

sensible		
Cigars i cigarrets	Importació i exportació Distribució Comerç al detall Transport Emmagatzematge	5.000 unitats de menys de 3 g per peça, o 2.500 unitats de més de 3 g per peça, o
Cigarretes	Importació i exportació Distribució Comerç al detall Transport Emmagatzematge	10.000 unitats, o
Tabac per a pipa d'aigua, tabac per fumar, tabac i succedanis del tabac elaborat	Importació i exportació Distribució Comerç al detall Transport Emmagatzematge	10 kg

Annex 2. Lliurar per sobre del qual s'ha d'expedir i lliurar factura

Descripció mercaderia sensible	Quantitat
Cigars i cigarrets	750 unitats, o
Cigarretes	2.000 unitats, o
Tabac per fumar, tabac i succedanis del tabac elaborat	2 kg

2.2 Proposicions de llei

Edicte

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 29 de juny del 2017, exercint les atribucions que li

confereix l'article 80 del Reglament del Consell General, ha acordat a demanda de la M. I. Sra. Sílvia Eloïsa Bonet Perot, consellera general del Grup Parlamentari Mixt i del M. I. Sr. Josep Pintat Forné, president del Grup Parlamentari Liberal, prorrogar el termini per a la presentació d'esmenes a la **Proposició de llei de suport als emprenedors, la seva internacionalització i el seu finançament**. El nou termini finalitza el dia 21 de setembre del 2017, a les 13.30h.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 29 de juny del 2017

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General

3- PROCEDIMENTS ESPECIALS

3.2.1 Projectes de llei qualificada

Edicte

El síndic general, d'acord amb les previsions de l'article 100.2 del Reglament del Consell General,

Disposa

Publicar l'informe de la Ponència i l'informe de la Comissió Legislativa d'Interior en relació al **Projecte de llei qualificada de modificació de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal**.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 29 de juny del 2017

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General

Informe de la ponència de la Comissió Legislativa d'Interior

La M.I. Sra. Maria Martisella González, del Grup Parlamentari Demòcrata, nomenada ponent per la Comissió Legislativa d'Interior el dia 1 de juny del 2017, a la vista del *Projecte de llei qualificada de modificació de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal*, proposa, segons el que disposa l'article

97 del Reglament del Consell General, l'informe següent:

Projecte de llei qualificada de modificació de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal

Exposició de motius

El 24 de novembre del 2011, el Consell General va aprovar la ratificació de l'Acord monetari entre el Principat d'Andorra i la Unió Europea, el qual va acompanyat d'un annex, que s'ha anat actualitzant de manera periòdica i que relaciona els actes jurídics i les disposicions normatives de la Unió Europea que l'Estat andorrà s'ha compromès a implementar en el seu ordenament jurídic en els termes establerts a l'article 8 de l'acord esmentat.

Així, en virtut de l'esmentat Acord monetari, Andorra s'ha compromès a implementar, entre altres, en el seu ordenament jurídic la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament i del Consell, de 20 de maig de 2015, relativa a la prevenció de la utilització del sistema financer per al blanqueig de capitals o el finançament del terrorisme.

Igualment, s'ha de destacar que el Principat d'Andorra es sotmet de manera periòdica a les avaluacions del Consell d'Europa, realitzades pel Comitè d'experts per a l'avaluació de les mesures contra el blanqueig de diners o valors i contra el finançament del terrorisme (Moneyval), avaluacions per a les quals resulta fonamental una adequada i efectiva implementació dels estàndards internacionals en la matèria, materialitzats en les noves recomanacions del Grup d'Acció Financera (GAFI).

Els mencionats estàndards internacionals obliguen a realitzar diferents modificacions del marc jurídic penal andorrà.

En primer lloc, les recomanacions del GAFI obliguen a incloure com a delictes subjacent del delictes de blanqueig el contraban de béns i, per tant, no només el contraban de mercaderies sensibles. És per això, que es modifica l'article 245 del Codi penal amb la finalitat de tipificar com a delictes el contraban de qualsevol tipus de mercaderia.

En segon lloc, els estàndards internacionals també obliguen, amb cert marge d'apreciació per part dels Estats, a tipificar el delictes fiscal i

incloure aquest com a delictes subjacent del delictes de blanqueig.

En aquest cas, s'ha optat per tipificar un delictes fiscal de caràcter comú que considera delictes la defraudació, per acció o omissió, a l'Administració amb la finalitat d'eludir el pagament de tributs, quantitats retingudes o que s'haguessin hagut de retenir o d'obtenir indegudament beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions, quan la quantia de la quota defraudada, l'import no ingressat de les retencions o dels beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions indegudament obtinguts, superi els 50.000 euros.

En relació amb el delictes fiscal, es tipifica un tipus ordinari i un tipus agreujat, aquest darrer subjacent del delictes de blanqueig. Com a conseqüència d'aquesta modificació, i compte tingut que el Principat d'Andorra ha optat per un sistema combinat de llista i llistar, s'ha modificat l'article 409 del Codi penal amb la finalitat fonamental d'incloure el delictes fiscal com a delictes subjacent, així com les insolvències punibles, la defraudació a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, el finançament il·legal de partits polítics i el malbaratament de cabdals públics.

En relació amb l'aplicació dels nous articles 248 i 248 bis i a l'article 409, s'afegeix una disposició transitòria amb la finalitat de regular la seva implementació temporal.

Igualment, es modifiquen diversos articles relatius a la lluita contra el terrorisme i el seu finançament en compliment de la Resolució 2178 (2014) del Consell de Seguretat de les Nacions Unides i la Recomanació 5 del GAFI.

Finalment, per adaptar la normativa vigent als Convenis de Varsòvia i de Mèrida, s'ha considerat oportuna la modificació del redactat de l'article 87 del Codi de Procediment penal, en el sentit d'estendre al Ministeri Fiscal la potestat d'obtenir la informació de qualsevol entitat financera o d'una persona física o jurídica sotmesa al secret professional, a fi d'equiparar-lo a determinades autoritats administratives i, d'altra banda, ampliar a tots els delictes la possibilitat d'aplicar mesures d'investigació que afecten a les xarxes de comunicació i a l'àmbit de la intimitat i la integritat. Aquesta mesura esdevé fonamental per poder dotar Andorra d'un sistema de lluita contra el blanqueig veritablement efectiu, que és el que s'ha de provar davant els organismes internacionals, com Moneyval.

Així, es modifica l'article 87 del Codi de Procediment penal en el sentit de fer extensiu a tots els delictes i no solament als delictes majors com consta en el redactat actual, la possibilitat d'aplicar mesures d'investigació que afecten a les xarxes de comunicació i a l'àmbit de la intimitat i la integritat de les persones. Igualment s'ha variat el redactat de l'apartat 4 en el sentit d'una banda, de simplificar el procediment d'adopció de la informació per les investigacions i d'altra banda, d'incloure el Ministeri Fiscal com a institució que pot sol·licitar aquesta informació.

En aquest sentit, i en coherència amb l'establiment d'un sistema sistemàticament lògic pel que respecta a les investigacions i a la utilització de la informació d'intel·ligència financera analitzada per la UIFAND, els informes d'aquest organisme s'haurien de trametre, per a una efectiva lluita contra el blanqueig al Ministeri Fiscal, el qual al seu torn, i disposant d'aquests mecanismes d'investigació, no sols exercirà adequadament les seves funcions de recerca de manera regular, sinó que també preservarà i utilitzarà la informació d'intel·ligència tramesa per la UIFAND, de manera adequada i amb la discrecionalitat necessària.

Esmena 1 De modificació

Grup Parlamentari Mixt-SDP (1)

Es proposa modificar el paràgraf onze de l'exposició de motius mantenint la redacció inicial fins als mots "... sotmesa al secret professional." i suprimir el text següent:

"... a fi d'equiparar-lo a determinades autoritats administratives i, d'altra banda, ampliar a tots els delictes la possibilitat d'aplicar mesures d'investigació que afecten les xarxes de comunicació i l'àmbit de la intimitat i la integritat. Aquesta mesura esdevé fonamental per poder dotar Andorra d'un sistema de lluita contra el blanqueig veritablement efectiu, que és el que s'ha de provar davant els organismes internacionals, com Moneyval"

Amb la qual cosa el paràgraf quedaria així:

"Finalment, per adaptar la normativa vigent als Convenis de Varsòvia i de Mérida, s'ha considerat oportuna la modificació del redactat de l'article 87 del Codi de Procediment penal, en el sentit d'estendre al Ministeri Fiscal la potestat d'obtenir la informació de qualsevol entitat financera o d'una

persona física o jurídica sotmesa al secret professional."

(La negreta és únicament a efectes de permetre visualitzar el redactat final que es proposa mantenir.)

MOTIVACIÓ:

Per coherència amb l'esmena dotzena i per considerar que per obtenir "... un sistema de lluita contra el blanqueig veritablement efectiu..." no s'han de trepitjar les garanties i els drets fonamentals.

Esmena 2 De supressió

Grup Parlamentari Mixt-SDP (2)

Es proposa suprimir tot el paràgraf dotzè de l'exposició de motius

"Així, es modifica l'article 87 del Codi de Procediment penal en el sentit de fer extensiu a tots els delictes i no solament als delictes majors com consta en el redactat actual, la possibilitat d'aplicar mesures d'investigació que afecten les xarxes de comunicació i l'àmbit de la intimitat i la integritat de les persones. Igualment s'ha variat el redactat de l'apartat 4 en el sentit d'una banda, de simplificar el procediment d'adopció de la informació per les investigacions i d'altra banda, d'incloure el Ministeri Fiscal com a institució que pot sol·licitar aquesta informació."

MOTIVACIÓ:

Per coherència amb les esmenes onzena i dotzena i d'acord amb les motivacions que hi figuren.

Esmena 3 De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata (6)

Es proposa modificar l'exposició de motius, quedant redactada de la manera següent:

El 24 de novembre de 2011, el Consell General va aprovar la ratificació de l'Acord monetari entre el Principat d'Andorra i la Unió Europea, el qual va acompanyat d'un annex, que s'ha anat actualitzant de manera periòdica i que relaciona els actes jurídics i les disposicions normatives de la Unió Europea que l'Estat andorrà s'ha compromès a implementar en el seu ordenament jurídic en els termes establerts a l'article 8 de l'acord esmentat.

Així, en virtut de l'esmentat Acord monetari, Andorra s'ha compromès a implementar, entre altres, en el seu ordenament jurídic la

Directiva (UE) 2015/849 del Parlament i del Consell, de 20 de maig de 2015, relativa a la prevenció de la utilització del sistema financer per al blanqueig de capitals o el finançament del terrorisme.

Igualment, s'ha de destacar que el Principat d'Andorra es sotmet de manera periòdica a les avaluacions del Consell d'Europa, realitzades pel Comitè d'experts per a l'avaluació de les mesures contra el blanqueig de diners o valors i contra el finançament del terrorisme (Moneyval), avaluacions per a les quals resulta fonamental una adequada i efectiva implementació dels estàndards internacionals en la matèria, materialitzats en les noves recomanacions del Grup d'Acció Financera (GAFI).

Els mencionats estàndards internacionals obliguen a realitzar diferents modificacions del marc jurídic penal andorrà.

En primer lloc, les recomanacions del GAFI obliguen a incloure com a delicte subjacent del delicte de blanqueig el contraban de béns i, per tant, no només el contraban de mercaderies sensibles. És per això, que es modifica l'article 245 del Codi penal amb la finalitat de tipificar com a delicte el contraban de qualsevol tipus de mercaderia **suprimint-se alhora l'article 498 que tipifica el contraban de mercaderies sensibles en el marc d'una contravenció penal.**

En segon lloc, els estàndards internacionals també obliguen, amb cert marge d'apreciació per part dels Estats, a tipificar el delicte fiscal i incloure aquest com a delicte subjacent del delicte de blanqueig.

En aquest cas, s'ha optat per tipificar un delicte fiscal de caràcter comú que considera delicte la defraudació, per acció o omissió, a l'Administració amb la finalitat d'eludir el pagament de tributs, quantitats retingudes o que s'haguessin hagut de retenir o d'obtenir indegudament beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions, quan la quantia de la quota defraudada, l'import no ingressat de les retencions o dels beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions indegudament obtinguts, superi els **70.000 euros**.

En relació amb el delicte fiscal, es tipifica un tipus ordinari i un tipus agreujat, aquest darrer subjacent del delicte de blanqueig. Com a conseqüència d'aquesta modificació, i

compte tingut que el Principat d'Andorra ha optat per un sistema combinat de llista i llindar, s'ha modificat l'article 409 del Codi penal amb la finalitat fonamental d'incloure el delicte fiscal com a delicte subjacent, així com les insolvències punibles, la defraudació a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, el finançament il·legal de partits polítics i el malbaratament de cabdals públics.

En relació amb l'aplicació dels nous articles 248 i 248 bis i a l'article 409, s'afegeix una disposició transitòria amb al finalitat de regular la seva implementació temporal.

Igualment, es modifiquen diversos articles relatius a la lluita contra el terrorisme i el seu finançament en compliment de la Resolució 2178 (2014) del Consell de Seguretat de les Nacions Unides i la Recomanació 5 del GAFI.

Finalment, es modifica l'article 87 del Codi de Procediment penal en el sentit de fer extensiu **als delictes menors precedents dels delictes de blanqueig de diners o valors, de maltractament en l'àmbit domèstic, contra la llibertat, contra la llibertat sexual i de danys informàtics, i no solament als delictes majors com consta en el redactat actual, la possibilitat pel Batlle d'aplicar mesures d'investigació, sempre que la mesura resulti justificada d'acord amb el principi de proporcionalitat i la necessitat en atenció al bé jurídic protegit i a la seva rellevància social.**

MOTIVACIÓ:

Per coherència amb les esmenes anteriors.

Article 1. *Modificació del títol i dels apartats 1, 2 i 3 de l'article 245 del Codi penal*

1. Es modifica el títol de l'article 245 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“Article 245. Delicte de contraban”

2. Es modifica l'apartat 1 de l'article 245 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“1. El qui importi o exporti il·lícitament qualsevol mercaderia per un valor igual o superior a 18.000 euros, ha de ser castigat amb pena de presó fins a dos anys i multa des de

l'equivalent fins al doble del valor de la mercaderia.”.

2. Es modifica l'apartat 2 de l'article 245 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“2. De la mateixa manera ha de ser castigat el qui sigui controlat dins de la franja duanera, definida a la normativa en matèria duanera, sense l'autorització corresponent, detenint o circulant amb qualsevol mercaderia per un valor igual o superior a 18.000 euros.”.

3. Es modifica l'apartat 3 de l'article 245 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“3. El qui realitzi qualsevol dels delictes esmentats als punts 1 i 2 per un valor superior a 60.000 euros, ha de ser castigat amb una pena de presó de tres mesos a tres anys i multa des de l'equivalent fins al doble del valor de la mercaderia.”.

Esmena 4 **De modificació** *Grup Parlamentari Mixt-SDP (3)*

Es proposa modificar tot el paràgraf de l'article 1, que modifica l'apartat 1 de l'article 245 del Codi Penal, amb la qual cosa el text de l'apartat 5 quedaria així:

1. El qui importi, exporti, desviï per al consum, comerciï, posseeixi, elabori o emmagatzemi il·lícitament béns sotmesos al monopoli de l'Estat o de comerç absolutament prohibit o mercaderies l'entrada o sortida de les quals en territori andorrà estiguin sotmeses a autorització administrativa, per un valor igual o superior a 18.000 euros, ha de ser castigat amb pena de presó fins a dos anys i multa des de l'equivalent fins al doble del valor de la mercaderia.”

MOTIVACIÓ:

El text de l'esmena apropa més el tipus penal al ventall de conductes de contraban reconegudes als textos internacionals que la Unió Europea insta a transposar, deixant un espai no purament quantitatiu per a les infraccions administratives.

Les Recomanacions del GAFI (2012) deixen un ampli marge al legislador per a definir el contingut del delictes de contraban com a antecedent del blanqueig [Recomanació núm. (B) 3, pàg. 13; nota interpretativa a l'anterior, pàg. 37; i glossari general del

mateix text, pàg. 118]. Per tant, si bé l'ampliació del tipus de contraban pot entrar en sintonia amb les línies d'actuació del GAFI (2012), no s'observa una obligació internacional d'ampliar-lo en el sentit proposat.

De fet, a l'Informe de seguiment de Moneyval sobre Andorra de 2015 es considera que la reforma del CPA del mateix any (LQ 10/2015) corregeix la carència detectada a l'Informe de la Quarta ronda d'avaluació de Moneyval sobre Andorra de 2012 (núm. 76, pàg. 43 i núm. 92, pàg. 46, Tabla 2, pàg. 230) en incloure el contraban previst a l'art. 245 CPA a la llista de delictes antecedents del blanqueig de l'art. 409 CPA (núm. 27, pàg. 10, núm. 29, pàg. 11 s., núm. 31, pàg. 12). De manera que l'actual redacció compliria amb els estàndards internacionals dictats per aquesta institució.

Esmena 5 **De modificació** *Grup Parlamentari Demòcrata (1)*

Es proposa modificar l'article 1 del projecte de llei, que al seu torn modifica l'article 245 de la Llei 9/2005 qualificada del Codi penal, quedant redactat de la manera següent:

“Article 1. Modificació de l'article 245 del Codi penal

Article 245. Delicte de contraban

“1. El qui importi o exporti il·lícitament qualsevol mercaderia per un valor igual o superior a **50.000 euros**, ha de ser castigat amb pena de presó fins a dos anys i multa des de l'equivalent fins al doble del valor de la mercaderia.”.

2.- Quan es tracti de mercaderia sensible definida a la legislació vigent en matèria de control de mercaderies sensibles, la importació o exportació il·lícita, la tinença o circulació en territori andorrà, d'aquest tipus de mercaderia sense tenir la llicència específica prevista legalment, quan el valor de la mateixa sigui igual o superior a 6.000 euros, han de ser castigades amb la pena prevista a l'apartat anterior.

3. El qui realitzi el delicte esmentat al punt 1 per un valor superior a 100.000 euros, ha de ser castigat amb una pena de presó de tres mesos a tres anys i multa des de l'equivalent fins al doble del valor de la mercaderia.

4.- el qui realitzi el delictes esmentat al punt 2 per un valor superior a 18.000 euros, ha de ser castigat amb una pena de presó de tres mesos a tres anys i multa des de l'equivalent fins al doble del valor de la mercaderia.

5.- La modificació o l'alteració de parts o de l'estructura d'un vehicle per crear cavitats amagades o dobles fons especialment arranats i destinats a ocultar mercaderia ha de ser castigat amb pena de presó fins a un any.

6.- En els supòsits previstos als apartats 2, 4 i 5, el tribunal pot imposar, endemés de les penes complementàries i els conseqüències accessòries que cregui oportunes, la pena d'inhabilitació per operar amb mercaderies sensibles fins a quatre anys.

MOTIVACIÓ:

S'encabeixen les tipologies de en un sol article.

Es procedeix a suprimir l'obligació de dur el control dins la franja duanera el que permetrà ampliar el radi d'actuació.

Esmena 6 De supressió

Grup Parlamentari Liberal (1)

Esmena 1 de Supressió Article 1. Modificació del títol i dels apartats 1, 2 i 3 de l'article 245 del Codi penal.

Article 2. Modificació de l'article 248 del Codi penal

Es modifica l'article 248 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

"1. El qui, per acció o omissió, defraudi l'Administració amb la finalitat d'eludir el pagament de tributs, quantitats retingudes o que s'haguessin hagut de retenir o d'obtenir indegudament beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions, quan la quantia de la quota defraudada, l'import no ingressat de les retencions o dels beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions indegudament obtinguts, superi els 50.000 euros, ha de ser castigat amb pena presó de tres mesos a tres anys i multa des de l'equivalent a l'import defraudat fins al quàdruple d'aquest, llevat que hagués regularitzat la seva situació tributària en els termes de l'apartat 2 del present article.

Aquest import s'ha d'entendre referit a cadascun dels tributs. Si es tracta de tributs, retencions, beneficis fiscals, excepcions, desgravacions o devolucions periòdics o de declaració periòdica, aquest import s'ha d'entendre referit a cada període impositiu o de declaració i, si és inferior a dotze mesos o aquells no són periòdics o de declaració periòdica, a l'import defraudat en un any natural.

2. Es considera regularitzada la situació tributària quan es reconegui i pagui completament, sense que s'hagi produït un requeriment previ de l'Administració o, en cas que aquest no s'hagi produït, abans de tenir coneixement que el procediment penal es dirigeix contra ell.

Tanmateix, els efectes de la regularització prevista al paràgraf anterior s'estenen a les falsedats documentals instrumentals emprades en la defraudació, en el seu cas.”.

Esmena 7 De modificació

Grup Parlamentari Mixt-SDP (4)

Es proposa modificar l'article 2 substituint el redactat pel següent text alternatiu:

“Frau fiscal”

1. El qui defraudi l'Administració eludint el pagament de tributs, quantitats retingudes o que s'haguessin hagut de retenir o obtenint indegudament devolucions, quan la quantia de la quota defraudada, l'import no ingressat de les retencions o les devolucions indegudament obtingudes, superi els 50.000 euros, ha de ser castigat amb pena de presó de tres mesos a tres anys i multa des de l'equivalent a l'import defraudat fins al quàdruple d'aquest.

Aquest import s'ha d'entendre referit a cadascun dels tributs. Si es tracta de tributs, retencions ingressos a compte o devolucions periòdiques o de declaració periòdica, aquest import s'ha d'entendre referit a cada període impositiu o de declaració i, si és inferior a dotze mesos o aquells no són periòdics o de declaració periòdica, a l'import defraudat en un any natural.

Tanmateix, quan la defraudació tingui lloc en el si d'una organització criminal o per persones o ens que actuïn sota l'aparença d'una activitat econòmica real sense desenvolupar-la efectivament, el delictes serà perseguible des del mateix moment en què s'assoleixi la quantia fixada a l'ap. 1.

2. Quedarà exempt de responsabilitat penal qui regularitzi la seva situació tributaria. Es considera regularitzada la situació tributària quan es reconegui i pagui completament el deute tributari, abans de la celebració de l'acte del judici oral.

Tanmateix, els efectes de la regularització prevista al paràgraf anterior s'estenen a les falsedats documentals instrumentals emprades en la defraudació, en el seu cas.”

MOTIVACIÓ:

A) Les modificacions a l'apartat 1, paràgraf primer:

a)Quant a la modificació del *nomen iuris*, substituint “Frau fiscal en l'impost sobre les rendes de l'estalvi” per “Frau fiscal”

Per coherència amb la modificació del contingut del tipus penal, i evitar que, en cas contrari, la interpretació sistemàtica dels elements del delictes a la llum del *nomen iuris* restringeixin l'àmbit aplicatiu, contradient la intenció al·ludida a l'Exposició de Motius d'adaptar la legislació andorrana a les Recomanacions del GAFI.

b)Quant a la supressió de l'incís “per acció o omissió”

La menció explícita a l'omissió complica innecessàriament la interpretació, sense que sigui necessària per a castigar els supòsits en que qui defrauda mitjançant actes positius d'encobriment de l'autèntica situació tributària no presenti la declaració a l'Agència Fiscal i de Fronteres.

c)Quant a la substitució de l'expressió “defraudi l'Administració amb la finalitat d'eludir...” per “defraudi l'Administració eludint...”

Evitar que el delictes sigui de pura activitat, transformant conductes amb estructura pròpia de temptativa en delictes consumats.

d)Pel que fa a la supressió de la menció als “beneficis fiscals, exempcions, desgravacions”

Es tracta d'una inclusió supèrflua, car aquests supòsits o condueixen a pagar menys del degut o a obtenir una devolució indeguda, supòsits ambdós ja inclosos.

e)Pel que fa a la supressió de l'incís “llevat que hagués regularitzat la seva situació tributària en els termes de l'apartat 2 del present article”

La inclusió d'aquest incís en la descripció de la figura delictiva, definint-lo com a causa d'atipicitat, podria ajornar excessivament el *dies a quo* o moment d'inici del còmput de la prescripció de la infracció penal tributària, doncs podria entendre's que el delictes no es consuma mentre sigui possible la regularització. És una còpia que no considerem admissible de la Llei 7/2012 de reforma del Codi Penal espanyol.

f)Es considera que, en casos de tributs no periòdics o de declaració periòdica, no procedeix acumular totes les quanties defraudades al llarg d'un any per a arribar al llinar mínim del delictes de més de 50.000 Euros per la qual cosa es proposa la substitució de “i, si és inferior a dotze mesos o aquells no són periòdics o de declaració periòdica, a l'import defraudat en un any natural.” pel redactat “i, si és inferior a dotze mesos, a l'import defraudat en un any natural.”

B) La introducció d'un nou apartat 1, paràgraf. 3r amb el redactat: “Tanmateix, quan la defraudació tingui lloc en el si d'una organització criminal o per persones o ens que actuïn sota l'aparença d'una activitat econòmica real sense desenvolupar-la efectivament, el delictes serà perseguible des del mateix moment en què s'assoleixi la quantia fixada a l'ap. 1.” s'ha fet per considerar que es tracta d'una eina imprescindible per a la lluita contra les trames de defraudació fiscal, que d'altra manera podrien desaparèixer del país abans que es poguessin començar a perseguir.

C) Apartat 2

D'altra banda, en l'apartat 2 s'ha introduït un incís inicial “Quedarà exempt de responsabilitat penal qui regularitzi la seva situació tributaria”, per coherència amb la supressió del corresponent incís de l'ap. 1, a fi que tingui naturalesa d'excusa absoluta i no de causa d'atipicitat.

D'igual manera s'ha introduït la menció al “deute tributari”, a l'ap. 2 de l'art. 248, com sigui que per seguretat jurídica és millor especificar l'objecte del pagament, perquè sinó poden sorgir dubtes en relació a si només s'ha de pagar “completament” la quota pendent o tot el deute.

Finalment l'esmena que proposem planteja la substitució de “sense que s'hagi produït un requeriment previ de l'Administració o, en cas que aquest no s'hagi produït, abans de

tenir coneixement que el procediment penal es dirigeix contra ell.”

Per: “abans de la celebració de l'acte del judici oral.”

La fórmula que proposem resulta més eficaç al fi de protecció de la Hisenda Pública i d'interpretació més senzilla, en la línia del Codi Penal italià.

Esmena 8

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata (3)

Es proposa modificar l'article 2 del projecte de llei, que al seu torn modifica l'article 248 de la Llei 9/2005 qualificada del Codi penal, quedant redactat de la manera següent:

“Article 248. Delicte Fiscal

1. El qui, per acció o omissió, defraudi l'Administració amb la finalitat d'eludir el pagament de tributs, quantitats retingudes o que s'haguessin hagut de retenir o d'obtenir indegudament beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions, quan la quantia de la quota defraudada, l'import no ingressat de les retencions o dels beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions indegudament obtinguts, superi els **70.000 euros**, ha de ser castigat amb pena presó de tres mesos a tres anys i multa des de l'equivalent a l'import defraudat fins al quàdruple d'aquest, llevat que hagués regularitzat la seva situació tributària en els termes de l'apartat 2 del present article.

Aquest import s'ha d'entendre referit a cadascun dels tributs. Si es tracta de tributs, retencions, beneficis fiscals, excepcions, desgravacions o devolucions periòdics o de declaració periòdica, aquest import s'ha d'entendre referit a cada període impositiu o de declaració i, si és inferior a dotze mesos o aquells no són periòdics o de declaració periòdica, a l'import defraudat en un any natural.

2. Es considera regularitzada la situació tributària quan es reconegui i pagui completament, sense que s'hagi produït un requeriment previ de l'Administració o, en cas que aquest no s'hagi produït, abans de tenir coneixement que el procediment penal es dirigeix contra ell.

Tanmateix, els efectes de la regularització prevista al paràgraf anterior s'estenen a les falsedats documentals instrumentals emprades en la defraudació, en el seu cas.”

MOTIVACIÓ:

D'una banda es proposa la inclusió d'un títol per coherència amb l'estructura del Codi Penal vigent i, d'altra banda, es modifica el llindar -passant de 50.000 euros a 70.000 euros- pel fet que el nostre sistema fiscal és d'implantació recent i s'ajusta el llindar tenint en compte aquest extrem.

Esmena 9

De modificació

Grup Parlamentari Liberal (2)

Esmena 2 de modificació Article 2. Modificació de l'Article 248 del Codi Penal.

Article 248. Delicte Fiscal

“1. El qui, per acció o omissió, defraudi l'Administració en les declaracions presentades amb la finalitat d'evadir el pagament de tributs, o d'obtenir indegudament beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions, quan la quantia de la quota defraudada, o dels beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions indegudament obtinguts, superi els 100.000 euros, i representi, al menys, un 5% de la quota tributària exigible, i no hagi regularitzat, ha de ser castigat amb pena de presó de tres mesos a dos anys i multa des de l'equivalent a l'import defraudat fins al quàdruple d'aquest.

La no presentació de la declaració tributària serà sancionada amb una pena de tres mesos i un any de multa des de l'equivalen a l'import defraudat fins al quàdruple d'aquest, quan l'import no ingressat de la quota tributària o de les quantitats retingudes o que s'haguessin hagut de retenir superi 100.000 euros, i representi, al menys, un 5% de la quota deixada d'ingressar.

Aquest import s'ha d'entendre referit a cadascun dels tributs. Si es tracta de tributs, retencions, beneficis fiscals, excepcions, desgravacions o devolucions periòdics o de declaració periòdica, aquest import s'ha d'entendre referit a cada període impositiu o de declaració i, si és inferior a dotze mesos o aquells no són periòdics o de declaració periòdica, a l'import defraudat en un any natural.

2. Es considera regularitzada la situació tributària quan es reconegui i pagui completament, sense que s'hagi produït un requeriment previ de l'Administració o, en cas que aquest no s'hagi produït, abans de tenir coneixement que el procediment penal es dirigeix contra ell.

Tanmateix, els efectes de la regularització prevista al paràgraf anterior s'estenen a les falsedats documentals instrumentals emprades en la defraudació, en el seu cas.

L'Administració posarà els mitjans necessari per tal que la regularització de la situació tributària sigui possible tot i que el període que hagi de ser objecte de regularització estigui prescrit administrativament.”

Article 3. Creació de l'article 248 bis del Codi penal

Es crea l'article 248 bis de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“Article 248 bis. Delicte fiscal agreujat

1. El delicte fiscal que regula l'article 248 ha de ser castigat amb la pena de presó d'un a cinc anys i multa des de l'equivalent a l'import defraudat fins al quàdruple d'aquest quan la defraudació s'hagués comès concurrent alguna de les següents circumstàncies:

a) Que la quantia de la quota defraudada, l'import no ingressat de les retencions o dels beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions indegudament obtinguts superi els 150.000 euros;

b) Que els fets s'hagin comès en el sí d'una organització criminal.

2. Als supòsits descrits en aquest article els seran d'aplicació les restants previsions contingudes a l'article 248.”.

Esmena 10 De modificació

Grup Parlamentari Mixt-SDP (5)

Es proposa modificar l'apartat 1,b) del text del projecte, substituint el text “b) Que els fets s'hagin comès en el sí d'una organització criminal.” pel redactat següent:

“Que els fets s'hagin comès en el sí d'una organització criminal o amb el seu ajut. Es considera organització criminal l'agrupació de tres o més persones que de manera estable o per temps indefinit estan coordinades i concertades per a la comissió de delictes.”

MOTIVACIÓ:

Es tracta de precisions imprescindibles per a l'aplicació pràctica del tipus, a la vista que el Codi Penal andorrà, a diferència de l'espanyol, no defineix a cap altre lloc l'organització criminal.

Esmena 11 De modificació

Grup Parlamentari Liberal (3)

Esmena 3 de Modificació Article 3. Creació de l'article 248 bis del Codi penal.

“Article 248 bis. Delicte fiscal agreujat

1. El delicte fiscal que regula l'article 248 ha de ser castigat amb la pena de presó d'un a cinc anys i multa des de l'equivalent a l'import defraudat fins al quàdruple d'aquest en els casos del primer paràgraf, i amb la pena de presó de 6 mesos a 3 anys i multa equivalent a l'import defraudat fins al quàdruple d'aquest, en el supòsit del segon paràgraf, quan la defraudació s'hagués comès concurrent alguna de les següents circumstàncies:

a) Que la quantia de la quota defraudada, l'import no ingressat de les retencions o dels beneficis fiscals, exempcions, desgravacions o devolucions indegudament obtinguts superi els 150.000 euros;

b) Que els fets s'hagin comès en el sí d'una organització criminal.

2. Als supòsits descrits en aquest article els seran d'aplicació les restants previsions contingudes a l'article 248.”.

Esmena 12 D'addició

Grup Parlamentari Liberal (4)

Es crea l'article 248 ter de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi Penal, que queda redactat en els següents termes:

«Article 248 ter. Delicte fiscal atenuat.

Si la quota defraudada sigui ingressada en els dos mesos següents a la notificació del requeriment previ de l'Administració o, si s'escau, de la notificació oficial que el procediment penal es dirigeix contra el presumpte responsable, les penes mínimes i màximes previstes en els dos articles anteriors es rebaixaran en els termes previstos que preveu l'article 54.1. »

Article 4. Modificació dels apartats 2 i 3 de l'article 362 del Codi penal

1. Es modifica l'apartat 2 de l'article 362 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“2. Es considera terrorista:

- La persona que comet o intenta cometre, com a autor o com a còmplice, qualsevol acte de terrorisme.

- La persona que pertany, actua al servei o col·labora amb un grup terrorista.”.

2. Es modifica l'apartat 3 de l'article 362 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“3. Constitueix grup terrorista l'agrupació de persones organitzades per a la realització d'un o més actes de terrorisme.”.

Article 5. Modificació de l'article 364 del Codi penal

S'afegeix un nou apartat 3 a l'article 364 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“3. Qui viatgi des del seu territori de residència o nacionalitat a un territori diferent d'aquests amb la finalitat de cometre, participar, planificar o preparar qualsevol acte de terrorisme, o contribuir en la seva comissió, o amb la finalitat d'organitzar, facilitar o rebre formació, instrucció o ensinistrament amb finalitats terroristes ha de ser castigat amb pena de presó de dos a cinc anys.

Amb la mateixa pena serà castigat el qui, amb coneixement de la finalitat terrorista, organitzi o faciliti de qualsevol altra manera, incloent-hi els actes de reclutament, la realització de la conducta descrita en l'apartat anterior.

La temptativa és punible.”.

Esmena 13 De modificació

Grup Parlamentari Mixt-SDP (6)

Es proposa substituir el text de l'apartat 3 del projecte pel text següent:

“3. Qui viatgi des del seu territori de residència o nacionalitat a un territori diferent d'aquests amb el propòsit de cometre, participar, planificar o preparar qualsevol acte de terrorisme, o amb la finalitat de facilitar o rebre ensinistrament amb finalitats terroristes ha de ser castigat amb pena de presó de dos a cinc anys.

MOTIVACIÓ:

La supressió de l'incís “o contribuir en la seva comissió” té per objecte evitar el solapament amb la conducta consistent en “participar”.

La supressió de la conducta consistent en “organitzar” (la facilitació o recepció de la formació) es realitza a fi d'evitar solapaments amb les formes de participació

ja tipificades en l'article 20 i següents del Codi Penal.

La supressió de la menció a la “formació o instrucció” es fa per tal d'evitar solapaments amb l'ap. 2 del mateix article 364 del Codi Penal, que castiga l'apologia del terrorisme.

L'esmena que proposem és respectuosa amb la Resolució 2178 (2014) aprovada pel Consell de Seguretat a la seva 7272a sessió celebrada el 24 de setembre del 2014.

Article 6. Modificació de l'article 365 del Codi penal

Es modifica l'article 365 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“Article 365. Pertinença a grup terrorista

El qui participi en les activitats d'un grup terrorista, amb la finalitat de cometre o contribuir a la comissió d'un o més actes de terrorisme, ha de ser castigat amb pena de presó de tres a vuit anys, sense perjudici de la responsabilitat pels delictes de terrorisme comesos.”.

Esmena 14 De modificació

Grup Parlamentari Mixt-SDP (7)

Es proposa modificar el text amb redactat següent:

El qui participi en les activitats d'un grup terrorista ha de ser castigat amb pena de presó de tres a vuit anys, sense perjudici de la responsabilitat pels delictes de terrorisme comesos.”

MOTIVACIÓ:

La reiteració de la finalitat terrorista del partíip en grup terrorista és redundant.

Article 7. Addició d'un apartat 3 a l'article 366 del Codi penal

S'afegeix un apartat 3 a l'article 366 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

“3. Amb les mateixes penes que estableix l'apartat 1 ha de ser castigat qui faciliti o rebi formació, instrucció o ensinistrament, de caràcter teòric o pràctic, sobre la fabricació o utilització d'explosius, armes de foc o altres armes o substàncies nocives o perilloses, o sobre mètodes o tècniques adequades per cometre o contribuir a la comissió de qualsevol acte de terrorisme.”.

Esmena 15**D'addició****Grup Parlamentari Mixt-SDP (8)**

Es proposa l'addició d'un segon paràgraf a l'apartat 3 del projecte amb el redactat següent:

Les mateixes penes s'imposaran a qui executi les accions descrites al paràgraf anterior mitjançant Internet o qualsevol xarxa social.

MOTIVACIÓ:

Evitar que aquestes conductes quedin excloses del tipus en cas que s'entengui que la formació, instrucció o ensinistament requereixen un tracte personalitzat.

En línia amb les preocupacions manifestades a la Resolució 2178 (2014), del Consell de Seguretat proposem incloure un segon paràgraf dirigit a sancionar les conductes comeses a través d'Internet, a fi d'evitar que quedin excloses d'una concepció "personalista" de la "formació, instrucció o ensinistament", en les quals no es tracta directament al "alumne".

Article 8. Modificació de l'apartat 2 de l'article 366 bis del Codi penal

Es modifica l'apartat 2 de l'article 366 bis de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

"2. A l'efecte d'aquest article s'entén per finançament qualsevol actuació que, pel mitjà que sigui, directament o indirecta, il·lícitament i deliberadament, consisteixi en la provisió o reunió de fons amb la intenció que s'utilitzin o sabent que seran utilitzats, en tot o en part, al Principat o a l'estranger:

- Per un grup terrorista o per un terrorista.
- Per cometre un o diversos actes terroristes.
- Per a la realització de les conductes tipificades a l'apartat 3 de l'article 364 d'aquest Codi."

Esmena 16**De modificació****Grup Parlamentari Mixt-SDP (9)**

Es proposa modificar l'últim incís del text proposat "Per a la realització de les conductes tipificades a l'apartat 3 de l'article 364 d'aquest Codi" substituïnt-lo pel redactat següent:

"Per a la realització de les conductes tipificades a l'article 364 d'aquest Codi."

MOTIVACIÓ:

Per coherència lògica.

Si bé la més recent preocupació del legislador la capten els *foreign fighters*, no s'entén el motiu de l'exclusió del delictes de finançament de les conductes recollides als apartats 1 i 2 de l'art. 364. Així, l'apologia del terrorisme, que pot requerir de mitjans materials per a finançar-la.

Article 9. Modificació de l'article 409 del Codi penal

Es modifica l'article 409 de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal, que queda redactat en els termes següents:

"1. Qui converteixi o transmeti fons que provinguin, directament o indirectament, de qualsevol activitat delictiva que tingui assenyalada una pena de presó el límit mínim de la qual sigui superior a sis mesos, o de qualsevol delictes relatiu

- a la prostitució;
- al tràfic d'òrgans, teixits, cèl·lules o gàmetes humans;
- al tràfic d'éssers humans i menors;
- a l'estafa, l'apropiació indeguda i l'administració deslleial;
- a les insolvències punibles;
- a la propietat intel·lectual i industrial;
- a l'ús d'informació privilegiada;
- a la defraudació a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social;
- al contraban;
- a la manipulació de mercat;
- al delictes fiscal agreujat;
- al tràfic d'immigrants clandestins;
- al tràfic d'armes, municions i explosius;
- al tràfic de substàncies nocives;
- al tràfic il·legal de drogues tòxiques;
- al medi ambient i els recursos naturals;
- al tràfic de flora protegida i d'espècies amenaçades o protegides;
- a les associacions il·lícites;
- a la concussió i a les exaccions il·legals;
- a la corrupció i el tràfic d'influències;
- al finançament il·legal de partits;
- al malbaratament de cabdals públics; o
- a la falsedat de documents;

coneixent-ne la procedència, amb el propòsit d'ocultar o dissimular-ne l'origen il·lícit o d'ajudar qualsevol persona que hagi participat en la comissió del delictes a eludir les conseqüències jurídiques dels seus actes, ha de ser castigat amb pena de presó d'un a cinc anys i multa de fins al triple del seu valor.

2. Qui per imprudència greu realitzi les conductes descrites al paràgraf anterior ha de ser castigat amb pena de fins a un any de presó.

3. Amb les mateixes penes que estableix l'apartat 1 ha de ser castigat qui intencionadament:

a) adquireixi, posseeixi o utilitzi fons sabent, en el moment de rebre'ls, que són producte, directe o indirecte, d'algun dels delictes expressats a l'apartat 1 anterior.

b) ocult i o encobreixi la veritable naturalesa, origen, ubicació, moviment o propietat de fons, o dels drets legítims sobre aquests fons, sabent que són producte, directe o indirecte, d'algun dels delictes expressats a l'apartat 1 anterior.

4. El concepte de fons s'entén segons el que estableix a l'apartat 3 de l'article 366 bis d'aquest Codi.

5. La temptativa, la conspiració i la provocació són punibles.”.

Esmena 17

D'addició

Grup Parlamentari Mixt-SDP (10)

Es proposa addicionar un apartat 6 a l'article 409 del Codi Penal amb el redactat següent:

Les penes previstes en aquest article no s'imposaran quan l'autor ho sigui també del delictes precedent i aquest ja hagi estat jutjat i condemnat. En cap cas, en l'aplicació d'aquest article es podran modificar els termes de la cosa jutjada.

MOTIVACIÓ:

Necessitat de garantir el respecte pel principi *non bis in idem* i tancar la possibilitat d'una jurisdicció de revisió retroactiva.

Com és sabut, per a la delimitació dels delictes antecedents del blanqueig, el Codi penal actual (art. 409) parteix de la combinació dels criteris (alternatius) de llista i llindar punitiu mínim.

Des d'aquest punt de vista, si es vol que les noves infraccions penals (frau fiscal, insolvències punibles, etc.) siguin considerades com a delictes antecedents cal l'expressa menció. Això és el que precisament fa el Projecte respecte d'uns

delictes que altrament no complirien el requisit del mínim punitiu (sis mesos de pena de presó).

En tot cas, a banda de la pertinença de la inclusió dels nous delictes, caldria revisar l'actual mètode de designació dels delictes antecedents al blanqueig. Ni el Codi Penal espanyol ni el Codi Penal francès fan servir un sistema de “l·listat”, i per tal d'evitar construccions incomprensibles, segurament seria millor deixar el tema a la interpretació dels Tribunals. D'altra manera, el sol fet que un delictes es trobi inclòs a la “l·lista” podria arribar a forçar el reconeixement del blanqueig respecte del mateix, sense que totes les modalitats comissives el consentixin d'igual manera.

Un exemple: a Espanya es discuteix que totes les modalitats de frau fiscal puguin ser antecedents del blanqueig, perquè si bé en el cas de devolucions indegudes el que s'obté procedeix directament del delictes, no succeeix el mateix amb els fraus fiscals consistents en incomplir una obligació de pagament, en els quals l'autor del delictes no obté res més del que ja tenia abans de la seva comissió, i que al seu torn pot procedir de la comissió de delictes (els anomenats diners “bruts”) o d'activitats mercantils per les que no es tributa (diner “negre”).

D'altra banda, malgrat que la Unió Europea recomana incloure el delictes fiscal com a possible antecedent del blanqueig, cal recordar que això no pot suposar en cap cas una ordre de violar el principi general del *non bis in idem*, ni tampoc el naixement d'un deure d’“investigar” la situació tributària de qualsevol persona amb la que es pretengui tenir una relació mercantil.

L'acumulació de càstigs (el delictes precedent, el delictes fiscal, i el posterior blanqueig per tinència o ús) podria conduir a entrar en el prohibit àmbit del *bis in idem*.

Caldria, doncs, afegir una regla de prevenció del concurs de delictes, concretant la prevista a l'art. 9 Codi Penal, i d'exclusió de la pena de l' “auto-blanqueig”, en especial, quan el delictes precedent ja hagi estat jutjat i condemnat.

El mateix que diem per al delictes fiscal es pot dir, i molt més, de les insolvències punibles, perquè, en aquest cas, la determinació de quins són els diners “amagats” al procediment concursal –si això no ha estat determinat per aquest procediment–, és una

feina de recerca “retroactiva” quasi impossible. Si ja ha estat sentenciada la fallida o l'aixecament de béns, caldrà respectar el que hagi dit el jutge precedent. Si no ha hagut procés previ per insolvència fraudulenta no es pot “reconstruir” aquesta situació en el marc d'un procés per blanqueig.

Esmena 18

D'addició

Grup Parlamentari Demòcrata (2)

Es proposa suprimir l'article 498 Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi Penal vigent.

“Article 498

Mercaderies sensibles

1.- El qui importi o exporti il·lícitament tabac en les formes definides com a mercaderia sensible en la Llei de control de les mercaderies sensible, del 4 de març de 1999, per un valor igual o superior a 6.000 euros, ha de ser castigat amb pena d'arrest i multa fins al doble del valor de la mercaderia.

2.- De la mateixa manera ha de ser castigat el qui sigui controlat dins de la franja duanera, definida a la llei contra el frau en matèria duanera, del 4 de març de 1999, sense l'autorització corresponent detenint o circulant amb la mercaderia sensible esmentada al punt 1, per un valor igual o superior a 6.000 euros”.

MOTIVACIÓ:

Per coherència amb l'esmena 1.

La proposta de nova redacció de l'article 245 que contempla l'esmena 1, engloba de manera més genèrica el delictes de contraban i es creu, d'una banda, que ja es suficient la seva classificació com a delictes, i, d'altra banda, les sancions administratives aplicables ja cobreixen àmpliament l'objectiu recercat.

Disposició transitòria

1. L'article 248 i l'article 248 bis del Codi penal aprovats mitjançant aquesta Llei són aplicables als delictes fiscals comesos (i) a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, pels tributs sense període impositiu, (ii) a partir de l'1 de gener del 2018, pels tributs amb període impositiu.

2. L'article 409 del Codi penal modificat mitjançant aquesta Llei és aplicable en relació

amb als delictes fiscals a que es refereix l'apartat 1 anterior.

Disposició final primera. Modificació de l'article 87 del la Llei qualificada de modificació del Codi de procediment penal

Es modifica l'article 87 de la Llei qualificada de modificació del Codi de Procediment penal, del 10 de desembre de 1998, el qual queda redactat de la manera següent:

“1. El batlle instructor s'ha d'esforçar, fins i tot en cas d'haver confessat l'inculpat, a recollir tots els elements adequats per poder establir, si escau, la imputabilitat del delictes a l'inculpat i determinar-ne la culpabilitat o la innocència. Per fer això, ha de procedir, segons les circumstàncies, a les confrontacions al lloc; a l'ocupació de l'objecte; a l'interrogatori dels testimonis, de la víctima i de l'inculpat; ha d'ordenar els dictàmens, i finalment, ha d'examinar els indicis i les presumpcions.

2. En matèria de delictes, si la pràctica d'intervencions de comunicacions telefòniques, telegràfiques, postals o altres es considera útil per a la recerca de la veritat, el batlle pot ordenar aquesta mesura en qualsevol moment de la investigació en les condicions següents:

a) L'autorització es dóna mitjançant l'autor corresponent, que es notifica immediatament al Ministeri Fiscal. Se n'ha de portar un registre cronològic foliat, en el qual el batlle autoritzant ha d'anotar immediatament les decisions que adopti sobre la matèria.

b) L'autor del batlle ha de precisar el delictes de què es tracta, les persones presumptament implicades, si n'hi ha de conegudes, així com els motius pels quals és necessari utilitzar aquest procediment, i tots els elements d'identificació de la comunicació que cal interceptar. La durada de l'escolta, que no pot excedir dos mesos, es pot renovar, per autor motivat, dues vegades en les mateixes condicions.

c) La intervenció la realitzen la persona o el servei designats pel batlle, els quals estan subjectes al secret professional, i es perllonga sota el control del batlle instructor.

d) Les cintes enregistrades, o els suports materials o informàtics on es recullen les comunicacions, han de ser totalment precintats, i units íntegrament al sumari. Els textos o els documents destinats a ser reproduïts en la vista de la causa han de ser triats de manera contradictòria amb l'acusació i la defensa pel

batlle instructor o l'agent de policia judicial habilitat a aquest efecte pel batlle, i reproduïts en tota la seva extensió.

e) Les cintes no utilitzades s'han de ser conservar com a annex al sumari i, esdevinguda la resolució definitiva del cas, ja sigui per sentència condemnatòria o absolutòria, ja sigui per sobreseïment o per simple prescripció del suposat delictes, han de ser destruïdes juntament amb les utilitzades, sota el control de l'autoritat judicial.

f) Cap intervenció no pot tenir lloc quan es tracti del despatx d'un advocat o del seu domicili, sense que prèviament el batlle n'informi el degà del Col·legi d'Advocats.

3. La mesura d'intervenció telefònica pot adoptar-se per peça separada, sobre la qual pot decretar-se el secret sumarial mentre duri la causa i s'ha d'unir al sumari un cop feta la intervenció. En cas que la intervenció no aporti indicis de criminalitat i s'aixequi el secret sumarial, el batlle ha de comunicar la intervenció a l'interessat, que pot conèixer el contingut de la informació recaptada.

4. En cas que sigui necessari obtenir informació de qualsevol entitat financera o d'una persona física o jurídica sotmesa al secret professional, el batlle o el fiscal sol·licitarà la informació mitjançant simple requeriment, sense ser preceptiva resolució motivada a tal efecte. El propi requeriment ha d'incloure el termini i el format d'entrega de la informació.

5. En tots els altres casos, en matèria de delictes, l'obtenció de qualsevol prova que pugui afectar la integritat o la intimitat de les persones investigades, en contra del seu consentiment o sense el seu consentiment, ha d'acordar-se mitjançant aute motivat, tenint present la idoneïtat i l'adequació de la mesura per a la determinació dels fets, la necessitat de la mateixa mesura de manera que esdevingui imprescindible per esbrinar els fets, i la proporcionalitat de la mesura, tenint present l'interès de la investigació, atesos els indicis obtinguts i la gravetat del delictes perseguit, i l'afectació del dret fonamental que representa, que ha de ser sempre respectat en el seu contingut essencial. L'aute ha d'indicar les persones autoritzades per a la pràctica de la prova. En cap cas no es pot acordar la realització d'una prova que comporti un risc per a la salut o constitueixi un tracte cruel, inhumà o degradant.

6. Les mateixes garanties establertes en aquest article s'han de respectar quan el titular del

domicili, de la seu social o del mitjà de comunicació utilitzat per a la comissió del delictes sigui una persona jurídica.”.

Esmena 19

De supressió

Grup Parlamentari Mixt - PS (1)

Es proposa eliminar la Disposició final primera del Projecte de llei.

MOTIVACIÓ:

La disposició preveu una modificació de l'article 87 del codi de procediment penal, procedint a ampliar prerrogatives d'investigació en clara vulneració de drets fonamentals. D'una banda s'amplia sense justificació la possibilitat d'efectuar intervencions telefòniques en tots els delictes i d'altra banda permet obtenir informació protegida pel secret professions sense necessitats de motivar aquesta petició.

Entenem que l'actual redactat del referit article es correcte i garantista, quedant perfectament salvaguardat l'equilibri entre la protecció dels drets fonamentals reconeguts per la nostra constitució i la necessitat d'investigació per part dels òrgans judicials en cas de comissió d'un delictes.

En cas de que sigui acceptada l'esmena, caldrà renumerar les disposicions finals del Projecte de llei.

Esmena 20

De modificació

Grup Parlamentari Mixt-SDP (11)

Es proposa la supressió de tot el nou redactat del paràgraf 2 que modificaria l'article 87 del Codi de procediment penal. La supressió d'aquest nou redactat suposa mantenir el text actualment vigent del paràgraf 2 de l'article 87 del Codi de procediment penal.

MOTIVACIÓ:

Perquè l'extensió de la possibilitat d'intervencions en les comunicacions a la investigació per qualsevol delictes és desproporcionada i alhora contrària a la doctrina assentada pel Tribunal Europeu de Drets Humans.

En el text actual, que proposem mantenir, la possibilitat d'intervenció queda circumscrita als delictes majors i els menors de corrupció i tràfic d'influències.

Permetre intervencions telefòniques en la investigació de qualsevol mena de delictes pot portar a una desproporció entre el fi

perseguit i la importància del dret fonamental lesionat.

Esmena 21 De modificació

Grup Parlamentari Mixt-SDP (12)

Es proposa substituir el text proposat en el projecte:

“4. En cas que sigui necessari obtenir informació de qualsevol entitat financera o d'una persona física o jurídica sotmesa al secret professional, el batlle o el fiscal sol·licitarà la informació mitjançant simple requeriment, sense ser preceptiva resolució motivada a tal efecte. El propi requeriment ha d'incloure el termini i el format d'entrega de la informació.” pel redactat següent:

“En cas que sigui necessari obtenir informació de qualsevol entitat financera o d'una persona física o jurídica sotmesa al secret professional, el batlle o el fiscal ho han d'acordar per resolució motivada, sens perjudici del règim de tutela del secret dels advocats i altres professions jurídiques.”

MOTIVACIÓ:

El text del Projecte de llei vulnera la doctrina del Tribunal Europeu de Drets Humans pel que fa a la necessitat de motivació de les peticions d'informació i la necessitat de tutela del secret de les professions jurídiques.

La modificació que proposa el Govern, a més a més de donar legitimació al Fiscal per poder sol·licitar informació sense previ acord del Batlle –que ara no existeix– introdueix subreptíciament la dispensa de motivació. Ho considerem totalment inadmissible i contrari a la jurisprudència del Tribunal Europeu dels Drets Humans que és vinculant per Andorra.

Amb aquesta modificació es busca, ben clarament, simplificar la manera d'exigir informacions ampliant alhora el cercle de subjectes que poden requerir-les.

El que no varia, en relació a l'article 87 avui vigent, és el cercle de possibles requerits, que són dos: les entitats financeres i les persones, físiques o jurídiques, sotmeses a secret professional.

És ben evident que la posició d'uns i altres no és pas la mateixa, ni tampoc ho és la legislació supranacional que s'ocupa d'aquesta qüestió.

La simplificació preocupant del projecte que esmenem queda en evidència amb la dispensa d'incloure qualsevulla motivació o fonamentació en el requeriment d'informació.

Un canvi sobtat, radical i injustificable en relació amb la situació actual que exigeix una resolució judicial motivada.

I, més preocupant encara, s'amplia la possibilitat d'exigir informació al Ministeri Fiscal, al qual es dispensa de passar per la petició al Batlle.

És a dir que no solament es pretén prescindir de la motivació sinó que a més es trenca el *monopoli judicial* en el procés penal pel que fa a la decisió de sol·licitar informacions que en principi estan protegides pel secret bancari i el secret professional dels advocats.

Sembla que el que es pretén, contra el dret avui aplicable i contra raó, és fer extensiva al Ministeri Fiscal la potestat d'obtenir informacions de qualsevulla entitat o d'una persona física o jurídica sotmesa al secret professional amb la finalitat d'equiparar-lo a determinades autoritats administratives.

Insistim doncs en esmenar el redactat que proposa el Govern perquè no és admissible que les resolucions judicials reclamant informacions confidencials estiguin dispensades de motivació, i el mateix cal dir pel que fa al Ministeri Fiscal.

L'exposició de motius del projecte vol fer veure que, al capdavant, tot el que es proposa obeeix a recomanacions del GAFI.

Un examen del que es declara en el document “Estàndards internacionals sobre la lluita contra el blanqueig d'actius i el finançament del terrorisme” que recull les recomanacions del GAFI i que aquest mateix òrgan internacional d'acció financera va publicar el febrer del 2012 permet afirmar que la proposta del Govern, que atempta contra principis constitucionals, no pot emparar-se en aquelles recomanacions que són molt més respectuoses amb els drets dels professionals sotmesos a secret.

Esmena 22 De supressió

Grup Parlamentari Mixt-Silvia Eloïsa Bonet Perot (1)

Es proposa suprimir la disposició final primera que modifica l'article 87 de la Llei

qualificada de modificació del Codi de procediment penal.

MOTIVACIÓ:

Es suprimeix aquesta disposició ja que entenc que poder fer intervencions telefòniques en tots els delictes i obtenir informació protegida pel secret professional sense una petició motivada vulnera els drets fonamentals.

Esmena 23

De modificació

Grup Parlamentari Demòcrata (4)

Es proposa modificar la disposició final primera, que al seu torn modifica l'article 87 de la Llei qualificada de modificació del Codi de Procediment penal quedant redactat de la manera següent:

“Disposició final primera. Modificació de l'article 87 del la Llei qualificada de modificació del Codi de procediment penal

Es modifica l'article 87 de la Llei qualificada de modificació del Codi de Procediment penal, del 10 de desembre de 1998, el qual queda redactat de la manera següent:

“1. El batlle instructor s'ha d'esforçar, fins i tot en cas d'haver confessat l'inculpat, a recollir tots els elements adequats per poder establir, si escau, la imputabilitat del delicte a l'inculpat i determinar-ne la culpabilitat o la innocència. Per fer això, ha de procedir, segons les circumstàncies, a les confrontacions al lloc; a l'ocupació de l'objecte; a l'interrogatori dels testimonis, de la víctima i de l'inculpat; ha d'ordenar els dictàmens, i finalment, ha d'examinar els indicis i les presumpcions.

2. En matèria de delictes majors, en tots els casos, i de delictes menors precedents dels delictes de blanqueig de diners o valors, de maltractament en l'àmbit domèstic, contra la llibertat, contra la llibertat sexual i de danys informàtics, sempre que la mesura resulti justificada d'acord amb el principi de proporcionalitat i la necessitat en atenció al bé jurídic protegit i a la seva rellevància social, si la pràctica d'intervencions de comunicacions telefòniques, telegràfiques, postals o altres es considera útil per a la recerca de la veritat, el batlle pot ordenar aquesta mesura en qualsevol moment de la

investigació en les condicions següents:

a) L'autorització es dóna mitjançant l'acte corresponent, que es notifica immediatament al Ministeri Fiscal. Se n'ha de portar un registre cronològic foliat, en el qual el batlle autoritzant ha d'anotar immediatament les decisions que adopti sobre la matèria.

b) L'acte del batlle ha de precisar el delicte de què es tracta, les persones presumptament implicades, si n'hi ha de conegudes, així com els motius pels quals és necessari utilitzar aquest procediment, i tots els elements d'identificació de la comunicació que cal interceptar. La durada de l'escolta, que no pot excedir dos mesos, es pot renovar, per acte motivat, dues vegades en les mateixes condicions.

c) La intervenció la realitzen la persona o el servei designats pel batlle, els quals estan subjectes al secret professional, i es perllonga sota el control del batlle instructor.

d) Les cintes enregistrades, o els suports materials o informàtics on es recullen les comunicacions, han de ser totalment precintats, i units íntegrament al sumari. Els textos o els documents destinats a ser reproduïts en la vista de la causa han de ser triats de manera contradictòria amb l'acusació i la defensa pel batlle instructor o l'agent de policia judicial habilitat a aquest efecte pel batlle, i reproduïts en tota la seva extensió.

e) Les cintes no utilitzades s'han de ser conservar com a annex al sumari i, esdevinguda la resolució definitiva del cas, ja sigui per sentència condemnatòria o absolutòria, ja sigui per sobreseïment o per simple prescripció del suposat delicte, han de ser destruïdes juntament amb les utilitzades, sota el control de l'autoritat judicial.

f) Cap intervenció no pot tenir lloc quan es tracti del despatx d'un advocat o del seu domicili, sense que prèviament el batlle n'informi el degà del Col·legi d'Advocats.

3. La mesura d'intervenció telefònica pot adoptar-se per peça separada, sobre la qual pot decretar-se el secret sumarial mentre duri la causa i s'ha d'unir al sumari un cop feta la intervenció. En cas que la intervenció no porti indicis de criminalitat i s'aixequi el secret sumarial, el batlle ha de comunicar la

intervenció a l'interessat, que pot conèixer el contingut de la informació recaptada.

4. En cas que sigui necessari obtenir informació de qualsevol entitat financera o d'una persona física o jurídica sotmesa al secret professional, el batlle ho ha d'acordar per aute motivat.

5. En tots els altres casos, l'obtenció de qualsevol prova que pugui afectar la integritat o la intimitat de les persones investigades, en contra del seu consentiment o sense el seu consentiment, ha d'acordar-se mitjançant aute motivat, tenint present la idoneïtat i l'adequació de la mesura per a la determinació dels fets, la necessitat de la mateixa mesura de manera que esdevingui imprescindible per esbrinar els fets, i la proporcionalitat de la mesura, tenint present l'interès de la investigació, atesos els indicis obtinguts i la gravetat del delictes perseguit, i l'afectació del dret fonamental que representa, que ha de ser sempre respectat en el seu contingut essencial. L'aute ha d'indicar les persones autoritzades per a la pràctica de la prova. En cap cas no es pot acordar la realització d'una prova que comporti un risc per a la salut o constitueixi un tracte cruel, inhumà o degradant.

5. Les mateixes garanties establertes en aquest article s'han de respectar quan el titular del domicili, de la seu social o del mitjà de comunicació utilitzat per a la comissió del delictes sigui una persona jurídica.”

MOTIVACIÓ:

Es modifica el contingut de l'apartat 2 per tal d'especificar més concretament els delictes menors subjectes a l'aplicació d'aquest procediment i, es suprimeix l'apartat 4 del projecte de llei mantenint el redactat l'apartat 4 vigent.

Esmena 24 De supressió *Grup Parlamentari Liberal (5)*

Esmena 5 de Supressió Disposició final primera. Modificació de l'article 87 del Codi de Procediment Penal.

Esmena 25 D'addició *Grup Parlamentari Demòcrata (5)*

Es proposa afegir una Disposició final XXX, quedant redactada de la manera següent:

“Disposició final XXX. Publicació de textos refosos.

S'encomana al Govern que en el termini màxim de tres mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei publiqui al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra els textos refosos de la Llei 9/2005 qualificada del Codi penal, i de la Llei qualificada de modificació del Codi de procediment penal, que incloguin les modificacions introduïdes fins al moment en aquestes dues lleis i afegeixin un títol a cadascun dels articles de les lleis esmentades, si escaigués.”

MOTIVACIÓ:

Per una millor comprensió del text.

Disposició final segona. Entrada en vigor

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

Esmena 26 De modificació *Grup Parlamentari Mixt-SDP (13)*

Es proposa substituir el redactat del projecte que esmenem pel text següent:

Aquesta Llei entra en vigor als tres mesos de ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

MOTIVACIÓ:

Atesa l'extensió de les noves conductes punibles, seria convenient preveure una *vacatio legis* més amplia que sigui suficientment generosa per a garantir que, a l'entrada en vigor de la reforma, aquesta ha tingut temps de donar-se a conèixer als seus destinataris.

Sra. Maria Martisella González

Informe de la Comissió Legislativa d'Interior relatiu al Projecte de llei qualificada de modificació de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal

La Comissió Legislativa d'Interior ha examinat, en el decurs de les reunions celebrades els dies 1, 7, 12, 14, 26 i 27 de juny de 2017, l'informe del