

Las **sanciones** derivadas de la **comisión** de **infracciones administrativas** de **contrabando** son **compatibles** con la **exigencia** de la **deuda tributaria** y **aduanera** y del **interés de demora**.

#### **Prescripción** (Art. 15)

Las **infracciones administrativas** de **contrabando** **prescriben** a los **4 años** a contar **desde** el día de su **comisión**.

Las **sanciones** impuestas por **infracciones administrativas** de **contrabando** **prescriben** a los **4 años** a contar desde el **día siguiente** a aquel en que adquiriera **firmeza** la **resolución** por la que se impone la sanción.

#### **Competencias en materia de reconocimiento y registro de los servicios de aduanas** (Art. 16)

En el ejercicio de sus **funciones** de **control** y **vigilancia**, los **servicios** de **aduanas** podrán efectuar el **reconocimiento** y **registro** de cualquier **vehículo** o medio de **transporte**, **caravana**, **paquete** o **bulto**.

Los **funcionarios** adscritos a la **aduanas** de la que **depende** un **recinto aduanero**, en el ejercicio de sus funciones, tendrán **acceso libre, directo e inmediato** a todas las **instalaciones** del recinto donde pueda tener lugar la **vigilancia** y **control aduanero** o **fiscal**, **previa identificación** en su caso.

### **REAL DECRETO 1649/1998, DE 24 DE JULIO, POR LA QUE SE DESARROLLA EL TÍTULO 2 DE LA LEY ORGÁNICA 12/1995, DE 12 DE DICIEMBRE, DE REPRESIÓN DEL CONTRABANDO, RELATIVO A LAS INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS DE CONTRABANDO.**

#### **DISPOSICIONES GENERALES** (Cap. 1)

##### **Objeto y ámbito de aplicación** (Art. 1)

El presente Real Decreto **desarrolla** reglamentariamente el **Título 2** de la **Ley Orgánica 12/1995**, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando, de acuerdo con la habilitación normativa contenida en el apartado 3 del art. 12.2 y en la **disposición derogativa única** de la citada **Ley Orgánica**.

En la **imposición** de **sanciones** por **infracciones administrativas** de **contrabando** se **seguirán** las **normas de procedimiento** y se **aplicarán** los **criterios de graduación** con sujeción a lo establecido en el presente Real Decreto.

#### **INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS DE CONTRABANDO** (Sec. 1)

##### **Tipificación de las infracciones** (Art. 2)

Incurrirán en **infracción administrativa** de **contrabando**, siempre que el **valor** de los **bienes, mercancías, géneros** o **efectos** sea **inferior** a **3.000.000 pesetas**, o tratándose de **labores** del **tabaco** sea **inferior** a **1.000.000** de **pesetas** y **no concurra** alguna de las **circunstancias** previstas en los **apdo. 2 y 3. a)** del **art. 2** de la **Ley Orgánica 12/1995**, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando, los que:

a) **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 dolosa** de cualquier clase de **mercancías** a la acción de la Administración aduanera dentro de los recintos o lugares habilitados **equivaldrá** a su **no presentación**.

A estos efectos, se considerará, salvo prueba en contrario, que existe **ocultación** o **sustracción dolosa** si las **mercancías** se encuentran **contenidas** en **dobles fondos, espacios disimulados** o en cualquier **otra circunstancia** que racionalmente **suponga** un **ánimo doloso**.

b) 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.

c) **Destinen** al **consumo** **mercancías** en tránsito con **incumplimiento** de la **normativa** reguladora de este régimen aduanero, establecida en los arts. **91 a 97** y **163 a 165** del **Reglamento (CEE) n° 2913/92**, del Consejo, de 12 de octubre, y sus disposiciones de aplicación y en el Convenio TIR de 14 de noviembre de 1975.

A estos efectos, se entenderá que se destinan al **consumo mercancías** en tránsito con **incumplimiento** de la **normativa** en él señalada **cuando**, no habiendo sido **presentadas** en aduana para la ultimación del régimen de tránsito, **sean objeto** de cualquier **acto de comercio**, incluido el **autoconsumo**.

d) Realicen **operaciones** de **importación, exportación, producción, comercio, tenencia, circulación o rehabilitación** de **géneros estancados** o **prohibidos**, **sin cumplir** los **requisitos** establecidos por las leyes.

e) **Saquen** del **territorio español bienes** que integren el **Patrimonio Histórico Español**, **sin la autorización** de la **Administración del Estado** cuando ésta sea necesaria. Se considera cometida la **infracción** incluso si su **destino** es **otro Estado miembro** de la Unión Europea.

Son **bienes** que integran el **Patrimonio Histórico Español** los así **definidos** en su **normativa específica**.

f) **Realicen, sin cumplir** con los **requisitos** legalmente establecidos, **operaciones** de **importación, exportación, comercio, tenencia o circulación** de 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, y en el Reglamento (CE) número 338/97, del Consejo, de 9 de diciembre de 1996.

A estos efectos, se considerarán realizadas con **incumplimiento** de **requisitos** legalmente establecidos, entre otras, las siguientes **operaciones**:

- La **utilización** de **especímenes** de las especies enumeradas en el **anexo A** del **Reglamento (CE) número 338/97**, en **finés distintos** de los que, en su caso, figuran en la **autorización** concedida, en el **momento** en que se haya **expedido** el **permiso de importación o posteriormente**.
- La **compra, la utilización** con **finés comerciales**, la **presentación** al público a **efectos comerciales**, la **venta, la tenencia** para la **venta**, la **puesta en venta** o el **transporte** a efectos de **venta de especímenes** de las especies que figuran en el **anexo A** del **Reglamento (CE) número 338/97**, **salvo** que se haya obtenido el **certificado** previsto a tal efecto, o la realización de cualquiera de estas **acciones** con especímenes de las **especies** que figuran en el **anexo B** del **Reglamento (CE) 338/97**, salvo que pueda demostrarse su lícita adquisición o importación.

g) **Obtengan**, mediante **alegación** de **causa falsa** o de cualquier **otro modo ilícito**, el **despacho** aduanero de **géneros estancados** o **prohibidos** o mercancías de **lícito comercio** o la **autorización** para los actos a que se refieren los apartados anteriores.

Entre otros supuestos, se entenderá **obtenido** mediante **alegación** de **causa falsa** el despacho aduanero de:

- **Especímenes** de las especies a la que se refiere el **párrafo f)** del presente artículo y apartado, cuando sean **importados, exportados o reexportados** con presentación de un **permiso, notificación o certificado falso, falsificado** o que haya sido **alterado sin autorización** de la autoridad responsable.
- **Bienes** integrantes del **Patrimonio Histórico Español**, cuando sean **exportados** presentando una **autorización falsa o falsificada**.

h) **Conduzcan en buque de porte menor** que el **permitido** por los reglamentos, **salvo autorización** para ello, **mercancías no comunitarias** o **géneros estancados** o **prohibidos**, 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**.

i) **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 en las **circunstancias** previstas por el art. 23 de la **Convención de Ginebra** sobre Alta Mar, de 29 de abril de 1958.

j) **Exporten material** de **defensa** o material de **doble uso sin autorización** o habiéndola obtenido mediante **declaración falsa o incompleta** en relación con la **naturaleza** o el **destino último** de los mismos o de cualquier **otro modo ilícito**.

Las **infracciones administrativas** de **contrabando** se clasifican en **leves, graves y muy graves** según que el **valor** de los **bienes, mercancías, géneros o efectos** objeto de la misma sea:

- **Muy graves**: superior a **2.250.000 pesetas** o, si se trata de **labores de tabaco**, superior a **750.000 pts**.

- **Graves:** igual o superior a **750.000** pesetas e igual o inferior a **2.250.000** pesetas o, si se trata de labores de **tabaco**, igual o superior a **250.000** pesetas e igual o inferior a **750.000** pesetas.
- **Leves:** inferior a **750.000** pesetas o, si se trata de labores de **tabaco**, inferior a **250.000** pesetas.

#### **Sujetos infractores** (Art. 3)

Serán **sujetos infractores** las **personas físicas** o **jurídicas** y las **entidades** mencionadas en el art. 33 de la Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria, que **realicen** las **acciones** u **omisiones** recogidas como **infracciones administrativas** de **contrabando** en el art. 2 del presente Real Decreto.

#### **Prescripción de la infracción** (Art. 4)

Las **infracciones administrativas** de **contrabando** **prescriben** a los **5 años** a contar **desde** la **fecha** de su **comisión**.

La **prescripción** se aplicará de **oficio**, sin necesidad de que se invoque o se excepcione por el sujeto infractor.

### **SANCIONES Y COMISO** (Sec. 2)

#### **Sanciones** (Art. 5)

Las **infracciones administrativas** de **contrabando** serán **sancionadas** con **multa pecuniaria proporcional** al **valor** de los **bienes, mercancías, géneros** o **efectos** objeto de las mismas, sin perjuicio de lo establecido en el apdo. 2.

Las **proporciones** aplicables a cada clase de **infracción** estarán **comprendidas** entre los **límites** que se indican a continuación:

- **Muy graves:** el **250** y el **300%**, ambos incluidos.
- **Graves:** el **150** y el **250%**.
- **Leves:** el **100** y el **150%**, ambos incluidos.

Las **infracciones administrativas** de **contrabando** relativas a las **labores de tabaco** serán **sancionadas**:

a) Con **multa pecuniaria proporcional** al **valor** de las **labores de tabaco** objeto de las mismas.

Las **proporciones** aplicables a cada clase de infracción estarán **comprendidas** entre los **límites** que se indican a continuación:

- **Muy graves:** el **275** y el **300%**, ambos incluidos.
- **Graves:** el **225** y el **275%**.
- **Leves:** el **200** y el **225%**, ambos incluidos.

El **importe mínimo** de la **multa** será de **100.000** pesetas.

b) Con el **cierre** de los **establecimientos** de los que los **infractores** sean **titulares**. El cierre podrá ser **temporal** o, en el caso de **infracciones reiteradas**, **definitivo**.

Para cada clase de infracción el **cierre temporal** tendrá una **duración** comprendida entre los siguientes **límites** inferior y superior, respectivamente:

- **Muy graves:** **9 meses** y **1 día** y **12 meses**.
- **Graves:** **3 meses** y **1 día** y **9 meses**.
- **Leves:** **4 días** y **3 meses**.

La **Administración tributaria** tendrá el **derecho** de **considerar** como **titular** de cualquier **bien, derecho, empresa, servicio, actividad** o **explotación** a quien **figure** como tal en un **registro fiscal** u **otros** de carácter **público**, salvo prueba en contrario.

A los efectos del párrafo b) del apdo. 2 anterior, los **establecimientos** a los que se refiere la **sanción** de **cierre** serán **aquellos** en los que se hayan efectuado **total** o **parcialmente** las **operaciones** de **importación**,

**exportación, producción, comercio, tenencia, circulación o rehabilitación** de labores de **tabaco** objeto de la **infracción** y de los que los **sujetos infractores** sean **titulares**.

#### **Criterios de graduación de las sanciones** (Art. 6)

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

- La **reiteración**.
- 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**. A estos efectos, **se considerarán** principalmente **medios fraudulentos** los siguientes: la existencia de <sup>1</sup>**anomalías sustanciales** en la **contabilidad**, el <sup>2</sup>**empleo** de **facturas, justificantes** y **otros documentos falsos o falseados** y la utilización de <sup>3</sup>**medios, modos o formas** que indiquen una **planificación** del **contrabando**.
- 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 **simplificación** de **formalidades** y **procedimientos** de **despacho aduanero**.
- La **naturaleza** de los **bienes, mercancías, géneros o efectos** objeto del **contrabando**.

El **criterio** establecido en el **párrafo f)** operará como **circunstancia atenuante** en la **graduación** de la **sanción, aplicable** cuando los **bienes, mercancías, géneros o efectos** objeto del **contrabando** sean de **lícito comercio** y **no** se trate de **géneros prohibidos, material de defensa o doble uso, bienes** integrantes del **Patrimonio Histórico Español, 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, y en el Reglamento (CE) número 338/97, del Consejo, de 9 de diciembre de 1996, o de **labores de tabaco**.

Para la **aplicación** de los **criterios** de **graduación** se partirá de la **sanción** en su **límite inferior**. Los **criterios** de **graduación** son **aplicables simultáneamente**.

Cuando en la **graduación** de una **sanción** ésta **no** pueda **incrementarse** el **porcentaje** o **número de días** que resulte de la **aplicación simultánea** de los **criterios** de **graduación** recogidos en este artículo, **por haber alcanzado** ya su **límite superior**, la **sanción** **se aplicará** en dicho **límite superior**.

Cuando en la **graduación** de una **sanción** ésta **no** pueda **reducirse** el **porcentaje** que resulte de la **aplicación simultánea** de los **criterios** de **graduación** recogidos en este artículo, **por haber alcanzado** ya su **límite inferior**, la **sanción** **se aplicará** en dicho **límite inferior**.

#### **La naturaleza de los bienes, mercancías, géneros o efectos** (Art. 7)

A los efectos de lo previsto en el art. 6.1, párrafo f), del presente Real Decreto, cuando los **bienes, mercancías, géneros o efectos** objeto del **contrabando** sean de **lícito comercio** y **no** se trate de **géneros prohibidos, material de defensa o doble uso, bienes** integrantes del **Patrimonio Histórico Español, 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, y en el Reglamento (CE) número 338/97, del Consejo, de 9 de diciembre de 1996, o de **labores de tabaco**, el **porcentaje** de las **sanciones** por **infracción leve** o **muy grave** se **reducirá** entre **15 y 20 puntos** y el de las **sanciones graves** entre **30 y 40 puntos**.

#### **La reiteración** (Art. 8)

A efectos de lo previsto en el **art. 6.1, párrafo a)**, de este Real Decreto, se apreciará **reiteración** cuando el **sujeto infractor** haya sido **sancionado** por cualquier **infracción administrativa** de **contrabando** en **resolución administrativa firme** dentro de los **5 años anteriores** a la fecha de la **comisión** de la **infracción**.

Cuando el **sujeto** infractor haya sido **sancionado**, por **infracción administrativa** de **contrabando**, **una vez** en el **período** y **circunstancias** señaladas en el apdo. 1, las **sanciones** se **incrementarán** en los **porcentajes** y **días** que se indican a continuación:

a) **Sanciones pecuniarias** por **infracción leve** y **muy grave**: entre **15** y **20** puntos. Sanción pecuniaria por **infracción grave** entre **30** y **40** puntos.

b) En lo que respecta a las **infracciones** relativas a **labores** del **tabaco** los **porcentajes** y **días** de **incremento** de las sanciones serán los siguientes:

- **Sanción pecuniaria** por **infracción leve** y **muy grave**: entre **8** y **10** puntos.
- **Sanción pecuniaria** por **infracción grave**: entre **15** y **20** puntos.
- **Sanción de cierre** de los **establecimientos** por **infracción leve** y **muy grave**: entre **25** y **35** días.
- **Sanción de cierre** de los **establecimientos** por **infracción grave**: entre **50** y **70** días.

Cuando el **sujeto** infractor haya sido **sancionado** por **infracción administrativa** de **contrabando más** de **1 vez** en el **período** y **circunstancias** señaladas en el apdo. 1, las **sanciones** se **incrementarán** en los **porcentajes** y **días** que se indican a continuación, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 4:

a) **Sanción pecuniaria** por **infracción leve** y **muy grave**: entre **40** y **50** puntos. Sanción pecuniaria por **infracción grave**: entre **80** y **100** puntos.

b) En lo que respecta a las **infracciones** relativas a **labores** del **tabaco** los **porcentajes** y **días** de **incremento** de las sanciones serán los siguientes:

- **Sanción pecuniaria** por infracción **leve** y **muy grave**: Entre **20** y **25** puntos.
- **Sanción pecuniaria** por infracción **grave**: entre **40** y **50** puntos.
- **Sanción de cierre** de los **establecimientos** por infracción **leve** y **muy grave**: entre 70 y 90 días.
- **Sanción de cierre** de los establecimientos por **infracción grave**: entre **140** y **180** días.

Procederá el **cierre definitivo** de los **establecimientos** de los que los **infractores** sean **titulares**, previsto en el art. 5.2, párrafo b), del presente Real Decreto, cuando el **sujeto infractor** haya sido **sancionado** por infracción administrativa de contrabando **más** de **2 veces** en el **período** y **circunstancias** citados en el apdo. 1.

#### **Resistencia, negativa u obstrucción a la acción investigadora** (Art. 9)

Se considerará que existe **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, cuando los **sujetos** infractores **no atiendan** los **requerimientos** formulados por aquéllos o cuando realicen **actuaciones tendentes a dilatar**, **entorpecer** o **impedir** las **actuaciones** de los mismos en el curso de actuaciones de **comprobación** o **investigación** en las que se ponga de manifiesto la comisión de la infracción administrativa de contrabando.

#### **Utilización de medios fraudulentos o persona interpuesta** (Art. 10)

En los supuestos de **anomalías** sustanciales en la **contabilidad** y **empleo** de **facturas**, **justificantes** y **otros documentos falsos** o **falseados**, sólo se apreciará que **concurren** estas **circunstancias** cuando las mismas **dificulten** el **control** de la **Administración** sobre los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos objeto del contrabando** o el **conocimiento** por la Administración de la **comisión** de una **infracción** administrativa de contrabando.

Las **circunstancias** señaladas en el apdo. anterior **no** podrán **apreciarse** como **criterio de graduación** cuando la **conducta** sea constitutiva de la **infracción administrativa** de **contrabando**.

Se considerará que se han utilizado **medios**, **modos** o **formas** que **indiquen** una **planificación** del **contrabando** cuando en la **comisión** de la infracción se **utilicen medios**, **modos** o **formas** que tiendan a **asegurar** el **éxito del ilícito**, entre otros, **vehículos** con **doble fondo** o **espacios disimulados**, **precintos**