



INFORME

ANTECEDENTES.-

La Excmá. Sra. Consejera de Hacienda, Economía y Función Pública requiere informe comprensivo de la posibilidad legal de modificar la Ordenanza Fiscal Reguladora del Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación (IPSI), en lo sucesivo, O.F.I., en lo atinente a la liquidación y pago de su hecho imponible "Importación", para vincular éstos a la venta en nuestra Ciudad de los bienes muebles corporales importados.

CONSIDERACIONES JURÍDICAS.-

1).- Respecto a los elementos materiales.

En los términos del artículo 3.a) de la Ley 8/1991, de 25 de marzo, reguladora del IPSI, constituye el hecho imponible del Impuesto la producción o elaboración, con carácter habitual, de bienes muebles corporales, aunque se efectúe mediante ejecuciones de obra, realizadas por empresarios en el desarrollo de su actividad empresarial, así como la importación de dichos bienes en el ámbito territorial de las ciudades de Ceuta y Melilla.

El artículo 22 de la Ley 8/1991 dispone que el Impuesto se liquidará en la forma y plazos que reglamentariamente se determine y que en las importaciones, la liquidación que corresponda y el pago resultante habrán de efectuarse con anterioridad al acto administrativo de despacho o a la entrada de las mercancías en el territorio de sujeción, pudiendo otorgarse un plazo máximo de 90 días desde la introducción de las mercancías hasta el pago del impuesto si, a juicio de la Administración o de los órganos gestores, queda suficientemente garantizada la deuda tributaria.

La importación, en los términos del artículo 5 de la Ley 8/1991, es la entrada de los bienes en el ámbito territorial de las





ciudades de Ceuta y Melilla, cualquiera que se su procedencia, el fin a que se destinen o la condición del importador. Continúa este precepto indicando que se considera también importación la autorización para el consumo en Ceuta y Melilla de los bienes que reglamentariamente se encuentren en cualquiera de los regímenes especiales a que se refiere el artículo 10 de esa Ley.

Según el mencionado artículo 10, están exentas de este Impuesto las importaciones de bienes, en las ciudades de Ceuta y Melilla, que se realicen al amparo de los regímenes especiales de tránsito, importación temporal, depósito, perfeccionamiento activo, perfeccionamiento pasivo y transformación bajo control aduanero, en la forma y con los requisitos que reglamentariamente se establezcan.

Afirmado que la liquidación del IPSI, Importación, se vincula a la entrada de mercancías en nuestro ámbito territorial, y que el concepto de importación es comprensivo de la autorización para el consumo en Ceuta de lo bienes que se encuentren en alguno de los regímenes especiales a los que se refiere el artículo 10 de la Ley, cobra relevancia máxima el análisis de la naturaleza de tales regímenes. En particular, es la institución del depósito la que se adecúa a la pretensión de establecer un régimen suspensivo que se ultime con el acto de disposición del bien por parte de su titular. Es razonable interpretar que la habilitación de este régimen suspensivo no se circunscribe al depósito aduanero, sino que admite la posibilidad de configurar una homónima figura por parte de la Ciudad, siguiendo la técnica que se ha empleado para articular el régimen especial de depósito para vehículos de tracción mecánica, embarcaciones y aeronaves. Una figura que reúna los elementos identificativos característicos, tales como su carácter rogado, la identificación precisa del inmueble al que se destinarán las mercancías, el establecimiento del régimen de las garantías exigibles, la determinación de las causas de su ultimación y el





carácter preceptivo del acto de autorización por parte del órgano competente de la Ciudad de Ceuta.

2).- Respecto del procedimiento a seguir.

La tramitación del procedimiento responderá a lo establecido en la Sección 2ª del Capítulo III del Título I del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (artículos 15 a 19).

CONCLUSIONES.-

En base a los antecedentes y consideraciones jurídicas expuestos, resulta ajustado a Derecho:

PRIMERA.- La modificación de la O.F.I en el sentido de introducir el régimen especial de depósito en los términos que siguen:

RÉGIMEN ESPECIAL DE DEPÓSITO APLICABLE AL RESTO DE BIENES MUEBLES CORPORALES.

Artículo 21 bis A. Sujetos beneficiarios.

Uno. La Ciudad de Ceuta podrá reconocer la aplicación del régimen especial de depósito en relación con las importaciones de bienes realizadas por personas físicas y jurídicas que no estén comprendidas dentro del sector público, en los términos establecidos por el artículo 2 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, así como por las entidades a las que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, que reúnan los requisitos establecidos en el artículo 91. Tres.a) de esta Ordenanza.





Dos. Este régimen no será de aplicación a los importadores que figuren en los registros de la Ciudad de Ceuta en sus modalidades de Gravámenes Complementarios u Operaciones Interiores.

Artículo 21 bis B. Condiciones para la aplicación del régimen.

Uno. La aplicación de este régimen requerirá la autorización de los Servicios Fiscales de la Ciudad de Ceuta, previa solicitud por parte de los sujetos pasivos del Impuesto y acreditación del cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo anterior.

Dos. La solicitud deberá presentarse al inicio de la actividad del sujeto pasivo o en cualquier momento posterior a éste, por cualquier de los medios a los que se refiere el artículo 16.4 de la Ley 30/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administración Común de las Administraciones Públicas, salvo que el sujeto pasivo tenga la obligación de relacionarse electrónicamente con las Administraciones Públicas, en cuyo caso deberá presentar la misma en la sede electrónica de la Ciudad de Ceuta.

Artículo 21 bis C. Concesión de la autorización.

Uno. Las solicitudes presentadas serán resueltas por la Presidencia del Organismo Autónomo Servicios Tributarios de Ceuta, previo análisis de la concurrencia de los requisitos exigidos, señaladamente los previstos en el artículo 21 bis A Uno y en el apartado Tres del presente artículo.

Dos. Durante la tramitación del procedimiento serán de aplicación las normas contenidas en el artículo 136 del Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos.





Tres. Con carácter general, será exigible la aportación de garantía suficiente para el afianzamiento del pago de las deudas tributarias, en los términos y cuantía que determine la Presidencia del Organismo Autónomo Servicios Tributarios de Ceuta, mediante resolución que será publicada en el Boletín Oficial de la Ciudad de Ceuta.

En particular, los importadores a los que, en los términos del artículo 91. Tres de esta Ordenanza, se les haya otorgado el plazo de 90 días para la liquidación y pago del tributo, no les será exigible garantía adicional para acogerse al régimen regulado en esta Sección, salvo que su volumen de importaciones exceda del importe establecido por la Presidencia del Organismo Autónomo Servicios Tributarios de Ceuta, en resolución que será publicada en el Boletín Oficial de la Ciudad de Ceuta.

Cuatro. Los sujetos pasivos que hayan sido autorizados a acogerse al presente régimen especial deberán ser incorporados al Registro de beneficiarios del Régimen especial de depósito al que se refiere el artículo 18 de esta Ordenanza Fiscal, en la Sección correspondiente al “Resto de bienes muebles corporales”.

Cinco. La solicitud se entenderá desestimada si en el plazo de seis meses, contados a partir de la fecha en la que la solicitud haya tenido entrada en el Registro de Servicios Tributarios de Ceuta, no se ha notificado resolución expresa al interesado.





Artículo 21 bis D. Vigencia de la autorización.

Uno. Las autorizaciones que se concedan por la Ciudad de Ceuta se considerarán vigentes de forma indefinida hasta tanto no se produzca alguna de las siguientes circunstancias:

- a) Renuncia del interesado.
- b) Incumplimiento de los requisitos a cuya concurrencia quedó condicionada la autorización.

Dos. El cese de la vigencia de la autorización se producirá, en el caso contemplado en la letra a) del apartado Uno anterior, de manera automática desde el momento en que los Servicios Fiscales de la Ciudad tengan conocimiento de la citada circunstancia.

Tres. En el caso contemplado en la letra b) del apartado Uno anterior, el cese de la vigencia de la autorización se producirá mediante resolución de la Presidencia del Organismo Autónomo Servicios Tributarios de Ceuta, previo expediente instruido al efecto en el que se dará audiencia al interesado.

En el procedimiento que se instruya, serán de aplicación subsidiaria las normas contenidas en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, y sus disposiciones de desarrollo.

Artículo 21 bis E. Supuestos de suspensión y revocación de la autorización.

Uno. Sin perjuicio de las responsabilidades que en cada caso quepa exigir, la Presidencia del Organismo Autónomo Servicios Tributarios de Ceuta podrá revocar definitivamente la autorización conferida a los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación, si éstos incumplieren sus obligaciones de colaboración con los Servicios Fiscales de la Ciudad o las normas tributarias que sean de aplicación.





Dos. En particular, podrá hacerse uso de la facultad a que se refiere el apartado anterior, previo expediente instruido al efecto en el que deberá darse audiencia al interesado, cuando se dé alguna de las siguientes circunstancias:

- a) Presentación de las correspondientes autoliquidaciones del Impuesto fuera de los plazos establecidos, de forma incompleta o con graves deficiencias, o bien con manipulación de los datos contenidos en la documentación con la que aquellas se hayan presentado.
- b) Incumplimiento de la obligación de efectuar los pagos dentro de los plazos reglamentariamente establecidos.
- c) Ser declarado responsable solidario por ser causante o colaborar en la realización de infracciones tributarias.
- d) Incumplimiento de las obligaciones que los sujetos pasivos autorizados tengan de proporcionar o declarar cualquier tipo de datos, informes o antecedentes con trascendencia tributaria a que obliga la Ley General Tributaria y demás disposiciones aplicables al efecto.
- e) Resistencia, negativa u obstrucción a la actuación de los órganos de gestión, inspección o recaudación de los Servicios Fiscales de la Ciudad.

Tres. Podrá suspenderse la autorización con carácter cautelar cuando existan indicios racionales de que, en otro caso, el cobro de la deuda devengada se vería frustrado o gravemente dificultado.

Los efectos de la suspensión cautelar cesarán automáticamente cuando desaparezcan las circunstancias que motivaron su adopción.

Cinco. En el procedimiento que se instruya, serán de aplicación subsidiaria las normas contenidas en la Ley 58/2003, de





17 de diciembre, General Tributaria, y en su normativa de desarrollo.

Artículo 21. Bis F. Contenido del régimen especial.

En las operaciones a las que sea de aplicación este régimen especial, se entenderá producida la importación de los bienes, y por ende, el devengo del tributo, cuando éstos se destinen al consumo en nuestra Ciudad, acto éste que no requerirá una autorización explícita por parte de la Administración de la Ciudad de Ceuta y que supone la puesta a disposición de los bienes a favor de un tercero, tenga o no la condición de consumidor final.

Artículo 21 bis G. Liquidación del Impuesto.

Uno. Los sujetos pasivos vendrán obligados a presentar, ante los servicios fiscales de la Ciudad de Ceuta, declaración-autoliquidación comprensiva de los despachos de aduana efectuados durante el trimestre natural. Su presentación, conforme al modelo aprobado por la presidencia de Servicios Tributarios de Ceuta, se llevará a cabo en los veinte primeros días naturales del mes inmediato siguiente al que se corresponde la declaración-autoliquidación.

Dos. El pago correspondiente a la autoliquidación presentada en el apartado uno anterior se realizará mediante pagos trimestrales sucesivos, a cuenta hasta su total abono, en los primeros veinte días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, siguientes a los trimestres naturales, a través del ingreso de la mayor de las siguientes cantidades:

- a) 1/8 parte de la autoliquidación presentada en el apartado uno.
- b) El importe correspondiente a importación de las mercancías que hayan producido el devengo del tributo en los términos del artículo 21 bis.F, al haber





sido destinadas al consumo en el trimestre natural inmediato anterior.

(**Nota:** El término despacho se refiere al acto de admisión para la declaración del despacho a la importación)

Artículo 21 bis H. Incompatibilidad entre distintos regímenes de liquidación y pago.

Uno. Ningún importador podrá acogerse simultáneamente a los regímenes de pago diferido a los 90 días, previsto en el artículo 91. Tres de esta Ordenanza, y al régimen especial de depósito regulado en esta Sección.

Dos. El acto singular de autorización del régimen especial de depósito determinará que las cuotas tributarias impagadas en el momento de dicha autorización, correspondientes al hecho imponible Importación, se gestionarán conforme a lo dispuesto en esta Sección.

Artículo 21 bis I. Obligaciones formales.

Uno. Además de las obligaciones formales exigidas a tenor del artículo 69. Tres de esta Ordenanza, los sujetos pasivos que resulten autorizados para acogerse a este régimen especial estarán obligados a expedir y entregar los documentos sustitutivos de las facturas referidos en el artículo 74. Uno de esta Ordenanza.

Dos. Se habilita a la Presidencia del Organismo Autónomo Servicios Tributarios de Ceuta para establecer requisitos adicionales o alternativos al señalado en el punto Uno anterior, mediante resolución motivada que será publicada en el Boletín Oficial de la Ciudad de Ceuta.



SEGUNDA.- En coherencia con la conclusión PRIMERA, procedería la modificación del artículo 91.Tres de la O.F.I, con la adición de un nuevo punto, el Nueve, del siguiente tenor: “la liquidación y pago del impuesto correspondiente a las importaciones realizadas por las personas físicas y jurídicas y por las entidades a las que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, sujetas al régimen especial de depósito regulado en el capítulo III del Título Tercero se realizará en los términos previstos en el artículo 21 bis G.

No obstante, el órgano competente resolverá según su superior criterio.

Documento firmado digitalmente en Ceuta, en la fecha indicada:

