impost sobre les labors del tabac

Article 56. Àmbit objectiu.

Als efectes d'aquest impost tenen la consideració de labors del tabac:

1. Els cigars i els cigars petits.
2. Els cigarrets.
3. La picadura per cargolar.
4. Els altres tabacs per fumar.

Article 57. Supòsits de no-subjecció.

A més dels supòsits que preveu l'article 6, no estan subjectes a l'impost la fabricació ni la importació de labors del tabac que es destrueixin sota el control de l'Administració tributària, en la forma i amb les condicions que s'estableixin per reglament, a l'interior de les fàbriques i dipòsits fiscals.

Article 58. Base imposable.

1. La base està constituïda:

a) Per a l'aplicació dels tipus proporcionals, pel valor de les labors, calculat segons el seu preu màxim de venda al públic, en expenedories de tabac i timbre situades a la península o les Illes Balears, inclosos tots els impostos.

b) Per a l'aplicació dels tipus específics, pel nombre d'unitats.

2. Als efectes del que estableix la lletra a) de l'apartat anterior, els fabricants i importadors han de comunicar, en la forma que s'estableixi per reglament, prèviament a la seva comercialització, els preus màxims de venda al públic que ells hagin establert per a les diferents labors del tabac, així com les modificacions que introdueixin en els preus esmentats.

Article 59. Conceptes i definicions.

1. Als efectes d'aquest impost tenen la consideració de cigars o cigars petits, sempre que siguin susceptibles de ser fumats tal com es presenten:

a) Els rotllos de tabac constituïts totalment per tabac natural.

b) Els rotllos de tabac proveïts d'una capa exterior de tabac natural.

c) Els rotllos de tabac proveïts d'una capa exterior del color normal dels cigars i d'una subcapa, formades totes dues per tabac reconstituït, sempre que almenys el 60 per 100 en pes de les partícules de tabac tinguin una amplada i una longitud superiors a 1,75 mil·límetres i que la capa estigui fixada en hèlix amb un angle mínim de 30 graus en relació amb l'eix longitudinal del cigar.

d) Els rotllos de tabac proveïts d'una capa exterior del color normal dels cigarros, formada per tabac reconstituït, sempre que el seu pes unitari sense filtre ni broquet sigui igual o superior a 2,3 grams i que almenys el 60 per 100 en pes de les partícules de tabac tinguin una amplada i una longitud superiors a 1,75 mil·límetres i que el seu perímetre sigui, almenys, en un terç de la seva longitud, igual o superior a 34 mil·límetres.

Aquestes labors tenen la consideració de cigars o cigars petits segons que el seu pes excedeixi o no els 3 grams per unitat.

2. Tenen igualment la consideració de cigars o cigars petits els productes constituïts parcialment per substàncies diferents del tabac però que responguin als restants criteris de l'apartat 1 anterior, sempre que aquests productes estiguin proveïts d'alguna de les capes següents:

- a) Una capa de tabac natural.
- b) Una capa i una subcapa formades totes dues per tabac reconstituït.
- c) Una capa de tabac reconstituït.

3. Als efectes d'aquest impost es consideren cigarrets els rotllos de tabac que es puguin fumar en la seva forma original i que no siguin cigars ni cigars petits d'acord amb el que estableixen els apartats anteriors.

Igualment tenen la consideració de cigarrets els rotllos de tabac que mitjançant una simple manipulació no industrial s'introdueixen en fundes de cigarrets o s'emboiquen en fulls de paper de fumar.

El rotllo de tabac a què es refereix el paràgraf anterior es considera, als efectes de l'aplicació de l'impost, com dos cigarrets quan tingui una longitud superior a 9 centímetres, sense sobrepassar els 18 centímetres, i com tres cigarrets quan tingui una longitud superior a 18 centímetres, sense sobrepassar 27 centímetres, i així successivament amb la mateixa progressió.

Per al mesurament de la longitud no es té en compte ni el filtre ni el broquet.

4. Als efectes d'aquest impost té la consideració de tabac per fumar o picadura:

a) El tabac tallat o fraccionat d'una altra manera, filat o premat en planxa, no inclòs als apartats anteriors i que sigui susceptible de ser fumats sense una transformació industrial ulterior.

b) Les restes de tabac condicionat per a la venda al detall que no siguin cigars, cigars petits ni cigarrets i que siguin susceptibles de ser fumats.

5. Als efectes d'aquest impost té la consideració de picadura per cargolar el tabac per fumar tal com es defineix a l'apartat anterior, sempre que més del 25 per 100 en pes de les partícules de tabac presentin un ample de tall inferior a un mil·límetre.

6. Tenen igualment la consideració de cigarrets i tabac per fumar els productes constituïts exclusivament o

parcialment per substàncies de tràfic no prohibit que no siguin tabac però que responguin als restants criteris que estableixen els apartats 3 i 4 anteriors. No obstant això, els productes que no continguin tabac no tenen aquesta consideració quan es justifiqui que tenen una funció exclusivament medicinal.

7. Als efectes d'aquest impost té la consideració de fabricant la persona que transforma el tabac en labors del tabac condicionades per a la seva venda al públic.

Article 60. *Tipus impositius.*

L'impost s'exigeix de conformitat amb la tarifa següent:

Epígraf 1. Cigars i cigars petits: 10 per 100.

Epígraf 2. Cigarrets. Estan gravats simultàniament amb:

- a) Tipus proporcional: 48,5 per 100.
- b) Tipus específic: 150 pessetes per cada 1.000 cigarrets.

Epígraf 3. Picadura per cargolar: 30 per 100.

Epígraf 4. Les altres labors del tabac: 20 per 100.

Article 61. *Exempcions.*

1. En són exemptes, amb les condicions que s'estableixin per reglament, a més de les operacions a què es refereix l'article 9 d'aquesta Llei, la fabricació i importació de les labors del tabac que es destinin a:

- a) La seva desnaturalització en fàbriques i dipòsits fiscals per a la seva utilització posterior en finalitats industrials o agrícoles.
- b) La realització d'anàlisis científiques o relacionades amb la qualitat de les labors, des de fàbriques o dipòsits fiscals.

2. En són igualment exemptes les importacions de labors del tabac següents:

a) Les conduïdes personalment pels viatgers de més de disset anys procedents de països tercers, sempre que no superin els límits quantitius següents:

- 1r 200 cigarrets, o
- 2n 100 cigars petits, o
- 3r 50 cigars, o
- 4t 250 grams de la resta de labors.

b) Els petits enviaments expedits, amb caràcter ocasional, des d'un país tercer per un particular amb destinació a un altre particular, sense que hi hagi cap classe de pagament i dins els límits quantitius següents:

- 1r 50 cigarrets, o
- 2n 25 cigars petits, o
- 3r 10 cigars, o
- 4t 50 grams de la resta de labors.

Article 62. *Devolucions.*

Es reconeix el dret a la devolució de les quotes prèviament satisfetes per l'impost sobre les labors del tabac, en la forma i amb les condicions que s'estableixin per reglament, en els supòsits a què es refereix l'article 10 d'aquesta Llei i en els següents:

- a) La destrucció de les labors del tabac sota control de l'Administració tributària.
- b) La devolució de les labors del tabac a la fàbrica per al seu reciclatge.

Article 63. *Normes particulars de gestió.*

La recepció de labors del tabac procedents d'altres estats membres de la Comunitat queda restringida als

dipositaris autoritzats, operadors registrats, operadors no registrats, receptors autoritzats o destinataris en el sistema de vendes a distàncies que reuneixin, en tots els casos, les condicions que preveu la normativa vigent en matèria de distribució.

Article 64. *Disposicions particulars en relació amb l'aplicació de l'impost a Ceuta i Melilla.*

1. Sense perjudici del que estableix l'article 5, està subjecta a l'impost sobre les labors del tabac:

a) La introducció a Ceuta i Melilla dels productes compresos en el seu àmbit objectiu, excepte quan procedixin de la resta de l'àmbit territorial intern.

b) La introducció a Ceuta i Melilla dels productes compresos en el seu àmbit objectiu, procedents de zones i dipòsits francs situats a la resta de l'àmbit territorial intern.

c) La introducció a Ceuta i Melilla dels productes compresos en el seu àmbit objectiu vinculats, a la resta de l'àmbit territorial intern, als règims duaners suspensius, amb la finalitat d'ultimar els règims esmentats.

2. Sense perjudici del que estableixen els articles 6 i 57, no està subjecta a l'impost la introducció a Ceuta i Melilla de labors del tabac que es destrueixin sota control de l'Administració tributària, en la forma i amb les condicions que s'estableixin per reglament, a l'interior de les fàbriques i dipòsits fiscals.

3. En els supòsits que preveu l'apartat 1 d'aquest article, l'impost es merita en el moment de l'entrada als territoris de Ceuta i Melilla. No obstant això, quan els productes introduïts es destinin directament a una fàbrica o dipòsit fiscal, la introducció s'efectua en règim suspensiu.

4. En els supòsits a què es refereix l'apartat 1 d'aquest article, són subjectes passius de l'impost les persones que introdueixin els productes objecte d'aquest.

5. Sense perjudici del que estableixen els articles 9 i 61 d'aquesta Llei, és exempta de l'impost:

a) La introducció a Ceuta i Melilla de les labors del tabac que es destinin a alguna de les finalitats a què fan referència l'apartat 1 de l'article 9 i l'article 61 d'aquesta Llei.

b) L'expedició, des de Ceuta i Melilla a altres estats membres de la Comunitat Econòmica Europea, de productes objecte de l'impost que es troben a Ceuta i Melilla en règim suspensiu, el qual, sense perjudici del que estableix l'article 11, es considera així ultimat.

c) Les introduccions de labors del tabac per les persones i en les quanties que estableix l'apartat 2 de l'article 61 d'aquesta Llei.

6. Sense perjudici del que estableix l'article 10, tenen dret a la devolució de les quotes prèviament satisfetes per l'impost sobre les labors del tabac, en les condicions que s'estableixin per reglament, els expedidors de productes objecte d'aquest impost, des de Ceuta i Melilla amb destinació a un altre Estat membre de la Comunitat Econòmica Europea.

7. Constitueix una infracció tributària greu la introducció a Ceuta i Melilla de labors del tabac, amb incompliment de les condicions i els requisits que exigeixen aquesta Llei i el seu Reglament. La infracció se sanciona amb una multa des de l'import fins al triple de les quotes que correspondrien a les quantitats de labors introduïdes, calculades mitjançant l'aplicació dels tipus vigents en la data del descobriment de la infracció.

8. No hi són aplicables, pel que fa a Ceuta i Melilla, les disposicions d'aquesta Llei següents:

- a) Els apartats 6, 14, 15, 19, 22 i 24 de l'article 4.
- b) Els apartats 5, 6, 8 i 9 de l'article 7.

- c) Les lletres c), d) i e) de l'apartat 1, l'apartat 2 i l'apartat 5 de l'article 8.
- d) Els apartats c), d) i e) de l'apartat 1 de l'article 10.
- e) L'apartat 2 de l'article 13.
- f) L'apartat 2 de l'article 16.
- g) L'article 17, i
- h) L'apartat 3 de l'article 8 i l'apartat 7 de l'article 15, pel que fa exclusivament, en els dos casos, a la circulació intracomunitària.

TÍTOL II

Impost especial sobre determinats mitjans de transport

Article 65. *Fet imposable.*

1. Estan subjectes a l'impost:

a) La primera matriculació definitiva a Espanya de vehicles automòbils nous o usats, accionats a motor per circular per vies i terrenys públics, a excepció de:

1r Els camions, motocarros, furgonetes i altres vehicles que, per la seva configuració objectiva, no es puguin destinar a una altra finalitat que el transport de mercaderies.

2n Els autobusos, microbusos i altres vehicles aptes per al transport col·lectiu de viatgers que:

- tinguin una capacitat que excedeixi les nou places, inclosa la del conductor, o
- sigui quina sigui la seva capacitat, tinguin una altura total sobre el terra superior a 1.800 mil·límetres, llevat que es tracti de vehicles tipus «jeep» o tot terreny.

3r Els que, objectivament considerats, siguin d'exclusiva aplicació industrial, comercial, agrària, clínica o científica, sempre que l'Administració tributària hagi homologat degudament els seus models de sèrie o els vehicles individualment. A aquests efectes, es considera que tenen exclusivament alguna d'aquestes aplicacions els furgons i les furgonetes d'ús múltiple de qualsevol altura, sempre que disposin únicament de dos seients per al conductor i l'ajudant, que en cap cas posseïxin seients addicionals i l'espai destinat a la càrrega no tingui visibilitat lateral i sigui superior al 50 per 100 del volum interior.

4t Els de dues o tres rodes la cilindrada dels quals sigui igual o inferior a 125 centímetres cúbics.

5è Els cotxes de minuscòlids a què es refereix el número 20 de l'annex del Reial decret legislatiu 339/1990, de 2 de març, pel qual s'aprova el text articulat de la Llei sobre el tràfic, circulació de vehicles de motor i seguretat viària.

6è Els vehicles especials a què es refereix el número 10 de l'annex esmentat al número anterior.

7è Els destinats a ser utilitzats per les Forces Armades, pels cossos i forces de seguretat de l'Estat, comunitats autònomes i corporacions locals, així com pel resguard duaner, en funcions de defensa, vigilància i seguretat.

8è Les ambulàncies condicionades per al trasllat de ferits o malalts i els vehicles que, per les seves característiques, no permetin una altra finalitat o utilització que la relativa a la vigilància i auxili en autopistes i carreteres.

9è Els furgons i furgonetes d'ús múltiple l'altura total dels quals sobre el terra sigui superior a 1.800 mil·límetres i que no siguin vehicles tipus «jeep» o tot terreny.

b) La primera matriculació definitiva d'embarcacions i vaixells d'esbarjo o d'esport nàutics, nous o usats, que tinguin més de set metres i mig d'eslora màxima, en el Registre de matrícula de vaixells.

c) La primera matriculació definitiva d'aeronaus, avions i altres aeronaus, noves o usades, proveïdes de motor mecànic, en el Registre d'aeronaus, a excepció de:

1r Les aeronaus que, per les seves característiques tècniques, només es puguin destinar a treballs agrícoles o forestals o al trasllat de malalts i ferits.

2n Les aeronaus el pes màxim de les quals a l'enlairament no excedeixi els 1.550 quilograms, segons un certificat expedit per la Direcció General d'Aviació Civil.

d) La circulació o utilització a Espanya dels mitjans de transport a què es refereixen les lletres anteriors, quan no se n'hagi sol·licitat la matriculació definitiva a Espanya de conformitat amb el que preveu la disposició addicional primera, dins el termini del mes posterior a la seva adquisició.

2. L'aplicació dels supòsits de no-subjecció a què es refereixen els números 7è i 8è de la lletra a) de l'apartat anterior està condicionada al seu reconeixement previ per part de l'Administració tributària en la forma que es determini per reglament.

En els altres supòsits de no-subjecció és necessari presentar una declaració davant l'Administració tributària en el lloc, forma, termini i imprès que determini el ministre d'Economia i Hisenda. S'exceptuen del que preveu aquest paràgraf els vehicles homologats per l'Administració tributària.

3. La modificació de les circumstàncies o requisits determinants dels supòsits de no-subjecció o d'exempció que preveu aquesta Llei dona lloc a l'autoliquidació i l'ingrés de l'impost especial, amb referència al moment en què es produeixi la modificació, sempre que no hagin transcorregut més de quatre anys des de la primera matriculació definitiva.

4. L'àmbit espacial d'aplicació de l'impost és tot el territori espanyol, sense perjudici del que disposen les normes reguladores del Concert i del Conveni econòmic, en vigor, respectivament, als territoris històrics del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra.

Article 66. *Exempcions.*

1. És exempta de l'impost la primera matriculació definitiva dels mitjans de transport següents:

a) Els vehicles automòbils que la legislació vigent consideri com a taxis, autotaxis o autoturismes.

b) Els vehicles automòbils matriculats per afectar-los exclusivament a l'exercici de l'activitat d'ensenyament de conductors mitjançant contraprestació.

c) Els vehicles automòbils matriculats per afectar-los exclusivament a l'exercici d'activitats de lloguer.

A aquests efectes no s'entén que hi hagi cap activitat de lloguer d'automòbils respecte dels que siguin objecte de cessió a persones vinculades en els termes que preveu l'article 79 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, o per un temps superior a tres mesos a una mateixa persona o entitat, durant un període de dotze mesos consecutius.

A aquests efectes, no tenen la consideració de lloguer d'automòbils els contractes d'arrendament venda i assimilats ni els d'arrendament amb opció de compra.

d) Els vehicles automòbils matriculats a nom de minuscòlids per al seu ús exclusiu, sempre que hi concorren els requisits següents:

1r Que hagin transcorregut almenys quatre anys des de la matriculació d'un altre vehicle en condicions anàlogues.

No obstant això, aquest requisit no s'exigeix en supòsits de sinistre total dels vehicles, degudament acreditat.

2n Que no siguin objecte d'una transmissió posterior per actes «inter vivos» durant el termini dels quatre anys següents a la data de la seva matriculació.

e) Els vehicles automòbils matriculats amb placa diplomàtica o consular a nom de les representacions diplomàtiques i oficines consulars, dels membres del cos diplomàtic estranger i dels funcionaris consulars de carrera estrangers acreditats a Espanya.

Aquesta exempció també és aplicable als organismes internacionals reconeguts per Espanya i als membres amb estatut diplomàtic d'aquests organismes dins els límits i les condicions fixats, si s'escau, en els respectius convenis internacionals.

f) Les embarcacions i els vaixells d'esbarjo o d'esports nàutics l'eslora màxima dels quals no excedeixi els 15 metres, matriculats per afectar-los exclusivament a l'exercici d'activitats de lloguer.

Aquesta exempció queda condicionada a les limitacions i al compliment dels requisits establerts per al lloguer de vehicles.

g) Les embarcacions que per la seva configuració només es puguin impulsar amb rem o pala, així com els velers de categoria olímpica.

h) Les aeronaus matriculades per l'Estat, comunitats autònomes, corporacions locals o per empreses o organismes públics.

i) Les aeronaus matriculades a nom d'escoles, reconegudes oficialment per la Direcció General d'Aviació Civil i destinades exclusivament a l'educació i formació aeronàutica de pilots o al seu reciclatge professional.

j) Les aeronaus matriculades a nom d'empreses de navegació aèria.

k) Les aeronaus matriculades per ser cedides en arrendament financer exclusivament a empreses de navegació aèria.

2. L'aplicació de les exempcions a què es refereixen les lletres a), b), c), d), f), i) i k) de l'apartat anterior està condicionada al seu reconeixement previ per part de l'Administració tributària en la forma que es determini per reglament.

En particular, quan es tracti de vehicles automòbils matriculats a nom de persones amb minusvalidesa és necessària la certificació prèvia de la minusvalidesa o de la invalidesa per l'Institut Nacional de Serveis Socials o per les entitats gestores competents.

L'aplicació de l'exempció a què es refereix la lletra e) de l'apartat anterior requereix la certificació prèvia de la seva procedència pel Ministeri d'Afers Exteriors.

En els altres supòsits d'exempció és necessari presentar una declaració davant l'Administració tributària en el lloc, forma, termini i imprès que determini el ministre d'Economia i Hisenda.

Article 67. *Subjectes passius.*

Són subjectes passius de l'impost:

a) Les persones o entitats a nom de les quals s'efectuï la primera matriculació definitiva del mitjà de transport.

b) En els casos que preveu la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 65 d'aquesta Llei, les persones o entitats adquirents del mitjà de transport.

c) En els casos que preveu l'apartat 3 de l'article 65 d'aquesta Llei, les persones o entitats a nom de les quals estigui matriculat el mitjà de transport.

Article 68. *Meritació.*

1. L'impost es merita en el moment en què el subjecte passiu presenti la sol·licitud de la primera matriculació definitiva del mitjà de transport.

2. En els casos que preveu la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 65 d'aquesta Llei, l'impost es merita l'endemà de la finalització del termini a què al·ludeix la lletra esmentada.

3. En els casos que preveu l'apartat 3 de l'article 65 d'aquesta Llei, l'impost es merita en el moment en què es produeixi la modificació de les circumstàncies o requisits que van motivar la no-subjecció o exempció de l'impost.

Article 69. *Base imposable.*

La base imposable està constituïda:

a) En els mitjans de transport nous, per l'import que en ocasió de l'adquisició del mitjà de transport s'hagi determinat com a base imposable a efectes de l'impost sobre el valor afegit, d'un impost equivalent o, a falta de tots dos, per l'import total de la contraprestació satisfeta per l'adquirent, determinada de conformitat amb l'article 78 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

b) En els mitjans de transport usats pel seu valor de mercat en la data de meritació de l'impost.

Els subjectes passius poden utilitzar, per determinar el valor de mercat, les taules de valoració de mitjans de transport usats aprovades pel ministre d'Economia i Hisenda, a efectes de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i de l'impost sobre successions i donacions que siguin vigents en la data de meritació de l'impost.

La taxació pericial contradictòria a què es refereix la Llei general tributària no és aplicable quan es faci ús del que preveu el paràgraf anterior.

Article 70. *Tipus impositiu.*

1. L'impost s'exigeix al tipus del 13 per 100.

2. El tipus impositiu aplicable és el vigent en el moment de la meritació.

3. A Ceuta i Melilla i a les Canàries, l'impost s'exigeix, en el moment de la meritació, als tipus del 0 per 100 i de l'11 per 100, respectivament.

4. Quan el mitjà de transport la primera matriculació definitiva del qual hagi tingut lloc a Ceuta i Melilla sigui objecte d'importació definitiva a la península i les Illes Balears o a les Canàries, dins el primer any següent a la primera matriculació definitiva esmentada, l'impost es liquida als tipus indicats als apartats 1 i 3 anteriors, segons que correspongui.

Quan la importació definitiva tingui lloc dins el segon any següent a la primera matriculació definitiva, l'impost es liquida al tipus del 9 per 100 si la importació té lloc a la península i les Illes Balears, o al 7,5 per 100 si la importació té lloc a les Canàries.

Quan la importació definitiva tingui lloc dins el tercer i quart anys següents a la primera matriculació definitiva, l'impost es liquida al tipus del 6 per 100 si la importació té lloc a la península i les Illes Balears o al 5 per 100 si la importació té lloc a les Canàries. En tots els casos, la base imposable està constituïda pel valor en duana del mitjà de transport.

5. Quan el mitjà de transport pel qual s'hagi meritat l'impost a les Canàries sigui objecte d'introducció, amb caràcter definitiu, a la península i les Illes Balears, dins el primer any següent a la primera matriculació definitiva, el titular ha d'autoliquidar i ingressar les quotes corresponents a la diferència entre el tipus impositiu aplicable a les Canàries i el tipus que correspongui aplicar a la península i les Illes Balears, sobre una base imposable que ha d'estar constituïda pel valor del mitjà de transport en el moment de la introducció.

Article 71. *Liquidació i pagament de l'impost.*

1. L'impost ha de ser objecte d'autoliquidació i ingrés pel subjecte passiu en el lloc, forma, terminis i impresos que estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.

2. Per efectuar la matriculació definitiva del mitjà de transport s'ha d'acreditar el pagament de l'impost o, si

s'escau, el reconeixement de la no-subjecció o de l'exempció.

Article 72. *Infraccions i sancions.*

Les infraccions tributàries en aquest impost es qualifiquen i sancionen de conformitat amb el que estableixen la Llei general tributària i altres normes d'aplicació general.

Article 73. *Disposicions particulars en relació amb Ceuta i Melilla.*

El rendiment derivat d'aquest impost en l'àmbit territorial de les ciutats de Ceuta i Melilla correspon als ajuntaments respectius, sense perjudici de la seva gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió pels òrgans competents de l'Administració tributària de l'Estat.

Article 74. *Disposicions particulars en relació amb el règim econòmic fiscal de les Canàries.*

El rendiment derivat d'aquest impost en l'àmbit de la Comunitat Autònoma de les Canàries correspon a la Comunitat Autònoma, sense perjudici de la seva gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió pels òrgans competents de l'Administració tributària de l'Estat. Respecte de la recaptació de l'impost, és aplicable el que preveuen l'article 64 i la disposició addicional tercera de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de les Canàries.

Disposició addicional primera.

S'han de matricular a Espanya els mitjans de transport, nous o usats, a què es refereix aquesta Llei, quan els adquireixin persones, entitats o titulars d'establiments amb domicili o residència fiscal en el territori esmentat per circular-hi o ser-hi utilitzats.

Quan es constati l'incompliment d'aquesta obligació, els òrgans competents de l'Administració tributària o del Ministeri de l'Interior han de procedir a la immobilització del mitjà de transport fins que s'acrediti la regularització de la seva situació administrativa i tributària.

Disposició addicional segona.

Es declaren exemptes de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats la constitució i ampliacions de capital de les societats que creïn les administracions i ens públics per portar a terme l'alienació d'accions representatives de la seva participació en el capital social de societats mercantils.

La constitució i ampliacions de capital de les societats esmentades tenen el mateix règim de bonificacions que l'Estat, en relació amb els honoraris o aranzels que es meritin per la intervenció de fedataris públics i registradors mercantils.

Disposició addicional tercera.

Els annexos II i III a què fa referència l'article 27.1.c) de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de les Canàries, queden redactats de la manera següent:

«ANNEX II

El tipus impositiu incrementat del 12 per 100 de l'impost general indirecte canari s'aplica a les operacions que tinguin per objecte lliuraments, arrendaments o importacions dels béns següents:

a) Labors de tabac ros i cigars pursos amb preu superior a 100 pessetes unitat.

b) Els aiguardents compostos, els licors, els aperitius sense vi base i les altres begudes derivades d'alcohols naturals, de conformitat amb les definicions de l'Estatut de la vinya, del vi i dels alcohols i reglamentacions complementàries, així mateix, els extractes i concentrats alcohòlics aptes per a l'elaboració de begudes derivades. S'aplica en els dos casos, sempre que superin el preu de 200 pessetes litre.

c) Els vehicles accionats a motor amb una potència superior a 10 CV fiscals, excepte:

1. Els camions, motocarros, furgonetes i altres vehicles que, per la seva configuració objectiva, estiguin dedicats al transport de mercaderies.

2. Els autobusos, microbusos i altres vehicles dedicats al transport col·lectiu de viatgers, entenen com a tals aquells la capacitat dels quals excedeixi les nou places inclosa la del conductor.

3. Els vehicles esmentats a la lletra anterior la capacitat dels quals sigui igual o inferior a nou places, sempre que la seva altura total sobre el terra sigui superior a 1.800 mil·límetres i no es puguin qualificar tècnicament com a vehicles tipus «jeep».

4. Els considerats com a autotaxis o autoturismes per la legislació vigent.

5. Els que, objectivament considerats, siguin d'exclusiva aplicació industrial, comercial, agrària, clínica o científica els models de sèrie dels quals hagin estat degudament homologats per la Conselleria d'Economia i Hisenda.

6. Els vehicles tipus «jeep» els models de sèrie dels quals, pel fet d'estar considerats d'aplicació industrial, comercial o agrícola, hagin estat degudament homologats per la Conselleria d'Economia i Hisenda, quan el seu preu de venda al públic no excedeixi els 2.500.000 pessetes.

7. Els vehicles adquirits per minusvàlids per al seu ús exclusiu sempre que hi concorrin els requisits següents:

7.1 Que hagin transcorregut almenys quatre anys des de l'adquisició d'un altre vehicle de condicions anàlogues.

No obstant això, aquest requisit no s'exigeix en supòsits de sinistre total dels vehicles, certificat per la companyia asseguradora.

7.2 Que no siguin objecte d'una transmissió posterior per actes «inter vivos» durant el termini de quatre anys següents a la data de la seva adquisició.

L'incompliment d'aquest requisit determina l'obligació, a càrrec del beneficiari, d'ingressar a la Hisenda pública la diferència entre la quota que hauria hagut de suportar per aplicació del tipus incrementat i l'efectivament suportada en efectuar l'adquisició del vehicle.

8. Els vehicles amb una potència igual o inferior a 10 CV fiscals.

9. Els serveis de lloguer d'automòbils de turisme prestats per empreses dedicades habitualment i exclusivament a la realització de les activitats esmentades en les condicions i amb els requisits que es determinin per reglament.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior no tenen la consideració de contractes de lloguer d'automòbils de turisme els d'arrendament venda i assimilats, ni els d'arrendament amb opció de compra.

10. Vehicles de dues o tres rodes la cilindrada dels quals sigui igual o inferior a 50 centímetres cúbics.

d) Remolcs per a vehicles de turisme.

e) 1. Embarcacions i vaixells d'esbarjo o d'esports nàutics l'eslora a la coberta dels quals sigui igual o inferior a nou metres, i igual o superior a cinc metres, accionats per motor.

2. Embarcacions i vaixells d'esbarjo o esports nàutics que tinguin més de nou metres d'eslora a la coberta, excepte les embarcacions olímpiques que per la seva configuració només es puguin accionar amb rem.

f) Avions, avionetes i altres aeronaus, proveïdes de motor mecànic, excepte:

1. Les aeronaus que, per les seves característiques tècniques, només es puguin destinar a treballs agrícoles o forestals o al trasllat de malalts o ferits.

2. Les aeronaus el pes màxim a l'enlairament de les quals no excedeixi els 1.550 quilograms, segons un certificat expedit per la Direcció General d'Aviació Civil.

3. Les adquirides per escoles reconegudes oficialment per la Direcció General d'Aviació Civil i destinades exclusivament a l'educació i formació aeronàutica de pilots o el seu reciclatge professional.

4. Les adquirides per l'Estat, comunitats autònomes, corporacions locals o per empreses o organismes públics.

5. Les adquirides per empreses de navegació aèria, fins i tot en virtut de contractes d'arrendament financer.

6. Les adquirides per empreses per ser cedides en arrendament financer exclusivament a empreses de navegació aèria.

g) Escopetes, fins i tot les d'aire comprimit, i les altres armes llargues de foc, la contraprestació per unitat de les quals sigui igual o superior a 45.000 pessetes.

h) Cartutxos per a escopetes de caça i, en general, per a les altres armes enumerades a l'apartat g) anterior, quan la seva contraprestació per unitat sigui superior a 17 pessetes.

i) 1. Les joies i joies elaborades totalment o parcialment amb or, sense incorporació de platí, pedres precioses, ni perles naturals, la contraprestació per unitat de les quals no excedeixi les 100.000 pessetes, així com les monedes commemoratives de curs legal i damasquinatges, joies i objectes de plata, així com la bijuteria fina que contingui plata, la bijuteria ordinària i les perles d'imitació.

2. Joies, joells, pedres precioses, perles naturals o cultivades, objectes elaborats totalment o parcialment amb or o platí, així com la bijuteria fina que continguin pedres precioses, perles naturals o els metalls esmentats, encara que sigui en forma de bany o aplacat.

No s'inclouen en el paràgraf anterior:

a) Els objectes que continguin or o platí en forma de bany o aplacat amb un gruix inferior a 35 micres.

b) Els damasquinatges.

c) Els objectes d'exclusiva aplicació industrial, clínica o científica.

d) Els lingots no preparats per a la seva venda al públic, xapes, làmines, varetes, ferralla, bandes, pols i tubs que continguin or o platí, sempre que tots els adquireixin fabricants, artesans o protètics per a la seva transformació o comerciants majoristes dels metalls esmentats per a la seva venda exclusiva a fabricants, artesans o protètics.

e) Les parts de productes o articles manufacturats incomplets que es transfereixin entre fabricants per a la seva transformació o elaboració posterior.

f) Les joies i joells elaborades totalment o parcialment amb or, sense incorporació de platí, pedres semiprecioses ni perles naturals, la contraprestació per unitat dels quals no excedeixi les 100.000 pessetes, així com les monedes commemoratives de curs legal.

Als efectes d'aquest impost es consideren pedres precioses, exclusivament, el diamant, el robí, el safir, la maragda, l'aiguamarina, l'òpal i la turquesa.

j) Relotges de butxaca, polsera, sobretaula, peu, paret, etc., la contraprestació per unitat dels quals sigui igual o superior a 20.000 pessetes.

k) Tota classe d'articles de vidre, cristall, pisa, ceràmica i porcellana que tinguin finalitat artística o d'adorn la contraprestació per unitat dels quals sigui igual o superior a 10.000 pessetes.

l) Catifes de nus a mà de llana i les de pell.

m) 1. Peces de vestir o d'adorn personal confeccionades amb pells corrents.

2. Peces de vestir o d'adorn personal confeccionades amb pells de caràcter sumptuari, excepte les que ho siguin exclusivament amb retalls o rebuigs en els termes que s'estableixin per reglament.

n) Perfums i extractes.

ANNEX III

El tipus impositiu incrementat del 24 per 100 de l'impost general indirecte canari s'aplica a la producció, distribució i cessió de drets de les pel·lícules cinematogràfiques per ser exhibides a les sales «X», així com l'exhibició d'aquestes.»

Disposició addicional quarta.

Als efectes del que disposa l'apartat cinquè de l'annex de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, es considera règim de dipòsit diferent dels duaners el règim suspensiu aplicable en els supòsits de fabricació, transformació o tinença de productes objecte dels impostos especials de fabricació en fàbriques o dipòsits fiscals, de circulació d'aquests productes entre els establiments esmentats i d'importació d'aquests productes amb destinació a una fàbrica o dipòsit fiscal.

Disposició transitòria primera. *Circulació intracomunitària.*

1. Fins al 30 de juny de 1999, no se sotmeten als impostos especials de fabricació vigents en l'àmbit territorial intern els productes objecte d'aquests adquirits a les botigues lliures d'impostos d'altres estats membres o a bord d'un avió o d'un vaixell i transportats com a equipatge personal pels viatgers que entren en el dit àmbit mitjançant un vol o travessia marítima intracomunitaris. Aquest benefici queda limitat a les quantitats que es poden importar, amb l'exempció dels impostos especials de fabricació pels viatgers procedents de països tercers.

S'atorga el mateix tractament, respecte als productes adquirits en els establiments de venda situats en el recinte d'una de les dues terminals d'accés al túnel sota el Canal de la Mànega, a viatgers que tinguin en el seu poder un títol de transport vàlid per al trajecte efectuat entre les dues terminals.

2. Els productes objecte d'impostos especials que abans del dia 1 de gener de 1993 es trobin sota un règim suspensiu de trànsit comunitari intern continuen sota aquest règim fins a la seva ultimació de conformitat amb les normes que regulen el règim esmentat.

Disposició transitòria segona. *Fet imposable.*

Per als productes objecte dels impostos especials de fabricació, tal com es configuren en aquesta Llei, que hagin estat fabricats, importats o introduïts i que es trobin a l'interior de les fàbriques i dipòsits fiscals abans de la data de la seva entrada en vigor, aquests impostos són exigibles quan es produeix la meritació d'acord amb el que estableix l'article 7 d'aquesta Llei als tipus vigents en el moment de la meritació esmentada.

Disposició transitòria tercera. *Exempcions.*

1. Els productes objecte dels impostos especials de fabricació adquirits o importats sense pagament d'aquests impostos, abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, perquè s'han beneficiat d'algun dels supòsits d'exempció que estableix la Llei 45/1985 en virtut de la finalitat a què es destinaven, es poden utilitzar o consumir en aquestes finalitats sempre que aquests es puguin tenir en règim suspensiu o originin el dret a l'exempció o a la devolució, d'acord amb el que estableix aquesta Llei.

2. Els industrials que han gaudit d'exempció amb motiu de la fabricació o importació de productes objecte dels impostos especials de fabricació d'acord amb la Llei 45/1985 i aquells als quals no sigui aplicable el que preveu l'apartat anterior han de presentar, fins al 31 de març de 1993, a l'oficina gestora corresponent a l'establiment en què es troben, una declaració liquidació comprensiva de les existències d'aquests productes, així com dels incorporats a altres en el seu poder en el moment de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, i han d'ingressar les quotes que corresponguin als tipus que aquesta estableixi.

3. A partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i fins al 30 de juny de 1993, l'adquisició i importació de productes objecte dels impostos especials de fabricació per a alguna de les finalitats a les quals aquesta Llei reconeix l'exempció de l'impost s'ha d'efectuar a l'empara de les autoritzacions concedides d'acord amb la Llei 45/1985 que estiguin en vigor el 31 de desembre de 1992, i la seva vigència queda prorrogada fins al 30 de juny de 1993. En el cas de nous supòsits d'exempció o quan l'adquirent o importador no hagi estat prèviament autoritzat, l'aplicació de l'exempció s'ha d'efectuar sense cap més requisit que la presentació al venedor o duana importadora d'un escrit, subscrit per l'adquirent i prèviament visat per l'oficina gestora corresponent a l'establiment en què s'hagin d'utilitzar, en què precisi el supòsit d'exempció que considera aplicable i manifesti que la destinació a donar als productes a adquirir sense pagament de l'impost és el que origina el dret a aquest benefici. L'adquirent és responsable de la utilització indeguda dels productes rebuts.

4. Per a l'adquisició en règim suspensiu, n'hi ha prou que s'acrediti davant el proveïdor la condició de dipositari autoritzat; a aquests efectes, les targetes d'inscripció en registre expedides abans de la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei i que caduquin abans del 30 de juny de 1993 es consideren en vigor fins a aquesta última data.

5. Els operadors registrats, els operadors no registrats i els receptors autoritzats que autoconsumeixin els productes rebuts en usos que originin el dret a l'exempció segons el que estableix aquesta Llei els poden utilitzar o consumir, fins al 30 de juny de 1993, amb aplicació d'aquest benefici sense cap requisit formal, i són responsables de la utilització que es faci dels productes.

Disposició transitòria quarta. *Devolucions.*

1. Els productes objecte dels impostos especials de fabricació pels quals s'hagi sol·licitat la devolució total o parcial de les quotes satisfetes, d'acord amb la Llei 45/1985, abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, es poden consumir o utilitzar per a les finalitats que van ori-

ginar el dret a la devolució, i aquesta s'ha d'efectuar de conformitat amb el procediment llavors vigent.

2. En les exportacions de productes que originin el dret a la devolució de les quotes meritades per impostos especials abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, la determinació de l'import a tornar s'ha d'efectuar d'acord amb els tipus vigents el 31 de desembre de 1992.

Disposició transitòria cinquena. *Impost sobre l'alcohol i begudes derivades.*

1. Les existències d'alcohol desnaturalitzat d'acord amb la normativa que deroga aquesta Llei, en poder de magatzemistes i detallistes d'alcohol en la data de la seva entrada en vigor, tenen la consideració d'alcohol totalment desnaturalitzat fins al 30 de juny de 1993, i es poden comercialitzar com a tal fins a la data esmentada.

2. Les autoritzacions per a la recepció d'alcohol desnaturalitzat, en vigor fins al 31 de desembre de 1992, es consideren vàlides fins al 30 de juny de 1993 pel que fa a la recepció d'alcohol totalment desnaturalitzat.

3. Fins al 30 de juny de 1993, els detallistes d'alcohol poden rebre alcohol totalment desnaturalitzat, amb l'exempció de l'impost, sense cap més requisit que la petició per escrit al proveïdor, subscrita per l'adquirent, en què faci constar la seva condició de titular d'un establiment facultat, d'acord amb la normativa vigent en matèria de l'impost sobre activitats econòmiques, per a la venda al detall d'alcohol desnaturalitzat. Aquests detallistes no poden fer operacions de venda en una quantitat superior a quatre litres d'alcohol totalment desnaturalitzat, i han de portar un registre amb les dades identificatives de les persones adquirents i les quantitats lliurades, com a justificació de la destinació donada a l'alcohol esmentat.

4. Els establiments inscrits en els registres territorials de les oficines gestores dels impostos especials com a magatzems d'alcohol tenen, fins al 30 de juny de 1993, la consideració de dipòsits fiscals, únicament en relació amb l'alcohol totalment desnaturalitzat.

Disposició transitòria sisena. *Impostos sobre hidrocarburs.*

1. Els gasoils B i C en existència a l'entrada en vigor d'aquesta Llei es poden utilitzar, fins al 30 de juny de 1993, com a carburant en els usos que preveu l'apartat 2 de l'article 54, en el transport per ferrocarril, en la navegació diferent de la privada d'esbarjo i, en general, com a combustible.

2. L'exempció i devolució de l'impost respecte a l'aviatallament de vaixells afectes a la pesca s'apliquen fins al 31 de desembre de 1993, mitjançant el procediment vigent fins a l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

3. Per a l'aplicació dels supòsits d'exempció que estableixen les lletres a), b) i f) de l'apartat 2 de l'article 51 i els de devolució que estableix la lletra b) de l'article 52, diferents d'aquells a què es refereix l'apartat 2 d'aquesta disposició, n'hi ha prou, fins al 30 de juny de 1993, que en el document comercial de lliurament expedit pel subministrador es facin constar, almenys, les dades següents: data del subministrament, titular i matrícula del vaixell o de l'aeronau subministrats, classe i quantitat de carburant lliurat, així com una declaració del titular de l'embarcació o aeronau, o del seu representant legal, de la recepció conforme a bord i que l'embarcació o aeronau no realitza navegació o aviació privada d'esbarjo.

4. El requisit que estableix l'apartat 3 de l'article 50 no és exigible fins a l'1 de juliol de 1993 pel que fa als epígrafs 1.7, 1.8, 1.10, 1.12, 2.10 i 2.13. En relació amb l'epígraf 1.4, s'admeten durant el període esmentat els traçadors i marcadors autoritzats fins a l'entrada en vigor d'aquesta Llei per als gasoils B i C.

5. Als efectes del que estableix l'apartat 5 de l'article 55 d'aquesta Llei, també s'han de tenir en compte les infraccions que estableix l'article 35 de la Llei 45/1985, de 23 de desembre, d'impostos especials.

Disposició transitòria setena. *Impost sobre determinats mitjans de transport.*

1. La primera matriculació de mitjans de transport no està subjecta a l'impost especial quan la meritació de l'impost sobre el valor afegit corresponent al seu lliurament o importació s'hagi produït abans del dia 1 de gener de 1993.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, està subjecta a l'impost especial sobre determinats mitjans de transport la primera transmissió que tingui lloc durant 1993 i 1994 de mitjans de transport matriculats entre els dies 23 d'octubre de 1992 i 31 de desembre de 1992, tots dos inclosos, quan el transmissor dels mitjans esmentats ha suportat en ocasió de la seva adquisició l'impost sobre el valor afegit al tipus incrementat i tingui dret a la deducció de les quotes d'aquest. El que disposa aquest paràgraf no és aplicable als mitjans de transport en què, de conformitat amb el que disposen els articles 65 i 66 d'aquesta Llei, concorri algun supòsit de no-subjecció o d'exempció, ni als mitjans de transport que s'enviïn fora del territori nacional o s'exportin i que no es reintrodueixin en el territori nacional o es reimportin abans del 31 de desembre de 1994.

2. Els vehicles d'exclusiva aplicació industrial, comercial, agrària, clínica o científica, els models de sèrie dels quals hagin estat homologats per l'Administració tributària abans de l'1 de gener de 1993, conserven aquesta homologació als efectes del que preveu l'apartat 1.a).3r) de l'article 65 d'aquesta Llei.

3. Els vehicles tipus «jeep» o tot terreny homologats com a tals, que reuneixin les condicions que determinaven, de conformitat amb la normativa de l'impost sobre el valor afegit vigent el 31 de desembre de 1992, la seva exclusió de l'àmbit del tipus incrementat de l'impost esmentat, tributen per l'impost especial sobre determinats mitjans de transport als tipus impositius següents:

	Península i illes Balears — Percentatge	Canaries — Percentatge
A partir de l'1 de gener de 1993. . .	2	2
A partir de l'1 de gener de 1994. . .	4	4
A partir de l'1 de gener de 1995. . .	7	6
A partir de l'1 de gener de 1996. . .	10	8
A partir de l'1 de gener de 1997. . .	13	11

Respecte dels vehicles tipus «jeep» o tot terreny que hagin tributat per l'impost especial sobre determinats mitjans de transport als tipus que estableix aquest apartat per a les Canàries, hi és aplicable el que preveu l'apartat 5 de l'article 70.

4. Quan els vehicles tipus «jeep» o tot terreny la primera matriculació definitiva dels quals hagi tingut lloc a Ceuta i Melilla siguin objecte, dins el període transitori a

què es refereix l'apartat anterior, d'importació definitiva a la península i les Illes Balears o a les Canàries dins el primer any següent a partir de la primera matriculació esmentada, l'impost es liquida als tipus aplicables en cada territori en el moment de la importació. Quan la importació definitiva esmentada tingui lloc dins el segon, tercer o quart any següents al de la primera matriculació definitiva, l'impost es liquida al tipus que, respecte de l'aplicable en el territori respectiu, tingui la mateixa proporció que, respecte al tipus general de l'impost, compleixen els tipus que estableix l'apartat 4 de l'article 70 d'aquesta Llei, per als anys esmentats.

Disposició derogatòria primera.

1. Sense perjudici del que estableixen les disposicions transitòries d'aquesta Llei, a la seva entrada en vigor queden derogades totes les disposicions que s'oposin al que s'hi disposa i, en particular, la Llei 45/1985, de 23 de desembre, d'impostos especials.

2. Mentre el Govern no aprovi les disposicions reglamentàries de desplegament d'aquesta Llei, continuen vigents les normes reglamentàries sobre els impostos especials vigents el 31 de desembre de 1992, en el que no s'oposi a aquesta o als reglaments i directives comunitaris vigents en matèria d'impostos especials.

Disposició derogatòria segona.

Queda derogat l'apartat 2 de l'article quart de la Llei 38/1985, de 22 de novembre, reguladora del monopoli de tabacs.

No obstant això, la participació del sector públic a «Tabacalera, S.A.» ha de tenir en compte la consideració d'interès econòmic sectorial de les activitats exercides per l'empresa esmentada.

Disposició final primera. *Entrada en vigor.*

Aquesta Llei entra en vigor el dia 1 de gener de 1993.

Disposició final segona. *Habilitació a la Llei de pressupostos.*

L'estructura de les tarifes, els tipus impositius, els supòsits de no-subjecció, les exempcions i la quantia de les sancions que estableix aquesta Llei els poden modificar les lleis de pressupostos de cada any, que igualment poden procedir a l'adaptació dels valors monetaris que hi figuren, en funció de les variacions del tipus de canvi de l'ecu a l'actualització de les referències als codis NC i, en general, al manteniment del text d'aquesta Llei ajustat a la normativa comunitària.

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei i que la facin complir.

Madrid, 28 de desembre de 1992.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
FELIPE GONZÁLEZ MÁRQUEZ