

# 1. Separata 13: Vinculación de mercancía-Vinculación a DDA /CAE fabrica-deposito fiscal. Deposito REF /establecimiento de impuestos sobre las labores del tabaco (ILT).

## A) CONSIDERACIONES PREVIAS sobre tipos de documentos, II.EE, Medidas, que se consideran para la vinculación según el título de la separata.

Documentos de soporte (supportingDocuments) y código de II.EE. y clave de II.EE. (additionalProcedure). Medidas

El código de II.EE. y su clave de II.EE. es un alfanumérico de 4 caracteres. Los 3 primeros indican el código de II.EE. {empiezan por cero, 4} respectivamente, para {AEAT, ATC}. El cuarto carácter es la clave de II.EE según la tabla IMEPIIE.

Los valores que están entre { } : indican opcionalidad o un valor de la lista entre { }.

Type Suporting Documents	Notas	Donde
5004	<b>Código de actividad y establecimiento</b> Exige la declaración de un II.EE. con clave de II.EE. igual a S. El código de II.EE. declarado en nationalAdicionalCode de Comodity ha de empezar por 0. El código CAE declarado en reference Number ha de existir. Recinto {Península y Baleares, Canarias}	Partida
8001	<b>Código de actividad y Establecimiento (CAE - Ley 1/2011 de 21 de enero, del Impuesto sobre las Labores del Tabaco)</b> Exige la declaración de un II.EE. con clave de II.EE. igual a S. El código de II.EE. declarado en nationalAdicionalCode de Comodity ha de empezar por 4. El código CAE declarado en reference Number ha de existir. Recinto {Canarias}	Partida
5016	<b>CAE del expedidor registrado que vaya a emitir el e-DA, en importaciones</b> El código CAE declarado en reference Number ha de existir. Exige la declaración de un II.EE. con clave de II.EE. igual a S Recinto {Península y Baleares, Canarias}	Partida
1500	<b>N.º autorización Depósito Distinto del Aduanero o Depósito REF</b> Autorización de vinculación a deposito: La autorización se declara en su número de referencia (ReferenceNumber) ha de empezar por {ESDDA, {ESDREF, ESV}} para {AEAT, ATC} respectivamente. Su declaración implica la declaración en cada una de las partidas de un 5018 Recinto {Península y Baleares, Canarias}	Subcabecera
5018	<b>Ubicación del almacén. Autorización de Depósito.</b> Recinto {Península y Baleares, Canarias}	Partida

## Medidas del código del producto (Commodity)

CRI	Partidas Impuestos Especiales con control "especial - raras "
DDA	Partidas que pueden vincularse a DEPOSITO DISTINTO DEL ADUANERO
Impuestos especiales	Estas medidas tienen una letra en su primer carácter y 2 caracteres mas. Por ejemplo: Medida IA3: C.Ep.2. Cerveza grado plato < 11+2,8% Vol. Su correspondiente a declarar como código de II.EE. en nationalAdicionalCode es 0A3 y detallado en la tabla CLATRIBU todas sus características. Además de ahí, se debe declarar

	como TaxType en calculationOfTaxes. Por último, estaría la clave de ese código de II.EE. de un solo carácter que explica su carácter (suspensión...).
--	---

### Códigos adicionales del régimen (additionalProcedure)

404	REF vinculación <b>simultánea</b> depósito REF y depósito ILT o depósito II.EE.	Canario
327	REF entrada Depósito REF	Canario
328	REF vinculación a Dep.Fiscal II.EE	Canario
132	Destino final simultaneo con régimen suspensivo de II.EE	

#### **B) Validaciones.**

- . 5004, 5016, 8001: clave de II.EE ha de ser "S".
- . Autorización declarada en el 1500 en su ReferenceNumber empezará por {ESDDA} Península y Baleares. ESDREF, ESDV en Canarias.
- . Código de II.EE. que empiece por {0, 4}
- . F16: implica preferencia 4.
- . Preferencia 4: implica país de expedición (countryOfDispatch) sea {AD, TR, SM}.
- . 8001: solo declarable en Canarias.
  - . Otras combinaciones: 8001 + {5004, 5016, {5004 y 5016}}
- . un 404 conlleva clave de II.EE = S.

Errores:

##### a) Supuestos 04, 05, 06.

Por cada uno de los supuestos, cuando **no** se hubiera **cumplido ninguna** de las filas relacionadas del **cuadro asociado** al supuesto.

Un supuesto es una regla (no como tal, pues no está en el EXCEL de reglas), pero sí a cumplir.

Que una fila se cumpla, implica que las casillas y sus valores /condiciones (columna) por esa fila

➔ se deben cumplir.

Por ejemplo, en el supuesto 06.

El error será de esta forma o muy parecido indicando en que supuesto/fila se da el error.

21000

Supuesto N.º 06:

Si importador en tabla H1TIELIB, entonces, una de:

a) un 1500 (sup doc) con autorización ESDDA, si {Península,Baleares}

b) un 1500 con autorización {ESDREF, ESV}, si Canarias.

Además, clave de II.EE. no puede ser S

Supuesto 06.

Ver la separata 13: Vinculación de mercancía-Vinculación a DDA /CAE fabrica-deposito fiscal. Deposito REF /establecimiento de impuestos sobre las labores del tabaco (ILT) en el **supuesto N.º 06 Fila 6.**

##### b) Los errores de los supuestos 01, 02, 03: están directamente relacionados con la tabla H1REG372 y sus informaciones asociadas, mayormente, aunque puede haber otros.

**Mención especial: desaparece el régimen 49 y aparece el 95 en sustitución en el H1.**

### Referencias a los supuestos 1 al 3.

Hay validaciones específicas para adicionales al régimen referenciando a la tabla H1REG372 y sus informaciones asociadas.

#### **H1REG372. Informaciones que se utilizan.**

Adicional al régimen	tipo Declaración Cas. 1.1 Compatible:	RegimenSolicitadoVal [2]	PaisDespachoValido	ValidoEnRecinto	PreferenciaValida
F15	CO	40 95		Todos	
F16	IM	40 07 44	AD SM TR [1]	Todos	4
132	IM	44		Todos	
327	IM CO	07 95		35 38	
328	IM CO	07 95 44		35 38	
404	IM CO	07 95		35 38	

[1] Supuesto 02: solo AD, SM.

[2] De todos los posibles, según la tabla, y para esta separata, estos serían los que le corresponderían.

#### **1.- SUPUESTO 01: Sin Vinculación en D.D.A, Depósito IIEE, ILT. Régimen 49 → pasa a → régimen 40**

Tipo dec.	Reg.	Adic. Reg.		Observaciones.
CO	40	F15	Justificante estatuto de la Unión	País de despacho = Estado Miembro U.E. Mercancía comunitaria: P.e. Canarias a Península.
IM	40	F16		País de despacho = Andorra / T2L País de despacho = San Marino / T2L País de despacho = TURQUIA/ ATR Mercancía NO comunitaria

#### **2.- SUPUESTO 02: Con Vinculación en Depósito IIEE, ILT. Régimen 49 → pasa a → régimen 95, 07 ,44**

Tipo dec.	Rég.	Observaciones	Recinto
CO	95+ {328} +F15	Depósito fiscal, {régimen suspensivo de II.EE. de AEAT, régimen suspensivo impuesto labores tabaco ILT de ATC.}	Península y Baleares: NO 328. Canarias: SI 328
IM	44+132+ {328} + F16	Régimen suspensivo de II.EE. de AEAT.	Península y Baleares: NO 328. Canarias: SI 328
IM	07 + {328} + F16	País de expedición {San Marino/Andorra} {AD, SM}. Depósito fiscal, {régimen suspensivo de II.EE. de AEAT, régimen suspensivo impuesto labores tabaco ILT de ATC.}	Península y Baleares: NO 328. Canarias: SI 328

#### **3) SUPUESTO 03: Con Vinculación en D.D.A, depósito REF. Régimen 49 → pasa a → régimen 95 o 07**

Tipo dec.	Rég.	Observaciones	Recinto
<b>CO</b>	95 +F15	Autoriz. C.D. empieza por ESDDA*	Península y Baleares
<b>CO</b>	95+327 +F15	Autoriz. C.D. empieza por ESDREF o ESV	Canarias
<b>IM</b>	07 +F16	Autoriz. C.D. empieza por ESDDA* País de expedición {Turquía/San Marino/Andorra} {TR, AD, SM}	Península y Baleares
<b>IM</b>	07 + 327+F16	Autoriz. C.D. empieza por ESDREF o ESV País de expedición {Turquía /San Marino/Andorra} {TR, AD, SM}	Canarias
<b>IM</b>	07 + 327	Autoriz. C.D. empieza por ESDREF o ESV	Canarias

**Adicionalmente, aunque no venga del 49, por completitud, se añade la posibilidad:**

Tipo dec.	Rég.	Observaciones	Recinto
<b>IM</b>	07	Autoriz. C.D. empieza por ESDDA* (solo para mercancías con la medida DDA)	Península y Baleares

**4) SUPUESTO 04: Con Vinculación simultánea en depósito REF, por un lado, y por otro a depósito IIEE o a depósito ILT. Régimen 49 → pasa a → régimen 95 o 07**

Tipo dec.	Rég.	Observaciones	Recinto
<b>CO</b>	95+ 404 +F15	Autoriz. C.D. empieza por ESDREF o ESV Depósito fiscal, {régimen suspensivo de II.EE. de AEAT, régimen suspensivo impuesto labores tabaco ILT de ATC.}	Canario
<b>IM</b>	07 + 404 +F16	Autoriz. C.D. empieza por ESDREF o ESV. País de despacho {San Marino/Andorra} {AD,SM} Depósito fiscal, {régimen suspensivo de II.EE. de AEAT, régimen suspensivo impuesto labores tabaco ILT de ATC.}	Canario

**Adicionalmente, aunque no venga del 49, por completitud, se añade la posibilidad:**

Tipo dec.	Rég.	Observaciones	Recinto
<b>IM</b>	07 + 404	Autoriz. C.D. empieza por ESDREF o ESV Depósito fiscal, {régimen suspensivo de II.EE. de AEAT, régimen suspensivo impuesto labores tabaco ILT de ATC.}	Canario

**B) Obligatoriedad 5004, 5016 (Dep. Fiscal), 8001(ILT), 1500 (DDA, DREF) en función de medidas, tipo de declaración y régimen.**

**5) Supuesto 05: Tipo declaración CO + Régimen solicitado 95 vs. Medidas Taric**

II.EE. vs. Medida DDA	Código obligatorio en supporting Documents
SOLO medida II.EE.	{Al menos uno de {5004,5016} / 8001}.
Medida IIEE + clave de IIEE "N"-	1500 + 5018 {Ámbito territorial Canario} Vinculación a depósito REF sin sujeción a II.EE.
Resto de casos.	1500 + 5018 / Al menos uno de {5004,5016}

**6) SUPUESTO 06: Tipo declaración IM + Régimen solicitado 07 vs. Medidas TARIC.**

II.EE. vs. Medida DDA	¿Otra Medida? / Nota	Código obligatorio en supporting Documents
SOLO medida II.EE.		{Al menos uno de {5004,5016} / 8001}.
Medida IIEE + clave de IIEE "N"		1500 + 5018 {Ámbito territorial Canario}. Vinculación a depósito REF sin sujeción a II.EE.
SOLO Medida DDA		1500 + 5018
TIENE medidas II.EE. + DDA	NO medida CRI	Al menos uno de {5004,5016}
TIENE medidas II.EE. + DDA	SI medida CRI	1.- 1500 + 5018 2.- Al menos uno de {5004,5016}
NO tiene medidas ni II.EE. ni DDA		Importador en censo de la tabla de tiendas de libres de impuestos, H1TIELIB y no publicable en SEDE 1.- Recinto Península y Baleares: 1500+5018 y autorización {ESDDA}. 2.- Recinto canario: 1500+5018 y autorización {ESDREF, ESV} Nota en ambos casos: No se puede declarar la clave II.EE = S, por encontrarse en el anterior censo de la tabla de tiendas libres de impuestos, ya que dicha clave de II.EE=S conlleva una vinculación a II.EE. / ILT (incluye el 404).

**Preferencia no declarada. Se asume lo siguiente si no se declara PREFERENCE**

<b>Se declara</b>	<b>Preference asumida.</b>
Tipo de declaración CO + F15 (régimen adicional)	000
Tipo de declaración CO + 82 (régimen solicitado): régimen 82 no permite declarar F15 como régimen adicional.	000
Régimen solicitado {51, 53}	100
Régimen solicitado 71	000