



**IMPUESTOS ESPECIALES  
DE FABRICACIÓN (IEE)  
Novedades legislativas 2015**



Cotino de San Andrés, 10 de diciembre de 2015  
Jaime Martínez Baz



NORMATIVA  
y  
GENERALIDADES

# NORMATIVA APLICABLE

- **Decisión nº 1152/2003/CE** del Parlamento Europeo y del Consejo de 16 de junio 2003.
- **Directiva 2008/118/CE** del Consejo, de 16 de diciembre de 2008, relativa al régimen general de los impuestos especiales (deroga la Directiva 92/12/CEE).
- **Reglamento (CE) nº 684/2009** de la Comisión, de 24 de julio de 2009.
- **Ley 38/1992**, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales (última modificación: Ley 24/2014).
- **Real Decreto 1165/1995**, de 7 de julio, Reglamento de Impuestos Especiales (última modificación: Real Decreto 1074/2014).
- **Orden EHA/3482/2007**, de 20 de noviembre (modelos y otras normas de gestión).
- **Orden EHA/3385/2010**, de 23 de diciembre, por la que se aprueba (...) el modelo 501 de documento de acompañamiento de emergencia.

# Armonización Comunitaria (I)

- En la UE, son **obligatorios** los IIEE sobre el **alcohol y las bebidas alcohólicas**, sobre los **productos energéticos** y la **electricidad** y sobre las labores del **tabaco**.
- Prácticamente, con la única excepción de los productos que, siendo adquiridos por particulares para su propio consumo y sean transportados por ellos como equipaje personal, los IIEE debe **percibirlos el EM en el que vayan a ser consumidos** los productos.
- Para garantizar ese **principio general**, y para evitar los fraudes que podrían derivarse de las diferencias de tipos impositivos existentes en el territorio de la Comunidad, se regula minuciosamente la **circulación intracomunitaria** de productos y se declara irregular la circulación fuera del sistema diseñado.

# Relación entre los IIEE y el IVA (I)

- Ambos son **impuestos indirectos**.
- El **IVA grava** el consumo de bienes, en general; los **IIEE** gravan el **consumo específico** de determinados bienes.
- Los productos objeto de IIEE resultan también gravados con el IVA con lo que se produce una **doble imposición** sobre su consumo.
- Además, las cuotas de los IIEE se incluyen en la **base imponible** del IVA.
- Sin embargo, en los **supuestos de devolución**, no está prevista la modificación de la base imponible del IVA.
- Mientras los productos objeto de IIEE se encuentran en **régimen suspensivo**, están **exentas de IVA** las adquisiciones intracomunitarias, las importaciones y las exportaciones de bienes, así como los servicios prestados con respecto a los mismos (p. ej. transporte).

# Relación entre los IEE y el IVA (II)

- **Art. 24 LIVA:** Estarán exentas del impuesto las entregas de los bienes destinados a ser vinculados a un régimen de **depósito distinto del aduanero** y de los que estén vinculados a dicho régimen, así como las prestaciones de servicios relacionadas directamente con dichos bienes.
- **Régimen de Depósito Distinto de los Aduaneros:** será el régimen suspensivo aplicable en los supuestos de fabricación, transformación o tenencia de los productos objeto de los IE en fábricas o depósitos fiscales, de circulación de los referidos productos entre dichos establecimientos y de importación de los mismos con destino a fábrica o depósito fiscal. (anexo quinto de la LIVA).

# Impuestos Especiales

## Título I: **Impuestos Especiales de Fabricación.**

- Los impuestos especiales sobre el **alcohol** y las **bebidas alcohólicas**:
  - a) El Impuesto sobre la **Cerveza**.
  - b) El Impuesto sobre el **Vino** y **Bebidas Fermentadas**.
  - c) El Impuesto sobre **Productos Intermedios**.
  - d) El Impuesto sobre el **Alcohol** y **Bebidas Derivadas**.
- El Impuesto sobre **Hidrocarburos**
- El Impuesto sobre las Labores del **Tabaco**

## Título II: **Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte (IEDMT)**

## Título III: **Impuestos Especiales sobre el Carbón y sobre la Electricidad**

# Ámbito Territorial

- El **ámbito territorial interno (ATI)** de aplicación es, el territorio español peninsular y las Islas Baleares.
- El Impuesto sobre la Electricidad es exigible en **todo el territorio español**.
- Los impuestos sobre el **alcohol y las bebidas alcohólicas** (salvo el que recae sobre el vino y bebidas fermentadas), son **también** exigibles **en las islas Canarias**.
- Los impuestos sobre **hidrocarburos** y sobre las **labores del tabaco** no se exigen en Canarias, Ceuta ni Melilla.



# Hecho Imponible

**Hecho imponible:** fabricación e importación de los productos objeto de los IIEE dentro del territorio de la Comunidad.

**Régimen suspensivo (RS):** Régimen fiscal consistente en la suspensión de IIEE, aplicable a la fabricación, tenencia o circulación de productos objeto de estos impuestos **no incluidos en un régimen aduanero suspensivo.**

Se ultima con el **devengo** o con la **exportación** de los productos.

# Hecho Imponible: Devengo

**No sujeción:** casos en que la Ley considera que **no se ha realizado** el hecho imponible.

**Exención:** casos en que la Ley considera que sí **se ha realizado** el hecho imponible, pero por razones de utilización o condición del destinatario **se exime de gravamen** a los productos.

**Devolución:** casos en que, **realizado el hecho imponible** y sometidos los productos a **gravamen**, la Ley reconoce el derecho a la **devolución** del impuesto.

# Supuestos de no sujeción

- **Porcentajes reglamentarios de pérdidas:** Límites porcentuales máximos establecidos en el RIE, para determinadas operaciones o procesos, hasta el cual aquéllas se consideran admisibles **sin necesidad de justificación o prueba**.
- Mientras los productos se encuentren **en régimen suspensivo** de IIEE, no están sujetas:
  - Las **pérdidas** de productos **inherentes** a su naturaleza siempre que no superen los PRP.
  - Las **pérdidas** de productos por **caso fortuito o fuerza mayor**, cuando no excedan el PRP o, si exceden, cuando se prueben ante la Administración Tributaria.
  - La **destrucción total o pérdida irremediable** de productos autorizada por las autoridades competentes.
- No están sujetos a IIEE en el ATI los **productos adquiridos por particulares en otro EM**, en el que se ha satisfecho el impuesto, **para satisfacer sus necesidades, transportados por ellos mismos y sin fines comerciales**.

# Tenencia y circulación con fines comerciales

- Para determinar los **fines comerciales**, se tendrán en cuenta, entre otros:
  - a) **Estatuto comercial** y motivos del tenedor de los productos.
  - b) **Lugar** en que se encuentran, o en su caso, el modo en que se transportan.
  - c) Cualquier **documento** relativo a los productos.
  - d) **Naturaleza** de los productos.
  - e) **Cantidad** de productos.
- **Presunción** de fines comerciales, si se superan:
  - Bebidas derivadas, 10 litros
  - Productos intermedios, 20 litros
  - Vinos y bebidas fermentadas, 90 litros
  - Cervezas, 110 litros

# Exenciones generales

- Entregas a misiones **diplomáticas o consulares**, a **organizaciones internacionales reconocidas** por España, o a las **fuerzas armadas** de cualquier Estado, **distinto de España**, que sea parte del Tratado **de la OTAN**.
- Productos destinados al **avituallamiento de buques o aeronaves** que realicen **navegación marítima o aérea internacional**, excepto los que realicen navegación o aviación privada de recreo.

# Exenciones en alcoholes y bebidas derivadas (I)

- Las **importaciones** de bebidas alcohólicas conducidas personalmente **por los viajeros** mayores de diecisiete años procedentes de países terceros (1, 2, 4 ó 16 litros).
- **Pequeños envíos** expedidos, con carácter ocasional, desde un país tercero, **por un particular** con destino **a otro particular**, sin que medie pago de ninguna clase (1 ó 2 litros).
- Las bebidas destinadas a ser **entregadas por tiendas libres de impuestos** y transportadas en el equipaje personal de los viajeros que se trasladen, por vía aérea o marítima, a un tercer país o territorio tercero distinto de las Islas Canarias.

# Exenciones en alcoholes y bebidas derivadas (II)

- La **fabricación** e **importación** de **alcohol destinado** a ser total o parcialmente desnaturalizado, y la **importación** de **alcohol** total o parcialmente **desnaturalizado**, con cumplimiento de las obligaciones en materia de **circulación** y a la justificación del **uso o destino**.
- La fabricación e importación de **alcohol y de bebidas alcohólicas** que se destinen a la producción de **vinagre** (NC 2209).
- La **importación de productos** clasificados en un capítulo de la NC distinto del 22 (bebidas, líquidos alcohólicos o vinagre), que **contengan productos objeto** del impuesto, cuando a su fabricación dentro del ATI le sea aplicable alguno de los supuestos de exención o de devolución.

# Exenciones en alcohol y bebidas derivadas (III)

- La fabricación e importación de alcohol que se destine a su **utilización** en **centros de atención médica**.
- La fabricación de alcohol en **centros oficialmente reconocidos**, con fines exclusivamente **docentes o científicos**, siempre que no salga de los mismos.
- La fabricación e importación de **alcohol que se destine**, previa la correspondiente autorización, a la **investigación científica**.
- La fabricación e importación de alcohol que se destine a la **fabricación de medicamentos**, condicionada a la **distribución** del medicamento como especialidad farmacéutica, **previa inscripción** en el registro correspondiente.



# Supuestos generales de devolución

- **Exportadores** de **productos objeto** de IIEE, o de otros que no lo sean pero **los contengan**, o de otros que ni lo sean ni los contengan pero **en cuya producción se hubiesen utilizado**, por las **cuotas previamente satisfechas** o soportadas en España.
- **Empresarios que introduzcan** productos objeto de los IIEE por los que se hubiera devengado el impuesto en el ATI, **en un depósito fiscal**, con el fin de ser posteriormente **enviados a otro EM**.
- **Empresarios que entreguen productos** objeto de IIEE por los que ya se ha devengado el IE en territorio español, **a receptores establecidos en otro EM**, por los procedimientos de envíos garantizados o ventas a distancia (devolución condicionada a que se acredite el pago del IE en el EM de destino).

# Supuestos de devolución en alcoholes

- Alcohol o las bebidas alcohólicas que se utilicen en la **preparación de aromatizantes** para la elaboración de productos alimenticios y bebidas analcohólicas.
- Alcohol o las bebidas alcohólicas que se utilicen directamente, o como componentes de productos semielaborados, para la producción de **alimentos rellenos u otros**, siempre que el contenido de alcohol en cada caso no supere los 8,5 LAP/100 kgs de producto, en el caso de los bombones, y 5 LAP/100 kgs de producto, en el caso de otro tipo de productos.
- La **devolución a fábrica** o depósito fiscal, así como la destrucción bajo control de la Administración tributaria de bebidas alcohólicas que hayan dejado de ser adecuadas para el consumo humano.

# Devolución de productos con impuesto devengado

Existen **dos supuestos** con tratamiento diferente:

## Artículo 38.1:


Productos **rechazados por destinatario**: retornan al establecimiento y se entiende que no se ha producido el devengo.

**Condición**: que no se haya liquidado.

**Diligencia** o **notificación electrónica** de devolución, o de recepción parcial y devolución del resto.

Artículo 40.2.d): Habilitación de una zona del local que se considerará fuera de la misma, cuando un cliente devuelva un producto, a los efectos del **almacenamiento y ulterior reexpedición**.

El **tratamiento contable** debe ser diferenciado.



# Obligaciones generales de los operadores

# Alta en el Registro Territorial

- Es **obligatoria y previa** para el **ejercicio de determinadas actividades** así como para el disfrute de algunos **beneficios fiscales** (exención/devolución).
- Requisito: **Solicitud**, y aportación de **garantía**, en su caso, estar inscrito en el CEPR (**IAE**) y estar al corriente de su **obligaciones fiscales**. Documentación **anexa**:
  - **Escritura social** y poder de **representación** del solicitante, en su caso.
  - **Memoria** técnica (fábricas) y de actividad,
  - **Plano** a escala,
  - **Título de disposición** de las instalaciones.
  - **Almacenes auxiliares** que, en su caso, se vayan a utilizar.
- Sistema elegido para la llevanza de **libros contables**: **físico** o **electrónico (por defecto)**. Para el vino, pueden servir los habilitados por la Xunta de Galicia.
- Comunicación de **cualquier modificación** de las circunstancias en relación con la solicitud inicial.

# Cambios de titularidad

- El titular con CAE en vigor **solicitará la baja** de su establecimiento, que se tramitará como un **cese** de la actividad.
- El nuevo titular **solicitará su alta** como si se tratase de un establecimiento nuevo.
- Durante al menos un período (trimestre) **coexistirán** ambos CAE's; el cesante emitirá un **documento de circulación** con destino al nuevo titular, y se presentará modelo 553 por cada uno, reflejando el **trasvase de existencias**.
- Surten efecto **una vez se inscriba** al nuevo titular.

# Cese de la actividad

- El titular deberá **comunicarlo** a la OG.
- Deberá dejar las **existencias a cero**, procediéndose al cierre de libros y, en su caso, destrucción de marcas fiscales.
- La presentación de la **solicitud de baja en el CEPR**, relativa a la actividad y establecimiento en materia de IIEE, producirá los efectos propios de la solicitud de baja en el registro.
- **Baja de oficio**: 12 meses después del cese de la actividad, aunque no se dé la baja del CEPR.

# Baja provisional y revocación

- El **incumplimiento de las normas**, limitaciones y condiciones de la inscripción, y en particular la **insuficiencia de garantía** o **no estar al corriente** en el cumplimiento de las obligaciones tributarias por el titular o sus administradores, dará lugar a la **revocación** de la autorización concedida, mediante expediente tramitado por la oficina gestora o centro gestor.
- Una vez incoado el expediente de revocación, el Delegado de la AEAT podrá acordar la **baja provisional** en el registro, en los supuestos de incumplimiento de las condiciones de la autorización.
- La baja provisional supone la imposibilidad de recibir y expedir productos objeto de los IE, y **será levantada** una vez que desaparezcan las circunstancias que motivaron su adopción, siempre que no proceda la **revocación definitiva**.




# Fabricación, transformación y tenencia

- La fabricación de productos se realizará en **fábricas** en RS.
- Los **DF** pueden realizar operaciones de **desnaturalización**, u otras autorizadas (**conservación**, **envasado** o **mezcla** que no constituya transformación).
- Estos locales podrán ser sometidos a **intervención permanente**.
- Salvo las excepciones reconocidas, **no se permite la entrada en F o DF** de productos **fuera del RS**.
- Las diferencias en menos de producto o materias primas que **excedan los límites** reglamentarios se consideran consumidos.
- La circulación y tenencia, con **finés comerciales**, debe estar **amparada con documentos** que acrediten haberse **satisfecho el impuesto** o **encontrarse en RS**, al amparo de una **exención**, o de un **sistema de circulación intracomunitaria o interna** con el impuesto devengado.

# Otras normas de gestión

- Con carácter general, la fabricación se efectuará en **locales independientes** entre sí (no tiene comunicación directa con otro y tiene acceso directo a la vía pública), salvo fabricación conjunta de varios productos.
- **En fábricas** pueden recibirse y almacenarse productos, **sin** necesidad de **transformación**:
  - Límites: operaciones de transformación, al menos, **el 50% de los movimientos**.
  - Contabilidad separada de ambas operaciones.
  - Si se supera el 50%, garantía como un depósito fiscal.
- En F, DF, DR y AF, productos y MP almacenados en continentes dotados de **sistemas de medición** apropiados.
- Posibilidad de **procedimientos electrónicos** para la transmisión de datos.



Trámites ordinarios:  
presentación de declaraciones y  
llevaranza de libros

# Normas generales de gestión

Los **sujetos pasivos** están obligados a:

- practicar las **autoliquidaciones** que procedan: **determinar e ingresar** la deuda tributaria en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el M<sup>o</sup> de Hacienda y AP.
- presentar las correspondientes **declaraciones tributarias**.
- **prestar garantías** que resulten exigibles para responder del cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

# Liquidación y pago

- El periodo de liquidación es **mensual o trimestral** (como en el IVA:  $> \text{ ó } < 6.000.000 \text{ €}$ ).
- El plazo para presentar las declaraciones-liquidaciones y para ingresar las cuotas
  - Mensual: los **veinte primeros días** naturales del **tercer mes siguiente** a aquél en que finaliza el periodo de liquidación.
  - Trimestral: los **veinte primeros días** naturales del **segundo mes siguiente** a aquél en que finaliza el periodo de liquidación.
- Obligación de presentar liquidación, **incluso** cuando la **cuota** a ingresar sea **cero**.
- Como complemento de las DL, y en el mismo plazo, los sujetos pasivos han de presentar **declaraciones de operaciones** (DO), salvo que no haya tenido existencias o movimientos.

# Formularios

- La **presentación de modelos**, salvo excepciones, se efectuará por **medios electrónicos**, a través de la Sede Electrónica de la AEAT.
- **Declaraciones-Liquidaciones:**
  - **561:** Impuesto sobre la cerveza.
  - **562:** Impuesto sobre productos intermedios.
  - **563:** Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas.
  - **380:** IVA, operaciones asimiladas a las importaciones.
- **Declaraciones de operaciones:**
  - **553:** en fábricas y depósitos fiscales de vino y bebidas fermentadas.
  - **554:** en fábricas y depósitos fiscales de alcohol.
  - **555:** en fábricas y depósitos fiscales de productos intermedios.
  - **557:** en fábricas y depósitos fiscales de bebidas derivadas.
  - **558:** en fábricas y depósitos fiscales de cerveza.
- **Otros modelos:**
  - **517:** Solicitud de marcas fiscales.
  - **551:** resumen mensual de DSA-503, expedidos durante el mes anterior.
  - **518:** declaración de trabajo: destilación desnaturalización o rectificación.
  - **519:** parte de incidencias sobre operaciones de trabajo.
  - **520:** parte de resultados sobre operaciones de trabajo.
  - **521:** relación de primeras materias entregadas.

# El modelo 553

- Es la **principal obligación** de los elaboradores de vino.
- Periodicidad **trimestral**, **en todo caso**, mientras el tipo impositivo sea cero.
- Plazo de presentación: **20 primeros días hábiles** siguientes a la finalización del respectivo trimestre natural (incluso en enero).
- Porcentajes de pérdidas: **autoconsumos** por el exceso de diferencias.
- Casos de **exenciones** y empleo en **operaciones propias**.
- **No es obligatorio**, cuando en el establecimiento, en un período considerado, no haya habido existencias **NI** movimientos.

# El modelo 553

				Producto	
				Volumen Real	Volumen Alcohol puro
(A) Existencia inicial				La existencia final del período anterior	
(B) Fabricado				Elaboración propia	
(C) Entradas	Operaciones interiores			En régimen suspensivo	
	Resto Unión Europea				
	Importación				
(D) Salidas	Con impuesto			Con IVA (incluidos los autoconsumos)	
	Sin impuesto	Régimen suspensivo	Operaciones interiores	En régimen suspensivo	
			Resto Unión Europea		
			Exportación		
Exentas			Establecidas por Ley		
(E) Empleado en operaciones propias				Supone una entrada interior de otro producto	
(F) Existencia final				Existencia REAL Será la existencia inicial del período siguiente	
(G) Diferencias				$G = A + B + C - D - E - F$	



# Modelo 521

- Regulado por la **Orden EHA/2770/2010**, de 26 de octubre (BOE del 29/10/2010).
- Quienes almacenen **productos que constituyan primera materia** para la fabricación de alcohol vínico estarán obligados a presentar una relación con destino a fábricas de destilación o de rectificación en el trimestre anterior, indicando fecha, destinatario e industria que ejerce, dirección, localidad de destino, cantidad y graduación. Cuando se trate de **orujos, piquetas y demás residuos de la vinificación** se incluirán en dicha relación, **cualquiera que sea su destino**.
- Plazo: **20 días** siguientes a la terminación de cada trimestre natural.
- No obstante, la presentación de dicha relación **no será obligatoria cuando sea negativa**.

# El modelo 554/557

Materias primas	Clave		Producto
	(A) Existencia inicial		La existencia final del período anterior
	(B) Entradas	Operaciones interiores	En régimen suspensivo
		Resto Unión Europea	
		Importación	
	(C) Empleado		En la fabricación de otro producto
(D) Existencia final		Existencia Real. Será la existencia inicial del período siguiente	
(E) Diferencias		$E = A + B - C - D$	

Alcohol / Bebidas derivadas	Clave		Producto		
	(A) Existencia inicial		La existencia final del período anterior		
	(B) Fabricado		Proviene de la casilla C anterior		
	(C) Entradas	Operaciones interiores		En régimen suspensivo	
		Resto Unión Europea			
		Importación			
	(D) Salidas	Con impuesto	Península y Baleares	Vol. Real (solo en 557)	En Hectolitros
				Alcohol Puro	% de alcohol x Vol Real
			Canarias	Vol. Real (solo en 557)	En Hectolitros
		Sin impuesto	Régimen suspensivo	Operaciones interiores	En régimen suspensivo
				Resto Unión Europea	
			Exportación		
	Exentas		Establecidas por Ley		
(E) Empleado en operaciones propias		Supone una entrada interior de una materia prima			
(F) Existencia final		Existencia Real. Será la existencia inicial del período siguiente			
(G) Diferencias		$G = A + B + C - D - E - F$			

# Garantías (I)

## Depositarios autorizados y almacenes fiscales:

- **Base** de la garantía: cuotas correspondientes a la media de los productos salidos/entrados, durante los 3 años anteriores.
- **Importe** de la garantía:
  - Fabricantes, DF y AF de alcohol: 2,5%
  - Fabricantes, DF y AF de bebidas derivadas: 6%
  - Fabricantes, DF y AF de productos intermedios: 2%
  - Fabricantes, DF y AF de cerveza, vino y bebidas fermentadas: 1%
- **Mínimos**: depósitos y almacenes fiscales: 60.000 y 30.000 euros.

# Garantías (II)

## Depositarios autorizados, expedidores al AT no interno:

- **Base** de la garantía: cuotas correspondientes a los productos enviados el año anterior. Para el vino, el valor de los envíos.
- **Importe** de la garantía: 2,5% sobre la base calculada; 1‰ para el vino. Mínimos: 60.000 y 1.000, respectivamente.
- Es **válida la garantía ordinaria** del establecimiento, siempre que:
  - alcance los mínimos de este apartado.
  - exprese explícitamente su validez en todo el ámbito comunitario.

**Actualización** de garantías: se podrá acordar cuando se modifiquen **los tipos** impositivos o varíen apreciablemente **las magnitudes** de cálculo.

**Reposición** de garantía, **por ejecución** de la garantía preconstituida.

Habrà **dispensa** de prestar garantía, en cualquier caso, si su importe resulta inferior a **1.000 euros**. Excepción: **circulación intracomunitaria**.

# Libros contables

(Normas generales)

- Las fábricas, depósitos fiscales, depósitos de recepción, almacenes fiscales y fábricas de vinagre llevarán sus libros mediante un sistema contable en soporte informático, que deberá cumplir las exigencias y necesidades reglamentarias.
- Los elaboradores de vino y bebidas fermentadas, cuyo volumen de producción anual, computando la de todos los establecimientos de que sean titulares, no sea superior a 100.000 litros, y los destiladores artesanales, pueden utilizar de libros foliados en soporte papel.
- Quienes no estén obligados a la llevanza de un sistema contable en soporte informático, podrán optar por la llevanza de una contabilidad en soporte informático o mediante libros en soporte papel.

# Libros contables

(Elaboradores de vino)

- La contabilidad comprenderá los productos existentes en los **almacenes auxiliares** inscritos como tales en el registro territorial.
- La OG, **a petición del fabricante**, podrá aceptar la contabilidad que se lleve en virtud de lo establecido en el Reglamento (CE) 436/2009, de 26 de mayo, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) 479/2008 del Consejo, y emitirá la correspondiente **autorización**, **respetando el formato** que resulte obligatorio según el nivel de producción anual.



# Procedimientos de circulación

# Modalidades de circulación

## A. Por la **ubicación** de expedidor y destinatario

- Circulación interna (ambos en España).
- Circulación intracomunitaria (entre dos EM).

## B. Por el **régimen fiscal** de los productos.

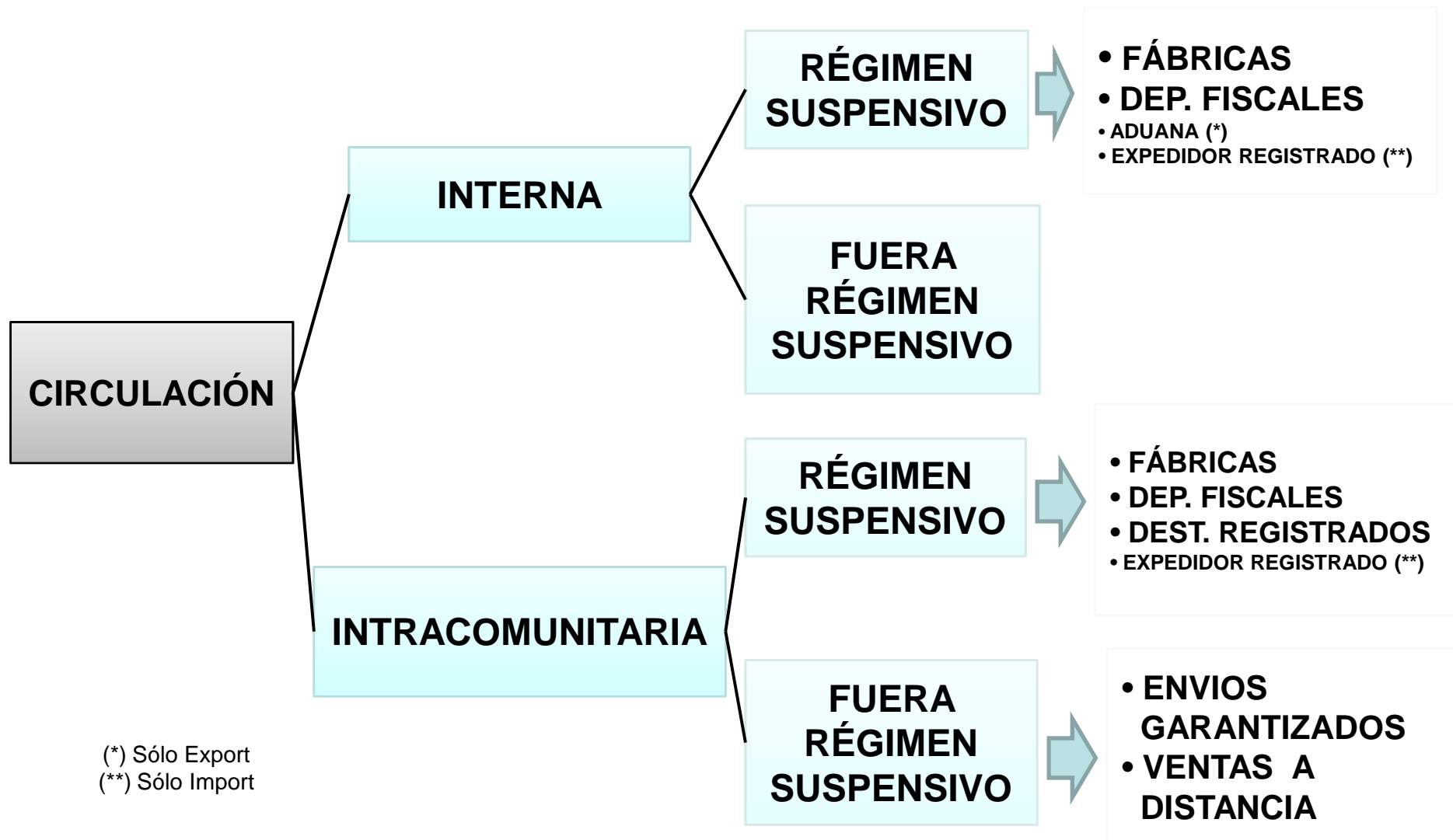
- Circulación en régimen suspensivo (RS).
- Circulación fuera del régimen suspensivo.

Ambos criterios pueden combinarse, y así pueden darse:

- Circulación interna, en RS y fuera de él.
- Circulación intracomunitaria, en RS y fuera de él.

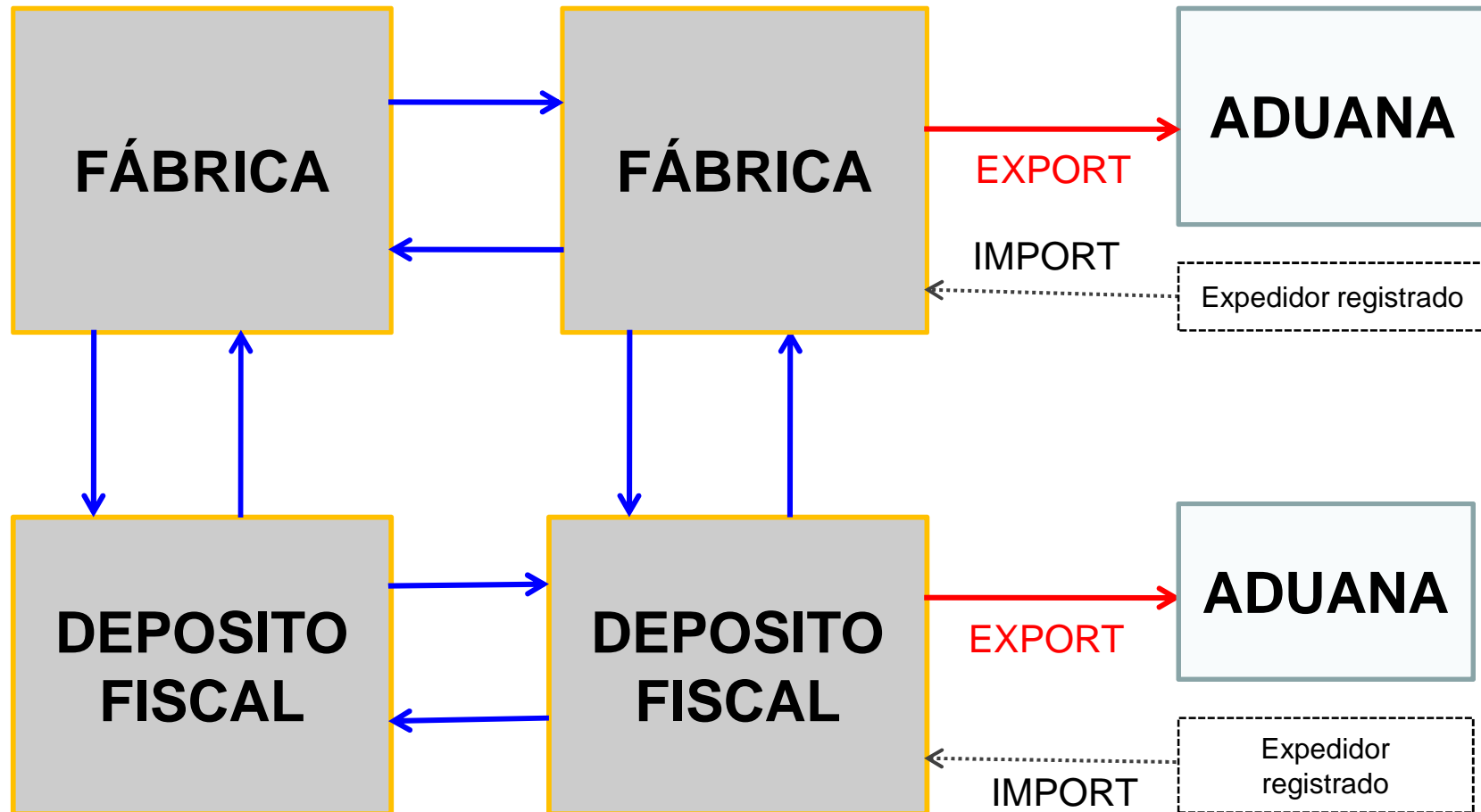


# Modalidades de circulación

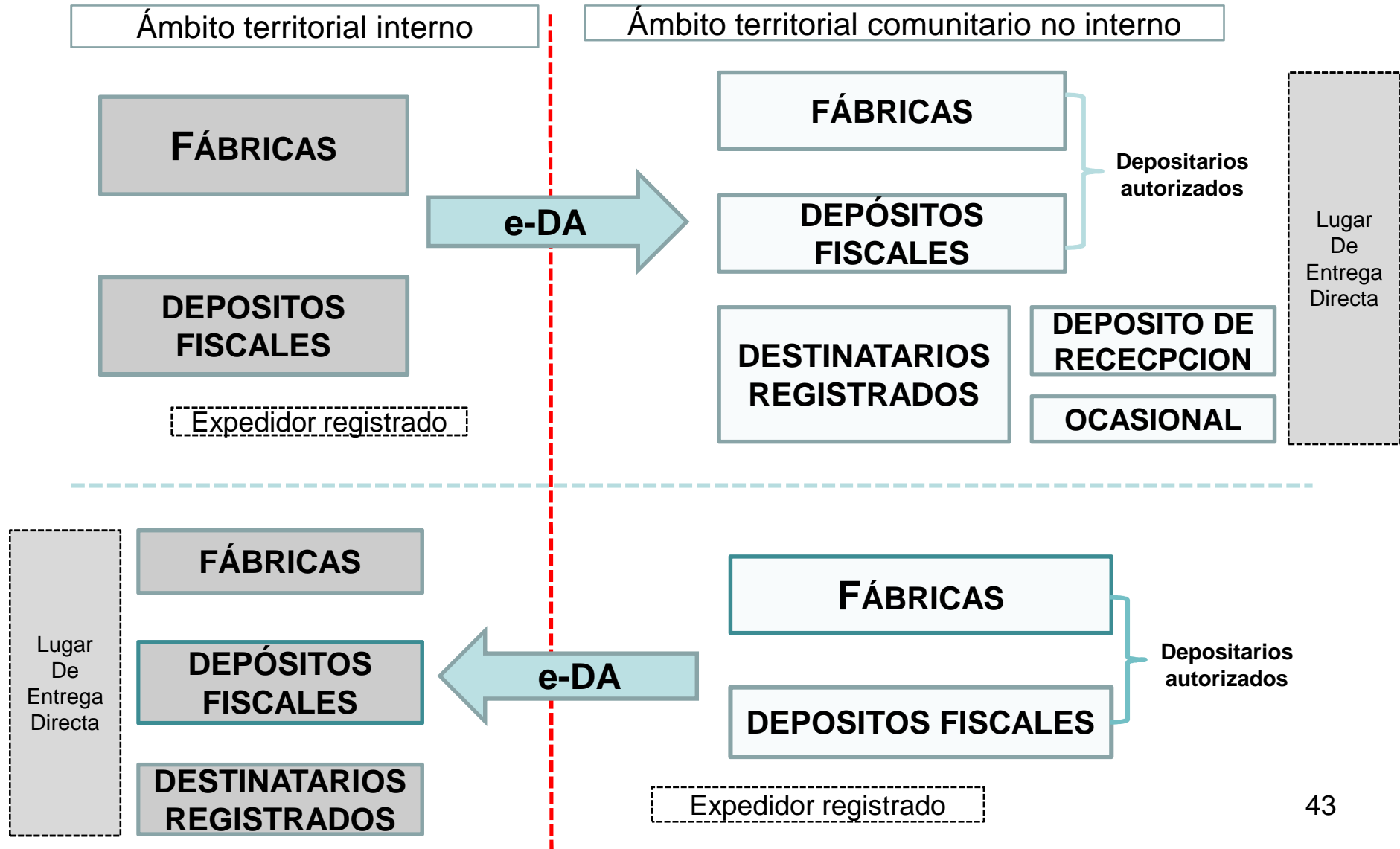


(\*) Sólo Export  
(\*\*) Sólo Import

# Circulación interna en régimen suspensivo



# Circulación intracomunitaria en régimen suspensivo

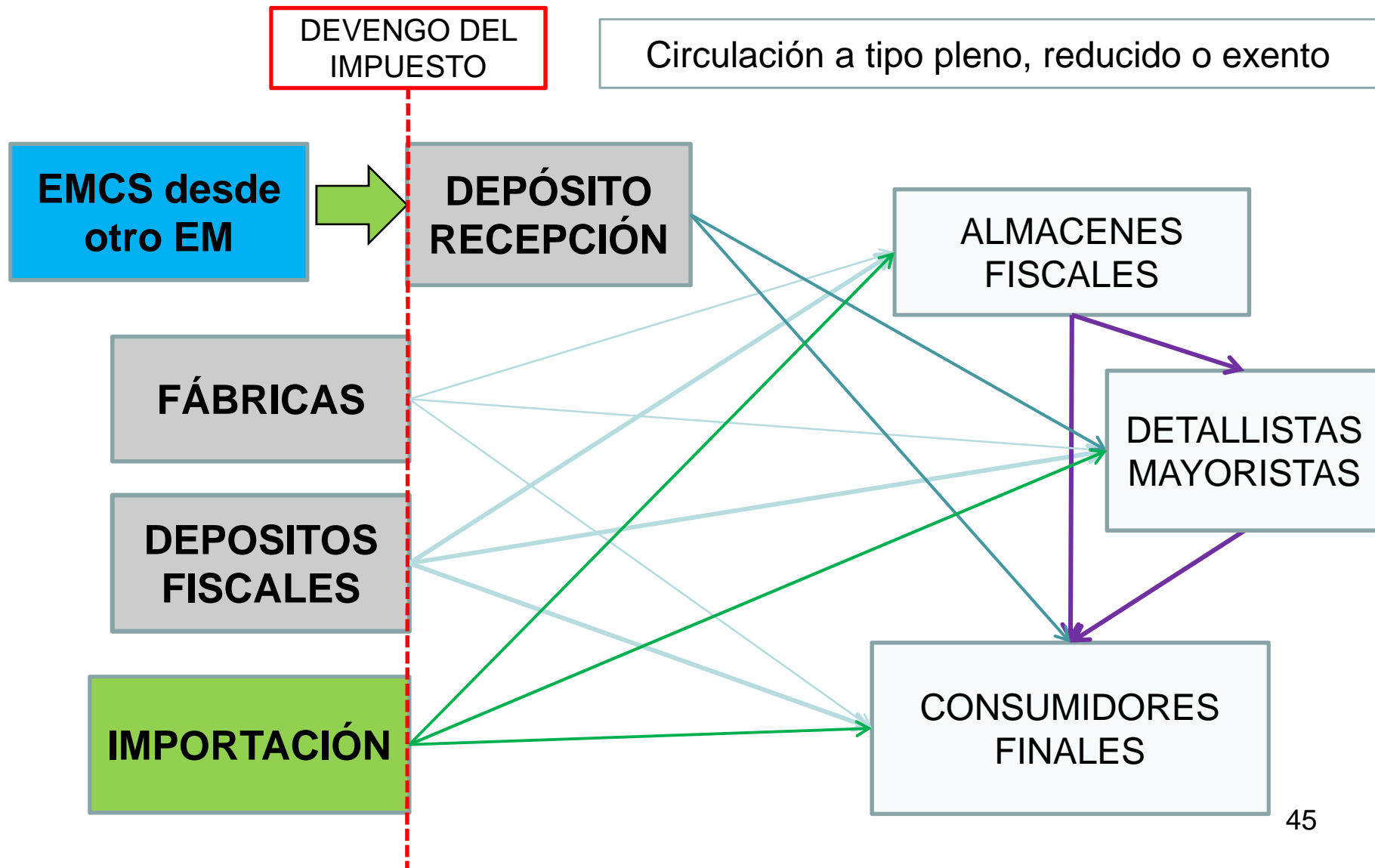


# Autorizaciones de recepción

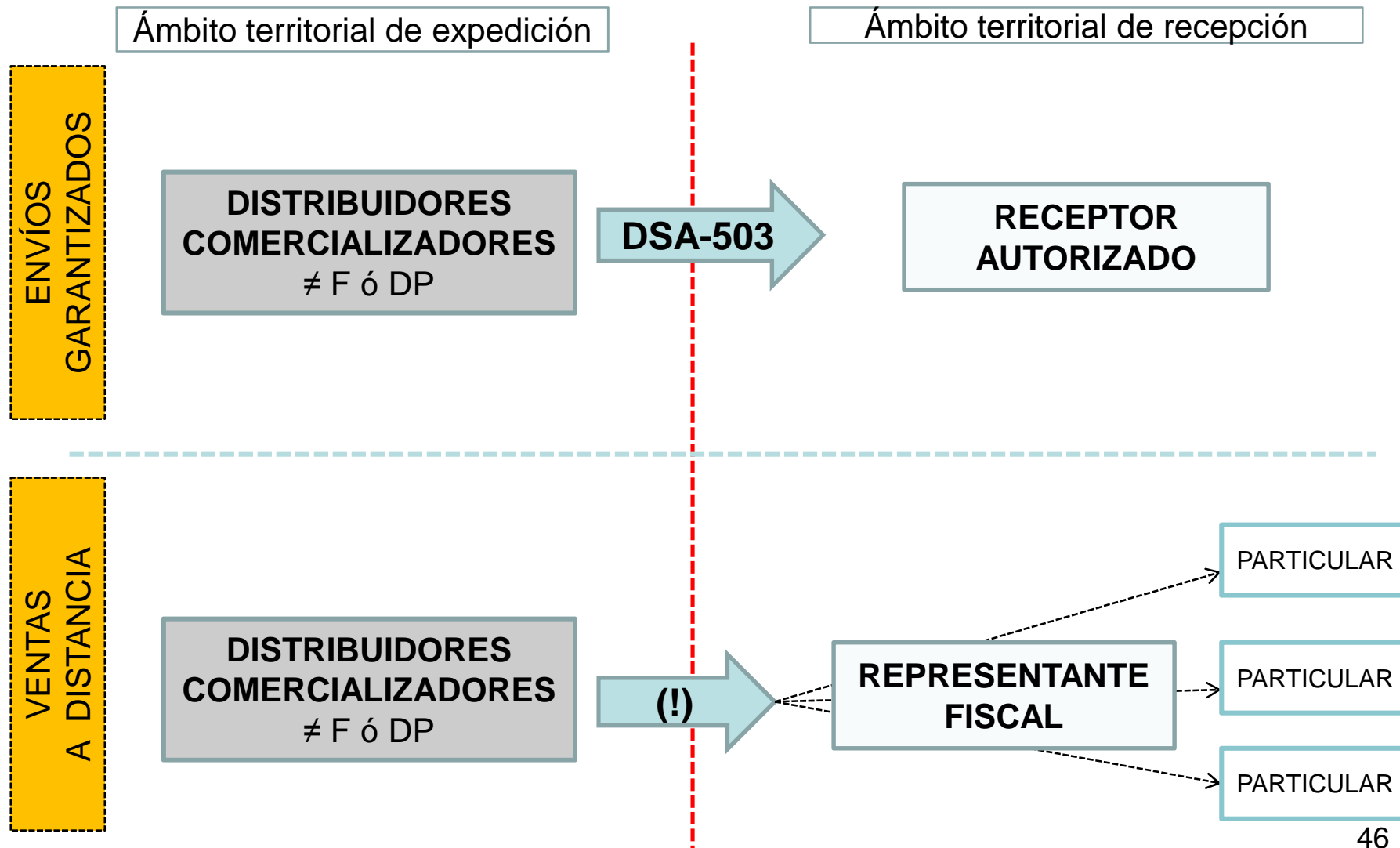
**Destinatario registrado ocasional:** persona autorizada a recibir, en RS y a título ocasional, productos de otro EM:

- **Solicitud** a su OG.
- **Garantía**, por el importe de las cuotas correspondientes a los productos que se pretenda recibir.
- La OG expedirá la **autorización de recepción**, con una validez de 6 meses.
- Tras la recepción, mercancía a disposición de la OG durante el **día hábil siguiente**.
- **Ingreso** de cuotas, salvo que proceda alguna exención, y **cancelación** de la garantía.
- Desistimiento: **declaración expresa** de “no recepción”. Puede ser total o parcial.

# Circulación interna fuera de régimen suspensivo



# Circulación intracomunitaria fuera del régimen suspensivo



(!) Albarán de circulación o Autorización de recepción

# Régimen general de circulación (I)

- La **circulación y tenencia** de productos **con fines comerciales** deberá estar **amparada por los documentos establecidos** reglamentariamente (art. 15.7 LIE).
- Reglamentariamente se establecerá los **requisitos exigibles** en la circulación de productos.
- Constituye **infracción tributaria grave** la circulación y tenencia de productos, con fines comerciales, cuando se realice **sin cumplimiento** de lo previsto en el artículo 15.7.

# Régimen general de circulación (II)

Debe producirse al amparo de **documentos que acrediten**:

- Haberse **satisfecho el impuesto** en España (factura o albarán).
- Encontrarse en **régimen suspensivo** (ARC).
- La aplicación de una **exención** (ARC).
- Sistema de **circulación intracomunitaria** con impuesto devengado (503, albarán de circulación o autorización de recepción).
- Sistema de **circulación interna**, con impuesto devengado, atravesando territorio de otro EM (503).

**Excepción**: circulación con **fines no comerciales**.



# Régimen general de circulación (III)

Circulación **sin documentos** de circulación:

- Productos exentos **conducidos** por viajeros procedentes de terceros países, y los **envíos** desde tercer país entre particulares, con sus límites.
- **Adquisiciones** internas o intracomunitarias efectuadas **por particulares** y transportadas por ellos mismos, con los límites de los fines comerciales.

Los productos adquiridos en el ATI, en su caso, deben **llevar precinta**.

# Documentos de Circulación

- Documento **administrativo electrónico (e-DA)**.  
(Intracomunitario e interno)
- Documento de **acompañamiento de emergencia (DAE)**.  
(Intracomunitario-501 e interno-525)
- Documento **simplificado acompañamiento (DSA 503)**.
- **Recibos y comprobantes** de entrega.
- **Marcas Fiscales** (bebidas derivadas o cigarrillos).
- **Albaranes** de circulación (ventas en ruta).
- Documentos **aduaneros (Tránsito o DUA's)**.

# Documento Administrativo Electrónico

- Amparará la circulación de productos en los siguientes supuestos:
  - Régimen suspensivo (interna o intracomunitaria).
  - Circulación interna de productos por los que se haya aplicado una exención o un tipo impositivo reducido.
- Excepciones:
  - Devoluciones a F ó DF de productos en RS, desde depósitos aduaneros, por exportaciones frustradas.
  - Otros envíos extraordinarios autorizados por la OG.
  - Otros supuestos relacionados con hidrocarburos.

# Documento Simplificado de Acompañamiento (modelo 503)

- Amparará la circulación de productos en los siguientes supuestos:
  - Circulación intracomunitaria por el procedimiento de **envíos garantizados**.
  - Circulación intracomunitaria de **alcohol totalmente desnaturalizado** (Rgto. CEE 3649/1992).
  - Circulación interna, fuera del régimen suspensivo, cuando los productos deban **circular a través del territorio de otro EM**.

# Albaranes de Circulación

- Cuando los productos objeto de IIEE deban circular al amparo de un documento de circulación y **no resulta exigible** e-DA, DAS o documentos aduaneros, la circulación deberá estar ampara por un **Albarán de Circulación (AC)** y, en su caso, marcas fiscales.
- Tendrán la consideración de AC, las **facturas, albaranes, conduces y otros documentos comerciales** que pueda utilizar la empresa expedidora.
- No están sujetos a modelo, y constarán **al menos de original y matriz**, deberán contener datos básicos del envío (Nombre, domicilio, NIF, CAE -si procede-, clase, cantidad y graduación del producto, fecha de la expedición...)
- **Se numerarán** secuencialmente por años naturales y deberán ser **firmados** por el expedidor.

# Regímenes de circulación comunitaria

## **Régimen suspensivo (con EMCS):**

- Entre Depositarios Autorizados (Fábricas y Depósitos Fiscales).
- Desde un Depositario Autorizado, con destino a un Destinatario Registrado.
- Desde un Depositario Autorizado, hasta cualquier lugar de salida del territorio de la Comunidad (exportaciones).
- Desde el lugar de importación, envíos por un Expedidor Registrado.
- Desde un Depositario Autorizado, a un lugar de entrega directa.

## **Fuera del régimen suspensivo (con impuesto devengado):**

- Con destino a un Receptor Autorizado (envíos garantizados).
- A través de Representante Fiscal (sistema de ventas a distancia).



# Infracciones y sanciones

# NORMATIVA APLICABLE

**Ley 38/1992**, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales (última modificación: Ley 28/2014).

- Art. 19: Infracciones y sanciones

**Ley 58/2003**, de 17 de diciembre, General Tributaria (última modificación: Ley 34/2015)

- Art. 191: Dejar de ingresar
- Art. 198: Presentación fuera de plazo
- Art. 203: Falta de atención a requerimientos



# Artículo 19 Ley II.EE.

Constituyen **infracciones** tributarias **graves**:

- a) La **fabricación e importación** de productos objeto de los IEF con **incumplimiento de las condiciones** y requisitos exigidos por la Ley/Rgto.
- b) La **circulación** de productos objeto de los IEF **con fines comerciales** en el ATI cuando, precisando DAE, carezca de un ARC.
- c) La **tenencia** de productos objeto de los IEF, con fines comerciales, **sin acreditar el pago** del impuesto devengado, la **aplicación del RS** o de un supuesto de **exención**.

# Artículo 19 Ley II.EE.

Las **infracciones graves** a las que se refieren las letras a), b) y c) del número anterior se sancionarán con **multa pecuniaria proporcional del 100% de las cuotas** que corresponderían a las cantidades de los productos, calculadas aplicando el tipo vigente en la fecha de descubrimiento de la infracción, con un **mínimo de 1.200 euros**.

La sanción que corresponda se **incrementará en el 25% comisión repetida** de infracciones tributarias: cuando el infractor, dentro de los **2 años anteriores a la comisión de la nueva infracción**, hubiese sido sancionado por infringir cualquiera de las prohibiciones establecidas.

# Artículo 19 Ley II.EE.

Constituye **infracción** tributaria **leve** la **circulación** de productos objeto de los IEF, con fines comerciales en el ámbito territorial interno cuando, con relación a los documentos de circulación establecidos para amparar esta circulación, existan **omisiones o inadecuaciones** con la realidad de datos esenciales del documento, y **no constituya infracción tributaria grave**.

Esta infracción se sancionará con una **multa pecuniaria proporcional del 10%** de la cuota que correspondería a los productos en circulación, con un **mínimo de 600 euros**.

# Artículo 19 Ley II.EE.

Se consideran **datos esenciales** de los documentos de circulación:

- Los datos necesarios para la correcta identificación de la **naturaleza** y **cantidad** de la mercancía transportada.
- Los datos necesarios para la correcta identificación del **expedidor, destinatario o productos**, incluido el **número de documento de circulación**.
- En el caso de precintas de circulación, la **numeración** o **capacidad** de las mismas y su **correspondencia con los recipientes** sobre los que estén colocadas.
- El dato relativo a la **fecha del inicio** de la expedición.

# Artículo 19 Ley II.EE.

Constituye **infracción** tributaria **leve** la **tenencia**, con **finés comerciales**, de bebidas alcohólicas o de labores del tabaco que no ostenten marcas, cuando tal requisito sea exigible reglamentariamente, salvo aplicación del apartado 2 (infracción grave).

Esta infracción se sancionará:

- a) Con multa de 150 euros por cada 1.000 cigarrillos....
- b) Con multa de **10 euros por cada litro de bebidas derivadas** que se tengan con fines comerciales sin marcas fiscales, con un **importe mínimo de 600 euros** por cada infracción.

Aplicación de la **graduación por comisión repetida**.

# Artículo 19 Ley II.EE.

Tendrá la calificación de **infracción** tributaria **leve** la **tenencia de marcas fiscales falsas, regeneradas o recuperadas**.

Esta infracción se sancionará con **multa pecuniaria fija de 10 euros** por **cada marca fiscal falsa, regenerada o recuperada**.

# Artículo 191 LGT

**Infracción Tributaria:** **dejar de ingresar** dentro del plazo establecido la totalidad o parte de la deuda tributaria que debiera resultar de la correcta autoliquidación del tributo, **salvo que se regularice** con arreglo al artículo 27.

**Importe:** a partir del **50% de la cuota** dejada de ingresar.

Artículo 27: la presentación de autoliquidaciones o declaraciones **fuera de plazo sin requerimiento previo** de la AT, dentro de los **tres, seis o 12 meses siguientes** al término del plazo para presentación e ingreso, el recargo será del **5, 10 ó 15%**, respectivamente.

# Artículo 198 LGT

**Infracción Tributaria Leve:** no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones, así como los documentos relacionados con las obligaciones aduaneras, siempre que **no se haya producido** o no se pueda producir **perjuicio económico** a la Hacienda Pública.

**Importe** de la sanción: **200 euros**.

Si la **presentación fuera de plazo** se produce **sin requerimiento previo** de la AT, la sanción será la mitad de lo previsto en el apartado anterior.



# Artículo 203 LGT

**Infracción Tributaria Grave:** la **resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones** de la AT cuando el sujeto infractor, debidamente notificado al efecto, haya realizado actuaciones tendentes a dilatar, entorpecer o impedir las actuaciones de la AT.

Constituyen **resistencia, obstrucción, excusa o negativa:**

- **No atender algún requerimiento** debidamente notificado.
- La **incomparecencia**, salvo causa justificada, en el lugar y tiempo que se hubiera señalado.
- **Negar o impedir indebidamente la entrada** o permanencia en fincas o locales a los funcionarios de la AT o el reconocimiento de locales, máquinas, instalaciones y explotaciones relacionados con las obligaciones tributarias.



**Muchas  
gracias**