



Govern d'Andorra
El Cap de Govern

CONSELL GENERAL	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	29-06-2012
Hora d'entrada:	10:00h
Núm:	0614

Andorra la Vella, 28 de juny del 2012

M.I. Sr. Vicenç Mateu Zamora
Síndic general

Molt Il·lustre Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 92 del Reglament del Consell General, em plau trametre-us el Projecte de llei de modificació de la tarifa general de taxes sobre el consum, que el Govern ha aprovat en la sessió del dia 27 de juny del 2012, juntament amb l'exposició de motius, així com la Memòria corresponent, que contenen, a l'entendre del Govern, la informació necessària perquè el Consell General s'hi pugui pronunciar.

La voluntat de mantenir estables els diferencials de preus amb els països veïns, ens obliga a revisar i ajustar immediatament els tipus de gravamen aplicats sobre el tabac i en especial revisar els tipus de les taxes sobre el consum que s'apliquen als productes del tabac.

Degut al seu caràcter d'extrema urgència i necessitat, tinc a bé sol·licitar-vos que la Sindicatura el vulgui tramitar d'acord amb l'article 60.1 de la Constitució i amb l'article 113 del Reglament del Consell General.

Atentament,

Antoni Martí Petit

Projecte de llei de modificació de la tarifa general de taxes sobre el consum

Exposició de motius

Tenint en compte les càrregues impositives que suporten els productes del tabac, és necessari harmonitzar les bases sobre les quals s'apliquen els tipus de tributació que graven les classes de tabac. Per aquest motiu aquesta Llei modifica la base sobre la qual s'aplica el tipus de tributació del tabac de picadura. Fins ara aquest tabac tributava *ad valorem* i per tal de gravar-lo sobre la mateixa base que el tabac que s'importa per a la fabricació tributarà en funció del pes a comptar de la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei.

D'altra banda atesa la voluntat de mantenir estables els diferencials de preus amb els països veïns i evitar que uns diferencials excessius fomentin els tràfics il·lícits, i vista l'evolució a l'alça dels impostos sobre aquests productes que estan aplicant aquests països, és fa necessari revisar regularment i ajustar internament els tipus de gravamen aplicats sobre el tabac i en especial revisar els tipus de les taxes sobre el consum que s'apliquen als productes del tabac.

Vist l'article 12 de l'Acord entre la Comunitat Econòmica Europea i el Principat d'Andorra, del 28 de juny de 1990;

Vist que l'article únic de la Llei 1/2012, de l'1 de març, de modificació de la tarifa general de taxes sobre el consum establia els tipus de gravamen aplicats als productes del tabac;

Vist l'article 2 de la Llei de taxes sobre el consum, del 30 de desembre de 1985;

Aquesta modificació consta d'un article únic amb els nous tipus de gravamen de les taxes sobre el consum aplicables al tabac, d'una disposició derogatòria i d'una disposició final.

Article únic

Es modifiquen els tipus de gravamen de les taxes sobre el consum, previstos a la Llei 1/2012, de l'1 de març, de modificació de la tarifa general de taxes sobre el consum, que s'han d'aplicar a les operacions i les quanties expressades en la taula següent:

"Tipus de gravamen modificats de les taxes sobre el consum

Codi SH	Designació	Tipus de gravamen		
		Específic	Ad valorem	Mínim d'imposició
2401.10	Tabac no esporgat:			
2401.10.35	Tabac <i>light air cured</i>			
2401.10.35.1	Ros	1,990 €/kg		
2401.10.35.2	Negre	0 €/kg		
2401.10.60	Tabac <i>sun cured</i> del tipus oriental			
2401.10.60.1	Ros	1,990 €/kg		
2401.10.60.2	Negre	0 €/kg		
2401.10.70	Tabac <i>dark air cured</i>			
2401.10.70.1	Ros	1,990 €/kg		
2401.10.70.2	Negre	0 €/kg		
2401.10.85	Tabac <i>flue cured</i>			
2401.10.85.1	Ros	1,990 €/kg		
2401.10.85.2	Negre	0 €/kg		
2401.10.95	Altres			
2401.10.95.1	Ros	1,990 €/kg		
2401.10.95.2	Negre	0 €/kg		
2401.20	Tabac parcialment o totalment esporgat:			
2401.20.35	Tabac <i>light air cured</i>			
2401.20.35.1	Ros	55,321 €/kg		
2401.20.35.2	Negre	0,080 €/kg		
2401.20.60	Tabac <i>sun cured</i> del tipus oriental			
2401.20.60.1	Ros	55,321 €/kg		
2401.20.60.2	Negre	0,080 €/kg		
2401.20.70	Tabac <i>dark air cured</i>			
2401.20.70.1	Ros	55,321 €/kg		
2401.20.70.2	Negre	0,080 €/kg		
2401.20.85	Tabac <i>flue cured</i>			
2401.20.85.1	Ros	55,321 €/kg		
2401.20.85.2	Negre	0,080 €/kg		
2401.20.95	Altres tabacs			
2401.20.95.1	Ros	55,321 €/kg		
2401.20.95.2	Negre	0,080 €/kg		
2401.30	Residus de tabac			

2401.30.00.1	Residus de fabricació, tabac "tronc"	0,330 €/kg		
2401.30.00.2	Altres	1,310 €/kg		
2402.10	Cigars (inclosos els que tenen els extrems tallats) i cigarrets que continguin tabac			
2402.10.00CE	Cigars (inclosos els que tenen els extrems tallats) i cigarrets que continguin tabac. CE (1)		18,90%	3,383698 €/kg
2402.10.00DC	Cigars (inclosos els que tenen els extrems tallats) i cigarrets que continguin tabac. DC (2)		31,50%	5,637494 €/kg
2402.20	Cigarrets que continguin tabac			
2402.20.10	Cigarrets que continguin clavells d'espècia			
2402.20.10.1CE	Ros CE (1)	1,8312 €/u		
2402.20.10.1DC	Ros DC (2)	3,052 €/u		
2402.20.10.2CE	Negre CE (1)	0,8881 €/u		
2402.20.10.2DC	Negre DC (2)	1,480167 €/u		
2402.20.90	Altres			
2402.20.90.1CE	Ros CE (1)	1,8312 €/u		
2402.20.90.1DC	Ros DC (2)	3,052 €/u		
2402.20.90.2CE	Negre CE (1)	0,8881 €/u		
2402.20.90.2DC	Negre DC (2)	1,480167 €/u		
2402.90.00	Altres	0,8881 €/u		
2403	Altres tabacs i succedanis de tabac, fabricats; tabac homogeneïtzat o reconstituït i extractes i salses de tabac:			
	Tabac per fumar, fins i tot si conté succedanis de tabac en qualsevol proporció			
2403 11 00	Tabac per a pipa d'aigua relatiu a la nota 1 de sotsposició d'aquest capítol			
2403 11 00.1	Destinat a la fabricació industrial de productes del tabac	55,321 €/kg		
2403 11 00.2CE	Exclusivament destinat a la comercialització CE ¹	18,20 €/kg		
2403 11 00.2DC	Exclusivament destinat a la comercialització DC ²	30,3333 €/kg		
2403 19	Altres			
2403 19 10	En envasos immediats de contingut net no superior a 500 g			
2403 19 10.1	Ros, destinat a la fabricació industrial de productes del tabac	55,321 €/kg		
2403 19 10.2	Negre, destinat a la fabricació industrial de productes del tabac	0,08 €/kg		
2403 19 10.3CE	Altres, exclusivament destinats a la comercialització CE (1)	18,20 €/kg		
2403 19 10.3DC	Altres, exclusivament destinats a la comercialització DC (2)	30,3333 €/kg		
2403 19 90	Altres			
2403 19 90.1	Ros, destinat a la fabricació industrial de productes del tabac	55,321 €/kg		

¹ CE: Règim preferent acordat per Andorra a la Comunitat Europea (article 12.2 de l'Acord CE/Andorra, del 28 de juny de 1990.

² DC: Règim de dret comú.

2403 19 90.2	Negre, destinat a la fabricació industrial de productes del tabac	0,08 €/kg		
2403 19 90.3CE	Altres, exclusivament destinats a la comercialització CE (1)	18,20 €/kg		
2403 19 90.3DC	Altres, exclusivament destinats a la comercialització DC (2)	30,3333 €/kg		
2403.91.00	Tabacs homogeneïtzats o reconstituïts			
2403.91.00.1	Tabacs homogeneïtzats o reconstituïts	55,321 €/kg		
2403.91.00.2	Tabacs homogeneïtzats o reconstituïts, destinats a la fabricació de la capa o el capot de cigars	0 €/kg		
2403.99	Tabac i succedanis del tabac elaborats, i extractes i essències de tabac, excepte l'homogeneïtzat o el reconstituït i la picadura de tabac i tabac per a pipa fins i tot amb succedanis del tabac en qualsevol proporció			
2403.99.10	Tabac per mastegar o per ensumar			
2403.99.10CE	Tabac per mastegar o per ensumar CE (1)		1,38%	
2403.99.10DC	Tabac per mastegar o per ensumar DC (2)		2,3%	
2403.99.90	Altres			
2403.99.90.1	Destinat a la fabricació industrial de productes del tabac	55,321 €/kg		
2403.99.90.2CE	Altres CE (1)		1,38%	
2403.99.90.2DC	Altres DC (2)		2,3%	

(1) CE: Règim preferent acordat per Andorra a la Comunitat Europea (article 12.2 de l'Acord CE/Andorra, del 28 de juny de 1990).

(2) DC: Règim de dret comú."

Disposició derogatòria

Es deroga l'article únic de la Llei 1/2012, de l'1 de març, de modificació de la tarifa general de taxes sobre el consum, que modificava els tipus de gravamen aplicats als productes del tabac.

Disposició final

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Andorra la Vella, 27 de juny del 2012

Memòria justificativa del Projecte de llei de modificació de la tarifa general de taxes sobre el consum

1. Antecedents
2. Valoració econòmica

1. Antecedents

Tenint en compte les càrregues impositives que suporten els productes del tabac, és necessari harmonitzar les bases sobre les quals s'apliquen els tipus de tributació que graven les classes de tabac. Per aquest motiu aquesta Llei modifica la base sobre la qual s'aplica el tipus de tributació del tabac de picadura. Fins ara aquest tabac tributava *ad valorem* i, per tal de gravar-lo sobre la mateixa base que el tabac que s'importa per a la fabricació, tributarà en funció del pes a comptar de la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei.

D'altra banda, en matèria de lluita contra el tràfic il·lícit de productes del tabac és primordial la política de prevenció mitjançant l'establiment d'una pressió tributària que, tot i que preservi l'atractiu comercial del mercat andorrà, no incentivi el desenvolupament de xarxes de contraban a gran escala.

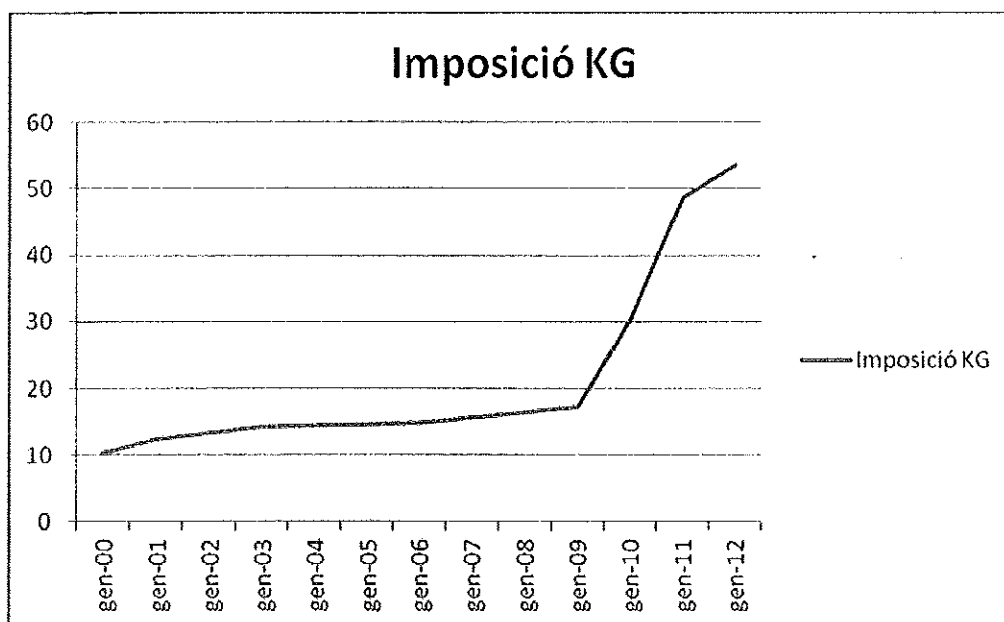
Així doncs, dins de la línia de la política tributària i amb la voluntat de moderar progressivament els ajustos fiscals i els preus diferencials amb els països veïns sobre els productes del tabac, es proposa revisar la tarifa general de les taxes sobre el consum.

És per aquest motiu que es presenta aquest Projecte de Llei de modificació de la tarifa general de taxes sobre el consum.

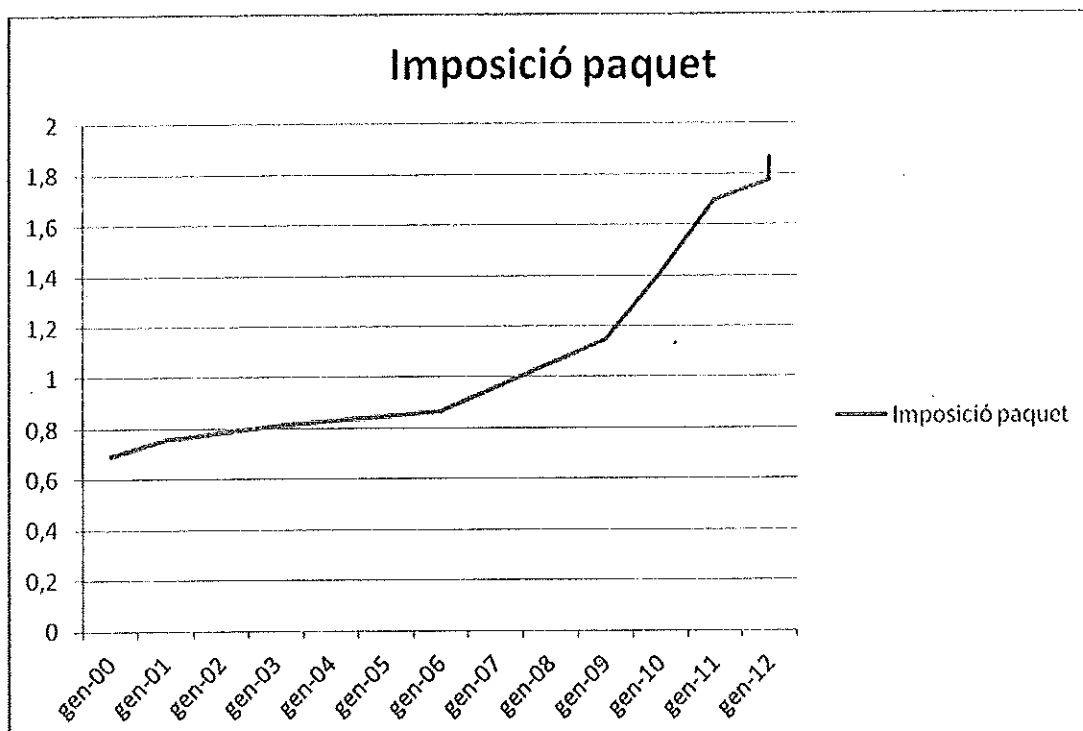
a. Evolució de les imposicions

Tenint en compte les imposicions ingressades, es presenta l'evolució dels tipus impositius dels productes de tabac per a la fabricació de ros i cigarretes de tabac ros, que representen gairebé el 90% de les imposicions.

Fabricació ros									
Any	Tarifa taxa	Base taxa	Tarifa IMI	Base IMI	Tarifa IAC	Base IAC	Tarifa IIEE	Base IIEE	Imposició kg
26/07/2000	10,217206	KG	1,000000	%	0,000000		0,000000		10,31938
02/08/2001	12,260000	KG	1,000000	%	0,000000		0,000000		12,3826
15/02/2003	14,100000	KG	1,000000	%	0,000000		0,000000		14,241
01/01/2006	14,100000	KG	4,000000	%	0,800000	%	0,000000		14,7768
10/02/2009	4,230000	KG	4,000000	%	0,800000	%	12,870000	KG	17,30304
04/06/2010	28,060000	KG	4,000000	%	0,800000	%	1,000000	KG	30,40688
31/05/2011	45,500000	KG	4,000000	%	0,800000	%	1,000000	KG	48,684
29/03/2012	50,155000	KG	4,000000	%	0,800000	%	1,000000	KG	53,56244

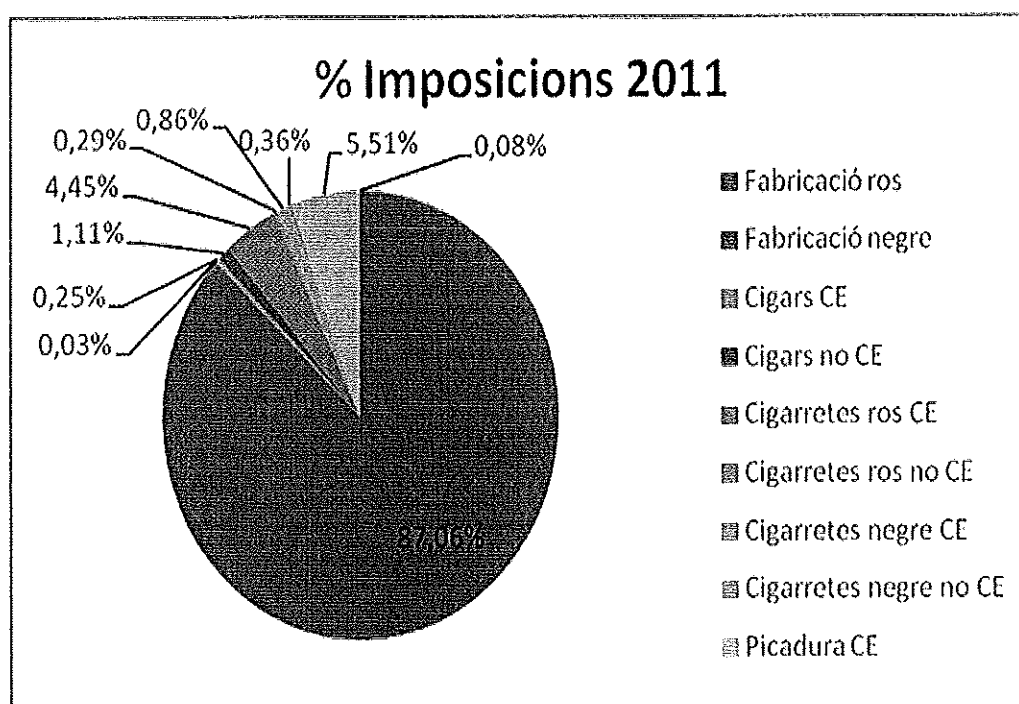


Cigarretes ros CE									
Any	Tarifa taxa	Base taxa	Tarifa IMI	Base IMI	Tarifa IAC	Base IAC	Tarifa IIEE	Base IIEE	Imposició paquet
26/07/2000	0,685154	UN	1,000000	%	0,000000		0,000000		0,692006
02/08/2001	0,750000	UN	1,000000	%	0,000000		0,000000		0,7575
15/02/2003	0,804000	UN	1,000000	%	0,000000		0,000000		0,81204
01/01/2006	0,804000	UN	4,000000	%	0,032100	UN	0,000000		0,86826
10/02/2009	0,702000	UN	4,000000	%	0,032100	UN	0,386000	UN	1,14818
04/06/2010	1,304600	UN	4,000000	%	0,032100	UN	0,020000	UN	1,408884
31/05/2011	1,583400	UN	4,000000	%	0,032100	UN	0,020000	UN	1,698836
29/03/2012	1,657900	UN	4,000000	%	0,032100	UN	0,020000	UN	1,776316



b. Percentatge de les impositcions ingressades per tipus

Tenint en compte els tipus de producte de tabac, són les cigarretes tabac ros CE(4,45%), la picadura CE (5,51%) i el tabac ros destinat a la fabricació (87,06%), els que representen més del 96% de les impositcions ingressades per l'Administració de l'Estat.



II. PROPOSTA D'HARMONITZACIÓ DE LES BASES DE TRIBUTACIÓ

Tenint en compte l'evolució de les importacions, així com el diferencial de preus amb els mercats veïns, es considera que l'augment de les impositcions s'ha d'aplicar a les cigarretes de tabac ros i negre, a la picadura i al tabac ros destinat a la fabricació. Per les mateixes raons, no es considera oportú aplicar un augment als cigars i al tabac negre per a la fabricació, per l'estancament d'aquest sector del mercat.

D'altra banda, considerant l'existència d'una càrrega impositiva diferent que suporten els diversos tipus de productes de tabac, i tenint en compte l'ànim, ja manifestat anteriorment per la Duana, d'harmonitzar les bases sobre les quals s'apliquen els tipus de tributació que graven les classes de tabac, es proposa harmonitzar la base sobre la qual s'aplica el dret duaner de la picadura de tabac per comercialitzar i la destinada a la fabricació.

IMPOSICIONS ACTUALS (29-03-2012)							
Codi SH	Descripció	Drets Duana		IMI	IAC		IE
		Unitari	%		Unitari	%	
24	Fabricació ros	50,155000 €/kg		4,00%		0,80%	1,00 €
24	Fabricació negre	0,080000 €/kg		4,00%		0,80%	1,00 €
240311	Picadura CE		91,50%	4,00%		2,40%	1,00 €
240311	Picadura no CE		152,50%	4,00%		2,40%	1,00 €

Harmonització base picadura							
Codi SH	Descripció	Drets Duana		IMI	IAC		IE
		Unitari	%		Unitari	%	
24	Fabricació ros	50,155000 €/kg		4,00%		0,80%	1,00 €
24	Fabricació negre	0,080000 €/kg		4,00%		0,80%	1,00 €
240311	Picadura CE	16,400000 €/kg		4,00%		2,40%	1,00 €
240311	Picadura no CE	27,333333 €/kg		4,00%		2,40%	1,00 €

III.AUGMENT DE LES IMPOSICIONS

La proposta es basa en l'augment percentual de la principal figura impositiva que grava els productes del tabac, els drets de duana. Aquest augment, al voltant del 10%, s'apropa a la tendència dels darrers anys i dóna continuïtat a l'increment que va entrar en aplicació el 29 de març del 2012.

IMPOSICIONS ACTUALS (29-03-2012)							
Codi SH	Descripció	Drets Duana		IMI	IAC		IE
		Unitari	%		Unitari	%	
24	Fabricació ros	50,155000 €/kg		4,00%		0,80%	1,00 €
24	Fabricació negre	0,080000 €/kg		4,00%		0,80%	1,00 €
240210	Cigars CE	3,383698 €/kg	18,90%	4,00%		2,40%	1,00 €
240210	Cigars no CE	5,637494 €/kg	31,50%	4,00%		2,40%	1,00 €
240220	Cigarretes ros CE	1,657900 €/pq		4,00%	0,03210 €		0,02 €
240220	Cigarretes ros no CE	2,763200 €/pq		4,00%	0,03210 €		0,02 €
240220	Cigarretes negre CE	0,802300 €/pq		4,00%	0,00530 €		0,02 €
240220	Cigarretes negre no CE	1,337200 €/pq		4,00%	0,00530 €		0,02 €
240311	Picadura CE		91,50%	4,00%		2,40%	1,00 €
240311	Picadura no CE		152,50%	4,00%		2,40%	1,00 €

Harmonització base picadura i augment							
Codi SH	Descripció	Drets Duana		IMI	IAC		IE
		Unitari	%		Unitari	%	
24	Fabricació ros	55,321000 €/kg		4,00%		0,80%	1,00 €
24	Fabricació negre	0,080000 €/kg		4,00%		0,80%	1,00 €
240210	Cigars CE	3,383698 €/kg	18,90%	4,00%		2,40%	1,00 €
240210	Cigars no CE	5,637494 €/kg	31,50%	4,00%		2,40%	1,00 €
240220	Cigarretes ros CE	1,831200 €/pq		4,00%	0,03210 €		0,02 €
240220	Cigarretes ros no CE	3,052000 €/pq		4,00%	0,03210 €		0,02 €
240220	Cigarretes negre CE	0,888100 €/pq		4,00%	0,00530 €		0,02 €
240220	Cigarretes negre no CE	1,480167 €/pq		4,00%	0,00530 €		0,02 €
240311	Picadura CE	18,200000 €/kg		4,00%		2,40%	1,00 €
240311	Picadura no CE	30,333333 €/kg		4,00%		2,40%	1,00 €

Pq: paquet de 20 cigarretes

a. Repercussió en els ingressos

La repercussió que tindrà l'augment dels drets de duana és similar al percentatge amb què s'incrementen els tipus. Així doncs, considerant unes importacions equivalents a les del darrer any, l'Administració incrementaria els ingressos, en un exercici complet, en més de 10 milions d'euros.

IMPOSICIONS ACTUALS (29-03-2012)					
Tipus/Any	Drets Duana	IMI	IAC	IIEE	Total
Fabricació ros	82.755.883,41 €	4.070.377,52 €	814.075,50 €	1.650.002,66 €	89.290.339,09 €
Fabricació negre	2.282,96 €	4.193,67 €	838,73 €	28.537,05 €	35.852,41 €
Cigars CE	170.504,61 €	42.905,82 €	25.743,49 €	12.654,58 €	251.808,50 €
Cigars no CE	877.778,84 €	146.575,13 €	87.945,08 €	29.431,07 €	1.141.730,12 €
Cigarretes ros CE	4.202.229,39 €	226.868,32 €	81.362,91 €	50.693,40 €	4.561.154,02 €
Cigarretes ros no CE	276.209,47 €	13.780,25 €	3.208,72 €	1.999,20 €	295.197,64 €
Cigarretes negre CE	793.675,28 €	62.904,97 €	5.243,03 €	19.785,00 €	881.608,28 €
Cigarretes negre no CE	348.340,60 €	15.660,28 €	1.380,65 €	5.210,00 €	370.591,53 €
Picadura CE	4.725.550,19 €	395.603,44 €	237.362,06 €	288.927,56 €	5.647.443,25 €
Picadura no CE	70.265,82 €	4.653,67 €	2.792,20 €	4.911,00 €	82.622,69 €
Total	94.222.720,57 €	4.983.523,07 €	1.259.952,37 €	2.092.151,52 €	102.558.347,53 €

Harmonització base picadura i augment					
Tipus/Any	Drets Duana	IMI	IAC	IIIE	Total
Fabricació ros	91.279.797,15 €	4.411.334,07 €	882.266,81 €	1.650.002,66 €	98.223.400,69 €
Fabricació negre	2.282,96 €	4.193,67 €	838,73 €	28.537,05 €	35.852,41 €
Cigars GB	170.504,61 €	42.905,82 €	25.743,49 €	12.654,58 €	251.808,50 €
Cigars no GB	877.778,84 €	146.575,13 €	87.945,08 €	29.431,07 €	1.141.730,12 €
Cigarretes ros GB	4.641.487,70 €	244.438,66 €	81.362,91 €	50.693,40 €	5.017.982,67 €
Cigarretes ros no GB	305.077,92 €	14.934,99 €	3.208,72 €	1.999,20 €	325.220,83 €
Cigarretes negre GB	878.552,93 €	66.300,07 €	5.243,03 €	19.785,00 €	969.881,03 €
Cigarretes negre no GB	385.583,42 €	17.149,99 €	1.380,65 €	5.210,00 €	409.324,06 €
Picadura GB	5.258.481,59 €	416.920,69 €	250.152,42 €	288.927,56 €	6.214.482,26 €
Picadura no GB	148.967,00 €	7.801,72 €	4.681,03 €	4.911,00 €	166.360,75 €
Total	103.948.514,12 €	5.372.554,81 €	1.342.822,87 €	2.092.151,52 €	112.756.043,32 €

b. Repercussió en el diferencial de preus

Per tal d'establir quina és la previsible repercussió que les diverses propostes tindran en el diferencial de preus amb Espanya, principal mercat de destí del tabac, es reprenen les tres marques de cigarretes de tabac que representen conjuntament el 30% del mercat andorrà. El resultat és el següent:

Marlboro		Preu Andorra	2,895 €	Preu Espanya	4,50 €
Proposta	Cost/kg	Impost	Augment	Diferencial	
		Paquet	Paquet €	Espanya	
IMPOSICIONS ACTUALS (29-03-2012)	19,00 €	0,871591 €	- €	1,605000 €	
Harmonització base picadura i augment	19,00 €	0,958215 €	0,086623 €	1,518377 €	

Camel		Preu Andorra	2,695 €	Preu Espanya	4,20 €
Proposta	Cost/kg	Impost	Augment	Diferencial	
		Paquet	Paquet €	Espanya	
IMPOSICIONS ACTUALS (29-03-2012)	19,00 €	0,871591 €	- €	1,505000 €	
Harmonització base picadura i augment	19,00 €	0,958215 €	0,086623 €	1,418377 €	

Winston		Preu Andorra	2,495 €	Preu Espanya	3,85 €
Proposta	Cost/kg	Impost	Augment	Diferencial	
		Paquet	Paquet €	Espanya	
IMPOSICIONS ACTUALS (29-03-2012)	19,00 €	0,871591 €	- €	1,355000 €	
Harmonització base picadura i augment	19,00 €	0,958215 €	0,086623 €	1,268377 €	

D'altra banda, per tal de comprovar la incidència en el mercat de la picadura de tabac, s'utilitza una de les marques més populars. El resultat és el següent:

Golden Virgínia (50gr)	Preu Andorra	3,990 €	Preu Espanya	6,75 €
Proposta	Cost/kg	Impost	Augment	Diferencial
		Paquet	Paquet €	Espanya
IMPOSICIONS ACTUALS (29-03-2012)	20,00 €	1,042800 €	- €	2,760000 €
Harmonització base picadura i augment	19,00 €	1,082240 €	0,039440 €	2,720560 €

S'ha de tenir en compte que els diferencials s'han calculat considerant que es mantindrien els marges actuals, i que aquests marges són superiors als dels països veïns. Prenent com a exemple Espanya, en el preu d'un paquet de tabac més del 50% correspon a impostos. Per contra, a Andorra el percentatge dels impostos en el preu és aproximadament del 33%.

IV. Conclusió

La proposta presentada manté uns preus diferencials que assegurin un atractiu comercial important per als productes del tabac, i alhora garanteix que l'Estat manté la reducció del diferencial de preu de manera progressiva.

Escaldes-Engordany, 27 de juny del 2012

Marta Boquera Vergara
Directora de Duana

