

**falsificados, sistemas de radio escucha, sistemas de detección de controles** de los órganos encargados de la represión del contrabando, **sistemas de coordinación entre varios medios de transporte** o que pongan de **manifiesto la existencia** de un **plan predeterminado** para la **comisión** de dicha **infracción** administrativa de contrabando.

A los efectos previstos en el art. 6.1, párrafo c), del presente Real Decreto, se considerará que se han **utilizado personas físicas, jurídicas o entidades interpuestas** en la **comisión** de la **infracción** cuando el **sujeto infractor**, con la **finalidad** de **ocultar su identidad**, haya hecho **figurar a nombre de un tercero, con o sin su consentimiento**, la **titularidad** de los **materiales, instrumentos, maquinaria o medios de transporte empleados** en la **comisión** de la **infracción**, los **bienes, mercancías, géneros o efectos** objeto del **contrabando** o la **realización** de las **operaciones** que **constituyan** la **infracción** administrativa de contrabando.

Cuando se aprecien las **circunstancias** recogidas en los apdos. 1, 3 ó 5 anteriores, las **sanciones** se **incrementarán** en los **porcentajes y días**.

#### **Facilidad especial para la comisión de la infracción** (Art. 11)

A los efectos de lo previsto en el art. 6.1, párrafo d), del presente Real Decreto se considerará, entre otros supuestos, que se aprecia esta circunstancia cuando la **infracción** se cometa por **medio** o en **beneficio**, entre otros, de **personal al servicio** de la **Administración aduanera**, de las **entidades y organizaciones**, sus **titulares** y **personal a su servicio** siguientes: **compañías de transporte internacional, agencias de aduanas, compañías transitarias y consignatarias, asociaciones** garantes de los regímenes **TIR** o **tránsito aduanero** o de los **titulares o personal al servicio** de **depósitos aduaneros o fiscales y almacenes de depósito temporal**.

#### **Utilización de mecanismos aduaneros para la simplificación de formalidades y procedimientos** (Art. 12)

A efectos de lo previsto en el art. 6.1, párrafo e), se considerará, entre otros supuestos, que se aprecia esta circunstancia, cuando las **conductas** tipificadas como **infracción administrativa** de **contrabando** se hayan **producido** al **amparo** de las **facilidades** que **ofrecen** los **procedimientos simplificados** regulados en el art. 253 del Reglamento (CEE) 2454/93, de la Comisión, de 2 de julio, los **procedimientos informáticos** previstos en el **art. 222** del mismo texto, el **procedimiento simplificado** del **régimen de tránsito** del art. 389 y siguientes del citado Reglamento y la **autorización** de un **almacén de depósito temporal**.

#### **Prescripción de la sanción** (Art. 13)

Las **sanciones** impuestas por **infracciones administrativas** de **contrabando** **prescriben** a los **5 años**, a contar desde el **día siguiente** a aquél en que adquiera **firmeza** la **resolución** por la que se impone la sanción.

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

#### **Comiso** (Art. 14)

Toda **sanción** que se imponga por una **infracción administrativa** de **contrabando** llevará consigo el **comiso** de los siguientes **bienes, efectos e instrumentos**:

- Las **mercancías** que constituyan el **objeto** de la **infracción**.
- 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** de la **infracción**, **salvo** que **pertenezcan** a un **tercero** que **no** haya tenido **participación** en ésta o el **órgano competente estime** que dicha **sanción 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** de la **infracción**, **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** de la **infracción**.

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

## PROCEDIMIENTO SANCIONADOR (Cap. 2)

### DISPOSICIONES GENERALES (Sec. 1)

#### Acceso al procedimiento y alegaciones (Art. 15)

En **cualquier momento** del **procedimiento**, los **interesados** tienen **derecho** a **conocer** su **estado** de **tramitación** y **acceder** a los **documentos** contenidos en él y a **obtener copias** de éstos, con las **limitaciones** que prevé la **Ley**.

Asimismo, y con **anterioridad** al **trámite** de **audiencia**, los **interesados** podrán **formular alegaciones** y **aportar** los **documentos** o **elementos** de juicio que estimen **convenientes**.

#### Órganos competentes (Art. 16)

**Competencia** para **acordar e imponer sanciones** consistentes en **multa**. Son **órganos competentes** para **acordar e imponer** las **sanciones** consistentes en **multa**, **decretar el comiso** de los bienes, efectos e instrumentos intervenidos y, en su caso, **ordenar la enajenación anticipada** de los mismos, los <sup>1</sup>**Administradores de Aduanas e Impuestos Especiales**, los <sup>2</sup>**Interventores de Territorio Franco**, los <sup>3</sup>**Jefes de Dependencia de Aduanas e Impuestos Especiales** y el <sup>4</sup>**Director del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**.

**Competencia** para **acordar el cierre** de **establecimientos**. Es **competente** para **acordar el cierre** de **establecimientos** por infracciones administrativas de contrabando relacionadas con las **labores** del **tabaco**, el **Director del Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**.

**Competencia** para **iniciar e instruir** el **procedimiento sancionador**. Son **competentes** para iniciar e instruir el procedimiento sancionador, por las infracciones administrativas de contrabando, las <sup>1</sup>**Secciones de contrabando** de las **Administraciones de Aduanas e Impuestos Especiales** de la **provincia** en la que se haya **descubierto** la **infracción** o, en su caso, de las **Intervenciones de Territorio Franco**, o la <sup>2</sup>**Sección de Aduanas e Impuestos Especiales** de la **Delegación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria** en las **provincias** en las que **no exista Administración de Aduanas**.

La **competencia territorial** se **determinará** en función de la **normativa de organización** aplicable a los **órganos** con **competencia sancionadora**.

#### Procedimiento administrativo y jurisdicción penal (Art. 17)

En **cualquier momento** del **procedimiento** sancionador en que el **órgano competente** estime que los **hechos** pudieran ser **constitutivos** de **delito de contrabando**, **pasará** el tanto de culpa a la **jurisdicción competente**, **notificándolo** al **interesado**, y se **abstendrá** de **seguir** el **procedimiento** administrativo **mientras** la **autoridad judicial** **no dicte sentencia firme**, tenga lugar el **sobreseimiento** o **archivo** de las actuaciones o se produzca la **devolución** del **expediente**.

A tal efecto, el **órgano competente** **acordará** la **remisión** del **expediente**, **junto** con las **actuaciones practicadas**, al **Juzgado ordinario** que corresponda **según su competencia**, poniendo a su **disposición** las **mercancías intervenidas**.

La **remisión** del **expediente** a la **jurisdicción competente** **interrumpirá** los **plazos de prescripción** para las **infracciones administrativas** de contrabando y para la **imposición** de las **sanciones** correspondientes.

Si la **autoridad judicial** **no apreciara** la existencia de **delito**, la **Administración aduanera** **continuará** el **expediente** con **base** en los **hechos** que los **Tribunales** hayan **considerado probados** mediante **resolución judicial firme**.

La **sentencia condenatoria** de la **autoridad judicial** **excluirá** la **imposición** de **sanción** por **infracción administrativa** de **contrabando**.

**Reconocimiento de responsabilidad o pago voluntario** (Art. 18)

Iniciado el procedimiento sancionador, si el infractor **reconoce** su **responsabilidad** el **procedimiento** podrá **resolverse** con la **imposición** de la **sanción** que **proceda**, **pudiendo omitirse** las **fases** del **procedimiento sancionador anteriores** a la **resolución** que de otro modo hubieran procedido.

Cuando la **sanción** tenga exclusivamente **carácter pecuniario**, el **pago voluntario** por el imputado de la sanción propuesta, en cualquier momento **anterior** a la **resolución**, **permitirá** igualmente la **omisión** de las **fases** del **procedimiento sancionador anteriores** a la **resolución** que de otro modo hubieran procedido, **sin perjuicio** de la **posibilidad** de **interponer** los **recursos** procedentes.

**Sanción de cierre de los establecimientos** (Art. 19)

La **imposición** de la **sanción** de **cierre** de los **establecimientos** de los que los **sujetos infractores** sean **titulares**, recogida en el art. 5.2, párrafo b), del presente Real Decreto, **se realizará** en el **mismo expediente** que el **instruido** para la imposición de la **sanción pecuniaria** y, en su caso, el **comiso** de los **bienes, efectos e instrumentos** regulado en el art. 14 del presente Real Decreto. El **expediente** será **resuelto** por el **órgano competente** para imponer la **sanción** de **cierre** del **estable- cimiento** propuesta.

**Forma de iniciación** (Art. 20)

El **procedimiento** se **iniciará de oficio**, mediante **acuerdo** del **titular** de la **unidad administrativa** que **instruya** el **expediente**, bien por <sup>1</sup>**propia iniciativa** o como consecuencia de <sup>2</sup>**orden superior**, <sup>3</sup>**petición razonada** de **otros órganos** o <sup>4</sup>**denuncia**.

En particular, el **acuerdo** del **órgano competente** para la **iniciación del procedimiento** podrá **basarse** en la **actuación** de:

- Los **órganos** de la **administración aduanera**.
- Las **fuerzas** de la **Guardia Civil**, que cumplan **funciones** propias del **resguardo fiscal** del **Estado** y las **actuaciones** encaminadas a **evitar** y **perseguir** el **contrabando**, y **otras autoridades** y **fuerzas** cuya **normativa específica** les **otorgue competencias** para el descubrimiento y persecución del **contrabando**.
- Las **demás fuerzas** y **Cuerpos de Seguridad**.
- Las **autoridades militares**, en los términos previstos en el apdo. 2 del art. 22.

**ACTUACIONES PREVIAS A LA INICIACIÓN** (Sec. 2)**Denuncia** (Art. 21)

Las **denuncias** se **dirigirán** a las <sup>1</sup>**Administraciones de Aduanas e Impuestos Especiales**, a las <sup>2</sup>**Intervenciones de Territorios Francos** o a la <sup>3</sup>**Sección de Aduanas e Impuestos Especiales de las Delegaciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria** competentes, mediante **comparecencia** o por **escrito**.

Las **denuncias** deberán **expresar** la <sup>1</sup>**identidad** de la **persona** o **personas** que las **presentan**, el relato de los <sup>2</sup>**hechos** que pudieran constituir **infracción de contrabando** y la <sup>3</sup>**fecha** de su **comisión**, así como **cualquier** <sup>4</sup>**documento**, <sup>5</sup>**declaración**, <sup>6</sup>**indicador** de **prueba**, etc., que **permita** la **persecución** de la **infracción** y, cuando sea posible, la **identificación** de los **presuntos responsables**.

Cuando se **presente** una **denuncia** que ponga en **conocimiento** de un órgano administrativo la **existencia** de un determinado **hecho** que pudiera constituir **infracción de contrabando**, el **órgano competente** para la iniciación, con **anterioridad** a la iniciación del **procedimiento**, podrá **realizar actuaciones previas** con objeto de delimitar si **concurren circunstancias** que **justifiquen** tal **iniciación**.

**No** se **considerará** al **denunciante interesado** en la **actuación administrativa** que se inicie a raíz de la denuncia, ni **legitimado** para la **interposición** de **recursos** o **reclamaciones** en relación con los resultados de la misma, **salvo** que se encuentre entre los **supuestos** previstos en el **art. 31** de la **Ley 30/1992**.

### Otras actuaciones previas a la iniciación (Art. 22)

Como actuaciones previas a la iniciación del procedimiento sancionador por infracciones de contrabando, los <sup>1</sup>órganos competentes para su iniciación, <sup>2</sup>otros órganos de la Administración aduanera y las <sup>3</sup>demás personas a quienes está encomendada la persecución y el descubrimiento del contrabando podrán realizar actuaciones previas con objeto de determinar, con carácter preliminar, los hechos que pudieran constituir infracción de contrabando, la identificación de los presuntos responsables y las circunstancias que concurran en unos y otros.

Las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad y las autoridades militares citadas en las letras c) y d) del apdo. 2 del art. 20 podrán actuar en los siguientes casos:

- Cuando por razones de urgencia sean requeridas al efecto por los funcionarios y fuerzas a quienes está encomendada la persecución y el descubrimiento del contrabando.
- Cuando sorprendan a los infractores en el momento de cometer la infracción.
- Cuando conozcan alguna infracción de contrabando y puedan realizar preventivamente la aprehensión de los bienes, mercancías, géneros o efectos, si no se hallan presentes las personas mencionadas en el art. 20.2, párrafos a) y b).

### Diligencias de aprehensión o descubrimiento (Art. 23)

Las actuaciones de las autoridades y fuerzas citadas en el apdo. 2 del art. 20 se formalizarán mediante diligencia en la que se harán constar cuantos hechos o circunstancias con relevancia para el procedimiento sancionador que pudiera derivarse se produzcan, así como las manifestaciones de la persona o personas presuntamente responsables.

Las citadas diligencias podrán ser de aprehensión o de descubrimiento.

Serán de aprehensión cuando, en el momento de formalizarse, tenga lugar la aprehensión de los bienes, efectos o instrumentos.

Serán de descubrimiento cuando no tenga lugar la aprehensión de los bienes, efectos e instrumentos.

Las diligencias podrán extenderse sin sujeción a un modelo preestablecido y deberán contener, al menos, los siguientes extremos:

- El lugar, día, hora y circunstancias en que se efectuó el descubrimiento y, en su caso, aprehensión de bienes, efectos e instrumentos, haciendo relación de los hechos ocurridos.
- Los nombres, apellidos, razón social, documento de identificación y número de identificación fiscal, si constan, domicilio y demás circunstancias personales de quienes presumiblemente hayan participado en los hechos constitutivos de la infracción.
- Los datos, indicios o sospechas fundadas de quiénes pudieran ser los sujetos infractores, si es que no fueron hallados en el momento de la aprehensión o descubrimiento.
- La descripción de los bienes, efectos e instrumentos aprehendidos, con especificación, en su caso, del número de bultos, clase, marcas, contenido y peso, número de matrícula y cualquier otro que permita que éstos queden plenamente identificados; si no fueran aprehendidos, las cantidades que hayan sido objeto de la operación fraudulenta, con el mayor detalle posible, indicando los documentos, testimonios o cualesquiera otras pruebas de las que se deduzcan la cantidad, características, calidad u otros datos que permitan conocer su naturaleza y valor.
- La descripción de los contenedores, vehículos, embarcaciones, aeronaves, maquinaria, aparatos u otros medios en que se contuvieran, transportaran, alijaran o circularan los bienes, mercancías, géneros o efectos objeto de contrabando.
- La mención de otros elementos, acciones o circunstancias que puedan tener trascendencia para la graduación de las posibles sanciones.
- Los nombres o números de identificación de los aprehensores o descubridores, con expresión del cuerpo u organismo al que pertenezcan.

- El **precepto** o preceptos que se consideren **infringidos**.
- El **órgano** al que se **remite** la **diligencia**.
- Las **manifestaciones**, en su caso, de los **presuntos responsables**.
- El **domicilio** a efectos de las **notificaciones**.

Las **diligencias** serán **suscritas** por los **aprehensores** o **descubridores** y por los **presuntos sujetos infractores**, y **en defecto de éstos** o si no saben o no quieren firmar, por **2 testigos**, si los hubiese, haciendo constar esta circunstancia.

Las **diligencias** se **extenderán** por **triplicado**:

- El **ejemplar original** se **remitirá** a la **Administración de Aduanas e Impuestos Especiales**, la **Intervención de Territorio Franco**, o la **Sección de Aduanas e Impuestos Especiales de la Delegación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**, que deba **iniciar** el **procedimiento sancionador**.
- **Una copia** se **entregará** al presunto **infractor**.
- **Otra copia** quedará **en poder** de la persona o **personas** que hayan **suscrito** las **diligencias**.

Las **diligencias formalizadas** observando los **requisitos** señalados en el apdo. 3 de este artículo tendrán el **carácter** de **documento público** y **valor probatorio** sin perjuicio de las pruebas que en defensa de sus respectivos derechos e intereses puedan señalar o aportar los propios interesados.

#### **Actuaciones previas relativas a los bienes, efectos e instrumentos aprehendidos** (Art. 24)

A los **bienes, efectos e instrumentos aprehendidos** se les dará, según sea la naturaleza de los mismos, el siguiente **destino**:

- a) Cuando se trate de **labores de tabaco** o de otros **géneros o efectos estancados**, se **procederá** en la **forma** que indiquen las **disposiciones reguladoras** de los respectivos **monopolios públicos**, **entregándose** los mismos al **Comisionado** para el **Mercado de Tabacos** o a los **representantes** de dichos **monopolios**, respectivamente.
- b) Cuando se trate de **géneros prohibidos**, **material de defensa** o de **doble uso**, se les dará el **destino** que determinen los **reglamentos**, **entregándose** a los **organismos encargados** de su **custodia, intervención y control**, si los hubiera.
- c) Si se trata de **bienes** integrantes o susceptibles de integrar el **Patrimonio Histórico Español**, se **actuará** conforme a las **normas** que **regulan** dicho **Patrimonio**, **entregándose** los mismos a los **representantes** de la <sup>1</sup>**Dirección General de Bellas Artes y Bienes Culturales del Ministerio de Educación y Cultura** o de los <sup>2</sup>**órganos de las Comunidades Autónomas** con **competencia** en la **gestión del Patrimonio Histórico Español**.
- d) Si se trata de **especímenes** de la **fauna y flora silvestres**, **sus partes** o productos de **especies** recogidas en el **Convenio de Washington**, de 3 de marzo de 1973, y en el reglamento comunitario correspondiente, se **actuará** con arreglo a las **normas** que **regulan** el **tratamiento** a dar a **dichos especímenes, partes o productos**, **entregándose** los mismos a los **organismos especializados** en su **acogida, cuidado y protección**, si los hubiera. Las **aprehensiones** de estos **especímenes** y de sus **partes o productos** se **comunicarán** al **Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales**.
- e) Los **demás bienes, efectos e instrumentos aprehendidos** serán **depositados** en las **instalaciones, locales o almacenes** de la **Administración aduanera**, o **autorizados** por ésta, quedando **bajo su vigilancia y control**, sin perjuicio de las **medidas provisionales** que el **órgano instructor** puede **adoptar** durante la **tramitación** del procedimiento.

### **INICIACIÓN** (Sec. 3)

#### **Iniciación del procedimiento** (Art. 25)

**Apreciada** por el **órgano competente** para **iniciar** el **procedimiento** la **procedencia** de dicha **iniciación**, **dictará acuerdo** que **notificará** a los **interesados** en la **forma establecida** en el art. 29 del presente Real