

estupefacientes y sustancias psicotrópicas, o de **precursores** de las mismas, **tipificados** en el **art. 2.3 a)** de esta Ley Orgánica

Intervención de bienes no monopolizados (Art. 6)

El **Juez o Tribunal** acordarán la **intervención** de los **bienes, efectos e instrumentos** a que se refiere el **art. anterior**, a resultas de lo que se decida en la resolución que ponga término al proceso.

La **autoridad judicial**, en atención a las **circunstancias** del **hecho** y a las de sus **presuntos responsables**, podrá **designar** a éstos como **depositarios** de los **bienes, efectos e instrumentos intervenidos**, con **prestación**, en su caso, de la **garantía** que se establezca.

La **autoridad judicial** podrá **acordar**, asimismo, que, mientras se sustancia el proceso, los **bienes, efectos e instrumentos intervenidos se utilicen** provisionalmente por las **fuerzas o servicios encargados** de la **persecución** del **contrabando**.

Enajenación anticipada (Art. 7)

Los **bienes, efectos e instrumentos intervenidos** podrán ser **enajenados**, si éste fuere su destino final procedente, **sin esperar** al **pronunciamiento o firmeza** del **fallo** en los siguientes **casos**:

- Cuando su **propietario** haga **expreso abandono** de ellos.
- Cuando la **autoridad judicial** estime que su **conservación** pueda resultar **peligrosa** para la **salud o seguridad pública** o dar lugar a **disminución importante** de su **valor**. Se entenderán **comprendidos** en este apartado las **mercancías, géneros o efectos** que sin sufrir deterioro material se **deprecian** por el **transcurso del tiempo**.

La **enajenación** a la que se refiere este artículo será **ordenada** por la **autoridad judicial**. A tal efecto se **procederá** a la **valoración** de las **mercancías, géneros o efectos**, cuando ésta no estuviere practicada, en la **forma prevista** en esta **Ley**.

El **importe** de la **enajenación**, **deducidos** los **gastos** ocasionados, **quedará** en **depósito** a resultas del correspondiente **proceso penal**.

Adscripción de los bienes, efectos e instrumentos intervenidos (Art. 8)

El **uso** de los **bienes, efectos e instrumentos intervenidos** que **no** sean **enajenables** quedarán **adscritos** a las **fuerzas o servicios encargados** de la **persecución** del **contrabando** de acuerdo con lo que prevea la legislación específica aplicable a esta materia.

Mercancías de monopolio (Art. 9)

Cuando las **mercancías** aprehendidas sean de las **comprendidas** en los **monopolios públicos**, la **autoridad judicial** a cuya disposición se hayan colocado **procederá** en la **forma** que indiquen las **disposiciones reguladoras** de dichos monopolios.

Valoración de los bienes (Art. 10)

La **fijación** del **valor** de los **bienes, mercancías, géneros o efectos** objeto de **contrabando** se hará conforme a las siguientes **reglas**:

- Si se trata de **géneros estancados**, por el **precio máximo** de **venta al público**. De **no** estar **señalado** dicho precio, se **adoptará** la **valoración** establecida para la **clase más similar**. Si **no** fuera **posible** la **asimilación**, el **juez** fijará la **valoración previa tasación pericial**.
- Para la **valoración** de los ¹**bienes, géneros y efectos** comprendidos en las **letras a) y b)** del **art. 2.2** así como para la de los ²**delitos de ilícito comercio**, el **juez recabará** de las **Administraciones** competentes el **asesoramiento** y los **informes** que estime necesarios.
- Cuando los **bienes, géneros o efectos** sean **objeto** de **importación o exportación** y **no** se encuentren **comprendidos** en los **apdos. 1 y 2** anteriores, su **valor** será el **precio medio** declarado a las **autoridades aduaneras** de los **productos semejantes** clasificados en la **subpartida a nivel de 8 dígitos** y, en su

defecto, a nivel de **6 o 4 dígitos** de la nomenclatura prevista en el Reglamento (CEE) n.º 2658/1987 del Consejo, de 23 de julio de 1987, relativo a la nomenclatura arancelaria y estadística y al arancel aduanero común, y en función de su tipo de operación.

- En el **resto** de los **casos**, su **precio oficial** o, en su defecto, el **precio medio** de **mercado español** de bienes semejantes o el **valor de venta**, siempre que fuese **superior** al de **compra** o al **coste** de producción **incrementados**, en su caso, con el **índice general** de **precios al consumo** desde la **fecha de compra o producción**, y siempre que **entre ese momento** y la **realización del delito** hubiese **transcurrido más de 1 año natural**. El **índice aplicable** será el correspondiente a **cada uno de los años naturales**. Se aplicará el **valor de compra** o el **coste** de producción con el **incremento** indicado **cuando** razonablemente **no pueda determinarse el valor de venta**.
- El **valor** se **determinará** en relación con la **fecha de realización** del **ilícito** o, de no conocerse ésta, en relación con el **descubrimiento** del **ilícito** o **aprehensión** de los **bienes, géneros o efectos**. A efectos de la **determinación del precio medio**, se tomará el **mes natural anterior** a la **fecha** fijada en el párrafo anterior.

INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS DE CONTRABANDO (Tít. 2)

Tipificación de las infracciones (Art. 11)

Incurrirán en **infracción administrativa** de **contrabando** las **personas físicas o jurídicas** y las **entidades** mencionadas en el **art. 35.4** de la **Ley 58/2003**, de 17 de diciembre, General Tributaria, que **lleven a cabo** las **acciones u omisiones** previstas en los **apdo. 1 y 2** del **art. 2** de la presente Ley, de **forma dolosa** o con cualquier grado de **negligencia**, **cualquiera** que **sea** el **valor** de los **bienes, mercancías, géneros o efectos**, cuando dichas **conductas no** constituyan **delito**.

En el **supuesto** previsto en el **art. 2.1.c)** de esta Ley, se presumirá que las **mercancías en tránsito** se han **destinado al consumo** cuando **no se presenten** las mercancías **intactas** en la **oficina de aduanas de destino** o **no se hayan respetado** las **medidas de identificación y control** tomadas por las autoridades aduaneras, salvo prueba en contrario.

Las **infracciones administrativas** de **contrabando** previstas en el apartado anterior de este artículo se **clasifican** en **leves, graves y muy graves**, según el **valor** de los **bienes, mercancías, géneros o efectos** objeto de las mismas, **conforme** a las **cuantías** siguientes:

- **Leves:** inferior a **37.500 €**; o, si se trata de **supuestos** previstos en el **art. 2.2** de la presente Ley, inferior a **6.000 €**, **salvo** cuando se trate de **labores de tabaco** que será inferior a **1.000 €**.
- **Graves:** entre los importes, **ambos incluidos**, de **37.500 € a 112.500 €**; o, si se trata de **supuestos** previstos en el **art. 2.2** de la presente Ley, de **6.000 € a 18.000 €**, **salvo** cuando se trate de **labores de tabaco** que será de **1.000 € a 6.000 €**
- **Muy graves:** superior a **112.500 €**; o, si se trata de **supuestos** previstos en el **art. 2.2** de la presente Ley, superior a **18.000 €**, **salvo** que se trate de **labores de tabaco** que será superior a **6.000 €**.

También incurrirán en **infracción administrativa** de **contrabando** las **personas** que **procedan** a:

- La **rotura del precinto** de las **máquinas expendedoras de tabaco** cuando estas hubiesen sido **objeto** de una **medida** de las previstas en el **art. 14** de la presente Ley.
- La **rotura de precintos** en el caso de **cierre de establecimientos** o la **realización de actividades** en el **establecimiento** durante el **tiempo** acordado de **cierre** o el **quebrantamiento** de la **suspensión** del ejercicio de la **actividad** objeto del contrabando.

Tendrán la consideración de **infracción administrativa** de **contrabando** la **resistencia, negativa u obstrucción** prevista en el **art. 12bis.1.b)** cuando **no se apliquen** como **criterio de graduación** de la **sanción** de contrabando.

A estos efectos, constituye **resistencia, obstrucción, excusa o negativa** las siguientes **conductas** de la **persona investigada**, del **presunto infractor** o de la **persona sancionada**:

- **No facilitar** el **examen** de la **documentación justificativa** de los bienes, mercancías, géneros o efectos y las actividades objeto de la investigación de contrabando o de la **documentación** necesaria para la **tramitación** del **expediente sancionador** de contrabando.
- **No atender** algún **requerimiento** debidamente **notificado**.
- La **incomparecencia**, **salvo causa justificada**, en el **lugar** y **tiempo** que se hubiera señalado.
- **Negar** o **impedir** indebidamente la **1 entrada** o **permanencia** en **fincas** o **locales** a las **autoridades, funcionarios** o **fuerzas** o el **2 reconocimiento** de **medios de transporte, locales, máquinas, instalaciones** y **explotaciones** relacionados con la **investigación del contrabando**, la **tramitación del expediente** o la **ejecución** de la **sanción** de **cierre de establecimiento** o **suspensión** del ejercicio de la **actividad**.
- Las **coacciones** a las **autoridades, funcionarios** y **fuerzas** en el **ejercicio** de las **funciones** previstas en esta Ley.
- Cualquier **otra actuación** del presunto infractor o de la persona objeto de la investigación de contrabando **tendente a dilatar, entorpecer** o **impedir** las **actuaciones**.

Las **infracciones** previstas en los **apdo. 3** y **4** serán:

- Infracciones **muy graves**, las **conductas** previstas en el **apdo. 3** de este artículo.
- Infracciones **graves**, las **conductas** previstas en las **letras d)** y **e)** del **apdo. 4** de este artículo.
- Infracciones **leves**, el **resto** de las **conductas** previstas en el **apdo. 4** de este artículo.

Sanciones (Art. 12)

Los **responsables** de las **infracciones administrativas** de contrabando serán **sancionados** con **multa pecuniaria proporcional** al **valor** de los **bienes, mercancías, géneros** o **efectos** objeto de las mismas, sin perjuicio de lo establecido en los demás apartados del presente artículo.

Los **porcentajes aplicables** a cada **clase de infracción** estarán **comprendidos** entre los **límites** que se indican a continuación:

- **Leves**: el **100** y el **150** %.
- **Graves**: el **150** y el **250** %.
- **Muy graves**: el **250** y el **350** %.

El **importe mínimo** de la **multa** será, en todo caso, de **500 €**.

Los **responsables** de las **infracciones administrativas** de contrabando relativas a los bienes incluidos en el **art. 2.2** de esta Ley serán **sancionados** del siguiente modo:

- a) Con **multa pecuniaria proporcional** al **valor** de las **mercancías**.

Los **porcentajes aplicables** a cada **clase de infracción** estarán **comprendidos** entre los **límites** que se indican a continuación:

- **Leves**: el **200** y el **225** %, **salvo** que se tratase de **labores de tabaco** que los límites será el **200** y el **300** %.
- **Graves**: el **225** y el **275** %, **salvo** que se tratase de **labores de tabaco** que los límites será el **300** y el **450** %.
- **Muy graves**: el **275** y el **350** %, **salvo** que se tratase de **labores de tabaco** que los límites será el **450** y el **600** %.

El **importe mínimo** de la **multa** será de **1.000 €**, **salvo** en **labores de tabaco** que será de **2.000 €**.

- b) Con el **cierre del establecimiento** o la **suspensión** del ejercicio de la **actividad**.

Cuando se trate de **labores de tabaco** se impondrá la **sanción** de **cierre** de los **establecimientos** de los que los **infractores** sean **titulares**. El **cierre** podrá ser **temporal** o, cuando se trate de **infracciones muy graves** y

exista **reiteración**, **definitivo**. A estos efectos se considerará que existe **reiteración** cuando en el plazo de los **5 años anteriores** a la **comisión** de una **infracción** calificada como **muy grave**, el **sujeto** infractor hubiese sido **condenado** por **delito** de **contrabando** o **sancionado** por **infracción administrativa muy grave** en materia de contrabando **en**, al menos, **2 ocasiones**, en virtud de **sentencias** o **resoluciones administrativas firmes**.

Cuando **no** se trate de **labores** de **tabaco**, la **sanción** podrá consistir en el **cierre temporal** del **establecimiento** o, si las **actividades** objeto del contrabando son las de **importación** o **exportación**, en la **suspensión temporal** del ejercicio de la **actividad** con los géneros objeto de contrabando. El **cierre**, en su caso, **afectará** al **establecimiento** en el que se **desarrolla** la **actividad** de almacenamiento, comercialización o fabricación de los géneros objeto de contrabando. Cuando exista **separación entre lugares** destinados al **almacenamiento**, la **venta** o **fabricación** de los bienes objeto de contrabando y los que corresponden al resto de bienes, el **cierre** se **limitará** a los **espacios afectados**.

Para cada **clase de infracción**, el **cierre temporal** o la **suspensión** del ejercicio de las actividades objeto de contrabando tendrá una **duración** comprendida entre los siguientes **límites** inferior y superior, respectivamente:

- **Leves**: cuando se trate de **labores** de **tabaco** entre **7 días** y **6 meses**.
- **Graves**: cuando se trate de **labores** de **tabaco** entre **6 meses** y **1 día**, y **12 meses**; en el **resto** de los **supuestos** previstos en el **art. 2.2** de esta **Ley**, entre **4 días** y **6 meses**.
- **Muy graves**: cuando se trate de **labores** de **tabaco** entre **12 meses** y **1 día** y **24 meses**; en el **resto** de los **supuestos** previstos en el **art. 2.2** de esta **Ley**, entre **6 meses** y **1 día** y **12 meses**.

En el supuesto de la **infracción** prevista en el **art. 11.3** de esta **Ley**, los **responsables** de la infracción serán **sancionados**:

- Con el **doble** del **importe** de la **sanción pecuniaria** acordada en el **expediente sancionador** en el que se decretaba el **cierre** del **establecimiento** o la **suspensión** del ejercicio de la **actividad**.
- Con **sanción adicional**:
- Con **cierre de establecimiento**, cuando se trate de **rotura** de **precinto sin prueba** de que en éste se **desarrolle actividad económica**, por un **periodo adicional igual** al acordado en la **sanción quebrantada**. Cuando se **pruebe** el **desarrollo** de **actividad económica** en el establecimiento, el **periodo adicional** será **igual al doble** del acordado en la **sanción quebrantada**.

En el supuesto de **quebrantar** la **sanción** de **suspensión** del ejercicio de la **actividad** objeto del contrabando, con una **sanción** de **igual al doble** del **periodo temporal** de la **sanción quebrantada**.

En el supuesto de la **infracción de resistencia** prevista en el **art. 11.4** de esta **Ley**, los **responsables** de la infracción serán **sancionados** con **multa pecuniaria** de:

- **Leves**: **1.000 €**.
- **Graves**: **3.000 €**, **salvo** en el **supuesto** previsto en el **art. 11.4.e)** de esta **Ley**, que la **sanción** será de **5.000 €**, cuando **no** tenga la consideración de **delito**.

Cada **sanción** de **cierre** o **suspensión** del ejercicio de la actividad **se cumplirá** de **forma ininterrumpida**.

Graduación de las sanciones (Art. 12 bis)

Las **sanciones** por **infracciones administrativas** de contrabando **se graduarán** atendiendo en cada caso concreto a los siguientes **criterios**:

- La **reiteración**. Se apreciará reiteración cuando el **sujeto** infractor haya sido **sancionado** por cualquier **infracción administrativa** de contrabando en **resolución administrativa firme** o **condenado** por **delito** de contrabando por **sentencia judicial firme**, en ambos casos, **dentro** de los **5 años anteriores** a la fecha de la **comisión** de la **infracción**.

- La **resistencia, negativa u obstrucción** a la **acción investigadora** de los **órganos competentes** para el **descubrimiento y persecución** de las **infracciones administrativas de contrabando** o de los **órganos competentes** para la **iniciación del procedimiento sancionador** por estas infracciones.
- La **utilización de medios fraudulentos** en la **comisión de la infracción** o la **comisión** de ésta por medio de **persona interpuesta**.
- Se considerarán principalmente **medios fraudulentos** a estos efectos los siguientes:
 - La existencia de **anomalías sustanciales** en la **contabilidad**.
 - El empleo de **facturas, justificantes y otros documentos falsos** o falseados.
 - La utilización de **medios, modos o formas** que indiquen una **planificación del contrabando**.
 - La **declaración incorrecta** de la **clasificación arancelaria** o, en el caso de **operaciones de importación**, de cualquier **elemento determinante** de la **deuda aduanera** en la **declaración en aduanas** que eluda el **control informático** de la misma.
- La **comisión de la infracción por medio o en beneficio** de **personas, entidades u organizaciones** de cuya **naturaleza o actividad** pudiera **derivarse una facilidad** especial para la **comisión de la infracción**.
- La **utilización** para la **comisión de la infracción** de los **mecanismos** establecidos en la normativa aduanera para la **simplicación de formalidades y procedimientos de despacho aduanero**.
- La **naturaleza** de los **bienes, mercancías, géneros o efectos objeto del contrabando**.

Los **critérios de graduación** son **aplicables simultáneamente**.

Competencia, procedimiento y recursos (Art. 13)

Serán **competentes** para **conocer** de las **infracciones** de contrabando los **órganos** de la **Administración aduanera** de la **Agencia Estatal de Administración Tributaria**, en la **forma** en que se disponga **reglamentariamente**.

Las **resoluciones** de los **órganos administrativos** aludidos en el punto anterior que **resuelvan** o pongan **fin** al expediente administrativo de contrabando podrán ser objeto de **impugnación** ante la **vía económico-administrativa** y, posteriormente, ante la **jurisdicción contencioso-administrativa**.

Medidas complementarias (Art. 14)

Antes de iniciado el **procedimiento sancionador** por infracción administrativa de contrabando, las **autoridades, los funcionarios y las fuerzas** que, en el ejercicio de sus competencias, tengan **conocimiento** de **conductas o hechos** que puedan constituir **infracción administrativa de contrabando**, procederán a la **aprehensión cautelar** de los **bienes, efectos e instrumentos** que, de acuerdo con el artículo 5 de esta Ley, puedan resultar **decomisados**.

El **control, inspección e intervención** de **medios de pago portados por personas físicas**, o en sus **equipajes** o medios de **transporte**, se **regirá** por la **legislación de prevención del blanqueo de capitales**.

Principio de no concurrencia de sanciones (Art. 14 bis)

Si los **órganos** de la **administración aduanera** de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, en el curso de un procedimiento administrativo, **estimasen** que una **conducta** pudiera ser **constitutiva de delito de contrabando**, pasarán el **tanto de culpa** a la **jurisdicción competente** o remitirán el **expediente** al **Ministerio Fiscal**, y se **abstendrán** de **seguir el procedimiento administrativo sancionador**, que quedará **suspendido mientras** la autoridad judicial **no dicte sentencia firme**, tenga lugar el **sobreseimiento** o el **archivo** de las actuaciones, o se produzca la **devolución** del **expediente** por el **Ministerio Fiscal**.

La **sentencia condenatoria** impedirá la imposición de **sanción** por **infracción administrativa de contrabando**.

De **no** haberse apreciado en la **sentencia** la existencia de **delito**, la **administración aduanera** **continuará** sus **actuaciones sancionadoras** de acuerdo con los **hechos** que los tribunales hubieran considerado **probados** y se **reanudará** el cómputo del **plazo de prescripción** en el **punto** en el que estaba cuando se **suspendió**. Las **actuaciones administrativas sancionadoras realizadas** durante el periodo de **suspensión** se tendrán por **inexistentes**.