

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 **adua**na 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).

Con respecto a **productos y tecnologías** de **doble uso**, el concepto de **exportación** será el **definido** al efecto en el **Reglamento (CE) n.º 428/2009**, del Consejo, de 5 de mayo de 2009, por el que se establece un régimen comunitario de control de las exportaciones, la transferencia, el corretaje y el tránsito de productos de doble uso.

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

Áreas exentas: las ¹zonas y ²depósitos francos y los ³depósitos 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 ⁴almacén, ⁵zona o ⁶ubicación 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, del Consejo, de 5 de mayo de 2009, por el que se establece un régimen comunitario de control de las exportaciones, la transferencia, el corretaje y el tránsito de productos de doble uso, y 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.

Precusores 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, hecha en Viena el 20 de diciembre de 1988, sobre el tráfico ilícito de estupefacientes y sustancias psicotrópicas y cualesquiera otros productos adicionados al mismo Convenio, o en cualesquiera tratados o convenios internacionales sobre el mismo objeto suscritos por España.

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 Tóxicas 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, 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, y los sucesivos reglamentos que lo actualicen.

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 deberá **ampliar el comiso** a los **efectos, bienes, instrumentos y ganancias** procedentes de **actividades delictivas cometidas** en el marco de una **organización o grupo criminal**. A estos efectos, se entenderá que **proviene** de la **actividad delictiva** el **patrimonio** de **todas** y cada una de las **personas condenadas por delitos cometidos** en el **seno** de la **organización o grupo criminal** cuyo **valor** sea **desproporcionado** con respecto a los **ingresos obtenidos legalmente** por cada una de dichas personas.

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 **demonstrada** 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, estupefacientes y sustancias psicotrópicas**, o de **precursores** de las mismas, **tipificados** en el **art. 2.3 a)** de esta Ley Orgánica, en cuyo caso, la **enajenación** o la **determinación** de cualquier otro **destino** de los mismos **corresponderá** a la **Mesa de Coordinación de Adjudicaciones, conforme** a lo dispuesto en el **art. 6.2 a) y c)** de la **Ley 17/2003**, de 29 de mayo, por la que se regula el Fondo de bienes decomisados por tráfico ilícito de drogas y otros delitos relacionados, y en su normativa reglamentaria de desarrollo.

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.

La **autoridad judicial** podrá **autorizar** la realización de **actos de disposición** por parte de las **compañías gestoras** de los monopolios respecto a las **mercancías** o **géneros** que hayan sido **aprehendidos** a **reserva** de la pertinente **indemnización**, si hubiese lugar a ella, según el contenido de la sentencia firme.

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 **simplificación** de **formalidades** y **procedimientos** de **despacho aduanero**.
- La **naturaleza** de los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos objeto** del **contrabando**.

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

El **criterio** establecido en la **letra f)** del apdo. anterior 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 ¹**géneros prohibidos**, **material de defensa**, **otro material** o de **productos y tecnologías de doble uso** a los que se refiere el capítulo II de la Ley 53/2007; ni se trate de ²**productos** que pueden **utilizarse** para aplicar la **pena de muerte** o **infligir tortura** u **otros tratos** o **penas crueles, inhumanos** o **degradantes**; ni de ³**agentes** o **toxinas biológicas** o de **sustancias químicas tóxicas**; ni de ⁴**bienes** integrantes del **Patrimonio Histórico Español**; ni de especímenes de ⁵**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 Comunitario correspondiente; ni de ⁶**labores de tabaco** o de **mercancías** sujetas a **medidas** de **política comercial**.

Reglamentariamente se determinará la **aplicación** de cada uno de los **criterios de graduación**.

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)

Se aplicará a las infracciones administrativas de contrabando lo dispuesto en el art. 5, art. 6, números 1 y 2, y en los art. 7, 8, 9 y 10 de la presente Ley.

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**.

El **acta de intervención**, de la que se dará **traslado inmediato** al ¹**Servicio Ejecutivo** de la **Comisión** de **Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias**, para la **investigación** de los **hechos consignados**, y a la ²**Secretaría** de la **Comisión** de **Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias**, para la **incoación**, en su caso, del correspondiente **procedimiento sancionador**, deberá **indicar** expresamente si los **medios de pago intervenidos** fueron **hallados** en **lugar** o **situación** que mostrase una clara **intención** de **ocultarlos**.

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**.

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 adquiera **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.

Organización funcional (Disposición adicional 1ª)

Las **autoridades**, los **funcionarios** y **fuerzas** a quienes está **encomendada** la **persecución** y el **descubrimiento** del **contrabando** **continuarán** desempeñando sus **cometidos**, con los **derechos** y **facultades** que, para la investigación, persecución y represión de estas conductas, han venido **ostentando** desde su creación.

El **Servicio de Vigilancia Aduanera**, en la **investigación, persecución y represión** de los **delitos de contrabando**, actuará en **coordinación** con las **Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado** y tendrá, a todos los efectos legales, **carácter colaborador** de los mismos.

Los **órganos** de la **Administración aduanera** de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, a **requerimiento** de los **organismos y servicios encargados** de la **persecución del contrabando**, podrán **autorizar**, sin interferencias obstativas, la **salida** de **mercancías** de los **recintos** o lugares **habilitados** por la **Administración aduanera**, a fin de **facilitar** las **investigaciones** encaminadas al **descubrimiento del contrabando**.

Con idéntico fin los **organismos y servicios** encargados de la persecución del contrabando podrán **establecer contactos** e **intercambiar información** con **otros servicios homólogos nacionales o internacionales**.

Presupuestos de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (Disposición adicional 2ª)

La **Agencia Estatal** de Administración Tributaria podrá **consignar** en sus **presupuestos partidas** específicamente **destinadas a operaciones confidenciales** relacionadas con la **persecución de los delitos** que tenga encomendada.

La **fiscalización y control** de estas **partidas** se llevará a cabo **mediante** el **procedimiento** que establezca la **Intervención General de la Administración del Estado**, en el que se **regulará** en todo caso la **confidencialidad** antes indicada.

Del **resultado** de la **fiscalización y control** referidos se dará **traslado** al **Tribunal de Cuentas**.

Información que deben suministrar las compañías de transporte (Disposición adicional 3ª)

Con el fin de **combatir** el **tráfico ilegal** de **mercancías y capitales** así como para **garantizar** la **seguridad** de la **cadena logística**, las **personas físicas o entidades** que realicen **operaciones de transporte** estarán **obligadas**, en el momento de finalización del embarque y antes de la salida del medio de transporte, a **remitir** a las **autoridades aduaneras españolas** la **información** relativa a los **pasajeros** que vayan a ser **embarcados** en **países o territorios** que **no formen parte** del **Territorio Aduanero Comunitario** para ser **trasladados**, sea por vía aérea, marítima o terrestre, al **territorio español**, con independencia de que el transporte **sea** en **tránsito** o como **destino final**.

Cuando se trate de **embarcaciones de recreo**, incluidas las de la lista 6ª del Registro de Matrícula previsto en el artículo 4 del Real Decreto 1027/1989, de 28 de julio, sobre abanderamiento, matriculación de buques y registro marítimo, la **información** sobre los **pasajeros** y todas las **personas** que se encuentren **a bordo** de las mismas en el **momento de arribar**, incluidos los **tripulantes**, a que se refiere esta Disposición deberá **ser proporcionada**, en todo caso, por los **capitanes o comodores** de las citadas embarcaciones. En caso de **incumplimiento** de esta obligación y **sin perjuicio** de la exigencia de la **responsabilidad** que de ello pudiera derivarse, esta **información** será **exigible** a los **directores o responsables** de los **puertos, marinas o clubes náuticos** a los que dichas **embarcaciones arriben**.

La **información** será comprensiva del **nombre y apellidos** de cada **pasajero**, de su **fecha de nacimiento**, **nacionalidad**, **número de pasaporte** o del **documento de viaje** que acredite su identidad y tipo del mismo, **forma de pago**, **importe del billete**, **fecha de compra**, **puntos o escalas intermedias** y **medio de contratación**.

La **información** obtenida deberá ser **eliminada** de los **archivos y registros** por las **autoridades aduaneras** en un **plazo no superior a 90 días**, salvo que con **anterioridad** se hubiese **iniciado** algún **procedimiento de investigación judicial o administrativa sobre determinados viajeros**.

El **incumplimiento** de esta **obligación** de suministro de **información** será **sancionado** de conformidad con lo previsto en el **título IV de la Ley 58/2003**, de 17 de diciembre, General Tributaria, y, en particular, en su **art. 198**.

Liquidación de la deuda aduanera y tributaria en relación con los delitos de contrabando y medidas cautelares y competencias de investigación patrimonial en tales delitos (Disposición adicional 4ª)

La **liquidación** de la **deuda tributaria**, cuando pueda **practicarse** por **no concurrir causa** que lo **impida** de conformidad con lo establecido en el **art. 4** de esta **Ley**, se **sujetará** a las **reglas** del **procedimiento administrativo** que se inicie o se hubiera iniciado para su práctica y podrá **procederse** a su **ejecución** por el

procedimiento administrativo **de apremio**. La **liquidación** y los **actos de gestión recaudatoria** podrán **impugnarse** en **vía administrativa** y **contencioso-administrativa** conforme a las reglas generales.

La **liquidación** tendrá la **consideración** de **provisional** y la **Administración** procederá a su **anulación** cuando los **hechos declarados** en la resolución que ponga **fin** al **procedimiento penal** determinen la **inexistencia** del **hecho imponible**.

Cuando los **hechos** indicados en el **párrafo anterior** determinen la **modificación** de la **liquidación** practicada, **subsistirá** el **acto inicial**, que será **rectificado** de acuerdo con los mismos, **sin** que se vea **afectada** la **validez** de las **actuaciones recaudatorias** realizadas respecto de la cuantía no afectada por aquéllos.

El **pase** del tanto de **culpa** a la **jurisdicción competente** o la **remisión** del **expediente** al **Ministerio Fiscal** no **impedirá** que se **practique** la **liquidación** de la **deuda aduanera** y que se lleve a efecto su **recaudación** por el **procedimiento de apremio**, con sujeción a las siguientes **reglas**:

- La **liquidación** podrá **practicarse** y **notificarse** dentro del **plazo** de **prescripción** del delito de contrabando cuando la Administración proceda o haya procedido a **denunciar** los **hechos** y tenga a su disposición todos los **elementos** necesarios para la **práctica** de dicha **liquidación**.
- Cuando la Administración **no dispusiera** de todos los **elementos** necesarios para practicar la liquidación, o esta pudiese **perjudicar** de cualquier forma la **investigación** o **comprobación** de la **defraudación**, el **plazo** será de **3** años contados desde que se hubiere **notificado** la resolución judicial firme que ponga fin al procedimiento penal, o desde el momento en que la autoridad judicial **incoe** la causa sin secreto para las partes.
- Las **liquidaciones** y los **actos de gestión recaudatoria** se sujetarán a las **normas** del **procedimiento administrativo** aplicable y serán **recurribles** en **vía administrativa** y **contencioso-administrativa** conforme a lo previsto en dichas normas.
- Las **liquidaciones** que se practiquen **antes** de que se hubiera **dictado resolución firme** en el **procedimiento penal** tendrán el **carácter de provisionales** y serán **anuladas** por la Administración cuando los hechos declarados probados sean **determinantes** de la **inexistencia** del hecho imponible.

Cuando los **hechos** indicados en el párrafo anterior **determinen** la **modificación** de la **liquidación practicada**, **subsistirá** el **acto inicial**, que será **rectificado** de acuerdo con los mismos, **sin** que se **vea afectada** la **validez** de las **actuaciones recaudatorias** realizadas respecto de la cuantía no afectada por aquéllos.

Se **aplicarán** al **delito** de **contrabando** las **previsiones** contenidas en el **art. 81.8** y en la **disposición adicional decimonovena** de la **Ley 58/2003**, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Retroactividad (Disposición transitoria única)

Los **preceptos** contenidos en la **presente Ley** tendrán **efectos retroactivos**, en cuanto **favorezcan** a los **responsables** de los **actos constitutivos** de **contrabando** a que la misma se refiere, en los términos establecidos en el Código Penal.

Igual **eficacia retroactiva** tendrán las **disposiciones sancionadoras** previstas en esta Ley, conforme a lo dispuesto en el artículo 128.2 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

Derogación de la ley de contrabando (Disposición derogatoria única)

Quedan **derogados** la **Ley Orgánica 7/1982**, de 13 de julio, que modifica la legislación vigente en materia de contrabando y regula los delitos e infracciones administrativas en la materia; el **art. primero** de la **Ley Orgánica 3/1992**, de 30 de abril, que establece supuestos de contrabando en materia de exportación de material de defensa o de doble uso, y cuantas **disposiciones** de **igual** o **inferior rango** se **opongan** a lo establecido en esta **Ley**.

En tanto que por el **Gobierno** no se **aprueben** las **disposiciones reglamentarias** de desarrollo de la presente Ley, el **Real Decreto 971/1983**, de 16 de febrero, que desarrolla el Título II de la Ley Orgánica 7/1982, de 13 de julio, **continuará en vigor** en todo aquello que **no se oponga** a la presente **Ley**.

Normativa supletoria (Disposición final 1ª)

En lo **no previsto** en el **Título 1** de la presente **Ley** se aplicará **supletoriamente** el **Código Penal**.

En lo **no previsto** en el **Título 2** de la presente **Ley** se aplicarán **supletoriamente** las disposiciones reguladoras del **régimen tributario general** y, en concreto, la **Ley General Tributaria**, así como **subsidiariamente** la **Ley 30/1992**, de 26 de noviembre, de **Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas** y del **Procedimiento Administrativo Común**.

Carácter de la Ley (Disposición final 2ª)

El **art. 4** del **Título I**, los **preceptos** contenidos en el **Título II**, así como los **apdo. 2 y 3** de la **disposición adicional primera**, la **disposición adicional cuarta**, el **apdo. 2** de la **disposición transitoria única** y el **apdo. 2** de la **disposición final primera** de la presente Ley tienen el **carácter** de **ley ordinaria**.

Entrada en vigor. (Disposición final 3ª)

La presente Ley **entrará en vigor** el **día siguiente** al de su **publicación** en el **Boletín Oficial del Estado**.

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.

La **Ley Orgánica 12/1995**, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando, en su **Título 2**, ha **introducido** importantes **modificaciones** en la **normativa reguladora** de las **infracciones administrativas de contrabando**, que **afectan** tanto a la ¹**tipificación** de las **infracciones** como a las ²**sanciones procedentes**, **adaptándolas** al **marco** establecido por el **Acta Única Europea** por la que se constituye el mercado interior europeo. Además, el **tabaco** y los **ilícitos** con él relacionados han sido **objeto** de un **tratamiento diferenciado** del resto de las mercancías, **caracterizado** por el **mantenimiento** del **límite anterior** para la **distinción** entre **delito** e **infracción administrativa** y un mayor **endurecimiento** de las **sanciones** que **incluyen** el **cierre** de los **establecimientos** de los que los sujetos infractores sean titulares.

La citada **Ley Orgánica 12/1995**, ha sido **modificada** por la **Ley 66/1997**, de 30 de diciembre, de medidas fiscales, administrativas y del orden social, para **establecer** una **clasificación** de las **infracciones administrativas de contrabando** en **leves**, **graves** y **muy graves**, y **fixar** **criterios de graduación** para la **aplicación** de las **sanciones** correspondientes.

Finalmente, la **Ley 1/1998**, de 26 de febrero, de Derechos y Garantías de los Contribuyentes, ha **establecido** una serie de **principios de aplicación general** en el conjunto del **sistema retributivo**, con el **fin** de **mejorar** la **posición jurídica** del **contribuyente** en sus relaciones con la Administración y de **reforzar** la **seguridad jurídica** en el **marco tributario**.

Todo ello **exige** un **desarrollo reglamentario** de la **Ley Orgánica 12/1995**, que **delimite** el **ámbito** de las **infracciones** y **establezca** **normas** para la **aplicación** de los **criterios de graduación** que, **sin alterar** la **naturaleza** o **límites** de los que la Ley contempla, **contribuyan** a la precisa **determinación** de las **sanciones** correspondientes. Asimismo, el **procedimiento** para el ejercicio de la **potestad sancionadora** en materia de contrabando debe **recoger** los **principios** que rigen actualmente los **procedimientos sancionadores tributario y administrativo general**, recogidos en la citada **Ley 1/1998**, y en la **Ley 30/1992**, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, como **garantía** de los **derechos** y **tratamiento común** de los **ciudadanos**, incorporándolos a un **marco procedimental ágil** y, cuando sea posible, **simplificado**.

El presente **Real Decreto cumple** estos **objetivos**, desarrollando el **Título II** de la **Ley Orgánica 12/1995**, mediante la **regulación** de diversas **cuestiones** relativas a las **infracciones administrativas de contrabando**, en particular, la ¹**determinación** de las **sanciones**, la ²**aplicación** de los **criterios de graduación** y el ³**establecimiento** de un **procedimiento general** para la **imposición** de estas **sanciones**. También **determina** la **forma** en que los **órganos** de la **Administración aduanera** de la Agencia Estatal de Administración Tributaria han de **ejercer** las **competencias** que en **materia de infracciones de contrabando** les confiere el

art. 13 de esta misma Ley orgánica. El Real Decreto se **fundamenta** en el apdo. 3 del art. 12.bis y en la **disposición derogatoria única** de la **Ley Orgánica 12/1995**; en el apdo. 2 del art. 77 de la **Ley General Tributaria**, en su **redacción** dada por la **Ley 25/1995**, de 20 de julio, de modificación parcial de la Ley General Tributaria, y en la **disposición adicional quinta** de la **Ley 30/1992**, **incorporando**, en **materia procedimental**, ciertas **disposiciones** de esta última **Ley desarrolladas** por el **Real Decreto 1398/1993**, de 4 de agosto, por el que se **aprueba** el **Reglamento** del **procedimiento** para el **ejercicio** de la **potestad sancionadora**, y teniendo en cuenta los principios establecidos en la Ley 1/1998. Además, la **aplicación directa** en nuestro país del **Reglamento (CEE) nº 2454/93**, de la Comisión, de 2 de julio, por el que se **fijan** determinadas **disposiciones de aplicación** del **Reglamento (CEE) número 2913/92** del Consejo, por el que se **establece** el **Código Aduanero Comunitario**, hace que el **presente Real Decreto** se **ampare** y **tenga en cuenta** lo dispuesto en el mismo al desarrollar **cuestiones relacionadas** con el **abandono**, la **intervención**, el **comiso** y el **destino final** de las **mercancías no comunitarias objeto** del **contrabando**.

El **Real Decreto** consta de **2 capítulos**: el **capítulo I** recoge las **normas sustantivas** correspondientes a las **infracciones** y **sanciones** en **materia** de **contrabando** y el **capítulo II** regula el **procedimiento** para la **imposición** de estas **sanciones**.

Las **disposiciones adicionales** están **dedicadas** al **registro de sancionados** y a la **venta** y demás **formas de disposición** por la **Administración** de las **mercancías no comunitarias intervenidas** en **procedimientos judiciales** o **decomisadas**.

Finalmente, la **disposición transitoria** recoge los **efectos retroactivos** del **Real Decreto** en cuanto **favorezca** a los **responsables** de las **infracciones** de **contrabando** y las **normas aplicables** a los **procedimientos** ya **iniciados antes** de la **entrada en vigor** del presente **Real Decreto**. En su virtud, haciendo uso de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 12.bis y en el apartado segundo de la disposición derogativa única de la Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando, a propuesta del Vicepresidente Segundo del Gobierno y Ministro de Economía y Hacienda, previa aprobación del Ministro de Administraciones Públicas, de acuerdo con el Consejo de Estado y previa deliberación del Consejo de Ministros, en su reunión del día 24 de julio de 1998.

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) nº **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**.

Asimismo, se entenderá obtenido, mediante **alegación** de **causa falsa**, el **despacho aduanero** de los **bienes** a que se refieren los apdo. 1.o y 2.o de este párrafo g), cuando los **permisos**, **notificaciones**, **certificados** y **autorizaciones**, mencionados en los mismos, se **obtengan** mediante la realización de una **falsa declaración**, el suministro de **información** deliberadamente **falsa** con el **fin** de la **obtención** de éstos o el **empleo** de **permisos**, **notificaciones**, **certificados** o **autorizaciones falsos** o falsificados como base para su **obtención**.

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**.

A los efectos del presente Real Decreto, serán de aplicación las definiciones establecidas en el art. 1 de la Ley Orgánica 12/1995, de Represión del Contrabando.

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 ¹**anomalías sustanciales** en la **contabilidad**, el ²**empleo** de **facturas, justificantes** y **otros documentos falsos** o **falseados** y la utilización de ³**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)

A efectos de lo previsto en el art. 6.1, párrafo b), del presente Real Decreto, 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.

Cuando concorra esta circunstancia, las **sanciones** se **incrementarán** en los **porcentajes** y **días** señalados en el art. 8.2, párrafos a) y b), del presente Real Decreto.

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

A los efectos de lo previsto en el art. 6.1, párrafo c), 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 ¹**control** de la **Administración** sobre los **bienes**, **mercancías**, **géneros** o **efectos objeto** del **contrabando** o el ²**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** recogida en el art. 2.1, párrafo g) del presente Real Decreto.

A los efectos previstos en el art. 6.1, párrafo c), del presente Real Decreto, 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 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.

Las **circunstancias** recogidas en el apdo anterior sólo **operarán** como **criterio de graduación** de las infracciones administrativas de contrabando cuando no se den las **circunstancias** del art. 2.3, párrafo a), de la Ley Orgánica de Represión del 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 ¹**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 ²**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** señalados en el art. 8.2, párr. a) y b), del presente Real Decreto.

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 trans- porte 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**.

Las **circunstancias** recogidas en el apdo. anterior **no** podrán **apreciarse** a los efectos de este artículo cuando dichas **circunstancias** hayan sido **apreciadas** a los efectos del **criterio de graduación** regulado en el art. 12.

Cuando concurren las **circunstancias** señaladas en el apdo. 1 de este art., las **sanciones** se **incrementarán** en los **porcentajes** y **días** señalados en el art. 8.2, párr. a) y b), del presente Real Decreto.

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 ¹**procedimientos simplificados** regulados en el art. 253 del Reglamento (CEE) 2454/93, de la Comisión, de 2 de julio, los ²**procedimientos informáticos** previstos en el **art. 222** del mismo texto, el ³**procedimiento simplificado** del **régimen de tránsito** del art. 389 y siguientes del citado Reglamento y la ⁴**autorización** de un **almacén** de **depósito temporal**.

Cuando concorra esta circunstancia las **sanciones** se **incrementarán** en los **porcentajes** y **días** señalados en el art. 8.2, párrafos a) y b).

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 ¹**Administradores de Aduanas e Impuestos Especiales**, los ²**Interventores de Territorio Franco**, los ³**Jefes de Dependencia de Aduanas e Impuestos Especiales** y el ⁴**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 ¹**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 ²**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 ¹**propia iniciativa** o como consecuencia de ²**orden superior**, ³**petición razonada** de otros **órganos** o ⁴**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 ¹**Administraciones de Aduanas e Impuestos Especiales**, a las ²**Intervenciones de Territorios Francos** o a la ³**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 ¹**identidad** de la **persona** o **personas** que las **presentan**, el relato de los ²**hechos** que pudieran constituir **infracción de contrabando** y la ³**fecha** de su **comisión**, así como **cualquier** ⁴**documento**, ⁵**declaración**, ⁶**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 ¹**órganos competentes** para su iniciación, ²**otros órganos** de la **Administración aduanera** y las ³**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).

Cuando en el ejercicio de las **actuaciones** señaladas en el apdo. 1 **concurran** junto a órganos de la administración aduanera **otras autoridades** o **fuerzas competentes**, **corresponderá** la **dirección funcional** de las **actuaciones** al **órgano** de la **administración aduanera** que, de acuerdo con el artículo 16 de este Real Decreto, resulte **competente** para la **resolución** del **procedimiento sancionador** por infracción administrativa de contrabando que pudiera **incoarse** como **consecuencia** de dichas **actuaciones**.

Cuando los **hechos** puestos de manifiesto en estas actuaciones pudieran ser **constitutivos** de **delito** se pasará el **tanto de culpa** al **Juez** o **Ministerio Fiscal**, de acuerdo con lo dispuesto en la legislación vigente.

Las **personas** mencionadas en los apdos. 1 y 2 de este artículo, **procederán** a la **aprehensión cautelar** de los **bienes**, **efectos** e **instrumentos** a que se refiere el art. 14 de este Real Decreto.

Las **autoridades** y **fuerzas** citadas en los apartados anteriores **formalizarán** sus **actuaciones** mediante **diligencia** con los **requisitos** señalados en el art. 23. Las **diligencias** citadas en el párrafo anterior se **remitirán**, dentro de las **48 horas siguientes** al momento en que se formalicen, al **órgano** al que **corresponda** **iniciar** el **procedimiento sancionador** en razón de su **competencia territorial**, poniendo a su **disposición** los **bienes**, **efectos** o **instrumentos** **aprehendidos**.

Sin perjuicio de la remisión de la diligencia y la puesta a disposición del instructor correspondiente de los bienes, efectos e instrumentos aprehendidos, las autoridades, funcionarios y fuerzas que hayan intervenido en las actuaciones relacionadas con el procedimiento para sancionar las infracciones administrativas de contrabando **facilitarán** los antecedentes e informes ampliatorios que puedan encomendárseles o que estimen conveniente emitir para el más completo esclarecimiento de los hechos.

Si el órgano competente para iniciar el procedimiento determina que no concurren las circunstancias que justifican dicha iniciación, lo notificará a los interesados, devolviendo los bienes, efectos e instrumentos aprehendidos, si los hubiese, a sus dueños.

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 fueron 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 ¹**Dirección General de Bellas Artes y Bienes Culturales del Ministerio de Educación y Cultura** o de los ²**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 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.

Quando 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 ¹unidad de contabilidad de la **Administración de Aduanas e Impuestos Especiales**, ²Intervención de Territorio Franco o ³Sección 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 señaladas en el apdo. 2 del art. 25.

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 **inculpad**os 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.

La **práctica** de las **pruebas** que el **órgano instructor** estime pertinentes se **realizará** de **conformidad** con lo establecido en el art. 81 de la Ley 30/1992.

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**.

Los **especímenes** a los que se refiere el art. 2.1, párrafo f), del presente Real Decreto **decomisados** serán **confiados** a la **autoridad competente** designada en España que **procederá** según lo previsto en el **Reglamento (CE) número 338/97**, del Consejo, de 9 de diciembre de 1996. El **comiso** de estos **especímenes** y de sus **partes** o **productos** se **notificará** al **Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales de la Agencia Estatal de Administración Tributaria**.

El **uso** de los **bienes, efectos** e **instrumentos intervenidos** que **no** sean **enajenables** quedará **adscrito** a las **fuerzas** o **servicios** que, encargados de la persecución del contrabando, **hayan procedido** a su **aprehensión**, de acuerdo con lo que prevea la legislación específica aplicable en esta materia.

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.

Para la **aplicación** de lo dispuesto en el **apartado anterior** se tendrán en cuenta las **disposiciones** de la **Ley Orgánica 5/1992**, de regulación del tratamiento automatizado de los datos de carácter personal.

Los **datos** incluidos en el **registro** a que se refiere el apdo. 1 anterior se **cancelarán** cuando dichos **datos** **dejen** de **tener eficacia** a los **efectos** de la **graduación** de las **sanciones** a imponer por infracción administrativa de contrabando.

Operaciones con bienes, efectos e instrumentos no comunitarios intervenidos (Disposición adicional 2ª)

La **enajenación anticipada** de **bienes, efectos e instrumentos no comunitarios intervenidos** en procedimientos judiciales por contrabando y la **venta** de **bienes, efectos e instrumentos no comunitarios decomisados adjudicados al Estado** en procedimientos judiciales o administrativos por contrabando, cuando ésta proceda conforme a lo dispuesto en la normativa que regula el Patrimonio del Estado, **se realizará** teniendo en cuenta lo previsto en el **apdo. 7 del art. 28** de este Real Decreto respecto de la **enajenación anticipada** de bienes, efectos e instrumentos no comunitarios intervenidos por infracción administrativa de contrabando.

Si la **Administración** decide **disponer** de los **bienes, efectos e instrumentos intervenidos** o **decomisados** de una **manera distinta** a la **venta**, y ello **supone** la realización de **operaciones no permitidas** por el régimen de **depósito aduanero** en que se encuentran, **llevará a cabo** las **formalidades** necesarias para **atribuirles otro destino** aduanero.

En todo caso, deberá **notificarse** a la **Unidad de Contabilidad de la Administración de Aduanas e Impuestos Especiales** o de la **Sección de Aduanas e Impuestos Especiales de la Delegación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria** correspondiente la **enajenación, venta** o, en su caso, el **nuevo destino** aduanero **dado** a los **bienes, efectos e instrumentos** citados en los apdo. 1 y 2 anteriores, a los efectos de la constatación de los recursos propios comunitarios, si los hubiere.

Procedimientos ya iniciados y retroactividad (Disposición transitoria única)

Los **procedimientos sancionadores** por infracción administrativa de contrabando ya **iniciados antes** de la **entrada en vigor** del presente **Real Decreto** se **tramitarán** de acuerdo con las **normas de procedimiento anteriores** al mismo, hasta su conclusión.

No obstante, los **preceptos** contenidos en el presente **Real Decreto**, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica 12/1995, tendrán **efectos retroactivos** en cuanto **favorezcan** a los **responsables** de las **infracciones** administrativas de contrabando a que el mismo se refiere, en los **términos** establecidos en el **Código Penal**.

Igual **eficacia retroactiva** tendrán las **disposiciones sancionadoras** previstas en este **Real Decreto**, conforme a lo dispuesto en el **art. 128.2** de la **Ley 30/1992**, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

La **revisión** de las **sanciones no firmes** se **realizará** por los **órganos administrativos** que estén **conociendo** los correspondientes **recursos**, **previos** los **informes** u **otros actos** de **instrucción** que se estimen necesarios.

Derogación normativa. (Disposición derogatoria única)

Queda **derogado** el **Real Decreto 971/1983**, de 16 de febrero, de acuerdo con lo establecido en la disposición derogatoria única, en su apartado 2, de la Ley Orgánica 12/1995, de Represión de Contrabando.

Habilitación normativa (Disposición final 1ª)

El **Ministro de Economía y Hacienda** **dictará normas** para la **regulación** del **destino final** de los **bienes** definitivamente **decomisados** y el **procedimiento** para su **venta**, si éste es su destino procedente.

Se **autoriza** al **Ministro de Economía y Hacienda** para **dictar** las **disposiciones necesarias** para el **desarrollo** del presente **Real Decreto**.

Entrada en vigor (Disposición final 2ª)

El presente **Real Decreto** entrará en **vigor** a los **20 días** de su **publicación** en el **Boletín Oficial del Estado**.

Dado en **Palma de Mallorca**, a **24 de julio** de **1998**.

REGLAMENTO (UE) N° 952/2013 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO DE 9 DE OCTUBRE DE 2013 POR EL QUE SE ESTABLECE EL CÓDIGO ADUANERO DE LA UNIÓN (REFUNDICIÓN)**EL PARLAMENTO EUROPEO Y EL CONSEJO DE LA UNIÓN EUROPEA**

Visto el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, y en particular sus artículos 33, 114 y 207,

Vista la propuesta de la Comisión Europea,

Previa transmisión del proyecto de acto legislativo a los Parlamentos nacionales,

Visto el dictamen del Comité Económico y Social Europeo (1), De conformidad con el procedimiento legislativo ordinario (2), Considerando lo siguiente:

(1) Es preciso **introducir** una serie de **modificaciones** en el **Reglamento** (CE) n° **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) (3). En aras de una mayor claridad, conviene **refundir** dicho **Reglamento**.

(2) Resulta oportuno **garantizar** la **coherencia** del **Reglamento** (CE) no **450/2008** con el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea (TFUE), en particular con sus **arts. 290 y 292**. Resulta asimismo oportuno que dicho **Reglamento** tenga en cuenta la **evolución** que ha registrado el **Derecho** de la **Unión** y que se **adapten** algunas de sus **disposiciones** para **facilitar** su **aplicación**.

(3) A fin de **completar** o **modificar** algunos **elementos no esenciales** del presente Reglamento, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar** actos con arreglo al art. 290 del TFUE. Reviste especial importancia que la **Comisión** lleve a cabo las **consultas** oportunas **durante** la **fase preparatoria**, en particular **con expertos**. Al preparar y elaborar actos delegados, la **Comisión** debe **garantizar** que los **documentos** pertinentes se **transmitan** al **Parlamento Europeo** y al **Consejo** de manera **simultánea, oportuna y adecuada**.

(4) En particular, cuando se **preparen** y **elaboren** los **actos delegados**, la **Comisión** debe **garantizar** que se **consulte** con **antelación** suficiente y de manera **transparente** a los **expertos** de los **Estados miembros** y al **sector empresarial**.

(5) A fin de **garantizar condiciones uniformes de ejecución** del presente **Reglamento**, deben **conferirse** a la **Comisión** **competencias de ejecución** para especificar el **formato** y los **códigos** de los **datos comunes** requeridos a efectos del **intercambio** y el **almacenamiento** de **información** entre las **autoridades aduaneras**, así como entre los **operadores económicos** y las **autoridades aduaneras**, y las **normas de procedimiento** relativas al **intercambio** y **almacenamiento** de **información** que pueda realizarse por **medios distintos** de las **técnicas de tratamiento electrónico** de datos; **adoptar** las **decisiones** que **permitan** a uno o varios **Estados miembros** utilizar medios de **intercambio** y **almacenamiento** de **información distintos** de las técnicas de tratamiento electrónico; **determinar** la **autoridad** aduanera **responsable** del **registro** de los **operadores económicos** y de **otras personas**; **especificar** las **disposiciones técnicas** para **desarrollar, mantener y emplear** sistemas electrónicos; **especificar** las **normas de procedimiento** sobre **concesión** y **prueba** del **apoderamiento** del representante aduanero para **prestar servicios** en un **Estado miembro** distinto de aquel en que esté establecido; las **normas** de procedimiento sobre la **presentación** y **aceptación** de una **solicitud de decisión** relativa a la **aplicación** de la **legislación aduanera** y sobre la **adopción** y **seguimiento** de dicha **decisión**; las **normas** de **procedimiento** sobre **anulación, revocación** o **modificación** de **decisiones favorables**; las **normas** de **procedimiento** sobre **utilización** de una **decisión** relativa a **información vinculante** que ha **dejado** de ser **válida** o que ha sido **revocada**; las **normas** de **procedimiento** sobre la **notificación** a las **autoridades aduaneras** de la **suspensión** de la **adopción** de dichas **decisiones** y sobre el **levantamiento** de dicha **suspensión**; **adoptar decisiones** en las que se **solicita** a los **Estados miembros** que **revoquen** decisiones relativas a una **información vinculante**; **adoptar** las **modalidades** de **aplicación** de los **criterios** para la **concesión** del **estatuto** de **operador económico autorizado**; **adoptar** medidas para **garantizar** una **aplicación uniforme** de los **controles aduaneros**, incluido el **intercambio de información** y **análisis de riesgos**, las **normas** y **criterios comunes** de **riesgo**, las **medidas** de **control** y los **ámbitos prioritarios** de **control**; **elaborar** la **lista** de los **puertos** o **aeropuertos** donde **deban** llevarse a cabo las **formalidades** y los **controles aduaneros** relativos al **equipaje de mano** o al **equipaje facturado**; **establecer** las **normas** de **conversión de divisas**; **adoptar** medidas relativas a la **gestión** uniforme de los **contingentes**

arancelarios y los límites máximos arancelarios, así como de gestión de la vigilancia del despacho a libre práctica o de la exportación de mercancías; adoptar medidas para determinar la clasificación arancelaria de las mercancías; especificar las normas de procedimiento sobre la presentación y verificación de la prueba de origen no preferencial; las normas de procedimiento para facilitar la determinación en la Unión del origen preferencial de las mercancías; adoptar medidas para determinar el origen de mercancías específicas; conceder una exención temporal de las normas de origen preferenciales de las mercancías que se beneficien de medidas preferenciales adoptadas unilateralmente por la Unión; especificar las normas de procedimiento sobre la determinación del valor en aduana de las mercancías; las normas de procedimiento sobre la constitución de una garantía, la determinación de su importe, su control y liberación y la revocación y anulación del compromiso adquirido por un fiador; especificar las normas de procedimiento relativas a prohibiciones temporales de la utilización de las garantías globales; adoptar medidas que garanticen la asistencia mutua entre las autoridades aduaneras en caso de que surja una deuda aduanera; especificar las normas de procedimiento sobre la devolución y condonación del importe de los derechos de importación o de exportación y la información que ha de facilitarse a la Comisión; adoptar decisiones de devolución o condonación del importe de los derechos de importación o de exportación; especificar las normas de procedimiento sobre la presentación, rectificación e invalidación de una declaración sumaria de entrada; determinar los plazos en los que han de llevarse a cabo los análisis de riesgos sobre la base de la declaración sumaria de entrada; especificar las normas de procedimiento sobre el aviso de llegada de un buque marítimo o de una aeronave y el traslado de la mercancía al lugar apropiado; especificar las normas de procedimiento sobre la presentación de las mercancías en aduana; las normas de procedimiento sobre la presentación, rectificación e invalidación de una declaración de depósito temporal y sobre el traslado de mercancías en depósito temporal; las normas de procedimiento sobre la presentación y verificación de la prueba del estatuto aduanero de mercancías de la Unión; las normas de procedimiento sobre la determinación de la aduana competente y sobre la presentación de la declaración en aduana cuando se han utilizado medios distintos de las técnicas de tratamiento electrónico de datos; las normas de procedimiento sobre la presentación de una declaración en aduana normal y la disponibilidad de los documentos justificativos; las normas de procedimiento sobre la presentación de una declaración simplificada y una declaración complementaria; las normas de procedimiento sobre la presentación de una declaración en aduana previa a la presentación de las mercancías en aduana, la admisión de la declaración en aduana y la rectificación de la declaración en aduana tras el levante de las mercancías; adoptar medidas para la determinación de la subpartida arancelaria en que deban clasificarse las mercancías que estén sujetas al derecho de importación o de exportación más elevado cuando un envío esté compuesto por mercancías pertenecientes a distintas subpartidas arancelarias; especificar las normas de procedimiento sobre el despacho centralizado y la dispensa de la obligación de presentación de las mercancías en este contexto; las normas de procedimiento sobre la inscripción en los registros del declarante; las normas de procedimiento sobre los trámites y controles que ha de efectuar el titular de la autorización en el contexto de la autoevaluación; adoptar medidas sobre la comprobación de las declaraciones en aduana; el examen y la toma de muestras de las mercancías y los resultados de la comprobación; las normas de procedimiento sobre la disposición de las mercancías; las normas de procedimiento sobre la presentación de información por la que se establezca que se cumplen las condiciones para la exención de derechos de importación a las mercancías de retorno y sobre la presentación de pruebas que acrediten el cumplimiento de las condiciones para la exención de derechos de importación a los productos de la pesca marítima y demás productos extraídos del mar; las normas de procedimiento sobre el examen de las condiciones económicas en el contexto de los regímenes especiales; las normas de procedimiento sobre la ultimación de un régimen especial; las normas de procedimiento sobre la transferencia de derechos y obligaciones y la circulación de las mercancías en el contexto de los regímenes especiales; las normas de procedimiento sobre la utilización de mercancías equivalentes en el contexto de los regímenes especiales; las normas de procedimiento sobre la aplicación en el territorio aduanero de la Unión de las disposiciones de los instrumentos internacionales de tránsito; las normas de procedimiento sobre la inclusión de las mercancías en el régimen de tránsito de la Unión y sobre la ultimación de dicho régimen, sobre el funcionamiento de las simplificaciones de dicho régimen aduanero y sobre la vigilancia aduanera de las mercancías que atraviesen el territorio de un país o territorio que no forme parte del territorio aduanero de la Unión al amparo del régimen de tránsito externo de la Unión; las normas de procedimiento sobre la inclusión de las mercancías en el régimen de depósito aduanero o de zona franca; establecer los plazos en los que han de llevarse a cabo los análisis de riesgos sobre la base de la declaración previa a la salida; especificar las

normas de procedimiento sobre la **salida** de las **mercancías**; las **normas** de procedimiento sobre la **presentación, rectificación e invalidación** de una **declaración sumaria de salida**; las **normas** de procedimiento sobre la **presentación, rectificación e invalidación** de una **notificación de reexportación**; adoptar un **programa de trabajo** destinado a **apoyar** el **desarrollo** de **sistemas electrónicos** correspondientes y a **regular** el establecimiento de **períodos transitorios**; adoptar **decisiones** por las que se **autorice** a los **Estados miembros** a **poner en práctica simplificaciones** en la **aplicación** de la **legislación aduanera**, especialmente cuando esas **simplificaciones** estén **relacionadas** con las **tecnologías** de la **información**. Dichas **competencias** deben **ejercerse** de conformidad con el **Reglamento (UE) no 182/2011** del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de febrero de 2011, por el que se establecen las normas y los principios generales relativos a las modalidades de control por parte de los Estados miembros del ejercicio de las competencias de ejecución por la Comisión.

(6) Teniendo en cuenta que es **necesaria** la **cooperación** entre los **Estados miembros** y la **Comisión** para el **desarrollo, mantenimiento y utilización** de los **sistemas electrónicos** que **requiere** la **aplicación** del **código aduanero de la Unión** (en lo sucesivo, «código»), la **Comisión no** debe **adoptar** el **programa de trabajo** destinado a **apoyar** dicho desarrollo y a **regular** el establecimiento de **períodos transitorios** si el **comité** que examina el proyecto de acto de ejecución **no** ha **emitido** un **dictamen**.

(7) Procede utilizar el **procedimiento consultivo** para la **adopción** de los siguientes **actos**:

- Las **decisiones** que **permitan** a uno o varios **Estados miembros** utilizar **medios** de **intercambio** y **almacenamiento de información** distintos de las **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos**, dado que dichas decisiones **no afectan a todos** los Estados miembros;
- Las **decisiones** por las que se **solicite** a los **Estados miembros** la **revocación** de una **decisión** relativa a **información vinculante**, dado que dicha decisión **afecta** únicamente a **un Estado miembro** y tiene por objeto **garantizar** el **cumplimiento** de la **legislación aduanera**;
- Las **decisiones** de **devolución** o **condonación** de **importes** correspondientes a **derechos** de **importación** o de **exportación**, dado que dichas decisiones **afectan** directamente al **solicitante** de la **devolución** o **condonación**.

(8) En determinados **casos**, debidamente **justificados**, en los que así se **requiera** por razones imperiosas de **urgencia**, procede que la **Comisión adopte** **actos de ejecución** inmediatamente aplicables en relación con:

- **Medidas** para garantizar una **aplicación** uniforme de los **controles aduaneros**, incluido el **intercambio** de la **información** sobre **riesgos** y de los **análisis de riesgos**, las **normas** y **criterios** comunes de **riesgo**, las **medidas de control** y los **ámbitos prioritarios** de **control**;
- La **determinación** de la **clasificación arancelaria** de las **mercancías**;
- La **determinación** del **origen** de **mercancías específicas**;
- **Medidas** que **prohíban** temporalmente la utilización de las **garantías globales**.

(9) La **Unión Europea** se basa en una **unión aduanera**. En **interés** de los **operadores económicos** y de las **autoridades aduaneras** de la Unión, es aconsejable **reunir** la **legislación aduanera** actual **en un código**. Partiendo del concepto de un **mercado interior**, dicho **código** debe **contener** las **disposiciones** y **procedimientos** generales necesarios para **garantizar** la **aplicación** de las **medidas arancelarias** y de las demás **políticas comunes** que se establezcan a nivel de la Unión para **regular**, habida cuenta de los requisitos de esas políticas, el **comercio de mercancías** entre la **Unión** y los **países y territorios situados fuera del territorio aduanero** de esta. La legislación aduanera debe **reflejar** mejor las **disposiciones** que regulan la **recaudación** de los **gravámenes** a la **importación**, sin por ello **alterar** el alcance de las **normas fiscales vigentes**.

(10) En la sucesiva **modernización** de la **legislación aduanera**, deben **tenerse en cuenta** las **opiniones** de los **operadores económicos**, a fin de **garantizar** que la **simplificación administrativa** sea **efectiva**.

(11) De conformidad con la Comunicación de la Comisión de 9 de agosto de 2004 que lleva por título «**Protección de los intereses financieros de las Comunidades. Lucha contra el fraude**. Plan de Acción 2004-2005», es oportuno **adaptar** el **marco jurídico** para la **protección** de los **intereses financieros** de la **Unión**.

(12) El **Reglamento** (CEE) nº **2913/92** del Consejo, de 12 de octubre de 1992, por el que se aprueba el código aduanero comunitario, **se basó** en la **integración** de los **regímenes aduaneros** que se habían **aplicado** por separado en **cada Estado miembro** durante la **década** de los **años 80**. Desde su **adopción**, dicho Reglamento ha sido **modificado** sustancialmente en **repetidas ocasiones** a fin de **atender a necesidades** concretas tales como la **protección** de la **buena fe** o la **consideración** de los **requisitos de seguridad**. Mediante el Reglamento (CE) nº 648/2005 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de abril de 2005 (3), y luego el Reglamento (CE) nº 450/2008 se introdujeron **nuevas modificaciones** en el Reglamento (CEE) no 2913/92, para **responder** a los importantes **cambios jurídicos** que han tenido lugar en los **últimos años** en los **ámbitos** de la **Unión** e **internacional**, entre ellos, la **expiración** del **Tratado** constitutivo de la **Comunidad Europea del Carbón y del Acero**, la **entrada en vigor** de las **Actas de adhesión** de **2003**, **2005** y **2011** o la **Enmienda** del **Convenio Internacional** para la **Simplificación y Armonización** de los **Regímenes Aduaneros** (Convenio de Kioto revisado), a la que se adhirió la Unión mediante la Decisión 2003/231/CE del Consejo, de 2003.

(13) Es **conveniente introducir** en el código un **marco jurídico** para la **aplicación** de determinadas **disposiciones** de la **legislación aduanera** al **comercio de mercancías** de la **Unión entre partes del territorio aduanero** a las que sean **aplicables** las **disposiciones** de la **Directiva 2006/112/CE** del Consejo, de 28 de noviembre de 2006, relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido (5) o de la **Directiva 2008/118/CE** del Consejo, de 16 de diciembre de 2008, relativa al régimen general de los impuestos especiales (6), y **partes** de ese **territorio** a las que **no sean aplicables**, así como al **comercio entre partes** a las que **no sean aplicables** dichas disposiciones. Teniendo en cuenta que las **mercancías** en cuestión **son mercancías de la Unión** y considerando el **carácter fiscal** de las **medidas** en juego en el comercio correspondiente, está **justificado introducir procedimientos simplificados** adecuados en las formalidades aduaneras que se deban aplicar a dichas mercancías.

(14) A fin de tener en cuenta el régimen fiscal especial al que se acogen determinadas zonas del territorio aduanero de la Unión, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo al **art. 290** del **TFUE** por lo que respecta a las **formalidades** y **controles aduaneros** a los que debe estar **sujeto** el **intercambio de mercancías** de la **Unión entre esas zonas** y el **resto del territorio aduanero** de la **Unión**.

(15) La **facilitación** del **comercio legítimo** y la **lucha** contra el **fraude** exigen **adoptar** unos **regímenes aduaneros** y unos **procedimientos** simples, rápidos y uniformes. Por tanto, de conformidad con la Comunicación de la Comisión de 24 de julio de 2003 titulada «Un entorno simplificado y sin soporte de papel para el comercio y las aduanas», es oportuno **simplificar** la **legislación aduanera** para **posibilitar** el **uso** de las **tecnologías** e **instrumentos** modernos y para **favorecer** la **aplicación uniforme** de esa **legislación** y **enfoques actualizados** de **control aduanero**, contribuyendo así a **sentar** las **bases** de unos **procedimientos** de **despacho** sencillos y eficaces. Los **regímenes aduaneros** deben **fusionarse** o **alinearse**, y su **número reducirse** al que esté económicamente justificado, a fin de **aumentar** con ello la **competitividad** de las **empresas**.

(16) La **realización** del **mercado interior**, la **reducción** de los **obstáculos** al **comercio** y a la **inversión internacionales**, y la **necesidad** cada vez **mayor** de **garantizar** la **seguridad** y **protección** de las **fronteras exteriores** de la **Unión** son **factores**, todos ellos, que han **transformado** el **papel** de las **autoridades aduaneras**, otorgándoles un **protagonismo** dentro de la cadena de suministros y, merced al seguimiento y gestión del comercio internacional que realizan, **haciendo de ellas** un importante **catalizador** de la **competitividad** de los **países** y de las **empresas**. La **legislación aduanera** debe, pues, **reflejar** la **nueva realidad económica** y la **nueva función** que han de desempeñar las **autoridades aduaneras**.

(17) Un **factor esencial** para **garantizar** la **facilitación** del **comercio** al tiempo que la **efectividad** de los **controles aduaneros** es el **uso** de las **tecnologías** de la **información** y la **comunicación**, con arreglo a la Decisión no 70/ 2008/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 15 de enero de 2008, relativa a un entorno sin soporte de papel en las aduanas y el comercio (1), que **reducen** los **costes** de las **empresas** y los **riesgos** para la **sociedad**. Por consiguiente, debe **establecerse** en el código el **marco jurídico** en el que poder **aplicar dicha Decisión**, en particular, el **principio jurídico** de que todas las **transacciones** aduaneras y **comerciales** han de **tramitarse electrónicamente** y que los **sistemas** de **información** y **comunicación** utilizados para las **operaciones aduaneras** tienen que **ofrecer iguales facilidades** a los **operadores económicos** de **todos los Estados miembros**.

(18) A fin de **garantizar** un **entorno sin soporte de papel** para las **aduanas** y el **comercio**, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo al **art. 290** del **TFUE**, por lo que respecta a los

requisitos en materia de **datos comunes** a efectos de intercambio y almacenamiento de información mediante la **utilización** de **técnicas** de **tratamiento electrónico** de datos, y los **casos** en los que pueden **utilizarse otros medios** para **llevar a cabo** dicho intercambio y almacenamiento y el **registro** de **personas**. La utilización de **medios distintos** de las **técnicas** de **tratamiento electrónico** de **datos** debe tener, en particular, **carácter transitorio**, mientras no estén aún **operativos** los **sistemas electrónicos necesarios**, pero **no** debe **prolongarse** más allá del **31 de diciembre de 2020**. En la medida en que se refieran al **despacho centralizado**, estas **medidas transitorias** han de **consistir**, hasta que no estén operativos los sistemas electrónicos necesarios, en el **mantenimiento** del **régimen** actualmente **conocido** como «**autorización única de procedimientos simplificados**».

(19) El uso de **tecnologías** de la **información** y de la **comunicación** debe **acompañarse** de una **aplicación** armonizada y normalizada de los **controles aduaneros** por parte de los **Estados miembros**, con el fin de **garantizar** un nivel de **control aduanero equivalente** en toda la **Unión** que **no** dé pie a **conductas anticompetitivas** en los distintos puntos de **entrada** y **salida** de la Unión.

(20) Con el fin de **facilitar** la **actividad** de las **empresas**, **garantizando** al mismo tiempo un **nivel adecuado** de **control** de las **mercancías** que vayan a **entrar** o **salir** del territorio aduanero de la **Unión**, es **conveniente** que, sin perjuicio de las disposiciones aplicables en materia de protección de datos, la **información** que suministren los **operadores económicos** sea **compartida** entre las **autoridades aduaneras** y **otros organismos** que participen en ese **control**. Dichos **controles** deben **armonizarse**, de forma que el **operador económico** solo tenga que **presentar** la **información una vez** y que las **mercancías** sean **controladas** por esas **autoridades** al **mismo tiempo** y en el **mismo lugar**.

(21) Con el fin de facilitar la actividad de las empresas, toda **persona** debe **conservar** el **derecho** a **nombrar** a un **representante** en sus **relaciones** con las **autoridades aduaneras**. Ninguna **ley** de un Estado miembro debe **poder reservar** ese **derecho** de **representación**. Además, el **representante aduanero** que **cumpla** los **criterios** para la **concesión** del estatuto de **operador económico** autorizado de **simplificaciones aduaneras** debe estar **autorizado** a **prestar** sus **servicios** en un **Estado miembro distinto** de aquel en que esté establecido. Como **norma general**, un **representante aduanero** debe estar **establecido** en el **territorio aduanero** de la **Unión**. **No** procede **imponer** esta **obligación** cuando el **representante aduanero** actúe por **cuenta de personas** que **no** tengan **obligación** de estar **establecidas** en el **territorio aduanero** de la **Unión** o en **otros casos justificados**.

(22) Es necesario que todas las **decisiones** en materia de aplicación de la **legislación aduanera**, incluida la información vinculante, queden **sujetas** a unas **mismas disposiciones**. Tales decisiones han de considerarse **válidas** en toda la **Unión** y deben **poder ser anuladas, modificadas** —salvo disposición en contrario— o **revocadas** si **no** se **ajustan** a la **legislación aduanera** o a su **interpretación**.

(23) La **racionalización** de los **regímenes aduaneros** en un **entorno electrónico** exige que las **autoridades aduaneras** de los distintos **Estados miembros** compartan **responsabilidades**. Es necesario **garantizar** en todo el **mercado interior** un **nivel adecuado** de **sanciones** efectivas, disuasorias y proporcionadas.

(24) Los **operadores económicos** cumplidores y fiables deben **gozar** del estatuto de «**operador económico autorizado**», **supeditado** a la **concesión** de una **autorización** en el ámbito de las **simplificaciones aduaneras** o de una **autorización** en materia de **seguridad** y **protección**, o de **ambas**. Según el tipo de autorización que se le haya concedido, el **operador económico autorizado** debe poder **sacar** el máximo **provecho** de las **simplificaciones aduaneras** o **disfrutar** de **facilidades** en materia de **seguridad** y **protección**. También se les debe **otorgar** un **trato más favorable** por lo que respecta a los **controles aduaneros**, como por ejemplo, menos controles físicos y documentales.

(25) Los **operadores económicos** cumplidores y fiables deben **gozar** del **reconocimiento mutuo internacional** del estatuto de «**operador económico autorizado**».

(26) Con el fin de **garantizar** un **equilibrio** entre el ¹**deber** de las **autoridades aduaneras** de **garantizar** la correcta **aplicación** de la **legislación aduanera** y el ²**derecho** de los **operadores económicos** a **recibir** un **trato equitativo**, es preciso que esas **autoridades** **gocen** de amplios **poderes** de **control** y que los **operadores económicos** puedan **ejercer** el **derecho** de **recurso**.

(27) De acuerdo con la **Carta de Derechos Fundamentales de la Unión Europea**, es preciso que, **además** del **derecho** de **recurso contra** las **decisiones** tomadas por las **autoridades aduaneras**, se **reconozca** a todas las **personas** el **derecho** a **ser oídas** antes de la **adopción** de una **decisión** que les **afecte negativamente**. No obstante, **pueden** resultar **justificadas restricciones** a ese **derecho**, en particular **cuando** así lo **exija** la **naturaleza** o el **nivel** de la **amenaza** para la seguridad y protección de la Unión y de sus residentes, para la **salud humana**, la **sanidad animal** o la **fitosanidad**, para el **medio ambiente** o para los **consumidores**.

(28) Con **objeto** de **minimizar** los **riesgos** para la **Unión**, para sus **ciudadanos** y para sus **socios comerciales**, la **aplicación armonizada** de los **controles aduaneros** en los **Estados miembros** debe **basarse** en un **marco común** de **gestión de riesgos**, provisto de un **sistema electrónico** para su **aplicación**. No obstante, el **establecimiento** de ese **marco común** a **todos** los **Estados miembros** no debe **impedir** a estos **someter** las **mercancías** a **controles aleatorios**.

(29) A fin de **garantizar** que las **personas** que lleven a cabo **formalidades aduaneras** **reciban** un **trato uniforme** y **equitativo**, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo al **art. 290** del **TFUE** por lo que respecta a la determinación de los demás casos en los que el **representante aduanero** **no** está **obligado** a **estar** establecido en el **territorio aduanero** de la **Unión**, y a las **normas** relativas a las **decisiones adoptadas** por las **autoridades de aduanas**, incluidas las relacionadas con información vinculante, los **operadores económicos autorizados** y las **simplificaciones**.

(30) Deben **determinarse**, por otra parte, los **elementos** que hayan de **servir de base** para **aplicar** en el **comercio de mercancías** los **derechos** de **importación** o de **exportación** y **otras medidas**. Procede, asimismo, **establecer disposiciones** más **pormenorizadas** para la **expedición** de **pruebas de origen** en la **Unión** en caso de que las **necesidades** del **comercio** así lo **requieran**.

(31) A fin de **completar** los **elementos** en función de los cuales se procede a la **aplicación** de los **derechos** de **importación** o de **exportación** y de **otras medidas**, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo al **art. 290** del **TFUE** en lo que respecta a las **normas** sobre el **origen** de las **mercancías**.

(32) Para **evitar dificultades** en la **determinación** de la **base jurídica** para el **nacimiento** de las **deudas aduaneras** de **importación**, es **aconsejable agrupar** todos los **casos** en que se incurra en esas deudas, **salvo** los **derivados** de la **presentación** de una **declaración** en **adua**na de **despacho a libre práctica** o de **importación temporal** con **exención parcial** de **derechos**. Lo **mismo** debe aplicarse también a las **deudas aduaneras** de **exportación**.

(33) Procede **determinar** el **lugar** de **nacimiento** de la **deuda aduanera** y en el que debe **efectuarse** el **cobro** de los **derechos** de **importación** o de **exportación**.

(34) Las **disposiciones** de los **regímenes especiales** deben **permitir** el **uso** de una **única garantía** para **todos** los **tipos** de **regímenes especiales** y que esta **garantía** sea una **garantía global** que otorgue **cobertura** a **varias transacciones**.

(35) Una **garantía global** con un **importe reducido** para **deudas aduaneras** y **otros gravámenes** en los que se haya incurrido, o una **garantía global** con una **dispensa de garantía**, debe **autorizarse** bajo determinadas **condiciones**. Una **garantía global** con un **importe reducido** para **deudas aduaneras** y **otros gravámenes** en los que se haya incurrido debe ser **equivalente** a la **constitución** de una **garantía** por el **importe total** de los **derechos** de **importación** o de **exportación** exigibles, en particular **a efectos del levante** de las **mercancías** de que se trate y de la **anotación** en la **contabilidad**.

(36) Con el fin de **garantizar** una mejor **protección** de los **intereses financieros** de la **Unión** y de los **Estados miembros**, la **garantía** debe **cubrir** las **mercancías no declaradas** o **declaradas incorrectamente** que formen parte del envío de la declaración para las que se presta. Con igual fin, es preciso que el **compromiso** del **fiador** cubra también el **importe** de los **derechos** de **importación** o de **exportación** que **corresponda** pagar **a raíz** de **controles realizados** con **posterioridad** al **levante**.

(37) Para **salvaguardar** los **intereses financieros** de la **Unión** y de los **Estados miembros** y para **frenar** las **prácticas fraudulentas**, es **aconsejable establecer disposiciones** que permitan una **aplicación gradual** de la **garantía global**. En caso de **alto riesgo de fraude**, debe poder **prohibirse temporalmente** el **uso** de esa **garantía** en función de la **situación** concreta de los **operadores económicos** de que se trate.

(38) Es oportuno **tener en cuenta** la **buena fe** de los **operadores** en el **caso** de las **deudas aduaneras** que **nazcan** por **incumplimiento** de la **legislación aduanera** y **reducir** en todo lo posible las **consecuencias** de la **negligencia** del **deudor**.

(39) A fin de **proteger** los **intereses financieros** de la **Unión** y de los **Estados miembros** y **completar** las **normas** relativas a la **deuda aduanera** y a las **garantías**, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo a lo dispuesto en el art. 290 del TFUE, por lo que respecta al **lugar** de **nacimiento** de la **deuda aduanera**, al **cálculo** del **importe** de los **derechos** de **importación** y de **exportación**, a la **garantía** que debe **cubrir** dicho **importe**, así como al **cobro**, el **reembolso**, la **condonación** y la **extinción** de la **deuda aduanera**.

(40) Es necesario **establecer** el **modo** de **determinar** el **estatuto aduanero de mercancías** de la **Unión** y las **circunstancias** que causen su **pérdida**, así como la **forma** de **decidir** los **casos** en que ese **estatuto** no se verá **alterado** aunque las **mercancías** salgan **temporalmente** del **territorio aduanero** de la **Unión**.

(41) A fin de **garantizar** la **libre circulación** de **mercancías** de la **Unión** en el **territorio aduanero** de la misma y la **aplicación** de un **tratamiento aduanero** a las **mercancías** que **no proceden** de la **Unión** y son **introducidas** en dicho territorio, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo al art. 290 del TFUE, por lo que respecta a la **determinación** del **estatuto aduanero** de **mercancías** de la **Unión**, a la **pérdida** del **estatuto aduanero** de **mercancías** de la **Unión**, al **mantenimiento** de ese **estatuto** para las **mercancías** que **abandonen temporalmente** el territorio de la **Unión** y a la **concesión** de una **exención** de **derechos** a las **mercancías** de **retorno**.

(42) Procede **velar** por la **agilización** del **levante** de las **mercancías** en los **casos** en que los **operadores económicos** presenten por **anticipado** la **información** necesaria para **efectuar controles de admisibilidad** basados en el **riesgo**. Los **controles fiscales** y **comerciales** deben **efectuarse** principalmente en la **aduaa competente** respecto del **lugar** en donde tenga sus **locales** el operador.

(43) Es preciso que las **disposiciones aplicables** a las **declaraciones** en **aduaa** y a la **inclusión** de **mercancías** en un **régimen aduanero** se **modernicen** y **racionalicen**, **exigiendo** en particular que las **declaraciones** en **aduaa** se **realicen**, como regla general, por **medios electrónicos** y estableciendo un solo **tipo** de **declaración simplificada** y ofreciendo la **posibilidad** de **presentar** una **declaración** en **aduaa** en forma de **inscripción** en los registros del declarante.

(44) Dado que el **Convenio de Kioto** revisado **favorece** no solo que la **declaración en aduaa** se **presente**, **registre** y **controle** **antes** de la **llegada** de las **mercancías**, sino **también** que el **lugar** donde se **presente** la **declaración** pueda **disociarse** de aquel en el que se **encuentren físicamente** las **mercancías**, es oportuno **centralizar** el **despacho** en el **lugar** donde se halle establecido el **operador económico**.

(45) Es oportuno **establecer** a nivel de la **Unión** **normas** que **regulen** la **destrucción** u **otras modalidades** de **cesión** de **mercancías** por las autoridades aduaneras, por tratarse de **aspectos** para los que se **requería** anteriormente una **legislación nacional**.

(46) A fin de **completar** las **normas** relativas a la **inclusión** de las **mercancías** en un **régimen aduanero** y de **garantizar** que las **personas afectadas** reciban un **trato equitativo**, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo al art. 290 del TFUE por lo que respecta a las **normas** relativas a las **declaraciones en aduaa** y al **despacho** de las **mercancías**.

(47) En el caso de los **regímenes especiales**, es pertinente **establecer** unas **normas comunes** y **sencillas**, **complementadas** con unas pocas **específicas** para cada uno de ellos, a fin de **simplificar** al **operador** la **elección** del **régimen adecuado**, **evitar** errores y **reducir** el **número** de **recaudaciones** y **reembolsos** posteriores al **levante** de las **mercancías**.

(48) Es necesario **facilitar** la **concesión** de **autorizaciones** que **cubran** varios **regímenes especiales** y **conlleven** una sola **garantía** y una sola **aduaa de vigilancia**, así como **establecer** para estos casos **normas sencillas** que **regulen** el **nacimiento** de las **deudas aduaneras**. El **principio básico** ha de ser que las **mercancías** incluidas en un **régimen especial**, o los **productos resultantes** de ellas, han de **valorarse** en el **momento** en que **nazca** la **deuda aduanera**. No obstante, cuando haya motivos económicos que así lo justifiquen, debe ser **posible** también **valorar** las **mercancías** en el **momento** en que **se incluyan** en el **régimen especial**. Estos **principios** han de **aplicarse** asimismo a las **formas usuales** de **manipulación**.

(49) En vista de **mayores medidas de seguridad**, es preciso que la **inclusión** de **mercancías** en una **zona franca** pase a **convertirse** en un **régimen aduanero** y que tales **mercancías** se **sujeten** a **controles aduaneros** de **entrada** y a **control de registros**.

(50) Dado que el **propósito** de **reexportar** ha **dejado** de ser **necesario**, el **régimen** de **suspensión** del **perfeccionamiento activo** debe **fusionarse** con el **régimen** de **transformación** bajo **control aduanero**, y el **régimen** de **reintegro** del **perfeccionamiento activo** ha de **suprimirse**. Este **régimen** único de **perfeccionamiento activo** debe **cubrir** también la **destrucción**, **salvo** cuando esta se **efectúe** por las **aduanas** o bajo **vigilancia aduanera**.

(51) A fin de **completar** las **normas** relativas a los **regímenes especiales** y de **garantizar** que las **personas afectadas** reciban un **trato equitativo**, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo al **art. 290** del **TFUE** por lo que respecta a las **normas** relativas a las **mercancías** que se hayan incluido en **regímenes especiales**, a su **circulación**, a las **manipulaciones usuales**, a las **mercancías equivalentes** y a la **ultimación** de esos regímenes.

(52) Es preciso, por otra parte, que las **medidas de seguridad** aplicables a las **mercancías** de la Unión que **salgan** del **territorio aduanero** de la Unión se **apliquen** igualmente a la **reexportación** de **mercancías no pertenecientes** a la Unión. Deben **aplicarse** a **todos** los **tipos** de **mercancías** las mismas disposiciones, con la **posibilidad** de **excepciones** en casos necesarios, entre ellos, el de las **mercancías** que solo transiten por el territorio aduanero de la Unión.

(53) A fin de **garantizar** la **vigilancia aduanera** de las **mercancías** que **entren** o **salgan** del **territorio aduanero** de la Unión, y la **aplicación** de **medidas** en materia de **seguridad**, deben **delegarse** en la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos** con arreglo al **art. 290** del **TFUE** por lo que respecta a las **normas relacionadas** con la **declaración sumaria** de **entrada** y las **declaraciones previas** a la **salida**.

(54) A fin de **explorar nuevas maneras** de **facilitación aduanera** y **comercial**, **utilizando** en particular la **tecnología** y las **herramientas más avanzadas**, se debe **autorizar** a los **Estados miembros**, bajo determinadas **circunstancias** y **previa solicitud**, a que **prueben** durante un **período limitado** la **introducción** de **simplificaciones** en la **aplicación** de la **legislación aduanera**. Esta posibilidad **no debe comprometer** la **aplicación** de dicha **legislación** ni **crear nuevas obligaciones** para los **operadores económicos**, que **pueden participar** en estas pruebas con **carácter** estrictamente **voluntario**.

(55) De conformidad con el **principio de proporcionalidad**, como se establece en el **art. 5** del Tratado de la Unión Europea (**TUE**), y con vistas al logro de los objetivos básicos de funcionamiento efectivo de la unión aduanera y de aplicación de una política comercial común, **resulta necesario** y **apropiado establecer** **normas** y **procedimientos generales** aplicables a las **mercancías** que **entren** o **salgan** del **territorio aduanero** de la Unión. De conformidad con el artículo 5.4, párrafo primero, del TUE, el presente Reglamento no excede de lo necesario para alcanzar dichos objetivos.

(56) En aras de la **transparencia**, es preciso **simplificar** y **racionalizar** la **normativa aduanera incorporando** al **código** cierto número de **disposiciones** que están **contenidas** en **actos autónomos** de la Unión. Procede, pues, **derogar** el **Reglamento** (CEE) no **3925/91** del Consejo, de 19 de diciembre de 1991, relativo a la supresión de los controles y formalidades aplicables a los equipajes de mano y a los equipajes facturados de las personas que efectúen un vuelo intracomunitario, así como a los equipajes de las personas que efectúen una travesía marítima intracomunitaria (1), el **Reglamento** (CEE) no **2913/92**, el **Reglamento** (CE) no **1207/2001** del Consejo, de 11 de junio de 2001, relativo a los procedimientos destinados a facilitar la expedición o la extensión en la Comunidad de pruebas de origen y la expedición de determinadas autorizaciones de exportador autorizado en aplicación de las disposiciones que regulan los intercambios preferenciales entre la Comunidad Europea y determinados países (2), así como el **Reglamento** (CE) no **450/2008**.

(57) Resulta oportuno que las **disposiciones** del presente **Reglamento** relativas a la **delegación** de **poderes** y la **atribución** de **competencias** de **ejecución**, y lo dispuesto en relación con las **cargas** y **costes** empiecen a **aplicarse** a partir de la **fecha de entrada en vigor** del presente Reglamento. Las **demás** disposiciones deben aplicarse a partir de **1 de junio** de **2016**.

(58) El presente Reglamento debe **entenderse sin perjuicio** de las **normas actuales** y **futuras** sobre **acceso a documentos**, adoptadas de conformidad con lo dispuesto en el artículo 15.3, del TFUE. También debe entenderse sin perjuicio de las **normas nacionales** sobre **acceso** a los **documentos**.

(59) La **Comisión** debe **esforzarse** por que los **actos delegados** y de **ejecución** previstos en el presente Reglamento **entren en vigor** con suficiente **antelación** a la **fecha de aplicación** del **código**, de forma que los Estados miembros lo puedan aplicar en tiempo oportuno.

DISPOSICIONES GENERALES (Tít. 1)

ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN ADUANERA, MISIÓN DE LAS ADUANAS Y DEFINICIONES (Cap. 1)

Objeto y ámbito de aplicación (Art. 1)

El presente Reglamento **establece** el **código aduanero** de la **Unión** (en lo sucesivo, «código»), que **contiene** las **disposiciones** y **procedimientos generales** aplicables a las **mercancías introducidas** en el **territorio aduanero** de la **Unión** o que **salgan del mismo**.

Sin perjuicio del Derecho y de los convenios internacionales y de la normativa de la Unión aplicable a otros ámbitos, el **código** se **aplicará** de manera **uniforme** en **todo** el **territorio aduanero** de la **Unión**.

Se podrán **aplicar determinadas disposiciones** de la legislación aduanera **fuera** del **territorio aduanero** de la **Unión** cuando así se **prevea** en **normas reguladoras** de **ámbitos específicos** o en **convenios internacionales**.

Determinadas disposiciones de la legislación aduanera, incluidos los **procedimientos simplificados** contemplados, serán **aplicables** al **comercio** de **mercancías** de la **Unión** entre partes de su **territorio aduanero** a las que sean **aplicables** las disposiciones de la **Directiva 2006/112/CE** o de la **Directiva 2008/118/CE**, y partes de ese **territorio** a las que **no** sean **aplicables**, así como al **comercio entre partes** de ese **territorio** a las que **no** sean **aplicables** dichas **disposiciones**.

Delegación de poderes (Art. 2)

Se otorgan a la **Comisión** los **poderes** para adoptar **actos delegados** con arreglo al art. 284, con el fin de **especificar** las **disposiciones** de la **legislación aduanera** y sus **simplificaciones** relativas a la ¹**declaración en aduana**, la ²**prueba** del **estatuto aduanero**, la ³**utilización** del **régimen de tránsito interno** de la Unión siempre que **no afecte** a la adecuada aplicación de las **medidas fiscales** en juego, **aplicables** al **comercio** de **mercancías** de la Unión al que se refiere el art. 1.3. Tales **actos** podrán **referirse** a **circunstancias** determinadas del **comercio de mercancías** de la **Unión** que **afecten** a un solo Estado miembro.

Misión de las autoridades aduaneras (Art. 3)

Las **autoridades aduaneras** serán **responsables** de **supervisar** el **comercio internacional** de la **Unión**, debiendo **contribuir** a un ¹**comercio justo** y **abierto**, a la ²**aplicación** de los **aspectos externos** del **mercado interior** y a la ³**ejecución** de la **política comercial común** y de las **restantes políticas** comunes de la Unión relacionadas con el **comercio**, así como a la ⁴**seguridad global** de la **cadena de suministros**. Las **autoridades aduaneras** adoptarán **medidas** destinadas a:

- **Proteger** los **intereses financieros** de la **Unión** y de sus **Estados miembros**;
- **Proteger** a la **Unión** del **comercio desleal** e **ilegal**, **apoyando** al mismo tiempo las **actividades comerciales legítimas**;
- **Garantizar** la **seguridad** y **protección** de la **Unión** y de sus **residentes**, y la **protección** del **medio ambiente**, **actuando**, cuando proceda, en **estrecha cooperación** con **otras autoridades**; y **mantener** un **equilibrio** adecuado entre los **controles aduaneros** y la **facilitación** del **comercio legítimo**.

Territorio aduanero (Art. 4)

El **territorio aduanero** de la **Unión** comprenderá los **territorios** siguientes, **incluidos** su **mar territorial**, sus **aguas interiores** y su **espacio aéreo**:

- El territorio del **Reino de Bélgica**,
- El territorio de la **República de Bulgaria**,
- El territorio de la **República Checa**,
- El territorio del **Reino de Dinamarca**, salvo las **Islas Feroe** y **Groenlandia**,

- El territorio de la **República Federal de Alemania**, salvo la **isla de Heligoland** y el territorio de **Büdingen** (Tratado de 23 de noviembre de 1964 entre la República Federal de Alemania y la Confederación Suiza),
- El territorio de la **República de Estonia**,
- El territorio de **Irlanda**,
- El territorio de la **República Helénica**,
- El territorio del **Reino de España**, salvo **Ceuta y Melilla**,
- El territorio de la **República Francesa**, salvo los **países y territorios franceses de ultramar** a los que se apliquen las **disposiciones** de la **cuarta** parte del **TFUE**,
- El territorio de la **República de Croacia**,
- El territorio de la **República Italiana**, salvo los municipios de **Livigno y Campione d'Italia** y las **aguas nacionales** del **lago de Lugano** comprendidas entre la orilla y la frontera política de la zona situada entre Ponte Tresa y Porto Ceresio,
- El territorio de la **República de Chipre**, de acuerdo con las disposiciones del Acta de adhesión de 2003,
- El territorio de la **República de Letonia**,
- El territorio de la **República de Lituania**,
- El territorio del **Gran Ducado de Luxemburgo**,
- El territorio de **Hungría**,
- El territorio de **Malta**,
- El territorio europeo del **Reino de los Países Bajos**,
- El territorio de la **República de Austria**,
- El territorio de la **República de Polonia**,
- El territorio de la **República Portuguesa**,
- El territorio de **Rumanía**,
- El territorio de la **República de Eslovenia**,
- El territorio de la **República Eslovaca**,
- El territorio de la **República de Finlandia**,
- El territorio del **Reino de Suecia**, y
- El territorio del **Reino Unido** de **Gran Bretaña e Irlanda del Norte**, de las **Islas Anglonormandas** y de la **Isla de Man**.

Habida cuenta de los convenios y tratados que les son aplicables, se considerarán **parte integrante del territorio aduanero de la Unión** los **territorios situados fuera** del **territorio** de los **Estados miembros** que se indican a continuación, incluidos su **mar territorial**, sus **aguas interiores** y su **espacio aéreo**:

a) **FRANCIA**

El territorio de **Mónaco**, tal y como se define en el Convenio aduanero firmado en París el 18 de mayo de 1963 (Journal officiel de la République française de 27 de septiembre de 1963, p. 8679);

b) **CHIPRE**

El territorio de las **zonas de soberanía** del **Reino Unido de Akrotiri y Dhekelia**, tal como se definen en el Tratado relativo al Establecimiento de la República de Chipre, firmado en Nicosia el 16 de agosto de 1960 [United Kingdom Treaty Series no 4 (1961), Cmnd. 1252].

Definiciones (Art. 5)

A los efectos del presente código, se entenderá por:

Autoridades aduaneras: las **administraciones de aduanas** de los **Estados miembros competentes** para **aplicar la legislación aduanera**, así como cualquier **otra autoridad** que esté **facultada** con arreglo al Derecho nacional para **aplicar** determinadas **disposiciones** de esa legislación;

Legislación aduanera: el **cuerpo legal integrado** por:

- El **código** y las **disposiciones** para **completarlo** o para su **ejecución**, adoptadas a **nivel** de la **Unión** o a nivel **nacional**;

- El **arancel aduanero común**;
- La **legislación** relativa al **establecimiento** de un **régimen** de la **Unión** de **franquicias aduaneras**;
- Los **acuerdos internacionales** que contengan **disposiciones aduaneras aplicables** en la **Unión**;

Controles aduaneros: los **actos específicos efectuados** por las **autoridades aduaneras** para **garantizar** el **cumplimiento** de la **legislación aduanera** y las **demás disposiciones** sobre **entrada, salida, tránsito, circulación, depósito y destino final** de las **mercancías** que circulen **entre el territorio aduanero de la Unión y otros países o territorios situados fuera de aquel**, así como sobre la **presencia** y la **circulación** en el **territorio aduanero de la Unión** de **mercancías no pertenecientes a la Unión** y de **mercancías incluidas** en el **régimen de destino final**;

Persona: toda **persona física o jurídica**, así como cualquier **asociación de personas** que **no sea una persona jurídica** pero cuya **capacidad** para **realizar actos jurídicos** esté **reconocida** por el **Derecho** de la **Unión** o el **nacional**;

Operador económico: una **persona** que, en el **ejercicio** de su **actividad profesional**, **intervenga** en **actividades** a las que se **aplique** la **legislación aduanera**;

Representante aduanero: toda **persona nombrada por otra persona** para **ejecutar** los **actos** y **formalidades** necesarios **en virtud de la legislación aduanera** en sus **relaciones con las autoridades aduaneras**;

Riesgo: la **probabilidad** de que se **produzca** un **hecho** y su **impacto** en **relación** con la **entrada, salida, tránsito, circulación o destino final** de las **mercancías** que **circulen** entre el **territorio aduanero de la Unión** y **otros países o territorios situados fuera de aquel**, o con la **presencia** en el **territorio aduanero de la Unión** de **mercancías no** pertenecientes a la **Unión**, que:

- **Impida** la **correcta aplicación** de **disposiciones** de la **Unión** o **nacionales**;
- **Comprometa** los **intereses financieros** de la **Unión** y de sus **Estados miembros**; o
- **Constituya** una **amenaza** para la **seguridad y protección** de la **Unión** y de sus **residentes**, para la **salud pública**, la **sanidad animal** o la **fitosanidad**, para el **medio ambiente** o para los **consumidores**;

Formalidades aduaneras: todas las **operaciones** que tengan que ser **efectuadas** por las **personas** y por las **autoridades aduaneras** para **cumplir** con la **legislación aduanera**;

Declaración sumaria de entrada: el **acto** por el que una **persona informa** a las **autoridades aduaneras**, en la **forma** y el **modo establecidos**, y **dentro** de un **plazo** concreto, de que determinadas **mercancías** van a **entrar** en el **territorio aduanero de la Unión**;

Declaración sumaria de salida: el **acto** por el que una **persona informa** a las **autoridades aduaneras**, en la **forma** y el **modo establecidos**, y **dentro** de un **plazo** concreto, de que determinadas **mercancías** van a **salir** del **territorio aduanero de la Unión**;

Declaración de depósito temporal: el **acto** por el que una **persona expresa**, en la **forma** y el **modo establecidos**, que las **mercancías** están en **depósito temporal**;

Declaración en aduana: el **acto** por el que una **persona expresa**, en la **forma** y el **modo establecidos**, la **voluntad** de **incluir** las **mercancías** en un **determinado régimen aduanero**, con **mención**, en su caso, de las **disposiciones** particulares que deban **aplicarse**;

Declaración de reexportación: el **acto** por el que una **persona expresa**, en la **forma** y el **modo establecidos**, la **voluntad** de **sacar** del **territorio aduanero de la Unión** **mercancías no pertenecientes** a la **Unión**, a **excepción** de las que se **hallen** en **régimen de zona franca** o en **depósito temporal**;

Notificación de reexportación: el **acto** por el que una **persona expresa**, en la **forma** y el **modo establecidos**, la **voluntad** de **sacar** del **territorio aduanero de la Unión** **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** en **régimen** de **zona franca** o en **depósito temporal**;

Declarante: la **persona** que **presenta** una **declaración** en **aduana**, una **declaración de depósito temporal**, una **declaración sumaria de entrada**, una **declaración sumaria de salida**, una **declaración de reexportación** o una **notificación de reexportación** en **nombre propio**, o la **persona** en cuyo **nombre** se **presenta** dicha **declaración** o dicha **notificación**;

Régimen aduanero: cualquiera de los **regímenes** en los que puedan **incluirse** las **mercancías** con arreglo al código, a saber: **despacho a libre práctica, regímenes especiales y exportación.**

Depósito temporal: la **situación** en la que **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** se **almacenan temporalmente bajo vigilancia aduanera** en el **período** entre su **presentación** en aduana y su **inclusión** en un régimen aduanero o su **reexportación**;

Deuda aduanera: la **obligación** de una persona de **pagar** el **importe** de los **derechos** de **importación** o de **exportación** aplicables a **mercancías específicas** con arreglo a la legislación aduanera vigente;

Deudor: toda **persona responsable** de una **deuda aduanera**;

Derechos de importación: los **derechos** de **aduanas** que **deben pagarse** por la **importación** de **mercancías**;

Derechos de exportación: los **derechos** de **aduanas** que **deben pagarse** por la **exportación** de **mercancías**;

Estatuto aduanero: el **estatuto** de una **mercancía** como **mercancía** de la **Unión** o como **mercancía no perteneciente** a la **Unión**;

Mercancías de la Unión: las **mercancías** que **respondan** a alguno de los **criterios** siguientes:

- Se **obtenen** enteramente en el **territorio aduanero** de la **Unión** y **no incorporen** ninguna **mercancía importada** de **países** o **territorios** situados **fuera** del territorio aduanero de aquella;
- Se **introduzcan** en el **territorio aduanero** de la **Unión** **procedentes** de **países** o **territorios** situados **fuera** de dicho territorio y se **despachen a libre práctica**;
- Se **obtenen** o **produzcan** en el **territorio aduanero** de la **Unión** solo con las **mercancías** a las que se refiere la **letra b)** o con **mercancías** que respondan a los criterios indicados en las **letras a) y b)**;

Mercancías no pertenecientes a la Unión: las **mercancías no recogidas** en el **punto 23** o que hayan **perdido** su **estatuto aduanero** de **mercancías** de la **Unión**;

Gestión de riesgos: la **detección sistemática** de los **riesgos**, también **mediante controles aleatorios**, y la **aplicación** de todas las **medidas** que sean **necesarias** para **reducir la exposición** a ellos;

Levante de las mercancías: el **acto** por el que las **autoridades aduaneras** **pongan** las **mercancías** a **disposición** de los **finés** concretos del **régimen aduanero** en el que se hayan incluido;

Vigilancia aduanera: las **tareas desempeñadas** generalmente por las **autoridades aduaneras** para **garantizar el cumplimiento** de la **legislación aduanera** y, en su caso, el de **otras disposiciones** aplicables a las mercancías sujetas a dichas tareas;

Devolución: el **reembolso** de un **importe** de **derechos** de **importación** o de **exportación** que ha sido **pagado**;

Condonación: la **dispensa** de la **obligación** de **pagar** un **importe pendiente** de **derechos** de **importación** o de **exportación**;

Productos transformados: los **productos resultantes** de las **operaciones** de **transformación** en el marco de los **regímenes** de **perfeccionamiento**;

Persona establecida en el territorio aduanero de la Unión:

- En el caso de las **personas físicas**, cualquier **persona** que **tenga** su **domicilio habitual** en el **territorio aduanero** de la **Unión**;
- En el caso de las **personas jurídicas** y de las **asociaciones de personas**, cualquier **persona** que **tenga** su **domicilio social**, su **sede** o un **establecimiento comercial permanente** en el **territorio aduanero** de la **Unión**;

Establecimiento comercial permanente: un **centro de actividades fijo**, en el que se **hallan disponibles permanentemente** los **recursos humanos y técnicos** necesarios, y a través del cual se **realizan**, en parte o en su totalidad, las **operaciones aduaneras** de una persona;

Presentación en aduana: la **notificación** a las **autoridades aduaneras** de la **llegada** de las **mercancías** a la **aduanas**, o a cualquier **otro lugar designado** o **autorizado** por aquellas, y de su **disponibilidad** para los **controles aduaneros**;

Titular de las mercancías: la persona que ostente su propiedad o un derecho similar de disposición de ellas o que tenga el control físico de ellas;

Titular del régimen:

- La persona que presente la declaración en aduana o por cuya cuenta se presente esta; o
- La persona a la que se hayan cedido los derechos y obligaciones en el marco de un régimen aduanero;

Medidas de política comercial: las medidas no arancelarias que se establezcan en el ámbito de la política comercial común, en forma de disposiciones de la Unión para regular el comercio internacional de mercancías;

Operaciones de transformación: cualquiera de las siguientes:

- La manipulación de mercancías, incluidos su montaje o ensamblaje o su incorporación a otras mercancías;
- La transformación de mercancías;
- La destrucción de mercancías;
- La reparación de mercancías, incluidas su restauración y su puesta a punto;
- El uso de mercancías que no formen parte del producto transformado pero que permitan o faciliten la producción de este, incluso aunque se consuman total o parcialmente en el proceso (ayudas a la producción);

Coeficiente de rendimiento: la cantidad o el porcentaje de productos transformados que se obtengan de la transformación de una determinada cantidad de mercancías incluidas en un régimen de perfeccionamiento;

Decisión: todo acto de las autoridades aduaneras relativo a la legislación aduanera, mediante el que se pronuncien sobre un caso concreto y que conlleve efectos jurídicos para el interesado;

Transportista:

- En el contexto de la entrada, la persona que introduzca las mercancías en el territorio aduanero de la Unión o que asuma la responsabilidad del transporte de esas mercancías en dicho territorio. No obstante:
 - En el caso del transporte combinado, se entenderá por «transportista» la persona que opere aquel medio de transporte que, tras su entrada en el territorio aduanero de la Unión, circule por sí mismo como medio de transporte activo;
 - En el caso del tráfico marítimo o aéreo, cuando existe un acuerdo de uso compartido de buque o un contrato de fletamento, se entenderá por «transportista» la persona que concluya un contrato y expida un conocimiento de embarque o un conocimiento aéreo para la introducción real de las mercancías en el territorio aduanero de la Unión;
- En el contexto de la salida, la persona que saque las mercancías o asuma la responsabilidad de su transporte fuera del territorio aduanero de la Unión. No obstante:
 - En el caso del transporte combinado, cuando el medio de transporte activo que abandone el territorio aduanero de la Unión se utilice únicamente para transportar otro medio de transporte, el cual, tras la llegada del medio de transporte activo a su destino, circulará por sí mismo como medio de transporte activo, se entenderá por «transportista» la persona que opere aquel medio de transporte que, una vez que el medio de transporte haya abandonado el territorio aduanero de la Unión y haya llegado a su destino, circule por sí mismo;
 - En el caso del tráfico marítimo o aéreo, cuando existe un acuerdo de uso compartido de buque o un contrato de fletamento, se entenderá por «transportista» la persona que concluya un contrato y expida un conocimiento de embarque o un conocimiento aéreo para el transporte real de las mercancías fuera del territorio aduanero de la Unión;

Comisión de compra: el importe pagado por un importador a un agente por representarlo en la compra de las mercancías objeto de valoración.

DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS EN LA LEGISLACIÓN ADUANERA (Cap. 2)**SUMINISTRO DE INFORMACIÓN** (Sec. 1)**Sistemas de intercambio y almacenamiento de información y requisitos comunes en materia de datos** (Art. 6)

Todo **intercambio** de **información**, como **declaraciones**, **solicitudes** o **decisiones** entre las **autoridades aduaneras** y entre estas y los **operadores económicos**, y el **almacenamiento** de esa **información** necesario con arreglo a la legislación aduanera deberán **efectuarse** mediante **técnicas** de **tratamiento electrónico** de **datos**.

Se determinarán **requisitos** en **materia** de **datos comunes** a efectos del **intercambio** y **almacenamiento** de la **información** a que se refiere el apdo. 1.

Podrán **utilizarse** **medios** de **intercambio** y **almacenamiento** de **información** **distintos** de las **técnicas** mencionadas en el apdo. 1, en los siguientes **casos**:

- Con **carácter** **permanente** en caso de que **resulte** debidamente **justificado** por el **tipo** de **tráfico**, o cuando **no** sea adecuado utilizar **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos** en relación con las formalidades aduaneras de que se trate;
- Con **carácter** **temporal**, en caso de que **fallen** temporalmente los **sistemas informáticos** de las **autoridades aduaneras** o de los **operadores económicos**;

Como **excepción** a lo dispuesto en el apdo. 1, la **Comisión** podrá **adoptar** en **casos excepcionales** **decisiones** por las que se **autorice** a uno o varios **Estados miembros** a **utilizar** **medios** de **intercambio** y **almacenamiento** de **información** **distintos** de las **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos**.

La **decisión** relativa a la **excepción** deberá estar **justificada** por la **situación específica** del **Estado miembro** que la haya **solicitado** y se **concederá** la excepción por un período de **tiempo limitado**. La excepción se **reexaminará** periódicamente y podrá ser **prorrogada** por el **Estado miembro** al que vaya dirigida por **nuevos períodos** de tiempo previa **solicitud**. Se **revocará** cuando **deje** de estar **justificada**.

La **excepción** **no** deberá **afectar** al **intercambio** de **información** entre el **Estado miembro** al que vaya dirigida y otros **Estados miembros** ni al **intercambio** y **almacenamiento de información** en otros **Estados miembros** a efectos de la aplicación de la **legislación aduanera**.

Delegación de poderes (Art. 7)

Se otorgan a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, con el **fin** de **determinar** lo siguiente:

- Los **requisitos comunes** en **materia** de **datos** a que se refiere el art. 6.2, teniendo **en cuenta** la necesidad de llevar a cabo las **formalidades aduaneras** previstas en la legislación aduanera, así como el **carácter** y **finalidad** del **intercambio** y **almacenamiento** de **información** a los que se refiere el art. 6.1;
- Los **casos específicos** en los que pueden **utilizarse** **medios** de **intercambio** y **almacenamiento** de **información** **distintos** de las **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos**, de conformidad con el art. 6.3, letra a);
- El **tipo** de **información** y los **datos** que han de **consignarse** en los **registros** a los que se refieren los arts. 148.4 y 214.1.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 8)

La **Comisión** **especificará** mediante **actos** de **ejecución**:

- cuando sea necesario, el **formato** y los **códigos** de los **requisitos** en **materia** de **datos comunes**, mencionados en el art. 6.2;
- las **normas de procedimiento** relativas al **intercambio** y **almacenamiento** de **información** por **medios** **distintos** a las **técnicas** de **tratamiento electrónico de datos** a que se refiere el art. 6.3.

Dichos **actos** de **ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento** de examen a que se refiere el art. 285.4.

La **Comisión** **adoptará** las **decisiones** en **materia** de **excepciones** a que se refiere el art. 6.4, mediante **actos** de **ejecución**.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento consultivo** a que se refiere el art. 285. 2.

Registro (Art. 9)

Los **operadores económicos** establecidos en el **territorio aduanero** de la **Unión** se **registrarán** ante las **autoridades aduaneras** responsables del **lugar** en el que estén **establecidos**.

En **casos específicos**, los **operadores económicos** que **no** estén **establecidos** en el **territorio aduanero** de la **Unión** se **registrarán** ante las **autoridades aduaneras** responsables del **lugar** en el que **presenten por primera vez** una **declaración** o una **solicitud de decisión**.

Salvo que se disponga lo **contrario**, las **personas** que **no** sean **operadores económicos** **no** tendrán **obligación** de **registro** ante las **autoridades aduaneras**.

Cuando de las **personas** mencionadas en el **párrafo primero** tengan la **obligación de registrarse**, será de **aplicación** lo siguiente:

- Si están **establecidas** en el **territorio aduanero** de la **Unión**, se **registrarán** ante las **autoridades aduaneras** responsables del **lugar** en el que estén **establecidas**;
- Si **no** están **establecidas** en el **territorio aduanero** de la **Unión**, se **registrarán** ante las **autoridades aduaneras** responsables del **lugar** en el que **presenten por primera vez** una **declaración** o una **solicitud de decisión**.

En **casos específicos**, las **autoridades aduaneras** **invalidarán** el **registro**.

Delegación de poderes (Art. 10)

Se otorgan a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al **art. 284**, con el fin de **determinar**:

- Los **casos** mencionados en el art. 9.2, en los que se **exija registrarse** ante las **autoridades aduaneras** a los **operadores económicos no** establecidos en el **territorio aduanero** de la **Unión**;
- Los **casos** mencionados en el art. 9.3, párrafo primero, en los que se **exija registrarse** ante las **autoridades aduaneras** a **personas distintas** de los **operadores económicos**;
- Los **casos** mencionados en el art. 9.4, en los que las **autoridades aduaneras** **invaliden** un **registro**.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 11)

La **Comisión especificará**, mediante **actos de ejecución**, la **autoridad aduanera responsable** del **registro** a que se refiere el art. 9.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento** de examen a que se refiere el art. 285.4.

Comunicación de información y protección de datos (Art. 12)

Toda **información** obtenida por las **autoridades aduaneras** en el **desempeño** de sus **funciones** que sea **confidencial** por **naturaleza** o que se haya **facilitado con ese carácter** estará **protegida** por el **deber de secreto profesional**. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 47.2, las **autoridades competentes no** podrán **difundir** esa **información** sin el **consentimiento expreso** de la **persona** o **autoridad** que la haya facilitado.

Dicha **información**, sin embargo, podrá **difundirse sin** ese **consentimiento** cuando las **autoridades aduaneras** estén **obligadas** o **autorizadas a hacerlo** así en el marco de un **procedimiento judicial** o en virtud de las **disposiciones vigentes**, especialmente en **materia de protección de datos**.

La **información confidencial** del apdo. 1 podrá **comunicarse** a las **autoridades aduaneras** y **otras autoridades competentes** de **países** o **territorios** situados **fuera** del **territorio aduanero** de la **Unión** a **efectos** de la **cooperación aduanera** con dichos **países** o **territorios** en el **marco** de un **acuerdo internacional** o de la **legislación** de la **Unión** en el ámbito de la **política comercial común**.

Toda **difusión** o **comunicación** de la **información** a que se refieren los apdo. 1 y 2 deberá **garantizar** un **nivel adecuado** de **protección de datos** con pleno **respeto** de las **disposiciones vigentes** en **materia de protección de datos**.

Intercambio de información complementaria entre las autoridades aduaneras y los operadores económicos (Art. 13)

En particular a efectos de la **cooperación mutua** en la **detección** y **prevención** de **riesgos**, las **autoridades aduaneras** y los **operadores económicos** podrán **intercambiarse** cualquier **información** que **no** esté **exigida expresamente** por la **legislación aduanera**. Tal **intercambio** podrá tener lugar en el **marco** de un **acuerdo escrito** e incluir el **acceso** de las **autoridades aduaneras** a los **sistemas informáticos** del **operador económico**.

Toda **información** que **facilite una parte a la otra** en el **marco** de la **cooperación** prevista en el apdo. 1 se considerará de **carácter confidencial** a menos que ambas partes **acuerden lo contrario**.

Suministro de información por las autoridades aduaneras (Art. 14)

Cualquier **persona interesada** podrá **solicitar** a las **autoridades aduaneras** **información** relativa a la **aplicación** de la **legislación aduanera**. Tal **solicitud** podrá **rechazarse** si **no se relaciona** con una **actividad** que se prevea realizar en el **ámbito** del **comercio internacional** de **mercancías**.

Las **autoridades aduaneras** mantendrán un **diálogo regular** con los **operadores económicos** y con **otras autoridades** que **intervengan** en el **comercio internacional** de **mercancías**. **Promoverán**, asimismo, la necesaria **transparencia divulgando sin restricciones** y, siempre que sea factible, **sin gastos** y a través de **Internet**, la **legislación aduanera**, las **resoluciones administrativas generales** y los **formularios de solicitud**.

Suministro de información a las autoridades aduaneras (Art. 15)

A **requerimiento** de las **autoridades aduaneras** y **dentro** del **plazo** fijado, **toda persona** que **intervenga directa o indirectamente** en la **realización** de las **formalidades aduaneras** o en los **controles aduaneros** deberá **facilitar** a dichas **autoridades** toda la **información** y **documentación** exigida, en una forma adecuada, y toda la **asistencia** que sea precisa para la **realización** de esas **formalidades** o **controles**.

Toda **persona** que **presente** a las **autoridades aduaneras** una **declaración** en **aduana**, una **declaración de depósito temporal**, una **declaración sumaria de entrada**, una **declaración sumaria de salida**, una **declaración de reexportación** o una **notificación de reexportación**, o una **solicitud de autorización** o de cualquier **otra decisión** será **responsable** de lo siguiente:

- La **exactitud** y **completud** de la **información** que contenga la **declaración**, **notificación** o **solicitud**;
- La **autenticidad**, **exactitud** y **validez** de los **documentos justificativos** de la **declaración**, **notificación** o **solicitud**; y
- En su caso, el **cumplimiento** de todas las **obligaciones** derivadas del **régimen aduanero** en el que se **incluyan** las **mercancías** o de la **realización** de las **operaciones** que se hayan **autorizado**.

Lo dispuesto en el **párrafo primero** se **aplicará** también al **suministro** de **cualquier información** en cualquier **otra forma exigida** por las **autoridades aduaneras** o **comunicada a estas**.

En caso de que sea el **representante aduanero** de la persona interesada, según el artículo 18, **quien presente** la **declaración**, o **notificación** o **solicitud**, o **facilite la información**, dicho **representante aduanero** quedará también **sujeto** a la **responsabilidad** establecida en el párrafo primero del presente apartado.

Sistemas electrónicos (Art. 16)

Los **Estados miembros** **cooperarán** con la **Comisión** en el **desarrollo**, **mantenimiento** y **utilización** de **sistemas electrónicos** para el **intercambio de información** entre **autoridades aduaneras** y con la **Comisión** y el **almacenamiento** de dicha **información**, conforme a lo dispuesto en el presente código.

Los **Estados miembros** a los que se haya **concedido** una **excepción**, con arreglo al artículo 6.4, **no** estarán **obligados** a **desarrollar**, **mantener** y **utilizar** los **sistemas electrónicos** mencionados en el apdo. 1 del presente, en el ámbito de aplicación de dicha excepción.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 17)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **disposiciones técnicas** para el **desarrollo**, **mantenimiento** y **utilización** de los **sistemas electrónicos** a que se refiere el art. 16.1.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento de examen** a que se refiere el art. 285.4.

REPRESENTACIÓN ADUANERA (Sec. 2)

Representante aduanero (Art. 18)

Toda **persona** podrá **nombrar** a un **representante aduanero**.

Esta **representación** podrá ser **directa**, en cuyo caso el **representante aduanero** actuará en **nombre y por cuenta** de **otra persona**, o **indirecta**, en cuyo caso **actuará** en su **propio nombre** pero por **cuenta** de **otra persona**.

Los **representantes aduaneros** deberán estar **establecidos** en el **territorio aduanero** de la **Unión**.

Salvo que se disponga lo **contrario**, los **representantes aduaneros** estarán **dispensados** de ese **requisito** cuando **actúen** por **cuenta de personas** que **no tengan obligación** de **estar establecidas** en el **territorio aduanero** de la **Unión**.

Los **Estados miembros** podrán **determinar**, de conformidad con el Derecho de la Unión, las **condiciones** en las que un **representante aduanero** podrá **prestar servicios** en el **Estado miembro** en que esté establecido. No obstante, sin perjuicio de la aplicación de criterios menos estrictos por parte de los Estados miembros en cuestión, todo **representante aduanero** que **cumpla** los **criterios** establecidos en el art. 39, letras a) a d), estará **autorizado** a **prestar tales servicios** en **otro Estado miembro distinto** de aquel en que esté establecido.

Los **Estados miembros** podrán **aplicar** las **condiciones** determinadas de acuerdo con la **primera frase** del **apdo. 3** a los **representantes aduaneros** que **no estén establecidos** en el **territorio aduanero** de la **Unión**.

Poder de representación (Art. 19)

En su relación con las autoridades aduaneras, el **representante aduanero** **declarará** estar **actuando por cuenta** de la **persona representada** e **indicará** si la **representación** es **directa** o **indirecta**.

Quien **omita** **declarar** que está **actuando** como **representante aduanero** o **declare** estar **actuando** en tal condición **sin** poseer un **poder de representación** para ello, se **considerará** que **actúa** en su **propio nombre** y **por cuenta propia**.

Las **autoridades aduaneras** podrán **exigir** a cualquier **persona** que **declare estar actuando** como **representante aduanero** la **presentación** de la **prueba** del **poder de representación** que le haya **otorgado** la **persona representada**.

En **casos específicos**, las **autoridades aduaneras** **no exigirán** la **presentación** de dicha **prueba**.

Las **autoridades aduaneras** **no exigirán** a aquella **persona** que actúe como **representante aduanero**, que ejecute y efectuando con carácter habitual actos y formalidades, que **presente** en **cada ocasión** la **prueba** del **poder de representación**, siempre que tal **persona** esté **en condiciones** de **presentar** dicha **prueba** y a **petición** de las **autoridades aduaneras**.

Delegación de poderes (Art. 20)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, por los que se **determinen**:

- Los **casos** en que **no se aplicará** la dispensa prevista en el **art. 18.2**, párrafo 2;
- Los **casos** en los que las **autoridades aduaneras** **no exigirán** la **prueba** del **poder de representación** prevista en el art. 19.2, párr. primero.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 21)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas** de **procedimiento** relativas a la **concesión** y **prueba** de la **autorización** a que hace referencia el **art. 18.3**.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento** de examen a que se refiere el art. 285.4.

DEUDA ADUANERA Y GARANTÍAS (Tít. 3)
ORIGEN DE LA DEUDA ADUANERA (Cap. 1)
DEUDA ADUANERA DE IMPORTACIÓN (Sec. 1)

Despacho a libre práctica e importación temporal (Art. 77)

Una **deuda aduanera de importación** nacerá al **incluirse** las **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** sujetas a **derechos de importación** en alguno de los **regímenes aduaneros** siguientes:

- El despacho a **libre práctica**, incluso con arreglo a las disposiciones del destino final;
- La **importación temporal** con **exención parcial** de **derechos de importación**.

La **deuda aduanera** se **originará** en el **momento** de la **admisión de la declaración** en aduana.

El **declarante** será el **deudor**. En caso de **representación indirecta**, será también **deudora** la **persona** por cuya **cuenta** se haga la **declaración** en aduana.

Cuando una **declaración** en **aduana** relativa a uno de los regímenes mencionados en el apdo. 1 sea **formulada** sobre la **base** de una **información** que lleve a **no percibir** la **totalidad** o **parte** de los **derechos exigibles**, la **persona** que **suministró** la **información** requerida para la realización de la declaración y que **supiera** o debiera razonablemente haber sabido que dicha **información** era **falsa** será también un **deudor**.

Disposiciones especiales relativas a las mercancías no originarias (Art. 78)

Cuando se aplique una **prohibición** de **devolución** o de **exención** de **derechos de importación** a **mercancías no originarias utilizadas** en la **fabricación de productos** para los que se **expida** o se establezca una **prueba de origen** en el marco de un acuerdo preferencial entre la Unión y determinados países o territorios situados fuera de su territorio aduanero o grupos de dichos países o territorios, **nacerá** una **deuda aduanera de importación** respecto de **dichas mercancías no originarias** mediante la **admisión** de la **declaración de reexportación** relativa a los productos en cuestión.

Cuando **nazca** una **deuda aduanera** con arreglo al apdo. 1, el **importe** de los **derechos de importación** correspondiente a esta deuda se **determinará** con arreglo a las **mismas condiciones** que en el **caso** de una **deuda aduanera derivada** de la **admisión**, en la **misma fecha**, de la **declaración** en aduana de **despacho a libre práctica** de las **mercancías no originarias utilizadas** en la **fabricación** de los **productos** en cuestión a efectos de finalizar el perfeccionamiento activo.

Se aplicará el art. 77.2 y 77.3. No obstante, en el **caso** de las **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** mencionadas en el art. 270, el **deudor** será la **persona** que **presente** la **declaración de reexportación**. En caso de **representación indirecta**, será también **deudora** la **persona** por cuya **cuenta** se **presente** la **declaración**.

Deuda aduanera nacida por incumplimiento (Art. 79)

Respecto de las **mercancías sujetas** a **derechos de importación**, **nacerá** una **deuda aduanera de importación** por **incumplimiento** de alguna de las siguientes **circunstancias**:

- Una de las **obligaciones** establecidas en la **legislación aduanera** relativa a la **introducción** de **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** en su **territorio aduanero**, a la **retirada** de estas de la **vigilancia aduanera** o a la **circulación, transformación, depósito, depósito temporal, importación temporal** o **disposición** de tales **mercancías** en ese **territorio**;
- Una de las **obligaciones** establecidas en la **legislación aduanera** relativa al **destino final** de las **mercancías dentro del territorio aduanero** de la **Unión**;
- Una **condición** que **regule** la **inclusión** de **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** en un **régimen aduanero** o la **concesión**, en virtud del destino final de las mercancías, de una **exención de derechos** o de una **reducción** del **tipo** de los **derechos de importación**.

El **momento** en que **nace** la **deuda aduanera** será cualquiera de los siguientes:

- El **momento** en que **no** se **cumpla** o deje de cumplirse la **obligación** cuyo **incumplimiento** dé **origen** a la **deuda aduanera**;

- El **momento** en que se **admita** una **declaración en aduana** para que las **mercancías** se **incluyan** en un **régimen aduanero**, cuando **posteriormente** se **compruebe** que de hecho **no** se **había cumplido** una de las **condiciones** que **regulan** la **inclusión** de las **mercancías** en ese régimen o la **concesión** de una **exención** de **derechos** o una **reducción** del **tipo** de los **derechos de importación** en virtud del destino final de las mercancías.

En los **casos** mencionados en las **letras a) y b)** del **apdo. 1**, el **deudor** será cualquiera de las siguientes personas:

- Toda **persona** a la que se hubiera **exigido** el **cumplimiento** de las **obligaciones** en cuestión;
- Toda **persona** que **supiera** o **debiera** razonablemente **haber sabido** que **no** se había **cumplido** una **obligación** con arreglo a la **legislación aduanera** y que hubiera **actuado** por **cuenta** de la **persona** que estaba **obligada** a **cumplir** la **obligación**, o hubiera **participado** en el **acto** que condujo al **incumplimiento** de la **obligación**;
- Toda **persona** que **hubiera adquirido** o **poseído** las **mercancías** en cuestión y que **supiera** o **debiera** razonablemente **haber sabido** en el **momento** de **adquirir** o **recibir** las **mercancías** que **no** se había **cumplido** una **obligación** establecida por la **legislación aduanera**.

En los **casos** mencionados en el **apdo. 1**, letra **c)**, el **deudor** será la **persona** que deba **cumplir** las **condiciones** que **regulan** la **inclusión** de las **mercancías** en un **régimen aduanero**, o la **declaración** en **adua**na de las **mercancías incluidas** en dicho **régimen aduanero**, o la **concesión** de una **exención** de **derechos** o una **reducción** del **tipo** de los **derechos de importación** en virtud del destino final de las mercancías.

Cuando se **presente** una **declaración** en **adua**na respecto de uno de los **regímenes aduaneros** mencionados en el **apdo. 1**, letra **c)**, y se **suministre** a las **autoridades aduaneras** cualquier **información** requerida con arreglo a la **legislación aduanera** y **relativa** a las **condiciones** que **regulan** la **inclusión** de las **mercancías** en ese **régimen aduanero**, de modo que ello conduzca a la no percepción de la totalidad o parte de los derechos exigibles, el **deudor** será también la **persona** que **suministró** la **información** requerida para **formular** la **declaración** en **adua**na y que **sabía** o debería razonablemente haber sabido que dicha **información** era **falsa**.

Deducción de un importe de derechos de importación ya pagado (Art. 80)

Cuando **nazca** una **deuda aduanera**, con arreglo al **art. 79.1**, respecto de **mercancías despachadas a libre práctica** con una **reducción** del **tipo** de los **derechos de importación** debido a su destino final, el **importe** de los **derechos de importación pagados** al ser despachadas las mercancías a libre práctica **será deducido** del **importe** de los **derechos de importación** correspondiente a la **deuda aduanera**.

El **párrafo primero** se **aplicará** cuando **nazca** una **deuda aduanera** respecto de los **residuos** y **desechos** resultantes de la **destrucción** de dichas **mercancías**.

Cuando **nazca** una **deuda aduanera**, con arreglo al **art. 79.1**, respecto de **mercancías incluidas** en un **régimen** de **importación temporal** con **exención parcial** de **derechos de importación**, el **importe** de los **derechos de importación pagados** con arreglo a la **exención parcial** será **deducido** del **importe** de los **derechos de importación** correspondiente a la **deuda aduanera**.

DEUDA ADUANERA DE EXPORTACIÓN (Sec. 2)

Exportación y tráfico de perfeccionamiento pasivo (Art. 81)

Una **deuda aduanera** de **exportación** nacerá al **incluirse** las **mercancías sujetas** a **derechos de exportación** en el **régimen** de **exportación** o en el **régimen** de **perfeccionamiento pasivo**.

La **deuda aduanera** nacerá en el **momento** de la **admisión** de la **declaración** en **adua**na.

El **declarante** será el **deudor**. En caso de **representación indirecta**, será también **deudora** la **persona** por cuya **cuenta** se **haga** la **declaración** en **adua**na.

Cuando se **presente** una **declaración** en **adua**na sobre la **base** de una **información** que lleve a la **no percepción** de la **totalidad** o **parte** de los **derechos exigibles**, será también **deudora** la **persona** que **suministró** la **información** requerida para la **declaración** y que **sabía** o debería razonablemente haber sabido que dicha **información** era **falsa**.

Deuda aduanera nacida por incumplimiento (Art. 82)

Respecto de las **mercancías** sujetas a **derechos de exportación**, nacerá una **deuda** aduanera de exportación por **incumplimiento** de alguna de las siguientes **circunstancias**:

- Una de las **obligaciones** establecidas en la **legislación aduanera** para la **salida** de las **mercancías**;
- Las **condiciones** con arreglo a las cuales se **permitió** la **salida** de las **mercancías** del **territorio aduanero** de la **Unión** con **exención total** o **parcial** de los **derechos de exportación**.

El **momento** en que **nace** la **deuda aduanera** será uno de los siguientes:

- El **momento** en que las **mercancías** **salgan** efectivamente del **territorio aduanero** de la **Unión** **sin** una **declaración en aduana**;
- El **momento** en que las **mercancías** **alcancen** un **destino distinto** de aquel para el que **fueron autorizadas** a **salir** del **territorio aduanero** de la **Unión** con **exención total** o **parcial** de los **derechos de exportación**;
- En caso de que las autoridades aduaneras **no puedan determinar** el **momento** mencionado en la **letra b)**, el **vencimiento** del **plazo fijado** para la **presentación de pruebas** de que se han **cumplido** las **condiciones** que **permiten** a las **mercancías** **beneficiarse** de dicha **exención**.

En los **casos** mencionados en la **letra a)** del **apdo. 1**, el **deudor** será cualquiera de las siguientes **personas**:

- Toda **persona** a la que se **hubiera exigido** el **cumplimiento** de la **obligación** en cuestión;
- Toda **persona** que **supiera** o **debiera** razonablemente **haber sabido** que **no** se había **cumplido** la **obligación** en cuestión y que **hubiera actuado** por **cuenta** de la **persona obligada** a cumplir dicha **obligación**;
- Toda **persona** que **hubiera participado** en el **acto** que llevó al **incumplimiento** de la **obligación** y que **supiera** o **debiera** razonablemente **haber sabido** que **no** se había **presentado** una **declaración** en **aduana**, a pesar de ser **preceptiva**.

En los **casos** mencionados en la **letra b)** del **apdo. 1**, el **deudor** será toda **persona** que esté **obligada** a **cumplir** las **condiciones** con arreglo a las cuales se **autorizó** la **salida** de las **mercancías** del **territorio aduanero** de la **Unión** con **exención total** o **parcial** de los **derechos de exportación**.

DESPACHO A LIBRE PRÁCTICA Y EXENCIÓN DE DERECHOS DE IMPORTACIÓN (Tít. 6)**DESPACHO A LIBRE PRÁCTICA** (Cap. 1)**Ámbito de aplicación y efectos** (Art. 201)

Las **mercancías** **no pertenecientes** a la **Unión** destinadas a ser **introducidas** en el **mercado** de la **Unión** o destinadas a **utilización** o **consumo privados** dentro de esta última **se incluirán** en el **régimen** de **despacho a libre práctica**.

El **despacho a libre práctica** implicará:

- La **percepción** de los **derechos de importación** debidos;
- La **percepción**, según proceda, de **otros gravámenes**, con arreglo a las disposiciones pertinentes en vigor relativas a la percepción de dichos gravámenes;
- La **aplicación** de **medidas** de **política comercial** y de **prohibiciones** y **restricciones** en la medida en que no se hayan aplicado en una fase anterior; y
- El **cumplimiento** de las demás **formalidades aduaneras** previstas para la **importación** de las **mercancías**.

El **despacho a libre práctica** conferirá a las **mercancías** **no pertenecientes** a la **Unión** el **estatuto** aduanero de **mercancías** de la **Unión**.

Medidas de política comercial (Art. 202)

Cuando los **productos transformados** **obtenidos** en el marco del **régimen** de **perfeccionamiento activo** sean **despachados a libre práctica** y el **cálculo** del **importe** del **derecho de importación** se **realice** de conformidad con el art. 86.3, las **medidas** de **política comercial** que deberán aplicarse **serán** las **aplicables** al **despacho a libre práctica** de las **mercancías** que se incluyeron en el **régimen** de **perfeccionamiento activo**.

El apdo. 1 no se aplicará a los desperdicios y deshechos.

Cuando los productos transformados obtenidos en el marco del régimen de perfeccionamiento activo sean despachados a libre práctica y el cálculo del importe del derecho de importación se realice de conformidad con el art. 85.1, las medidas de política comercial aplicables a esas mercancías se aplicarán únicamente cuando las mercancías que se incluyeron en el régimen de perfeccionamiento activo estén sujetas a dichas medidas.

Cuando la legislación de la Unión establezca medidas de política comercial relativas al despacho a libre práctica, dichas medidas no se aplicarán a los productos transformados que hayan sido despachados a libre práctica tras perfeccionamiento pasivo cuando:

- Los productos transformados conserven su origen de la Unión según la acepción del art. 60;
- El perfeccionamiento pasivo conlleve la reparación, incluido el sistema de intercambios estándar a que se refiere el art. 261; o
- El perfeccionamiento pasivo tenga lugar después de operaciones ulteriores de transformación de conformidad con el art. 258.

EXENCIÓN DE DERECHOS DE IMPORTACIÓN (Cap. 2)

MERCANCÍAS DE RETORNO (Sec. 1)

Ámbito de aplicación y efectos (Art. 203)

Previo solicitud del interesado, quedarán exentas de derechos de importación las mercancías no pertenecientes a la Unión que, tras haber sido inicialmente exportadas fuera del territorio aduanero de esta última como mercancías de la Unión, se reintroduzcan y declaren para su despacho a libre práctica en dicho territorio en un plazo de 3 años.

El párrafo primero será de aplicación incluso en los casos en que las mercancías de retorno representen únicamente una parte de las mercancías previamente exportadas desde el territorio aduanero de la Unión.

El plazo de 3 años a que se refiere el apdo. 1 se podrá superar atendiendo a circunstancias especiales.

Cuando, previamente a su exportación fuera del territorio aduanero de la Unión, las mercancías de retorno hayan sido despachadas a libre práctica con exención de derechos o con tipo reducido de derecho de importación en razón de su destino final particular, la exención del derecho prevista en el apdo. 1 solo se concederá si van a ser despachadas a libre práctica con el mismo destino final.

En caso de que el destino final para el que vayan a ser despachadas a libre práctica las mercancías ya no sea el mismo, el derecho de importación se reducirá en la cuantía de los derechos percibidos, en su caso, con ocasión del primer despacho a libre práctica. Si este último importe fuera superior al resultante del despacho a libre práctica de las mercancías de retorno, no se concederá devolución alguna.

Cuando las mercancías hayan perdido su estatuto aduanero de mercancías de la Unión con arreglo a lo dispuesto en el artículo 154 y en una fase posterior se despachen a libre práctica, se aplicarán los apdo. 1, 2 y 3.

La exención de derechos de importación solo se concederá en caso de que las mercancías se devuelvan en el mismo estado en el que fueron exportadas.

La exención de los derechos de importación se justificará mediante la información que permita determinar que se cumplen las condiciones para concederse dicha exención.

Mercancías que se hayan beneficiado de medidas establecidas en virtud de la política agrícola común (Art. 204)

No se concederá la exención de los derechos de importación prevista en el art. 203 a las mercancías que se hayan beneficiado de medidas establecidas en virtud de la política agrícola común que impliquen su exportación fuera del territorio aduanero de la Unión, salvo que se disponga lo contrario en casos concretos.

Mercancías incluidas con anterioridad en el régimen de perfeccionamiento activo (Art. 205)

El art. 203 se aplicará a los **productos transformados** inicialmente **reexportados** fuera del territorio aduanero de la Unión tras haber sido incluidos en el régimen de **perfeccionamiento activo**.

Previo **solicitud** del **declarante** y a **condición** de que **presente** la **información** necesaria, el **importe** de los **derechos de importación** relativos a las **mercancías** a que se refiere el **apdo. 1** se **determinará** de conformidad con el art. 86.3. La **fecha** de **admisión** de la **declaración** de **reexportación** se **considerará** como la **fecha** de **despacho** a **libre práctica**.

La **exención** de **derechos de importación** establecida en el art. 203 **no** se **concederá** para los **productos transformados** que hayan sido **exportados** de conformidad con el art. 223.2, letra c), **a menos que** se **garantice** que las **mercancías** **no** se **incluirán** en el régimen de **perfeccionamiento activo**.

Delegación de poderes (Art. 206)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, con el **fin** de **determinar**:

- Los **casos** en que las **mercancías** se consideren **devueltas** en el **mismo estado** en que fueron **exportadas**.
- Los **casos** concretos a que se refiere el art. 175.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 207)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas de procedimiento** relativas a la **presentación** de la **información** a que hace referencia el art. 203.6.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento** de **examen** a que se refiere el art. 285.4.

PESCA MARÍTIMA Y PRODUCTOS EXTRAÍDOS DEL MAR (Sec. 2)**Productos de la pesca marítima y demás productos extraídos del mar** (Art. 208)

Sin perjuicio de lo dispuesto en el art. 60, apdo.1, estarán **exentos** del **pago** de **derechos** de **importación** cuando se **despachen** a **libre práctica**:

- Los **productos** de la **pesca marítima** y los demás **productos extraídos** de las **aguas territoriales** de un **país** o **territorio** situado **fuera** del **territorio aduanero** de la Unión por **buques** exclusivamente **matriculados** o **registrados** en un **Estado miembro** y que **enarboleden pabellón** de **dicho Estado**;
- Los **productos obtenidos** a partir de los **productos** mencionados en la letra a) **a bordo** de **buques factoría** y que **cumplan** las **condiciones** previstas en esa misma letra a).

La **exención** del **pago** de **derechos** de **importación** prevista en el apdo.1 se **justificará** **aportando pruebas** del **cumplimiento** de las **condiciones** establecidas en ese apartado.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 209)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas de procedimiento** relativas a la **presentación** de las **pruebas** a que hace referencia el art. 208.2.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento** de **examen** a que se refiere el art. 285.4.

REGÍMENES ESPECIALES (Tít. 7)**DISPOSICIONES GENERALES** (Cap. 1)**Ámbito de aplicación** (Art. 210)

Las **mercancías** podrán **incluirse** en cualquiera de las siguientes **categorías** de **regímenes especiales**:

- El **tránsito**, que **incluirá** el tránsito **interno** y el tránsito **externo**;

- El **depósito**, que incluirá el depósito **aduanero** y las **zonas francas**;
- **Destinos especiales**, que incluirán la **importación temporal** y el **destino final**;
- El **perfeccionamiento**, que incluirá el **perfeccionamiento activo** y el **perfeccionamiento pasivo**.

Autorización (Art. 211)

Se requerirá **autorización** de las **autoridades aduaneras** para lo siguiente:

- La **utilización** de regímenes de **perfeccionamiento activo** o **pasivo**, de **importación temporal** y de **destino final**;
- La **explotación** de instalaciones de **almacenamiento** para el **depósito aduanero** de mercancías, a no ser que el **operador** de las instalaciones de almacenamiento sea la **propia autoridad aduanera**.

En la **autorización** figurarán las **condiciones** en que se **permitirá** el **uso** de uno o más de los regímenes mencionados en el párrafo primero o la **explotación** de **almacenes** de **depósito**.

Las **autoridades aduaneras** concederán una **autorización** con efecto **retroactivo** cuando se cumplan todas las **condiciones** siguientes:

- Que exista una **necesidad económica** demostrada;
- Que la **solicitud** no esté **relacionada** con una **tentativa de fraude**;
- Que el **solicitante** haya **demostrado**, mediante **cuentas** o **registros**, que:
 - que **cumplen todos** los **requisitos** del procedimiento;
 - en su caso, las **mercancías** pueden **identificarse** respecto del **período** de que se trate;
 - tales **cuentas** o **registros** permiten que se **controle** el **procedimiento**;
- Que puedan **efectuarse** todos los **trámites** necesarios para **regularizar** la **situación** de las **mercancías**, entre ellos, en caso necesario, la **invalidación** de la **declaración** en **adua**na correspondiente;
- Que **no** se haya **concedido** al **solicitante** ninguna **autorización** con efecto **retroactivo** en un **plazo** de **3 años** a partir de la **fecha** en que fue **admitida** la **solicitud**;
- Que **no** se precise el **examen** de las **condiciones económicas** **excepto** cuando la **solicitud** se **refiera** a la **renovación** de una **autorización** relativa al mismo tipo de **operación** y **mercancías**;
- Que la **solicitud** no se **refiera** a la **explotación** de **almacenes** para el **depósito aduanero** de **mercancías**;
- Cuando la **solicitud** se **refiera** a la **renovación** de una **autorización** relativa al mismo tipo de **operación** y **mercancías**, que la **solicitud** se **presente** en un **plazo** de **3 años después** de que haya **expirado** la **autorización original**.

Las **autoridades aduaneras** también podrán **conceder** una **autorización** con efecto **retroactivo** cuando las **mercancías** que fueron **incluidas** en un **régimen aduanero** ya **no** estén **disponibles** en el **momento** en que fue **admitida** la **solicitud** de dicha **autorización**.

Salvo disposición en **contrario**, la **autorización** mencionada en el apdo. 1 se **concederá exclusivamente** a las **personas** que **cumplan** todas las **condiciones** siguientes:

- Que estén **establecidas** en el **territorio aduanero** de la **Unión**;
- Que **ofrezcan** la **seguridad** necesaria en lo que respecta a la **buena ejecución** de las **operaciones**; se **considerará** que los **operadores económicos autorizados** de **simplificaciones aduaneras** **cumplen** esta **condición**, en la medida en que en la **autorización** mencionada en el artículo 38.2, letra a), **se tenga en cuenta** la **actividad** perteneciente al **régimen especial** de que se trate;
- En los **casos** en que **pueda originarse** una **deuda aduanera** u **otros gravámenes** respecto de **mercancías** incluidas en un **régimen especial**, que **constituyan** una **garantía** de conformidad con el art. 89;
- En el caso de los regímenes de **importación temporal** o de **perfeccionamiento activo**, que **utilicen** o **manden utilizar** las **mercancías** o **efectúen** o **manden efectuar** las **operaciones** de **transformación** de las **mercancías**, respectivamente.

Salvo disposición **contraria**, y como **complemento** de lo dispuesto en el apdo. 3, la **autorización** a que se refiere el apdo. 1 **se concederá únicamente** cuando se **cumplan todas** las **condiciones** siguientes:

- Que las **autoridades aduaneras** puedan **ejercer** la **vigilancia aduanera** sin verse **obligadas** a **poner** en marcha un **dispositivo administrativo desproporcionado** respecto de las **necesidades económicas** correspondientes;
- Que la **autorización** para la **inclusión** en el **régimen de perfeccionamiento** (condiciones económicas) **no perjudique** los **intereses esenciales** de los **productores** de la **Unión**.

A efectos del apdo. 4, letra b), se considerará que los **intereses esenciales** de los **productores** de la **Unión** **no** resultan **perjudicados** salvo que existan **pruebas** de lo **contrario** o se **consideren cumplidas** las **condiciones económicas**.

Cuando **existan pruebas** de que los **intereses esenciales** de los **productores** de la **Unión** pueden resultar **perjudicados**, se llevará a cabo un **examen** de las **condiciones económicas** a **escala** de la **Unión**.

Delegación de poderes (Art. 212)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, con el fin de **determinar**:

- Las **condiciones** para **conceder** la **autorización** a que se refiere el art. 211.1;
- Las **excepciones** a las **condiciones** a que se refiere el art. 211.3 y 211.4;
- Los **casos** en que se **consideren cumplidas** las **condiciones económicas** a que se refiere el art. 211.5.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 213)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas de procedimiento** relativas al **examen** de las **condiciones económicas** a que hace referencia el art. 211.6.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento de examen** contemplado en el art. 285.4.

Registros (Art. 214)

Excepto para el **régimen de tránsito** o **salvo** que se disponga lo **contrario**, el **titular** de la **autorización**, el **titular del régimen** y **toda persona** que **ejerza** una **actividad** de **depósito**, **elaboración** o **transformación** de **mercancías** o de **venta** o **compra** de **mercancías** en **zonas francas** deberán **llevar** los **registros adecuados**, de la **forma aprobada** por las **autoridades aduaneras**.

Dichos **registros** contendrán la **información** y los **datos** que **permitan** a las **autoridades aduaneras** la **vigilancia del régimen** de que se trate, **particularmente** en lo relativo a la **identificación** de las **mercancías** incluidas en dicho régimen, a su **estatuto aduanero** y a su **circulación**.

Se considerará que los **operadores económicos autorizados** de **simplificaciones aduaneras** **cumplen** con la **obligación** establecida en el apdo. 1 en la **medida** en que sus **registros** resulten **adecuados** a los **finés** del **régimen especial** de que se trate.

Ultimación de un régimen especial (Art. 215)

Excepto cuando se trate del **régimen de tránsito**, y sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 254, se **ultimará** un **régimen especial** cuando las **mercancías** incluidas en **dicho régimen**, o los **productos transformados**, **se incluyan** en **otro régimen aduanero posterior**, hayan **salido** del **territorio aduanero** de la **Unión**, **se hayan destruido** sin producir residuos o se **abandonen** en **favor del Estado**, de conformidad con el art. 199.

Las **autoridades aduaneras** **ultimarán** el **régimen de tránsito** cuando puedan determinar que el **procedimiento** ha **finalizado correctamente**, **comparando** los **datos** que **obren** en **poder** de las **aduanas de partida** con aquellos de que disponga la **adua de destino**.

Las **autoridades aduaneras** **adoptarán** todas las **medidas** necesarias para **regularizar** la **situación** de las **mercancías** para las cuales **no** se haya **ultimado** un **régimen** en las **condiciones previstas**.

Salvo que se disponga de otro modo, la **ultimación** del **régimen** se **llevará a cabo dentro** de un **plazo determinado**.

Delegación de poderes (Art. 216)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284 con el fin de **determinar** el **plazo** a que se refiere el art. 215.4.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 217)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas de procedimiento** relativas a la **ultimación** de un **régimen especial** a que se refiere el art. 216.

Dichos **actos de ejecución** se adoptarán con arreglo al **procedimiento** de **examen** a que se refiere el art. 285.4.

Transferencia de derechos y obligaciones (Art. 218)

Los **derechos** y **obligaciones** del **titular** de un **régimen** respecto de las **mercancías incluidas** en un **régimen especial distinto** del **régimen de tránsito** podrán ser **transferidos** total o **parcialmente** a **otra persona** que reúna las **condiciones** establecidas para el **régimen** de que se trate.

Circulación de mercancías (Art. 219)

En casos específicos, las **mercancías incluidas** en un **régimen especial distinto** del de **tránsito** o de **zona franca** podrán **circular entre distintos lugares** del **territorio aduanero** de la **Unión**.

Manipulaciones usuales (Art. 220)

Las **mercancías** incluidas en un **régimen** de **depósito aduanero** o de **perfeccionamiento** o en una **zona franca** podrán ser **sometidas** a las **manipulaciones usuales** destinadas a **garantizar** su **conservación**, **mejorar** su **presentación** o su **calidad comercial** o **preparar** su **distribución** o **venta**.

Delegación de poderes (Art. 221)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, con el **fin** de:

- **Establecer** los **casos** y las **condiciones** relativos a la **circulación** de las **mercancías** incluidas en un **régimen especial distinto** del de **tránsito** o de **zona franca** de conformidad con el art. 219;
- **Determinar** las **manipulaciones usuales** para las **mercancías** incluidas en un **régimen** de **depósito aduanero** o de **perfeccionamiento** o en una **zona franca** a que se refiere el art. 220.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 222)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas de procedimiento** relativas a:

- La **transferencia** de los **derechos** y **obligaciones** del **titular** del **régimen** con **respecto** a las **mercancías** que se hayan incluido en un **régimen especial distinto** del de **tránsito** de conformidad con el art. 218;
- La **circulación** de las **mercancías** incluidas en un **régimen especial distinto** del de **tránsito** o de **zona franca** de conformidad con el art. 219; Dichos **actos de ejecución** se adoptarán con **arreglo** al **procedimiento de examen** a que se refiere el art. 285.4.

Mercancías equivalentes (Art. 223)

Se considerarán **mercancías equivalentes** las **mercancías** de la **Unión depositadas**, **utilizadas** o **transformadas** en **lugar** de las **mercancías incluidas** en un **régimen especial**.

En el marco del **régimen** de **perfeccionamiento pasivo**, se considerarán **mercancías equivalentes** las **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** que sean **sometidas** a **operaciones** de **transformación** en **lugar** de **mercancías** de la **Unión** incluidas en el **régimen** de **perfeccionamiento pasivo**.

Salvo que se disponga lo **contrario**, las **mercancías equivalentes** deberán **tener** el **mismo código** de **8 dígitos** de la **nomenclatura combinada**, ser de **idéntica calidad comercial** y **poseer** las **mismas características técnicas** que las **mercancías** a las que **sustituyan**.

A condición de que se **garantice** la **buena administración** del **régimen**, en particular en lo relativo a la **vigilancia aduanera**, y **previa solicitud**, las **autoridades aduaneras** **autorizarán**:

- La **utilización** de **mercancías equivalentes** al amparo de un **régimen** de **depósito aduanero**, de **zona franca**, de **destino final** o de **perfeccionamiento**;
- La **utilización** de **mercancías equivalentes** al amparo de un **régimen** de **importación temporal** en **casos específicos**;
- En el caso del **régimen** de **perfeccionamiento activo**, la **exportación** de **productos transformados** obtenidos a partir de las **mercancías equivalentes** antes de la **importación** de las **mercancías** a las que **sustituyan**;
- En el caso del **régimen** de **perfeccionamiento pasivo**, la **importación** de **productos transformados** obtenidos a partir de **mercancías equivalentes** antes de la **exportación** de las **mercancías** a las que **sustituyan**.

Se considerará que los **operadores económicos autorizados** de **simplificaciones aduaneras** cumplen la condición de garantizar la **buena administración** del **régimen** en la **medida** en que la **actividad correspondiente** al uso de **mercancías equivalentes** en el régimen especial de que se trate **se haya tenido en cuenta** en la **autorización** prevista en el art. 38.2, letra a).

No se autorizará la **utilización** de **mercancías equivalentes** en ninguno de los **casos** siguientes:

- Cuando en **régimen** de **perfeccionamiento activo** únicamente se **efectúen** las **manipulaciones usuales**, según se definen en el art. 220;
- Cuando se **aplique** una **prohibición** de **devolución** o de **exención** de **derechos de importación** a **mercancías no originarias utilizadas** en la **fabricación** de **productos transformados** en **régimen** de **perfeccionamiento activo**, para los que se **expida** o se **establezca** una **prueba de origen** en el marco de un **acuerdo preferencial entre la Unión y determinados países o territorios situados fuera del territorio aduanero de la Unión**, o **grupos** de dichos países o territorios;
- Cuando pueda dar **lugar** a una **ventaja injustificada** en **materia** de **derechos de importación** o cuando la **legislación** de la **Unión** así lo **disponga**.

En el **caso** contemplado en el **apdo. 2**, letra c), y cuando los **productos transformados** estuviesen **sujetos** a **derechos de exportación** si **no se exportasen** en el **contexto** del **régimen** de **perfeccionamiento activo**, el **titular** de la **autorización** deberá **constituir** una **garantía** que **garantice** el **pago** de los **derechos de exportación** en el **supuesto** de que las **mercancías no pertenecientes** a la **Unión no** llegaran a **importarse dentro del plazo** contemplado en el art. 257.3.

Delegación de poderes (Art. 224)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284 con el fin de **determinar**:

- Las **excepciones** al art. 223.1, párr. 3º;
- Las **condiciones** en que se **utilizarán mercancías equivalentes** de conformidad con el art. 223.2;
- Los **casos específicos** en que las **mercancías equivalentes** se **utilicen** al **amparo** del **régimen** de **importación temporal** de conformidad con el art. 223.2, letra b);
- Los casos en que **no** se **autorice** la **utilización** de **mercancías equivalentes**, de conformidad con el art. 223.3, letra c).

Atribución de competencias de ejecución (Art. 225)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas de procedimiento** relativas a la **utilización** de **mercancías equivalentes** de conformidad con el art. 223.2.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento de examen** a que se refiere el art. 285.4.

TRÁNSITO (Cap. 2)

TRÁNSITO EXTERNO E INTERNO (Sec. 1)

Tránsito externo (Art. 226)

En el marco del **régimen** de **tránsito externo**, las **mercancías no** pertenecientes a la **Unión** podrán circular de un **punto a otro** dentro del **territorio aduanero** de la **Unión sin estar sujetas**:

- A **derechos** de **importación**;
- A otros **gravámenes** prescritos por **otras disposiciones** pertinentes **en vigor**;
- A **medidas** de **política comercial** en la medida en que **no prohíban** la **entrada** de **mercancías** en el **territorio aduanero** de la **Unión** o su **salida** de él.

En **casos específicos**, las **mercancías** de la **Unión** se **incluirán** en el **régimen** de **tránsito externo**.

La **circulación** contemplada en el apdo. 1 podrá **efectuarse** de una de las siguientes **maneras**:

- Al amparo del **régimen** de **tránsito externo** de la **Unión**;
- De conformidad con el **Convenio TIR**, siempre que:
 - Haya **comenzado** o vaya a **terminar fuera** del **territorio aduanero** de la Unión;
 - Tenga **lugar entre dos puntos** del **territorio aduanero** de la Unión **a través** del **territorio** de un **país** o **territorio** situado **fuera** del **territorio aduanero** de la Unión;
- De **conformidad** con el **Convenio ATA/Convenio de Estambul**, cuando se trate de **circulación** de **tránsito**;
- Al amparo del **Manifiesto Renano** (art. 9 del Convenio revisado para la navegación del Rin);
- Al amparo del **impreso 302** establecido en el marco del **Convenio entre los Estados Partes del Tratado del Atlántico Norte** relativo al Estatuto de sus Fuerzas, firmado en Londres el 19 de junio de 1951;
- Al amparo del **sistema postal** de conformidad con los **actos** de la **Unión Postal Universal** si las **mercancías** son **transportadas por o para** los **titulares** de **derechos** y **obligaciones** en virtud de dichos actos.

Tránsito interno (Art. 227)

El **régimen** de **tránsito interno** permitirá, en las **condiciones** dispuestas en el **apdo. 2**, la **circulación** de **mercancías** de la **Unión** entre **2 puntos** del **territorio aduanero** de la **Unión**, **pasando** por un **país** o **territorio no perteneciente** a dicho **territorio aduanero**, **sin** que su **estatuto aduanero** se **modifique**.

La **circulación** contemplada en el **apdo. 1** podrá **efectuarse** de una de las siguientes **maneras**:

- Al amparo del **régimen** de **tránsito interno** de la **Unión**, siempre que esté **prevista** tal **posibilidad** en un **acuerdo internacional**;
- De conformidad con el **Convenio TIR**;
- De conformidad con el **Convenio ATA/Convenio de Estambul**, cuando se trate de **circulación** de **tránsito**;
- Al amparo del **Manifiesto Renano** (art. 9 del Convenio revisado relativo a la navegación por el Rin);
- Al amparo del **impreso 302** establecido en el marco del **Convenio** entre los **Estados Partes del Tratado del Atlántico Norte** relativo al Estatuto de sus Fuerzas, firmado en Londres el 19 de junio de 1951;
- Al amparo del **sistema postal** de conformidad con los **actos** de la **Unión Postal Universal** si las **mercancías** son **transportadas por o para** los **titulares** de **derechos** y **obligaciones** en virtud de dichos actos.

Territorio único a fines de tránsito (Art. 228)

Cuando las **mercancías** se **transporten** de **un punto** del **territorio aduanero** de la **Unión** **a otro** de conformidad con el **Convenio TIR**, con el **Convenio ATA/Convenio de Estambul**, al amparo del **impreso 302** o al amparo del **sistema postal**, se **considerará** que, a efectos de dicho transporte, el **territorio aduanero** de la **Unión** constituye un **territorio único**.

Exclusión de personas de las operaciones TIR (Art. 229)

En caso de que las **autoridades aduaneras** de un Estado miembro **decidan excluir** a una **persona** de las **operaciones TIR** al amparo del art. 38 del Convenio TIR, dicha **decisión** será **aplicable** en **todo** el **territorio aduanero** de la **Unión** y los **cuadernos TIR** presentados por esa **persona** **no** serán **aceptados** por ninguna aduana.

Los **Estados miembros** comunicarán su **decisión** en virtud del apdo. 1, **indicando** la **fecha** de **aplicación**, a los **demás Estados miembros** y a la **Comisión**.

Destinatario autorizado a efectos de operaciones TIR (Art. 230)

Las **autoridades aduaneras** podrán, **previa solicitud**, **autorizar** a una **persona**, denominada «**destinatario autorizado**», a **recibir mercancías transportadas** de conformidad con el Convenio TIR en un lugar autorizado, de modo que se **termine** la **operación** de conformidad con lo dispuesto en el art. 1, letra d), del Convenio TIR.

Delegación de poderes (Art. 231)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, con el fin de **determinar**:

- Los **casos específicos** en que las **mercancías** de la **Unión** deban **colocarse** al amparo de un **régimen de tránsito externo** de conformidad con el art. 226.2;
- Las **condiciones** para la **concesión** de la **autorización** a que se refiere el art. 230.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 232)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas de procedimiento** para la **aplicación** en el **territorio aduanero** de la **Unión** de lo dispuesto en el **art. 226.3**, letras **b)** a **f)**, y en el **art. 227.2**, letras **b)** a **f)**, de acuerdo con las necesidades de la Unión.

Dichos **actos** de **ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento** de examen a que se refiere el **art. 285.4**.

TRÁNSITO DE LA UNIÓN (Sec. 2)**Obligaciones del titular del régimen de tránsito de la Unión y del transportista y destinatario de las mercancías que circulen al amparo del régimen de tránsito de la Unión** (Art. 233)

El **titular** del **régimen** de **tránsito** de la **Unión** será **responsable** de todo lo siguiente:

- **Presentar** las **mercancías intactas** y la **información requerida** en la **adua de destino**, en el **plazo** señalado y habiendo **respetado** las **medidas** tomadas por las **autoridades aduaneras** para **garantizar** su **identificación**;
- **Respetar** las **disposiciones aduaneras** relativas al **régimen**;
- **Salvo** que la legislación aduanera disponga lo **contrario**, **constituir** una **garantía** con **objeto** de **asegurar** el **pago** del **importe** de los **derechos** de **importación** o de **exportación** correspondiente a la **deuda aduanera** y demás **gravámenes** que puedan nacer con **respecto** a las **mercancías** en virtud de otras disposiciones pertinentes en vigor.

Las **obligaciones** del **titular del régimen** se habrán **satisfecho** y el **régimen de tránsito** habrá **finalizado** cuando las **mercancías** incluidas en dicho **régimen** y la **información** requerida estén **disponibles** en la **adua de destino**, de conformidad con la legislación aduanera.

Todo **transportista** o **destinatario** de **mercancías** que las **acepte** a **sabiendas** de que están **incluidas** en el **régimen de tránsito** de la **Unión** también será **responsable** de **presentarlas intactas** en la **adua de destino**, en el **plazo** señalado y habiendo **respetado** las **medidas** tomadas por las **autoridades aduaneras** para **garantizar** su **identificación**.

Previo solicitud, las **autoridades aduaneras** podrán **autorizar** cualquiera de las siguientes **simplificaciones** para la **inclusión** de las **mercancías** en el **régimen de tránsito** de la **Unión** o para **poner fin** al mismo:

- El **estatuto** de **expedidor autorizado**, que permita al titular de la autorización **incluir** mercancías en el régimen de tránsito de la Unión **sin presentarlas** en aduana;
- El **estatuto** de **destinatario autorizado**, que permita al titular de la autorización para **recibir** mercancías que hayan **circulado** con arreglo al régimen de tránsito de la Unión hasta un lugar autorizado, poner fin a dicho régimen, de conformidad con el art. 233.2;
- El empleo de **precintos especiales**, cuando sea necesario el precintado para **garantizar** la **identificación** de las mercancías incluidas en el régimen de tránsito de la Unión;
- El empleo de una **declaración en aduana** con menos requisitos de datos para la inclusión de las mercancías en el régimen de tránsito de la Unión;
- El empleo de un **documento** de **transporte electrónico** como **declaración en aduana** para **incluir** las mercancías en el régimen de tránsito de la Unión, a condición de que **contenga** los **datos** de tal **declaración** y de que esos datos sean **accesibles** a las **autoridades aduaneras** en el **momento** de la **salida** de las mercancías así como en el **lugar** de **destino**, **permitiendo** la **vigilancia aduanera** de las mercancías y la **ultimación** del régimen.

Mercancías que circulen a través del territorio de un país o territorio situado fuera del territorio aduanero de la Unión al amparo del régimen de tránsito externo de la Unión (Art. 234)

El régimen de **tránsito externo** de la Unión se aplicará a las mercancías que **circulen** a través de un **país** o **territorio** situado **fuera** del **territorio aduanero** de la Unión siempre que se **cumpla** una de las siguientes **condiciones**:

- Que un **acuerdo internacional** prevea dicha **posibilidad**;
- Que el **paso** a través de dicho **país** o **territorio** se **efectúe** al **amparo** de un **título único** de **transporte**, **expedido** en el **territorio aduanero** de la Unión.

En el **caso** contemplado en el **apdo. 1**, letra **b)**, el **efecto** del régimen de **tránsito externo** de la Unión quedará **suspendido** mientras las mercancías se encuentren **fuera** del **territorio aduanero** de la Unión.

Delegación de poderes (Art. 235)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, con el **fin** de **determinar** las **condiciones** para la **concesión** de las **autorizaciones** a que se refiere el art. 233.4.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 236)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas** de **procedimiento** relativas a:

- La **inclusión** de mercancías en el régimen de tránsito de la Unión y para **poner fin** a dicho régimen;
- El **funcionamiento** de las **simplificaciones** a que se refiere el art. 233.4;
- La **vigilancia aduanera** de las mercancías que **atravesen** el **territorio** de un **país** o **territorio** que no forme **parte** del **territorio aduanero** de la Unión al **amparo** del régimen de tránsito externo de la Unión a que se refiere el art. 234.

Dichos **actos de ejecución** se adoptarán con arreglo al **procedimiento de examen** a que se refiere el art. 285.4.

SALIDA DE MERCANCÍAS DEL TERRITORIO ADUANERO DE LA UNIÓN (Tít. 8)

FORMALIDADES PREVIAS A LA SALIDA DE LAS MERCANCÍAS (Cap. 1)

Presentación de una declaración previa a la salida (Art. 263)

Las mercancías que **vayan** a **salir** del **territorio aduanero** de la Unión irán **amparadas** por una **declaración previa** a la **salida** que se **presentará** en la **aduana competente** dentro de un **plazo** específico **antes** de que las mercancías **salgan** del **territorio aduanero** de la Unión.

Se **dispensará** de la **obligación** mencionada en el **párrafo primero**:

- A los **medios de transporte** y las **mercancías** que se hallen en ellos que se **limiten** a **atravesar** las aguas territoriales o el **espacio aéreo** del **territorio aduanero** de la **Unión sin efectuar** ninguna **parada** en el mismo; o
- En otros **casos específicos** en los que **resulte debidamente justificado** por el **tipo** de **mercancías** o de **tráfico** o cuando así lo **exijan acuerdos internacionales**.

La **declaración previa** a la **salida** adoptará una de las siguientes **formas**:

- Una **declaración** en **aduanas**, en caso de que las **mercancías** que vayan a **salir** del **territorio aduanero** de la Unión estén **incluidas** en un **régimen aduanero** que requiera tal **declaración**;
- Una **declaración** de **reexportación** de conformidad con el art. 270;
- Una **declaración sumaria** de **salida** de conformidad con el art. 271.

La **declaración previa** a la **salida** contendrá los **datos necesarios** para el **análisis** de **riesgos** a **efectos** de **seguridad** y **protección**.

Análisis de riesgos (Art. 264)

La **aduanas** ante la que se **presente** la **declaración previa** a la **salida** a que se refiere el art. 263 **velará** por que se **realice**, dentro de un **plazo** específico, un **análisis de riesgos**, fundamentalmente a **efectos** de **protección** y **seguridad**, **basado** en dicha **declaración**, y **adoptará** las **medidas necesarias** sobre la base de los resultados de dicho análisis.

Delegación de poderes (Art. 265)

Se **otorgan** a la **Comisión** los **poderes** para **adoptar actos delegados** con arreglo al art. 284, con el fin de **determinar**:

- El **plazo específico**, a que se refiere el art. 263.1, en que **deberá presentarse** la **declaración previa** a la **salida** **antes** de que las **mercancías salgan** del **territorio aduanero** de la **Unión** teniendo en cuenta el tipo de tráfico;
- Los **casos** específicos en que se **dispense** de la **obligación** de **presentar** una **declaración previa** a la **salida** de conformidad con el art. 263.2, letra c).

Atribución de competencias de ejecución (Art. 266)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, el **plazo** a que se refiere el art. 264, en el que deba efectuarse el **análisis** de **riesgos** teniendo en cuenta el **plazo** a que se refiere el art. 263.1.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento de examen** a que se refiere el art. 285.4.

FORMALIDADES DE SALIDA DE LAS MERCANCÍAS (Cap. 2)

Vigilancia aduanera y formalidades de salida (Art. 267)

Las **mercancías** que vayan a **salir** del **territorio aduanero** de la **Unión** estarán **sujetas** a **vigilancia aduanera** y podrán ser **objeto** de **controles aduaneros**. Cuando proceda, las **autoridades** aduaneras podrán **determinar** la **ruta** que deberá utilizarse y el **plazo** que habrá que respetar cuando las **mercancías** vayan a **salir** del **territorio aduanero** de la **Unión**.

Las **mercancías** que vayan a **salir** del **territorio aduanero** de la **Unión** serán **presentadas** en **aduanas** en el **momento** de la **salida** por una de las siguientes **personas**:

- La **persona** que **saque** las **mercancías** del **territorio aduanero** de la **Unión**;
- La **persona** en cuyo **nombre** o por cuya **cuenta** actúe la **persona** que **saque** las **mercancías** del **territorio aduanero** de la **Unión**;
- La **persona** que **asume** la **responsabilidad** de **transportar** las **mercancías** **antes** de su **salida** del **territorio aduanero** de la **Unión**.

Las **mercancías** que vayan a **salir** del **territorio aduanero** de la **Unión** estarán **sujetas**, según proceda, a:

- La **devolución** o **condonación** de los **derechos** de **importación**;
- El **pago** de **restituciones** por **exportación**;
- La **percepción** de los **derechos** de **exportación**;
- Las **formalidades** necesarias en virtud de disposiciones vigentes **relativas** a otros **gravámenes**;
- La **aplicación** de **prohibiciones** y **restricciones justificadas**, entre otros motivos, por **razones** de **moralidad**, **orden** o **seguridad públicos**, **protección** de la **salud** y la **vida** de **personas**, **animales** o **plantas**, **protección** del **medio ambiente**, **protección** del **patrimonio artístico, histórico** o **arqueológico nacional** y **protección** de la **propiedad industrial** o **comercial**, incluidos los **controles** sobre **precursores de drogas**, **mercancías** que **infringen** determinados **derechos** de **propiedad intelectual** y **dinero en metálico**, así como la aplicación de **medidas** de **conservación** y **gestión** de los **recursos pesqueros** y de **medidas** de **política comercial**.

Las **autoridades aduaneras** **concederán** el **levante** para la **salida** a **condición** de que las **mercancías** correspondientes **salgan** del **territorio aduanero** de la **Unión** en el **mismo estado** en que se **encontraban** en el **momento** de:

- La **admisión** de la **declaración** en **adua**na o la **declaración** de **reexportación**; o
- La **presentación** de la **declaración sumaria** de **salida**.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 268)

La **Comisión** especificará, mediante **actos de ejecución**, las **normas** de **procedimiento** relativas a la **salida** a que se refiere el art. 267.

Dichos **actos de ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento de examen** a que se refiere el art. **285.4**.

EXPORTACIÓN Y REEXPORTACIÓN (Cap. 3)

Exportación de mercancías de la Unión (Art. 269)

Las **mercancías** de la **Unión** que vayan a **salir** del **territorio aduanero** de la **Unión** se **incluirán** en el **régimen de exportación**.

El **apdo. 1** **no** se **aplicará** a ninguna de las **siguientes** **mercancías** de la **Unión**:

- Mercancías** incluidas en el **régimen** de **perfeccionamiento pasivo**;
- Mercancías** que **salgan** del **territorio aduanero** de la **Unión** después de haberse incluido en el **régimen** de **destino final**;
- Mercancías** entregadas, **exentas** del **IVA** o de **impuestos especiales**, para el **avituallamiento** de **aeronaves** o **embarcaciones**, **independientemente** del **destino** de la **aeronave** o de la **embarcación**, para las que se exigirá una prueba de tal entrega;
- Mercancías** incluidas en el **régimen** de **tránsito interno**;
- Mercancías** que **salgan temporalmente** fuera del **territorio aduanero** de la **Unión** de conformidad con el art. **155**.

En los **casos** a que se refiere el **apdo. 2**, letras **a)**, **b)** y **c)**, serán de **aplicación** las **formalidades** relativas a las **declaraciones aduaneras** de **exportación** establecidas en la **legislación aduanera**.

Reexportación de mercancías no pertenecientes a la Unión (Art. 270)

Las **mercancías no pertenecientes** a la **Unión** que vayan a **salir** del **territorio aduanero** de la **Unión** estarán **sujetas** a una **declaración** de **reexportación**, que deberá **presentarse** en la **adua**na competente.

Los art. **158** a **195** se **aplicarán** a la **declaración** de **reexportación**.

El apdo. 1 no se aplicará a ninguna de las mercancías siguientes:

- a) **Mercancías** incluidas en el **régimen** de **tránsito externo** que **únicamente** atraviesen el **territorio aduanero** de la **Unión**;
- b) **Mercancías transbordadas** dentro de una **zona franca** o directamente **reexportadas** desde una **zona franca**;
- c) **Mercancías** en **depósito temporal** y que se **reexporten** directamente desde un **almacén** de **depósito temporal**.

DECLARACIÓN SUMARIA DE SALIDA (Cap. 4)

Presentación de una declaración sumaria de salida (Art. 271)

Cuando las **mercancías** vayan a **salir** del **territorio aduanero** de la **Unión** y **no se presente** una **declaración** en **aduaa** o una **declaración** de **reexportación** como **declaración previa** a la **salida**, **deberá presentarse** una **declaración sumaria** de **salida** en la **aduaa** de **salida**.

Las **autoridades aduaneras** podrán **autorizar** que la **declaración sumaria** de **salida** se **presente** en **otra aduaa**, siempre que esta **comunique inmediatamente** a la **aduaa** de **salida** o **ponga** a su **disposición** por **vía electrónica** los **datos necesarios**.

La **declaración sumaria** de **salida** deberá **presentarla** el **transportista**.

No obstante las **obligaciones** del **transportista**, la **declaración sumaria** de **salida** podrá ser **presentada** en su **lugar** por una de las **siguientes personas**:

- a) el **exportador** o **expedidor**, o cualquier otra **persona** en **cuyo nombre** o por **cuya cuenta** actúe el **transportista**;
- b) cualquier **persona** que esté en **condiciones** de **presentar** o de **disponer** que se **presenten** las **mercancías** de que se trate en la **aduaa** de **salida**.

Las **autoridades aduaneras** podrán **aceptar** que se **utilicen**, para presentar una **declaración sumaria** de **salida**, **sistemas** de **información comercial**, **portuaria** o **relativa** al **transporte**, siempre que **contengan** los **datos necesarios** para dicha **declaración** y que tales **datos estén disponibles** dentro de un **plazo** determinado **anterior** a que la **salida** de las **mercancías** del **territorio aduanero** de la **Unión**.

Las **autoridades aduaneras** podrán **permitir** que se **sustituya** la **presentación** de la **declaración sumaria** de **salida** por la **presentación** de una **notificación** y el **acceso** a los **datos** de la **declaración sumaria** de **salida** en el **sistema informático** del **operador económico**.

Rectificación e invalidación de la declaración sumaria de salida (Art. 272)

Se podrá **permitir** al **declarante**, previa **solicitud**, **rectificar** uno o **varios** de los **datos** de la **declaración sumaria** de **salida** **después** de haberla **presentado**.

No será posible efectuar ninguna **rectificación** una vez que:

- Las **autoridades aduaneras** hayan **comunicado** a la **persona** que **presentó** la **declaración sumaria** de **salida** su **intención** de **examinar** las **mercancías**;
- Las **autoridades aduaneras** hayan **determinado** que uno o más **datos** de la **declaración sumaria** de **salida** son **inexactos** o están **incompletos**;
- Las **autoridades aduaneras** hayan **concedido** el **levante** para la **salida** de las **mercancías**.

Cuando las **mercancías** para las que se haya **presentado** una **declaración sumaria** de **salida** **no salgan** del **territorio aduanero** de la **Unión**, las **autoridades aduaneras** **invalidarán** dicha **declaración** en los siguientes **casos**:

- Previa **solicitud** del **declarante**;
- En un **plazo** de **150** días a partir de la **presentación** de la **declaración**.

Atribución de competencias de ejecución (Art. 273)

La **Comisión especificará**, mediante **actos de ejecución**, las **normas de procedimiento** relativas a:

- La **presentación** de la **declaración sumaria de salida** a que se refiere el art. 271;
- La **rectificación** de la **declaración sumaria de salida**, de conformidad con el art. 272.1, párr. 1º;
- La **invalidación** de la **declaración sumaria de salida**, de conformidad con el art. 272.2.

Dichos **actos** de **ejecución** se **adoptarán** con arreglo al **procedimiento** de **examen** a que se refiere el art. **285.4**.