Administración Tributaria Canaria
Gobierno de Canarias

PERSONA O ENTIDAD CONSULTANTE:	DOMICILIO:
CONCEPTO IMPOSITIVO: Impuesto General Indirecto Canario Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías en las Islas Canarias	**NORMATIVA APLICABLE:** Art. 83.4 Ley 20/1991 Anexo I.1,1º Ley 20/1991 Anexo IV Ley 20/1991

CUESTIÓN PLANTEADA:

Se consulta por la sujeción al IGIC y, en su caso, al AIEM, de las importaciones de varios recipientes de polipropileno.

CONTESTACIÓN VINCULANTE:

Las importaciones de cajas de materia plástica que se utilizan corrientemente para el transporte de productos, clasificadas en la posición estadística 3923.10.00.90 se encuentran sujetas al AIEM, al incluirse dicha partida en el Anexo IV de la Ley 20/1991, correspondiendo la aplicación del tipo impositivo del 15 por 100. El tipo impositivo del IGIC aplicable a la importación es el tipo impositivo reducido del 2 por 100.

Tomás Miller, 38 – 4ª Planta,
35071 – Las Palmas de Gran Canaria
Tlfo. 928-303007 - Fax 928-303330

Avda. 3 de Mayo,2 y 4,
38071 – Santa Cruz de Tenerife
Tlfo. 922-476606 - Fax 922-476673

Visto el escrito presentado por , de Santa Cruz de Tenerife, en el que formula consulta tributaria en relación con el Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías (en adelante AIEM), esta Dirección General de Tributos, en uso de la atribución conferida en la Disposición Adicional Décima.Tres de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias (en adelante, Ley 20/1991), en relación con el articulo 23.2.t) del Reglamento Orgánico de la Consejería de Economía y Hacienda, aprobado por Decreto 12/2004, de 10 de febrero, emite la siguiente contestación:

PRIMERO.- Se consulta por la sujeción al IGIC y, en su caso, al AIEM, de las importaciones de los siguientes recipientes de polipropileno.



SEGUNDO.- Para comenzar, ha de señalarse que el Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías en las Islas Canarias (en adelante, AIEM), es un impuesto derivado del REF, que se caracteriza por ser un tributo estatal de naturaleza indirecta, que sujeta, en la forma y condiciones previstas en la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del REF, las siguientes operaciones: a) la producción en Canarias, de los bienes corporales recogidos en la lista de bienes del Anexo IV de la Ley 20/1991, de 7 de junio; y b) la importación, en el mismo territorio, de los mismos bienes corporales, cualquiera que sea su procedencia, el fin que se destinen y la condición del importador.

La consulta formulada hace referencia al segundo tipo de operaciones – la importación de bienes - en las que se produce la sujeción al AIEM. En concreto, la sujeción al AIEM de la importación de un bien depende de su inclusión o no en alguna de las partidas del anexo IV de la Ley 20/1991.

Los anexos IV y V, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 83.4 de la Ley 20/1991, se establecen "*siguiendo la estructura del arancel aduanero de las Comunidades Europeas. Cuando se produzcan variaciones en la estructura del arancel aduanero de las Comunidades Europeas, el Consejero de Economía, Hacienda y Comercio (en la actualidad, Consejero de Economía y Hacienda) del Gobierno de Canarias procederá a la actualización formal de las correspondientes referencias contenidas en los anexos IV y V de esta Ley. Tal actualización*

formal de referencias en ningún caso podrá implicar una modificación del contenido real de dichos anexos."

El bien objeto de importación, a partir de las muestras aportadas por el consultante, consiste en 3 recipientes con forma prismática, con distintas capacidades, elaborados con polipropileno y con una ala perimetral en su boca. Por los símbolos marcados en la base se deduce que están destinados a contener alimentos preparados o productos similares, y que, una vez llenos, serán cubiertos o tapados con film de polietileno, por ejemplo. Dos de ellos disponen de una almohadilla rectangular adherida en un punto al punto central del fondo.

Por tanto, pueden describirse como cajas de materia plástica que se utilizan corrientemente para el transporte de productos. Su clasificación arancelaria corresponde a la partida estadística 3923.10.00.00.

El anexo IV de la Ley 20/1991 enumera, entre otras partidas arancelarias, la 3923.10.00.90 Las demás (cajas, jaulas y artículos similares de plástico para el transporte o envasado), siendo de aplicación el tipo impositivo del AIEM del 15 por 100.

Respecto al tipo impositivo correspondiente al IGIC, el Anexo I.1,1º de la Ley 20/1991 establece la aplicación del tipo impositivo reducido del 2 por 100 del IGIC en la entrega interior o importación, entre otros, de productos derivados de la industria de transformación del caucho y materias plásticas, sin perjuicio de lo dispuesto en el número 1 del Anexo VI de la Ley 20/1991.

Como consecuencia de todo lo anterior, es criterio vinculante de esta Dirección General de Tributos que las importaciones de cajas de materia plástica que se utilizan corrientemente para el transporte de productos, clasificadas en la posición estadística 3923.10.00.90 se encuentran sujetas al AIEM, al incluirse dicha partida en el Anexo IV de la Ley 20/1991, correspondiendo la aplicación del tipo impositivo del 15 por 100. El tipo impositivo del IGIC aplicable a la importación es el tipo impositivo reducido del 2 por 100.

Todo lo cual se le comunica de acuerdo con la Disposición Adicional Décima, número tres, de la Ley 20/1991, y con el alcance establecido en el articulo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, y se le advierte que la presente consulta no tendrá efectos vinculantes respecto al objeto o tramitación de un procedimiento, recurso o reclamación iniciado con anterioridad a su presentación.

Santa Cruz de Tenerife, 1 de octubre de 2008
EL DIRECTOR GENERAL DE TRIBUTOS

Francisco Clavijo Hernández.