Tema 20

Derecho fiscal

LEY ORGÁNICA 12/1995, DE 12 DE DICIEMBRE, DE REPRESIÓN DEL CONTRABANDO.

DISPOSICIONES GENERALES (Tít. Preliminar)

Definiciones (Art. 1)

A los efectos de la presente Ley se entenderá por:

Mercancía: todo **bien corporal** susceptible de ser **objeto de comercio**.

A estos efectos, la [1]**moneda metálica**, los [2]**billetes de banco** y los [3]**cheques bancarios al portador** denominados en moneda nacional o en cualquier otra moneda, y [4]**cualquier medio físico**, incluidos los electrónicos, **concebido** para ser utilizado como **medio de pago** se **considerarán** como **mercancías** cuando se **oculten** bien **entre otras mercancías** presentadas ante la **aduana** o bien en los **medios de transporte** en los que se encuentren.

Mercancías comunitarias: las **mercancías** definidas como tales en el **apdo**. **18** del **art**. **4** del **Reglamento** (**CE**) **n.º 450/2008**, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2008, por el que se establece el Código Aduanero Comunitario (Código Aduanero Modernizado).

Mercancías no comunitarias: las **mercancías** definidas como tales en el **apdo**. **19** del **art**. **4** del **Reglamento** (**CE**) **n.º 450/2008**, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2008, por el que se establece el Código Aduanero Comunitario (Código Aduanero Modernizado).

Recinto aduanero: todo **lugar habilitado** por los **órganos** competentes del **Ministerio de Economía y Hacienda** para:

- La **presentación** en aduana de las **mercancías no comunitarias** que hayan sido **introducidas** en el **territorio español**.
- La **presentación** en aduana de las **mercancías comunitarias** que hayan sido **introducidas** en el territorio de las Ciudades Autónomas de **Ceuta y Melilla**.
- El **sometimiento** a **vigilancia aduanera** de las **mercancías comunitarias** declaradas para el **régimen** de [1]**exportación**, de [2]**perfeccionamiento pasivo**, de [3]**tránsito** o de [4]**depósito aduanero**, **desde** el momento de la **admisión** de la correspondiente **declaración en aduanas**, de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento (CE) n.º 450/2008, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2008, por el que se **establece** el **Código Aduanero Comunitario** (Código Aduanero Modernizado), o de cualquier otra operación prevista en la normativa aduanera comunitaria.

Autoridad aduanera: el [1]**Departamento** de **Aduanas e Impuestos Especiales** y los [2]**servicios** de las **Delegaciones Especiales** y **Delegaciones** de la **Agencia Estatal de Administración Tributaria encargados** del **control aduanero** de conformidad con las normas de organización de la Agencia.

Importación: la **entrada** de **mercancías no comunitarias** en el **territorio español** comprendido en el territorio aduanero de la Unión Europea, así como en el ámbito territorial de **Ceuta y Melilla**. Se **asimila** a la importación la **entrada de mercancías** desde las **áreas exentas**.

Introducción: la **entrada** en el **territorio español** de **mercancías comunitarias procedentes** de **otros Estados miembros** de la Unión Europea.

Exportación: la **salida** de **mercancías** del **territorio español**. **No** se considerará **exportación** la **salida** de **mercancías comunitarias** del **territorio español** comprendido en el territorio aduanero de la Unión Europea con **destino final** al resto de **dicho territorio aduanero** (de la UE).

Expedición: la **salida** de **mercancías** del **territorio español** con **destino** final a **otros Estados miembros** de la **Unión Europea**.

Áreas exentas: las [1]**zonas** y [2]**depósitos francos** y los [3]**depósitos aduaneros** definidos en los **art**. **148** y **153** del **Reglamento** (**CE**) **n.º 450/2008**, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2008, por el que se establece el Código Aduanero Comunitario (Código Aduanero Modernizado), así como, en general,

cualquier [4]**almacén**, [5]**zona** o [6]**ubicación** en la que se **depositen** o **almacenen** **mercancías no comunitarias** en situación de **depósito temporal** a la **espera** de **ser declaradas** para un **régimen aduanero**.

Géneros o **efectos estancados**: los **artículos**, **productos** o **sustancias** cuya **producción**, **adquisición**, **distribución** o cualquiera **otra actividad** concerniente a los mismos sea **atribuida por ley** al **Estado** con **carácter** de **monopolio**, así como las labores del tabaco y todos aquellos a los que por ley se otorgue dicha condición.

Géneros prohibidos: todos aquellos cuya **importación**, **exportación**, **circulación**, **tenencia**, **comercio** o **producción** estén **prohibidos** expresamente por **tratado** o **convenio suscrito** por **España**, por **disposición** con **rango de ley** o por **reglamento** de la **Unión Europea**. El **carácter** de **prohibido** se **limitará** para cada género a la **realización** de la **actividad** o actividades que de modo expreso se **determinen** en la **norma** que **establezca** la **prohibición** y por el **tiempo** que la misma señale.

Material de defensa: los **productos** y **tecnologías** sometidos a **autorización** de conformidad con lo establecido en la **Ley 53/2007**, de **28** de **diciembre**, sobre el control del comercio exterior de material de defensa y de doble uso, y en las sucesivas disposiciones legales o reglamentos de la Unión Europea.

Productos y tecnologías de doble uso: los **productos** y **tecnologías** sometidos a **autorización** de conformidad con lo establecido en el **Reglamento** (**CE**) **n.º 428/2009**,

Precursores de drogas: las **sustancias** y **productos** susceptibles de ser **utilizados** en el **cultivo**, la **producción** o la **fabricación** de **drogas tóxicas**, **estupefacientes** o **sustancias psicotrópicas** enumeradas en los cuadros I y II de la Convención de Naciones Unidas

Sustancias químicas tóxicas y sus precursores: las **sustancias** enumeradas en las **listas** 1, 2 y 3 de la **Convención sobre la prohibición** del **Desarrollo**, la **Producción**, el **Almacenamiento** y el **Empleo de Armas Químicas** y sobre su **Destrucción**, hecha en París el 13 de enero de 1993, definidas al efecto en su artículo II.

Agentes biológicos o toxinas: los incluidos en el **art**. **1** de la **Convención sobre la Prohibición del Desarrollo**, la **Producción** y el **Almacenamiento de Armas Bacteriológicas** (Biológicas) y **Toxínicas** y sobre su **Destrucción**, de 10 de abril de 1972.

Productos que pueden **utilizarse** para **aplicar** la **pena de muerte** o infligir **tortura** u **otros tratos** o **penas crueles**, **inhumanos** o **degradantes**: los incluidos en los anexos II y III del **Reglamento** (**CE**) **n.º 1236/2005**, del Consejo, de 27 de junio de 2005

Mercancías sujetas a medidas de política comercial: cualquier **mercancía** **distinta** de las **mencionadas anteriormente** para la que, con ocasión de la importación o exportación, se **exija** el **cumplimiento** de cualquier **requisito** de **naturaleza no tributaria**, como, por ejemplo, **autorizaciones**, **licencias**, **permisos**, **homologaciones** u **obligaciones** de **etiquetado o circulación**, establecidos por normativa nacional o comunitaria.

Deuda aduanera: la **obligación** definida como tal en el **apdo**. **13** del **art**. **4** del **Reglamento** (**CE**) **n.º 450/2008**, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2008, por el que se establece el Código Aduanero Comunitario (Código Aduanero Modernizado).

DELITO DE CONTRABANDO (Tít. 1)

Tipificación del delito (Art. 2)

Cometen **delito de contrabando**, siempre que el **valor** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos** sea **igual** o **superior** a **150.000 €**, los que **realicen** alguno de los siguientes **hechos**:

- **Importen** o **exporten** **mercancías** de **lícito comercio sin presentarlas** para su despacho en las **oficinas de aduanas** o en los **lugares habilitados** por la **Administración aduanera**.
- La **ocultación** o **sustracción** de cualquier clase de **mercancías** a la acción de la **Administración aduanera** dentro de los recintos o lugares habilitados **equivaldrá** a la **no presentación**.

- Realicen **operaciones** de **comercio**, **tenencia** o **circulación** de **mercancías no comunitarias** de **lícito comercio sin cumplir** los **requisitos** legalmente establecidos para **acreditar** su lícita **importación**.
- **Destinen** al **consumo** las **mercancías** en tránsito **con incumplimiento** de la **normativa** reguladora de este régimen aduanero, establecida en los **art**. **62**, **63**, **103**, **136**, **140**, **143**, **144**, **145**, **146** y **147** del **Reglamento** (**CE**) **n.º 450/2008**, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2008, por el que se establece el Código Aduanero Comunitario (Código Aduanero Modernizado), y sus disposiciones de aplicación, así como en el Convenio TIR de 14 de noviembre de 1975.
- **Importen** o **exporten**, **mercancías sujetas** a **medida** de **política comercial sin cumplir** las **disposiciones** vigentes aplicables; o cuando la **operación** estuviera **sujeta** a una **previa autorización administrativa** y ésta fuese **obtenida** bien mediante su **solicitud** con **datos** o **documentos falsos** en relación con la naturaleza o el destino último de tales productos, o bien de cualquier otro modo ilícito.
- **Obtengan**, o pretendan obtener, **mediante** alegación de **causa falsa** o de cualquier otro modo ilícito, el **levante** definido de conformidad con lo establecido en el **art**. **123** del **Reglamento** (**CE**) **n.º 450/2008**, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2008, por el que se establece el Código Aduanero Comunitario (Código Aduanero Modernizado), y sus disposiciones de aplicación o la autorización para los actos a que se refieren los apartados anteriores.
- **Conduzcan** en [1]**buque** de **porte menor** que el **permitido** por los **reglamentos**, salvo autorización para ello, [2]**mercancías no comunitarias** en cualquier **puerto** o **lugar** de las **costas no habilitado** a efectos aduaneros, o en cualquier **punto** de las **aguas interiores** o del **mar territorial español** o **zona contigua**.
- **Alijen** o **transborden** de un **buque clandestinamente** cualquier clase de **mercancías**, **géneros** o **efectos** dentro de las **aguas interiores** o del **mar territorial español** o **zona contigua**, o en las **circunstancias** previstas por **el artículo 111** de la **Convención de Naciones Unidas sobre el Derecho del Mar**, hecha en Montego Bay, Jamaica, el 10 de diciembre de 1982.

Cometen **delito** de **contrabando**, siempre que el **valor** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos** sea **igual** o **superior** a **50.000 €**, los que realicen alguno de los siguientes **hechos**:

- **Exporten** o **expidan bienes** que integren el **Patrimonio Histórico Español sin** la **autorización** de la **Administración** competente cuando ésta sea necesaria, o habiéndola obtenido bien mediante su **solicitud** con **datos** o **documentos falsos** en relación con la naturaleza o el destino último de tales productos o bien de cualquier **otro modo ilícito**.
- Realicen **operaciones** de **importación**, **exportación**, **comercio**, **tenencia**, **circulación** de:
  - **Géneros estancados** o **prohibidos**, incluyendo su **producción** o **rehabilitación**, **sin cumplir** los **requisitos** establecidos en las leyes.
  - **Especímenes** de **fauna** y **flora** silvestres y sus **partes** y **productos**, de especies recogidas en el **Convenio de Washington**, de 3 de marzo de 1973, o en el **Reglamento** (**CE**) **n.º 338/1997** del Consejo, de 9 de diciembre de 1996, sin cumplir los requisitos legalmente establecidos.
- **Importen**, **exporten**, **introduzcan**, **expidan** o **realicen** cualquier otra **operación sujeta** al **control** previsto en la normativa correspondiente referido a las **mercancías** sometidas al mismo por alguna de las **disposiciones** siguientes:
  - La **normativa** reguladora del **comercio exterior** de **material** de **defensa**, de **otro material** o de **productos** y **tecnologías** de **doble uso sin** la **autorización** a la que hace referencia el capítulo II de la Ley 53/2007, o habiéndola obtenido bien mediante su **solicitud** con **datos** o **documentos falsos** en relación con la naturaleza o el destino último de tales productos o bien de cualquier **otro modo ilícito**.
  - El **Reglamento** (CE) **n.º 1236/2005** del Consejo, de 27 de junio de 2005, sobre el **comercio** de determinados **productos** que pueden **utilizarse** para aplicar la **pena de muerte** o **infligir tortura** u **otros tratos** o **penas crueles**, **inhumanos** o **degradantes** con **productos** incluidos en el **anexo III** del citado Reglamento, **sin** la **autorización** a la que hace referencia el capítulo II de la Ley 53/2007, o habiéndola obtenido bien mediante su **solicitud** con **datos** o **documentos falsos** en relación con la naturaleza o el destino último de tales productos o bien de cualquier **otro modo ilícito**.

- La **normativa reguladora** del **comercio exterior** de **precursores** de **drogas sin** las **autorizaciones** a las que se refiere el **Reglamento** (**CE**) **n.º 111/2005** del Consejo, de 22 de diciembre de 2004, por el que se establecen normas para la vigilancia del comercio de precursores de drogas entre la Comunidad y terceros países, **o habiéndolas obtenido** bien mediante su **solicitud** con **datos** o **documentos falsos** en relación con la naturaleza o el destino de tales productos o bien de cualquier **otro modo ilícito**.

- **Obtengan**, o pretendan obtener, **mediante** alegación de **causa falsa** o de cualquier **otro modo ilícito**, el **levante definido** de conformidad con lo establecido en el **art**. **123** del **Reglamento** (**CE**) n.º **450/2008**, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de abril de 2008, por el que se establece el Código Aduanero Comunitario (Código Aduanero Modernizado), y sus disposiciones de aplicación.

Cometen, asimismo, **delito** de **contrabando** quienes realicen alguno de los **hechos** descritos en los **apdo**. **1** y **2** de este artículo, si concurre alguna de las **circunstancias** siguientes:

- Cuando el **objeto** del contrabando sean **drogas tóxicas**, **estupefacientes**, **sustancias psicotrópicas**, **armas**, **explosivos**, **agentes biológicos** o **toxinas**, **sustancias químicas tóxicas** y sus **precursores**, o cualesquiera **otros bienes** cuya **tenencia** constituya **delito**, o cuando el **contrabando** se **realice** a través de una **organización**, con **independencia** del **valor** de los **bienes**, **mercancías** o **géneros**.

- Cuando se trate de **labores** de **tabaco** cuyo **valor** sea **igual** o **superior** a **15.000 €**.

También comete **delito** de **contrabando** quien, en **ejecución** de un **plan preconcebido** o aprovechando idéntica ocasión, **realizare** una **pluralidad** de **acciones u omisiones** previstas en los **apdo**. **1** y **2** de este artículo en las que el **valor** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o efectos aisladamente considerados **no alcance** los límites cuantitativos de **150.000**, **50.000 ó 15.000** € establecidos en los apartados anteriores de este artículo, pero cuyo **valor acumulado** sea **igual** o **superior** a **dichos importes**.

Las anteriores conductas serán igualmente **punibles** cuando se cometan por **imprudencia grave**.

Las **personas jurídicas** serán **penalmente responsables** en relación con los **delitos tipificados** en los **apartados anteriores** cuando en la **acción u omisión** en ellos descritas **concurran** las **circunstancias** previstas en el **art**. **31 bis** de la **Ley Orgánica 10/1995**, de 23 de diciembre, del Código Penal y en las condiciones en él establecidas.

Asimismo, cuando el **delito** se **cometa** en el **seno**, en **colaboración**, **a través** o **por medio** de **empresas**, **organizaciones**, **grupos**, **entidades** o **agrupaciones carentes** de **personalidad jurídica**, le será de **aplicación** lo previsto en el **art**. **129** de la **Ley Orgánica 10/1995**, de 23 de diciembre, del Código Penal.

Penalidad (Art. 3)

Los que cometieren el **delito** de **contrabando** serán **castigados** con las **penas de prisión** de **1 a 5 años** y **multa del tanto al séxtuplo** del **valor** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos**.

En los **casos** previstos en las letras **a**), **b**) y **e**), salvo en esta última para los productos de la letra **d**), del **art**. **2.1** las **penas** se **impondrán** en su **mitad inferior**. En los **demás casos** previstos en el **art**. **2** las **penas** se **impondrán** en su **mitad superior**.

En los casos de **comisión imprudente** se aplicará la **pena inferior en un grado**.

Se impondrá la **pena superior** en **1 grado** cuando el **delito** se **cometa por medio** o **en beneficio** de **personas**, **entidades** u **organizaciones** de cuya naturaleza o actividad pudiera derivarse una facilidad especial para la comisión del mismo.

Cuando proceda la **exigencia** de **responsabilidad penal** de una **persona jurídica** de acuerdo con lo establecido en el **art**. **2.6**, y tras aplicar los criterios establecidos en los **apdo**. **1** y **2** de este artículo, **se impondrá** la **pena** siguiente:

- En **todos los casos**, **multa proporcional del duplo al cuádruplo** del **valor** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos objeto** del **contrabando**, y **prohibición** de **obtener subvenciones** y **ayudas públicas**

para **contratar** con las **Administraciones públicas** y para **gozar** de **beneficios** e **incentivos fiscales** o de la Seguridad Social por un **plazo** de **entre 1 y 3 años**.

- **Adicionalmente**, en los supuestos previstos en el **art. 2.2**, **suspensión** por un **plazo** de **entre 6 meses y 2 años** de las **actividades** de **importación**, **exportación** o **comercio** de la categoría de **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos objeto** del **contrabando**; en los **supuestos** previstos en el **art. 2.3**, **clausura** de los **locales** o **establecimientos** en los que se realice el comercio de los mismos.

Responsabilidad civil (Art. 4)

En los **procedimientos** por **delito de contrabando** la **responsabilidad civil comprenderá** la **totalidad** de la **deuda tributaria no ingresada** que la Administración Tributaria no haya podido liquidar por prescripción o por alguna de las causas previstas en el artículo 251.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, **incluidos** sus **intereses de demora**.

Cuando pudiera practicarse la **liquidación** de la **deuda tributaria** se observarán las **reglas** contenidas en la **disposición adicional cuarta** de esta Ley.

Respecto de la **deuda aduanera** se estará, asimismo, a lo previsto en la citada **Disposición adicional 4ª**.

Ejecución de la pena de multa y de la responsabilidad civil (Art. 4 bis)

Para la **ejecución** de la **pena de multa** y de la **responsabilidad civil**, los **jueces** y **tribunales** recabarán el **auxilio** de los servicios de la **Administración Tributaria**, que las **exigirá** por el **procedimiento** administrativo de **apremio** en los términos establecidos en la **Ley General Tributaria**.

Comiso (Art. 5)

Toda **pena** que se impusiere por un **delito de contrabando llevará consigo** el **comiso** de los siguientes **bienes**, **efectos** e **instrumentos**:

- Las **mercancías** que constituyan el **objeto** del **delito**.
- Los **materiales**, **instrumentos** o **maquinaria empleados** en la **fabricación**, **elaboración**, **transformación** o **comercio** de los **géneros estancados** o **prohibidos**.
- Los **medios de transporte** con los que se lleve a efecto la **comisión** del **delito**, **salvo** que **pertenezcan** a un **tercero** que **no** haya tenido **participación** en aquél y el **Juez** o el **Tribunal** competente **estime** que dicha pena accesoria resulta **desproporcionada** en atención al valor del medio de transporte objeto del comiso y al importe de las mercancías objeto del contrabando.
- Las **ganancias obtenidas** del delito, **cualesquiera** que sean las **transformaciones** que hubieran podido experimentar.
- Cuantos **bienes** y **efectos**, de la naturaleza que fueren, hayan servido de **instrumento** para la **comisión** del **delito**.

Si, por cualquier circunstancia, **no** fuera **posible** el **comiso** de los bienes, efectos o instrumentos señalados en el apartado anterior, se **acordará** el **comiso** por un **valor equivalente** de **otros bienes** que **pertenezcan** a los **criminalmente responsables** del delito.

No se procederá al **comiso** de los bienes, efectos e instrumentos del contrabando **cuando** éstos sean de **lícito comercio** y sean **propiedad** o hayan sido **adquiridos** por un **tercero** de **buena fe**.

El **Juez** o **Tribunal** podrá **acordar** el **comiso** previsto en los apartados anteriores de este artículo aún cuando **no** se **imponga pena** a alguna **persona** por estar **exenta** de **responsabilidad criminal** o por haberse ésta **extinguido**, en este último caso, **siempre** que quede **demostrada** la **situación patrimonial ilícita**.

Los **bienes**, **efectos** e **instrumentos** definitivamente **decomisados por sentencia** se **adjudicarán** al **Estado**. Los **bienes** de **lícito comercio** serán **enajenados** por la **Agencia** Estatal de Administración **Tributaria**, con **excepción** de los **bienes** de **lícito comercio decomisados** por **delito** de **contrabando** de **drogas tóxicas**,