Decreto. **Previamente** procederá a la **valoración** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos** objeto de **contrabando**, y a la **adopción**, en su caso, de **medidas** de **carácter provisional relativas** a los **bienes**, **efectos** e **instrumentos aprehendidos**, sin perjuicio de otras que pueda adoptar durante la tramitación del procedimiento.

Cuando el **acto de iniciación** del **expediente sancionador contenga** todos los **extremos** que el apdo. 1 del art. 34 de este Real Decreto establece para la **propuesta de resolución**, por encontrarse en poder del órgano competente todos los elementos de hecho que permitan formular la propuesta de imposición de sanción, en la **notificación** se **advertirá** al **presunto infractor** a los **efectos**, entre otros, de la puesta de manifiesto que, de **no formular alegaciones** en el **plazo** de **15 días**, el **contenido** del **acto de iniciación** podrá **considerarse propuesta de resolución**, **remitiéndose** sin más trámites al **órgano competente** para **resolver** el **procedimiento**. En caso de que se **formulen alegaciones** o si el **órgano instructor modifica** los **elementos** contenidos en el **acto de iniciación** del **expediente**, se **procederá** de acuerdo con lo dispuesto en los **art. 30** y **siguientes** de este Real Decreto.

Acumulación de expedientes (Art. 26)

Podrá **disponerse** la **acumulación de expedientes** que **guarden conexión directa** entre sí, por **propia iniciativa** o a **instancia** de los **interesados**, **siempre** que **corresponda conocer** de **todos** ellos, por **razón** del **territorio** en que se hayan **descubierto**, a la **misma** [1]**Administración de Aduanas e Impuestos Especiales**, [2]**Intervención de Territorio Franco** o [3]**Sección de Aduanas e Impuestos Especiales de la Delegación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**, **sin perjuicio** de **considerar** la **totalidad** de las **infracciones cometidas** a efectos de las **sanciones** que **correspondan** en **función** del **valor** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos**.

Esta **acumulación** se **efectuará** a los solos **efectos** de la **tramitación del expediente** y de la **imposición** de las **sanciones**, sin que en **ningún caso suponga** la **acumulación** del **valor** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** a **efectos** en un **único expediente**.

Valoración de los bienes, **mercancías**, **géneros o efectos objeto de contrabando** (Art. 27)

Los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos objeto** de **contrabando** serán **valorados** por el **órgano competente** para **iniciar** e **instruir** el **expediente** con arreglo a lo dispuesto en el art. 10 de la Ley Orgánica 12/1995, de Represión del Contrabando.

Para la **valoración** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos** comprendidos en el art. 2.1, párr. e), f) y j) del presente Real Decreto, así como para la de los de **ilícito comercio**, el **órgano competente** para **conocer** de la **infracción recabará** de los **servicios** competentes el **asesoramiento** e **informes** que estime **necesarios**.

Para la **valoración** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos no comunitarios** se **procederá** a la **liquidación** de los **tributos exigibles** a la **importación** en el **territorio** donde se haya **cometido** la **infracción**.

Cuando dicha **liquidación** se refiera al [1]**Impuesto General Indirecto Canario**, al [2]**Arbitrio sobre la Producción e Importación en las Islas Canarias**, a la [3]**Tarifa Especial del Arbitrio Insular** a la entrada de mercancías en las Islas Canarias y al [4]**Impuesto sobre la Producción**, los **Servicios** y la **Importación** en las ciudades de **Ceuta** y **Melilla**, la **Administración** aduanera la **recabará** de los **órganos** competentes para la **gestión** de estos **tributos**. Dicha liquidación deberá **realizarse**, **emitiendo** el **informe** correspondiente, en un **plazo** de **10 días**. De **no emitirse** el **informe** en el **plazo** señalado se **proseguirán** las **actuaciones** con la **valoración** efectuada por el **órgano** que **instruya** el **expediente**.

De la **valoración** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos** se **extenderá** una **diligencia** que se **unirá** al **expediente**. Dicha valoración **contendrá** la **liquidación** de los **tributos** exigibles a su **importación**, cuando éstos formen parte de la valoración de dichos bienes, mercancías, géneros o efectos.

Cuando la **aprehensión** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos** objeto de la **infracción** de contrabando **no haya tenido lugar**, la **valoración** se **efectuará** con arreglo a los datos de que se disponga y en **aplicación** de las normas y reglas establecidas en el citado **art. 10** de la **Ley Orgánica 12/1995**.

Medidas de carácter provisional relativas a los bienes, efectos e instrumentos intervenidos (Art. 28)

Formalizada la **iniciación** del procedimiento **se acordará** inmediatamente la **intervención** de los **bienes**, **efectos** e **instrumentos aprehendidos**, a resultas de lo que se decida en la resolución que ponga fin al procedimiento. Los **bienes**, **efectos** e **instrumentos no comunitarios** así intervenidos se considerarán **incluidos** en el **régimen de depósito aduanero**.

Cuando la **naturaleza** de los **bienes**, **efectos** e **instrumentos intervenidos** o cuando las **demás circunstancias** del **hecho** o de los presuntos **sujetos** infractores así **lo aconsejen**, se podrá **designar** a **éstos** como **depositarios** de los mismos, **con prestación de garantía** si el instructor lo considera oportuno.

Cuando así suceda, los presuntos **responsables**, en tanto que **depositarios**, además de los deberes inherentes a sus funciones como depositarios, tendrán la **obligación** de **rendir** las **cuentas** que les sean ordenadas y **cumplir** las **medidas** que sean **acordadas** por la **Administración aduanera**.

Cuando las **mercancías intervenidas** sean **labores de tabaco** o cualquier otra de las consideradas como **géneros** o **efectos estancados**, el **instructor** del procedimiento podrá **autorizar** la **realización** de **actos de disposición**, **incluida** su **destrucción**, por parte del **Comisionado** para el **Mercado de Tabacos** y las **compañías gestoras** de los **monopolios** correspondientes respecto de las mercancías aprehendidas, **a reserva** de la pertinente **indemnización**, cuando ésta proceda, **conforme** a la **resolución** que resuelve el procedimiento.

Cuando se trate de **bienes**, **efectos** e **instrumentos intervenidos** cuya **conservación** pueda resultar **peligrosa** para la **salud** o **seguridad pública** o pueda **dar lugar** a una **disminución** importante de su **valor**, entre otras causas, porque sin sufrir deterioro material **se deprecien** por el transcurso del tiempo, el **instructor** podrá **disponer** su **venta inmediata**, si éste fuera su destino final procedente.

También podrá **disponer** la **venta inmediata**, cuando éste **fuera** el **destino final procedente**, de aquellos **bienes**, **efectos** o **instrumentos intervenidos** que sean **objeto** de **abandono expreso** por sus **propietarios**.

Los **bienes**, **efectos** e **instrumentos** a los que se refiere el **apdo**. **4** de este artículo serán **enajenados** por **concurso** o **adjudicación directa**, conforme al procedimiento establecido en la normativa aduanera o, en su defecto, en el Real Decreto 1684/1990, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación, en todo lo que le sea aplicable. La **venta** de los **bienes**, **efectos** e **instrumentos** a que se refiere el **apdo**. **5** de este artículo, que sean **distintos** de los citados en el **apdo**. **4** de este mismo artículo, se llevará a efecto mediante **subasta pública** conforme al procedimiento establecido en la normativa aduanera. En todos los casos la **enajenación** la efectuará el **Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**.

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

Cuando la **venta a consumo** regulada en el **apdo**. **6** tenga por **objeto bienes**, **efectos** e **instrumentos no comunitarios**, se observarán los siguientes **preceptos**:

- Dicha venta tendrá la **consideración** de **despacho** a **consumo** de las **mercancías** y, por tanto, **incluirá** todos los **trámites previstos** para la **importación** de las mismas, y
- En el **precio** de **venta** estarán **incluidos** los **tributos devengados** con motivo de la **importación**, debiendo procederse a la **contracción** de los **derechos de importación** y demás **tributos devengados**.

La **enajenación** deberá **notificarse** a la [1]**unidad de contabilidad** de la **Administración de Aduanas e Impuestos Especiales**, [2]**Intervención de Territorio Franco** o [3]**Sección de Aduanas e Impuestos Especiales de la Delegación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria** que haya **instruido** el **expediente**, a los **efectos** de la **constatación** de los **recursos** propios **comunitarios**.

Los **bienes**, **efectos** e **instrumentos intervenidos** en **procedimientos** por **infracción administrativa** de **contrabando no** podrán ser **devueltos** a los **interesados mientras** no recaiga **resolución firme** que así lo declare o mientras no **lo decida** así el **órgano competente** para dictar resolución.

Notificación a los interesados (Art. 29)

La **iniciación** del **procedimiento sancionador** se **comunicará** a los **interesados** con **indicación** de las siguientes menciones:

- **Identificación** del **presunto** sujeto **infractor**.
- **Hechos** que **motivan** la **iniciación del procedimiento**, su **posible calificación** y las **sanciones** que pudieran corresponder.
- **Órganos competentes** para la **instrucción** y **resolución** del **expediente** y **norma** que les **atribuya** tal **competencia**, indicando la **posibilidad** de que el **presunto responsable** pueda **reconocer voluntariamente** su **responsabilidad** o **efectuar** el **pago voluntario** de la **sanción**, con los **efectos** previstos en el art. 18 del presente Real Decreto.
- **Indicación** de que el **propietario** puede hacer, en el momento de la intervención, **abandono expreso** de los **bienes**, **efectos** e **instrumentos intervenidos**.
- **Medidas** de **carácter provisional** que se hayan **acordado** por el **órgano competente** para **iniciar** el **expediente sancionador**, sin perjuicio de las que se puedan adoptar durante el mismo, de conformidad con el art. 28 del presente Real Decreto.
- **Valoración** efectuada de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos objeto** de **contrabando**.
- **Indicación** del **derecho** a **formular alegaciones**, **proponer prueba** y a la **audiencia** en el procedimiento, **señalando** el **momento** y **plazos** para su ejercicio, así como las consecuencias de su no ejercicio.

El **acuerdo** se **notificará** a los [1]**presuntos infractores** y a los [2]**propietarios** de los **bienes**, **efectos** e **instrumentos intervenidos** si fuesen distintos a aquéllos, respecto de este extremo, y, en general, para la defensa de sus intereses específicos, a los [3]**demás interesados**.

INSTRUCCIÓN (Sec. 4)

Actuaciones del instructor (Art. 30)

El **instructor** del procedimiento **realizará de oficio** cuantas **actuaciones** estime necesarias para el **examen** de los **hechos**, **recabando** los **datos** e **informaciones** que sean relevantes para **determinar**, en su caso, la existencia de **responsabilidades** susceptibles de **sanción**. A tales efectos podrá **solicitar certificaciones**, **informes** y **dictámenes periciales** de **otros organismos**. En todo caso, se **solicitará** del **Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria antecedentes** de los **inculpados** sobre sanciones por infracciones administrativas de contrabando. Los **antecedentes** solicitados se **limitarán** al **período de tiempo** que sea **determinante** para la **graduación** de las **sanciones** que pudieran proceder.

A los efectos previstos en el apartado anterior, **se unirán al expediente** sancionador las **pruebas**, **declaraciones** e **informes** necesarios para su **resolución**.

Si como consecuencia de la instrucción del procedimiento resultase **modificada** la **determinación inicial** de los **hechos**, de su posible **calificación**, de las **sanciones imponibles** o de las **responsabilidades** susceptibles de sanción, se **comunicará** todo ello al **presunto infractor** en la **notificación** del **trámite de audiencia**.

Cuando, en el curso de la **tramitación del expediente**, se advierta la **posibilidad** de que estuviesen **implicados** en él **otras personas** se les **notificará** dicha **circunstancia**, **informándoles** de los **hechos** diligenciados y de las posibles **consecuencias** que de los mismos pudieran derivarse, **considerándoseles**, desde entonces, como **parte** en el **procedimiento**.

Alegaciones (Art. 31)

Sin perjuicio de lo dispuesto en el art. 15, los **interesados** dispondrán de un plazo de **15 días** desde el **día siguiente** a la **notificación** de la **iniciación**, para **aportar** cuantas **alegaciones**, **documentos** o **informaciones** estimen convenientes, y, en su caso, **proponer prueba**, concretando los medios de que pretendan valerse. En la **notificación** de la **iniciación** del **procedimiento** se **indicará** a los **interesados** dicho **plazo**.

Prueba (Art. 32)

Recibidas las **alegaciones** o **transcurrido** el **plazo** señalado en el art. 31, el **órgano instructor** podrá acordar la **apertura** de un **período de prueba** de conformidad con lo previsto en los arts. 80 y 137.4 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, por un **plazo no superior** a **30 días ni inferior** a **10**.

En el **acuerdo**, que se **notificará** a los **interesados**, se **podrá rechazar** de **forma motivada** la **práctica** de aquellas **pruebas** que, en su caso, hubiesen propuesto aquéllos, cuando sean **improcedentes** de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo segundo del apdo. 4 del art. 137 de la Ley 300/1992.

Audiencia (Art. 33)

Concluidas las **actuaciones** señaladas en los **arts**. **30**, **31** y **32** de este Real Decreto, con carácter previo a la redacción de la propuesta de resolución, se dará **audiencia** a los **interesados**, **notificándoles** la **puesta** de **manifiesto** del **expediente** y **concediéndoles** un **plazo** de **15 días** para que **formulen alegaciones** y **presenten** los **documentos** e **informaciones** que estimen oportunos. **Transcurrido** dicho plazo se **procederá** de acuerdo con lo previsto en el **artículo siguiente**.

Propuesta de resolución (Art. 34)

Concluidas las **actuaciones**, el **órgano instructor elaborará propuesta de resolución** en la que se tendrán **en cuenta** las **alegaciones formuladas**, si las hubiere. En la propuesta de resolución se **fijarán** de **forma motivada** los **hechos** y su **calificación jurídica**, se **determinará** la **infracción** que, en su caso, aquéllos constituyan o se **propondrá** el **sobreseimiento** del expediente. Se **concretará**, igualmente, la **persona** o **entidad** que resulte **sujeto infractor**, **especificándose** la **sanción** que se propone con **indicación** de los **criterios de graduación** de la misma y las **medidas provisionales** que, en su caso, se hubieran adoptado por el instructor.

La **propuesta** de **resolución** se **cursará inmediatamente** al **órgano competente** para **resolver** el procedimiento, **junto** con los **documentos** y **alegaciones** que obren en el mismo.

RESOLUCIÓN (Sec. 5)

Resolución del procedimiento (Art. 35)

El **órgano competente** dictará **resolución motivada** a la vista de la [1]**propuesta** formulada por el **instructor** del procedimiento y de las [2]**diligencias**, [3]**documentos**, [4]**pruebas** y [5]**alegaciones** que obren en el expediente. La resolución se **notificará** a los **interesados**.

La **resolución** que **estime cometida infracción** administrativa de contrabando **contendrá** la mención necesaria de los siguientes extremos:

- Los **hechos** que se estimen **probados** y la **calificación** de la **infracción** que se considera cometida.
- La **cantidad**, **clase** y **valor** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos** objeto de la **infracción** administrativa de contrabando.
- Los **sujetos infractores**.
- La **circunstancia** de si, en los **5 años anteriores** a la comisión de la infracción, han sido **sancionados** por **infracción** administrativa de contrabando.
- La **sanción** que se **impone** a cada uno de los **sujetos infractores**, con **indicación** de los **criterios** con los que, conforme a lo dispuesto en el art. 6 de este Real Decreto, se ha graduado la misma.
- La **procedencia o no** del **comiso** de los **bienes**, **efectos** e **instrumentos intervenidos**.
- El **lugar**, **plazo** y **forma** en que debe ser **satisfecha** la **multa**.
- El **nombre**, **dirección** y **localidad** en que se encuentran los **establecimientos** cuyo **cierre** se ordena y el **momento** a partir del cual se **procederá** al mencionado **cierre**, cuando éste proceda.

- El **derecho** de los **interesados** a **impugnar** la **resolución** en **vía económico-administrativa** y, posteriormente, ante la **jurisdicción contencioso-administrativa**, con **indicación** de los **plazos** y los **órganos** ante quienes se puede **recurrir**.

Cuando la **resolución estime** que **no** se ha cometido **infracción** administrativa de contrabando, se **expresarán** los **elementos de hecho** y los **fundamentos de derecho** en que se **basa** dicha resolución. Cuando proceda, la **resolución** pondrá de **manifiesto** la **existencia o no** de **indicios** de **infracción tributaria** o de **otra naturaleza**.

Si el **procedimiento** se hubiese **iniciado** como consecuencia de **orden superior** la **resolución** se **comunicará** al **órgano** que la **dictó**.

El **plazo máximo** para **resolver** el procedimiento será de **6 meses** desde la **fecha** del **acuerdo** de **iniciación**. A estos efectos **no** se **computarán** los **períodos** en los que la **tramitación** del procedimiento quede **interrumpida** por **causas imputables** a los **interesados** o por la **suspensión** del **procedimiento** prevista en el artículo 17 de este Real Decreto. Este **plazo** podrá **prorrogarse** por **resolución expresa** del **órgano competente** para resolver, **previa petición motivada** del **órgano instructor**, por **un único plazo improrrogable** de **6 meses**. **Transcurridos 30 días** desde el **vencimiento** del **plazo sin** que la **resolución** haya sido **dictada** se **entenderá caducado** el procedimiento y se **procederá** al **archivo** de las **actuaciones**, **de oficio** o a **instancia del interesado**, sin perjuicio de la **posibilidad** de **iniciar de nuevo** el **procedimiento**, en tanto **no** haya **prescrito** la **acción** de la Administración para **imponer** la correspondiente **sanción**.

La **ejecución** de las **sanciones** por infracciones administrativas de contrabando quedará **automáticamente suspendida**, sin necesidad de aportar garantía, por la **presentación** en tiempo y forma del **recurso** o **reclamación administrativa** que contra aquéllas proceda y **sin** que **puedan ejecutarse** hasta que sean **firmes** en **vía administrativa**.

Destino de los bienes, efectos e instrumentos no decomisados (Art. 36)

Cuando la **resolución determine** que **no** procede el **comiso** de **todos** o **algunos** de los **bienes**, **efectos** o **instrumentos intervenidos**, **los no decomisados se devolverán** a sus **dueños**.

Si, **no** procediendo el **comiso**, se hubiera dispuesto la **venta anticipada** de los **bienes**, **efectos** e **instrumentos** a que se refiere el apdo. 4 del art. 28 de este Real Decreto, el **órgano competente** para **resolver rendirá cuenta** del **importe obtenido** y lo **entregará a quien acredite** la **propiedad** de aquéllos.

Si, **no** procediendo el **comiso**, el **Comisionado para el Mercado de Tabacos** o las **compañías gestoras** de los **monopolios** de las **mercancías** a que se refiere el apartado 3 del art. 28 del presente Real Decreto hubieran **llevado a cabo actos de disposición** respecto de las mismas, se **procederá** a **indemnizar** a los **interesados**.

Destinos de los bienes, efectos e instrumentos decomisados (Art. 37)

Los **bienes**, **efectos** e **instrumentos** definitivamente **decomisados** por **resolución firme** en procedimientos por infracción administrativa de contrabando serán **adjudicados** al **Estado**.

A tal efecto, **se notificará** a la correspondiente **Delegación del Ministerio de Economía y Hacienda** toda **resolución** de **procedimiento sancionador** por infracción administrativa de contrabando en la que se haya **decretado** el **comiso** de **bienes**, **efectos** o **instrumentos**.

Los **bienes**, **efectos** e **instrumentos decomisados no comunitarios** se considerarán **incluidos** en el **régimen** de **depósito aduanero**.

Registro de sancionados (Disposición adicional 1ª)

El **Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales** de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mantendrá el **registro** de **personas** y **entidades sancionadas** por infracciones administrativas de **contrabando**, en el que se **anotarán** las **sanciones firmes dictadas**, del que se **proporcionarán** a los órganos competentes para conocer de las infracciones administrativas de contrabando los **datos** que les **sirvan** como **antecedentes** precisos para **graduar** las **sanciones** a imponer en cada caso.