

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 | Código de actividad y establecimiento 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 | Código de actividad y Establecimiento (CAE - Ley 1/2011 de 21 de enero, del Impuesto sobre las Labores del Tabaco) 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 | CAE del expedidor registrado que vaya a emitir el e-DA, en importaciones 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 | N.º autorización Depósito Distinto del Aduanero o Depósito REF 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 | Ubicación del almacén. Autorización de Depósito. 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 simultánea 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 |
|-----------|--------------|--|----------------------|
| CO | 95 +F15 | Autoriz. C.D. empieza por ESDDA* | Península y Baleares |
| CO | 95+327 +F15 | Autoriz. C.D. empieza por ESDREF o ESV | Canarias |
| IM | 07 +F16 | Autoriz. C.D. empieza por ESDDA* País de expedición {Turquía/San Marino/Andorra} {TR, AD, SM} | Península y Baleares |
| IM | 07 + 327+F16 | Autoriz. C.D. empieza por ESDREF o ESV País de expedición {Turquía /San Marino/Andorra} {TR, AD, SM} | Canarias |
| IM | 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 |
|-----------|------|---|----------------------|
| IM | 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 |
|-----------|---------------|--|---------|
| CO | 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 |
| IM | 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 |
|-----------|----------|--|---------|
| IM | 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

| Se declara | Preference asumida. |
|--|----------------------------|
| 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 |